

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA



Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA

**ESTADOS FINANCIEROS
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

ÍNDICE

	Página
<u>I. Informe de los Auditores Independientes</u>	1-3
<u>II. Estados Financieros Auditados:</u>	
A. Estado de situación financiera	1
B. Estado de rendimiento financiero	3
C. Estado de cambios en el Patrimonio	5
D. Estado de Flujos de efectivo	7
E. Notas a los estados financieros	8-41

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 2018 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 2018, 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 Público (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 Público, y por el control interno que la Administración determine necesario para permitir la preparación de estos Estados Financieros que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

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

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

RSM Costa Rica Audit Tax and Consulting Services, S. A. (RSM Costa Rica) is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and advisory firm each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction. The RSM network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ. The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug. Any articles or publications contained within this website are not intended to provide specific business or investment advice. No responsibility for errors or omissions nor loss occasioned to any person or organization acting or refraining from acting as a result of any material in this website can, however, be accepted by the author(s) or RSM International. You should take specific independent advice before making any business or investment decision. This email is only intended for the person(s) to whom it is addressed and may contain confidential information. Unless stated to the contrary, any opinions or comments are personal to the writer and do not represent the official view of RSM Costa Rica nor RSM International. If you have received this email in error, please notify RSM Costa Rica immediately by reply email and then delete this message irretrievably from your system. Please do not copy this email or use it for any purposes or disclose its contents to any other person. Any person communicating with RSM Costa Rica by email will be deemed to have accepted the risks associated with sending information by email being intercepted, amendment and loss as well as the consequences of incomplete or late delivery.

© RSM International Association, 2019

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, S. A. (RSM Costa Rica) is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and advisory firm each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction. The RSM network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ. The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug. Any articles or publications contained within this website are not intended to provide specific business or investment advice. No responsibility for errors or omissions nor loss occasioned to any person or organization acting or refraining from acting as a result of any material in this website can, however, be accepted by the author(s) or RSM International. You should take specific independent advice before making any business or investment decision. This email is only intended for the person(s) to whom it is addressed and may contain confidential information. Unless stated to the contrary, any opinions or comments are personal to the writer and do not represent the official view of RSM Costa Rica nor RSM International. If you have received this email in error, please notify RSM Costa Rica immediately by reply email and then delete this message irretrievably from your system. Please do not copy this email or use it for any purposes or disclose its contents to any other person. Any person communicating with RSM Costa Rica by email will be deemed to have accepted the risks associated with sending information by email being intercepted, amendment and loss as well as the consequences of incomplete or late delivery.

© RSM International Association, 2019

- 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.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Mario Gutiérrez Herrera".

Lic. Mario Gutiérrez Herrera
Socio Gutiérrez Marín y Asociados.
Contador Público Autorizado No.1087
25 de marzo del 2019
San José, Costa Rica

Póliza de fidelidad No.0116 FIG 7
Fecha de vencimiento: 30 de setiembre del 2019
Exento del timbre de Ley No.6663.

RSM Costa Rica Audit Tax and Consulting Services, S. A. (RSM Costa Rica) is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and advisory firm each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction. The RSM network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ. The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug. Any articles or publications contained within this website are not intended to provide specific business or investment advice. No responsibility for errors or omissions nor loss occasioned to any person or organization acting or refraining from acting as a result of any material in this website can, however, be accepted by the author(s) or RSM International. You should take specific independent advice before making any business or investment decision. This email is only intended for the person(s) to whom it is addressed and may contain confidential information. Unless stated to the contrary, any opinions or comments are personal to the writer and do not represent the official view of RSM Costa Rica nor RSM International. If you have received this email in error, please notify RSM Costa Rica immediately by reply email and then delete this message irretrievably from your system. Please do not copy this email or use it for any purposes or disclose its contents to any other person. Any person communicating with RSM Costa Rica by email will be deemed to have accepted the risks associated with sending information by email being intercepted, amendment and loss as well as the consequences of incomplete or late delivery.

© RSM International Association, 2019

Momentum Lindora, office 38 / San Pedro Montes de Oca, Outlet Mall 200 meters south, 200 meters east and 100 meters south, Tels: 4800-0800 Fax: 4800-0801

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

		NOTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ACTIVO			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo		72 233 028,55	83 780 858,04
Caja	1	929 946,65	1 333 408,81
Depósitos Bancarios	2	50 296 474,79	63 169 472,23
Cajas Chicas y Fondos Rotatorios	3	14 349 279,00	15 015 977,00
Depósitos a Plazo Fijo	4	6 657 328,11	4 262 000,00
Cuentas a cobrar a corto plazo		1 662 260 577,35	1 342 391 062,43
Transferencias a cobrar a corto plazo	5	1 642 135 103,28	1 334 492 317,30
Documentos a cobrar a corto plazo	6	16 269 594,75	4 104 053,20
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	7	3 855 879,32	3 794 691,93
Inventarios		46 024 199,92	52 055 277,77
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	8	46 024 199,92	52 055 277,77
Otros activos a corto plazo		6 592 817,00	5 823 789,30
Gastos a devengar a corto plazo	9	6 592 817,00	5 823 789,30
Total de Activo Corriente		<u>1 787 110 622,82</u>	<u>1 484 050 987,54</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
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		18 668 169 615,93	19 006 206 619,63
Propiedades, planta y equipo explotados	11	17 274 875 825,24	17 737 888 867,55
Bienes históricos y culturales	12	175 188 130,00	175 188 130,00
Bienes intangibles no concesionados	13	1 102 832 389,55	804 364 155,31
Bienes no concesionados en proceso de producción	14	115 273 271,14	288 765 466,77
Total de Activo No Corriente		<u>18 674 531 738,14</u>	<u>19 012 568 741,84</u>
TOTAL DE ACTIVO		<u>20 461 642 360,96</u>	<u>20 496 619 729,38</u>

PASIVO**PASIVO CORRIENTE**

Deudas a corto plazo		1 671 218 190,90	1 362 835 222,46
Deudas comerciales a corto plazo	15	304 085 541,83	35 843 890,98
Deudas sociales y fiscales a corto plazo	16	1 332 472 348,33	1 297 265 107,26
Transferencias a pagar a corto plazo	17	14 565 410,92	20 788 143,74
Otras deudas a corto plazo	18	20 094 889,82	8 938 080,48
Fondos de terceros y en garantía		24 677 296,72	25 730 011,72
Depósitos en garantía	19	24 677 296,72	25 730 011,72

Otros pasivos a corto plazo 0,00 0,00

Total de Pasivo Corriente 1 695 895 487,62 1 388 565 234,18

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 1 705 395 487,62 1 398 065 234,18

PATRIOMONIO**PATRIMONIO PÚBLICO**

Capital		3 603 826 028,98	3 603 826 028,98
Capital Inicial	21	3 603 826 028,98	3 603 826 028,98

Reservas		14 714 372 711,02	15 218 135 587,65
Revaluación de bienes	22	14 714 372 711,02	15 218 135 587,65

Resultados acumulados		459 223 899,28	287 757 080,42
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	23	459 223 899,28	287 757 080,42

SUBTOTAL DE PATRIMONIO 18 777 422 639,28 19 109 718 697,05

Resultado - ahorro (desahorro) - del ejercicio -21 175 765,94 -11 164 201,85

TOTAL DE PATRIMONIO 18 756 246 873,34 19 098 554 495,20

TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO 20 461 642 360,96 20 496 619 729,38

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

	NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
INGRESOS		20 187 666 065,24	20 007 433 789,23
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		3 665 375,82	3 035 670,70
Multas y sanciones administrativas	1	3 665 375,82	3 035 670,70
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		3 665 375,82	3 035 670,70
Ingresos y resultados positivos por ventas		20 430 569,66	17 815 149,10
Ventas de bienes y servicios	2	4 719 479,66	5 412 408,98
Ventas de servicios		4 719 479,66	5 412 408,98
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	3	15 711 090,00	12 402 740,12
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		15 711 090,00	12 402 740,12
Ingresos de la propiedad		2 892 120,05	3 375 694,64
Alquileres y derechos sobre bienes	4	2 892 120,05	3 375 694,64
Alquileres		2 892 120,05	3 375 694,64
Transferencias		20 159 007 545,16	19 977 714 132,06
Transferencias corrientes	5	18 481 868 262,89	18 311 340 404,64
Transferencias corrientes del sector público interno		18 481 868 262,89	18 311 340 404,64
Transferencias de capital	6	1 677 139 282,27	1 666 373 727,42
Transferencias de capital del sector privado interno		2 644 501,50	0,00
Transferencias de capital del sector público interno		1 674 494 780,77	1 666 373 727,42
Otros ingresos		1 670 454,55	5 493 142,73
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación		658 899,26	3 258 327,48
Diferencias de cambio positivas por pasivos	7	658 899,26	3 258 327,48
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	8	19 672,71	1 049 150,11
Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		19 672,71	1 049 150,11
Recuperación de Provisiones y Reservas Técnicas	9	0,00	329 546,92
Recuperación de Provisiones para Litigios y Demandas		0,00	329 546,92
Otros ingresos y resultados positivos	10	991 882,58	856 118,22
Ingresos y resultados positivos varios		991 882,58	856 118,22
TOTAL DE INGRESOS		20 187 666 065,24	20 007 433 789,23

	NOTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
GASTOS	-20 208 841 831,18	-20 018 597 991,08
Gastos de funcionamiento	-19 973 555 019,44	-19 774 181 479,41
Gastos en personal	11 -18 262 437 757,54	-18 137 760 535,92
Remuneraciones básicas	-9 299 824 233,94	-8 793 330 738,90
Remuneraciones eventuales	-45 366 870,85	-45 065 821,65
Incentivos salariales	-5 613 590 288,67	-5 955 256 304,13
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	-1 352 137 150,00	-1 342 304 645,00
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	-1 749 633 498,85	-1 706 329 277,75
Asistencia social y beneficios al personal	-201 885 715,23	-295 473 748,49
Servicios	12 -950 814 845,74	-926 234 807,04
Alquileres y derechos sobre bienes	-29 169 747,27	-30 726 827,52
Servicios básicos	-192 516 482,46	-182 407 271,62
Servicios comerciales y financieros	-26 127 475,60	-29 824 582,63
Servicios de gestión y apoyo	-220 134 704,60	-198 223 039,20
Gastos de viaje y transporte	-58 061 860,59	-54 220 604,36
Seguros, reaseguros y otras obligaciones	-64 067 263,01	-56 389 332,39
Capacitación y protocolo	-124 959 124,21	-101 679 626,38
Mantenimiento y reparaciones	-235 600 488,00	-271 341 193,92
Otros servicios	-177 700,00	-1 422 329,02
Materiales y suministros consumidos	13 -78 091 918,64	-72 468 821,99
Productos químicos y conexos	-19 571 172,62	-19 417 672,94
Alimentos y productos agropecuarios	-181 592,00	-280 874,00
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-11 938 696,52	-14 567 169,11
Herramientas, repuestos y accesorios	-4 048 776,00	-2 060 701,51
Útiles, materiales y suministros diversos	-42 351 681,50	-36 142 404,43
Consumo de bienes distintos de inventarios	14 -674 519 865,93	-634 138 602,88
Consumo de bienes no concesionados	-674 519 865,93	-634 138 602,88
Pérdidas por deterioro, pérdida y desvalorización de bienes	15 -7 690 631,59	-3 578 711,58
Deterioro, pérdida y desvalorización de bienes no concesionados	-7 672 970,29	-3 578 711,58
Deterioro y pérdidas de inventarios	-17 661,30	
Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros	16 -17 661,30	
Transferencias	-229 323 696,64	-243 623 673,78
Transferencias corrientes	17 -228 664 123,31	-243 493 095,90
Transferencias corrientes al sector privado interno	-47 664 450,21	-41 943 851,84
Transferencias corrientes al sector público interno	-171 184 361,22	-196 656 562,94
Transferencias corrientes al sector externo	-9 815 311,88	-4 892 681,12
Transferencias de Capital	18 -659 573,33	-130 577,88
Transferencias de Capital al Sector Privado Interno	0,00	-130 577,88
Transferencias de Capital al Sector Público Interno	-659 573,33	
Otros gastos	-5 963 115,10	-792 837,89
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	-5 963 114,64	-784 939,24
Diferencias de cambio negativas por pasivos	19 -5 963 114,64	-784 939,24
Otros gastos y resultados negativos	20 -0,46	-7 898,65
Gastos y resultados negativos varios	-0,46	-7 898,65
TOTAL DE GASTOS	-20 208 841 831,18	-20 018 597 991,08
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO	-21 175 765,94	-11 164 201,85

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

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

- En Colones -

Concepto	Patrimonio público							
	Nota Nº	Capital	Transferencias de capital	Reservas		Variaciones no asignables	Resultados acumulados	TOTALES
				Revaluación	Otras			
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
Revaluaciones de bienes								0,00
Desvalorizaciones de bienes								0,00
Afectación reservas a resultados acumulados								0,00
Revaluación de inversiones				9 600 490 098,35				9 600 490 098,35
Diferencias conversión de moneda extranjera								0,00
Incrementos de resultados acumulados								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
Otras disminuciones: detallar								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

Por el período del 1º de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018

- En Colones -

Concepto	Patrimonio público							TOTALES
	Nota Nº	Capital	Transferencias de capital	Reservas		Variaciones no asignables	Resultados acumulados	
				Revaluación	Otras			
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
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 31/12/2017 ajustados al inicio		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
Variaciones del ejercicio								
Incorporaciones al capital								0,00
Transferencias de capital								0,00
Revaluaciones de bienes				-365 423 952,40				-365 423 952,40
Desvalorizaciones de bienes								0,00
Afectación reservas a resultados acumulados								0,00
Revaluación de inversiones								0,00
Diferencias conversión de moneda extranjera								0,00
Incrementos de resultados acumulados								0,00
Disminuciones de resultados acumulados							44 292 096,48	44 292 096,48
Resultado del ejercicio							-21 175 765,94	-21 175 765,94
Otros incrementos: detallar								0,00
Otras disminuciones: detallar								0,00
Total de variaciones del ejercicio		0,00	0,00	-365 423 952,40	0,00	0,00	23 116 330,54	-342 307 621,86
Saldos al 31/12/2018		3 603 826 028,98	0,00	14 852 711 635,25	0,00	0,00	299 709 209,11	18 756 246 873,34

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

Descripción de la Cuenta	Notas	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros		18 499 707 659,88	18 475 996 471,01
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	7 586 996,82	8 656 232,76
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	2	1 044 422,13	3 092 452,55
Cobros por ingresos de la propiedad		0,00	0,00
Cobros por transferencias	3	18 469 804 187,47	18 438 378 315,11
Cobros por concesiones		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de operación	4	21 272 053,46	25 869 470,59
Pagos		19 585 660 964,13	19 573 987 300,00
Pagos por beneficios al personal	5	18 072 261 130,82	17 897 766 826,59
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	6	1 052 516 803,32	1 128 282 380,62
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0,00	0,00
Pagos por otras transferencias	7	419 431 728,09	520 288 859,53
Otros pagos por actividades de operación	8	41 451 301,90	27 649 233,26
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		-1 085 953 304,25	-1 097 990 828,99
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		602 834 285,78	559 749 840,78
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	9	602 834 285,78	559 749 840,78
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		-602 834 285,78	-559 749 840,78
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros		1 677 239 760,54	1 667 709 592,41
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital	10	1 677 239 760,54	1 667 709 592,41
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		1 677 239 760,54	1 667 709 592,41
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo		-11 547 829,49	9 968 922,64
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo		0,00	0,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		83 780 858,04	73 811 935,40
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio		72 233 028,55	83 780 858,04

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTAS GENERALES

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

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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, artículo 97.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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:

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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
05-99-163-CA	Estado, CGR	Procedimiento sancionatorio	10/3/2006	227 668 063,20	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		
11-3248-1027-CA	CGR	Contratación administrativa	9/6/2011	674 706 779,79	Colones				
12-276-1027-CA acumulo al 12-2476-1027-CA	CGR y otros	Procedimiento sancionatorio	25/1/2012	128 007 500,00	Colones	19/6/2018	3 000 000,00		
11-4619-1027-CA	CGR, IDA, PGR	Procedimiento sancionatorio	11/5/2012	50 000 000,00	Colones				
12-3646-1027-CA	CGR, AyA	Contratación administrativa	10/7/2012	276 999,65	Dólares				
12-3364-1027-CA	CGR y Estado	Procedimiento sancionatorio	27/9/2012	12 875 000,00	Colones	2/6/2014	500 000,00		
12-7011-1027-CA	CGR, Recope, y otros	Contratación Administrativa	17/12/2012	444 120,63	Dólares				
11-4618-1027-CA	CGR, IDA, PGR	Procedimiento sancionatorio	9/1/2013	50 000 000,00	Colones				
13-2727-1027-CA	JAPDEVA y CGR	Procedimiento sancionatorio	4/6/2013	50 000 000,00	Colones				
13-5131-1027-CA	Colegio Contadores Privados de CR y CGR	Dictamen del Art. 15 LOCGR	1/8/2013	10 000 000,00	Colones				
11-6788-1027	JPSSJ, CGR, Estado	Procedimiento sancionatorio	10/10/2013	1 000 000,00	Colones				
14-1562-1027-CA	CGR, INA, ISESA S.A., Corporación Lobo Zamora SRI	Contratación administrativa	12/3/2014	2 471 789 079,50	Colones				
14-6025-1027-CA	ICE, CGR	Contratación administrativa	31/7/2014	6 300 000,00	Dólares				
14-4697-1027-CA	CGR	Contratación administrativa	14/10/2014	15 000 000,00	Colones				
13-2465-1027-CA	INVU, PGR, CGR	Contratación administrativa	14/10/2014	48 000 000,00	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 S.A., CGR	Contratación administrativa	20/11/2014	22 000 000,00	Colones				
14-7471-1027-CA	CGR	Contratación administrativa	9/1/2015	74 000 000,00	Colones				
16-00179-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	17/2/2016	5 000 000,00	Colones				
15-10321-1027-CA	CGR, SINAC y El Estado	Competencias de Fiscalización	9/3/2016	14 000 000,00	Colones				
16-4798-1027-CA	CGR, El Estado, Municipalidad de	Procedimiento sancionatorio	6/6/2016	15 000 000,00	Colones				
16-004330-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	14/6/2016	5 000 000,00	Colones				
16-3455-1027-CA	CGR, El Estado	Procedimiento sancionatorio	11/8/2016	1 500 000,00	Colones				
16-7898-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	6/9/2016	40 000 000,00	Colones				
16-003768-1027-CA	CGR, MINAE, PGR, CONAVI	Contratación administrativa	21/9/2016	3 715 867,37	Colones				
16-9230-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	7/10/2016	3 000 000,00	Colones				
11-464-1028-CA	CGR, IDA, El Estado, Cc	Competencias de Fiscalización	7/10/2016	40 000 000,00	Colones				
16-010015-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	9/11/2016	2 000 000,00	Colones				
16-4895-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	10/11/2016	5 000 000,00	Colones				
16-9060-1027-CA	CGR y CCSS	Procedimiento sancionatorio	1/12/2016	30 000 000,00	Colones				
17-804-1027-CA	CGR, El Estado y Consejo Técnico Contraloría General de la República,	Contratación administrativa	16/2/2017	221 791 824,17	Colones				
16-10708-1027-CA	Municipalidad de Montes de Oca y Servicios Rápidos de Costa Rica S.A.	Contratación administrativa	20/4/2017	203 748 647,54	Colones				
17-7789-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	11/8/2017	3 384 474,35	Colones				
17-644-1027-CA	CGR y EL Estado	Procedimiento sancionatorio	18/8/2017	35 000 000,00	Colones				
16-6591-1027-CA	CGR y EL Estado	Procedimiento sancionatorio	24/8/2017	20 000 000,00	Colones				
17-12437-1027-CA	CGR y EL Estado	Procedimiento sancionatorio	14/3/2018	500 000 000,00	Colones				
18-001029-1022-CA	CGR, CONAVI, El	Contratación Administrativa	23/3/2018	138 800 775,29	Colones				
18-002777-1027-CA	CGR, ESTADO, MPL, S/	Procedimiento sancionatorio	3/5/2018	300 149 025,00	Colones				
18-6663-1027-CA	CGR	Contratación administrativa	10/8/2018	200 000 000,00	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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

PROCESOS JUDICIALES UNIDAD JURÍDICA INTERNA									
Nº de Expediente judicial	Nombre demandante	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial			Resolución Provisional		Resolución en firme	
			Fecha	Monto	Moneda	Fecha	Monto	Fecha	Monto
10-001719-0283-PE	Ana Emilia Díaz Obando	Acción Civil Resarcitoria (Proceso Penal, Terceros Civilmente Responsables)	8/5/2012	7 000 000,00	Colones	25/5/2018	Sentencia 484-2018, del Tribunal Penal del III Circuito Judicial de San José, de las catorce horas diez minutos del veinticinco de abril de dos mil dieciocho. Se declara con lugar la acción civil resarcitoria incoada por las actoras civiles Alba Luz Inequiro Sandoval y Ana		
13-000336-1028-CA	Alex Solís Fallas	Proceso Contencioso Administrativo	1/2/2013	Inestimable	Colones				
13-000368-1178-LA	Alberto Solano Pérez	Proceso Ordinario Laboral	19/2/2013	Inestimable	Colones				
14-00602-1027-CA	Rosa Iris Cervantes Gamboa	Proceso Contencioso Administrativo	6/8/2014	725,178,179.00	Colones	13/11/2015	Mediante sentencia 2927-2015 de las 09:50 del 13-11-15 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.		

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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 07 de enero de 2019, se informa que el saldo de dicha cuenta al 31-12-2018 es de ₡82,708,044.57 y \$237.20.

NOTA NO. 4 DEPÓSITOS DE GARANTÍAS

Al 31 de Diciembre de 2018 se cuenta con la suma de ₡24,723,604.62 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	₡166,993.50
Garantías de cumplimiento	₡17,689,283.01
Cauciones de funcionarios	₡6,867,328.11

Los montos anteriores incluyen la suma de ₡24,677,296.72 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 2018, la cuenta BIENES NO CONCESIONADOS incluye 1675 activos en desuso, devueltos al Almacén por razones de 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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

El desglose por ubicación es el siguiente:

BODEGA-ALMACÉN-NUEVO: 101 activos

BODEGA-ALMACÉN: 1242 activos

BODEGA-PARQUEO: 332 activos

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

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

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

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

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

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

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Sistemas valorados según salarios al 31 de diciembre de 2018

Aplicación para el manejo de la seguridad en los sistemas 1,274,451.65, Biblioteca Virtual 1,623,497.10, Consultas de Información de los Entes Fiscalizados (IEF) 3,270,727.30, Currículum Electrónico 1,882,944.15, Módulo de Consultas – Sistema de Información Jurídica 33,521,390.55, Módulo de Reservas 3,574,116.75, Módulo de Solicitud de Documento Presupuestario 4,095,089.70, Módulo de Solicitudes-Sistema de Compras 27,690,477.75, Planes de Trabajo de las Auditorías Internas 2,284,339.60, Sistema Buscador de documentos 22,000,563.65, Sistema Control de Asistencia - Nueva Versión 9,787,548.00, Sistema de Administración de Usuarios 8,223,952.75, Sistema de Administración de Usuarios 6,744,375.15, Sistema de Atención de consultas 2,740,596.25, Sistema de Capacitación Externa 16,212,171.50, Sistema de Capacitación Interna 3,897,202.25, Sistema de Denuncias 50,955,480.30, Sistema de Evaluación del Desempeño (modelo por competencias) 6,631,336.75, Sistema de Gestión Documental Electrónica (SIGED) 118,571,864.75, Sistema de Información Municipal 19,352,743.40, Sistema de Infraestructura 2,813,114.00, Sistema de Planificación Institucional (SIGI) 23,159,564.50, Sistema de Suministros 15,344,867.10, Sistema de Transportes 10,492,568.50, Sistema de Viáticos y Transporte 17,936,598.00, Sistema FIPNET 211,917,501.28, Sistema Procedimientos Administrativos 40,615,393.80, Subtotal Sistemas Concluidos 666,614,476.47. Cursos Virtuales: Autocontrol 11,000,000.00, Logro 11,000,000.00, Comunicación 13,000,000.00, Competencias 13,000,000.00, Competencias 2013 (liderazgo, trabajo en equipo y relaciones interpersonales) 40,000,000.00, Control Interno estructurado en 7 módulos 8,500,000.00, Desarrollo por competencias (Administración de Recursos y Pensamiento Sistémico) 20,000,000.00, Fundamentos de Muestreo para Auditoría 9,000,000.00, Fundamentos de Auditoría de la Seguridad de Tecnologías de Información 9,000,000.00, Competencias: Visión Estratégica 13,600,000.00, Subtotal Cursos Virtuales 148,100,000.00. Total Sistemas Concluidos 814,814,476.47.

Sistemas en Desarrollo: Sistema de Dotación de Personal 40,612,700.90, Sistema Seguimiento de Disposiciones 37,639,600.55, Sistema Declaración Jurada de Bienes 4,293,885.90, Sistema Nuevo Módulo Solicitudes de Compra 2,575,806.00, Sistema Planes y Presupuesto SIPP-Aprobación Presupuestaria 17,041,711.86, Sistema de Tesorería 13,109,565.93. Total Sistemas en Desarrollo 115,273,271.14.

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

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

para Unidades de Recursos Humanos SDJB, Módulo para las Auditorías Internas SDJB, Módulo de Administración SDJB – FORMS, Módulo de Administración SDJB – APEX, Denuncia Electrónica, Sistema de Pronunciamientos (SISPRO) – Consulta, Sistema de Pronunciamientos (SISPRO) – Digesto, Manual General de Fiscalización Integral (MAGEFI), Web Services - Contratación Administrativa, Contabilidad General, Presupuesto Institucional, Módulo de Auxiliares, Adquisición de Bienes y Servicios, Nómina de Pagos, Recursos Humanos – APEX, Recursos Humanos – FORMS, Activos Fijos – APEX, Activos Fijos – FORMS, Trámites Administrativos - Publicaciones (SITRA), Registro de Proveedores - Módulo para CGR, Registro de Proveedores - Módulo para Proveedores, Pizarras Electrónicas, Control de Asistencia, Encuesta sobre Valores, Encuesta sobre la Soda, Control Telefónico, Guía Telefónica, Ordenes de Servicio (SOS), Inventario de Recursos y Contingencias, Control de Visitantes – Registro, Control de Visitantes – Consulta, Encuesta de Clima Organizacional, Informes de Fiscalización, Administración de Parámetros, Gestión de Recursos de Capacitación.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2018

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Efectivo en caja en el país - moneda nacional	4 275,00	12 755,26
Efectivo en caja en el país - moneda extranjera	925 671,65	1 320 653,55
TOTAL	929 946,65	1 333 408,81

Nota No. 2 Depósitos bancarios

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2018	A DICIEMBRE 2017
Fondo General BCR. cta. cte. 178507-9	49 170 931,67	62 043 929,11
Caja Única	1 125 543,12	1 125 543,12
TOTAL	50 296 474,79	63 169 472,23

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 2018	A DICIEMBRE 2017
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	1 149 279,00	1 815 977,00
Subcaja chica USP - efectivo	450 000,00	450 000,00
Subcaja chica UAF - efectivo	1 250 000,00	1 250 000,00
TOTAL	14 349 279,00	15 015 977,00

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 puedan ser rescatados en forma inmediata), en moneda nacional y extranjera, efectuados en entidades del sector privado costarricense, en instituciones públicas costarricenses y en entidades del sector externo.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2018	A DICIEMBRE 2017
Depósitos a Plazo Fijo en el Sector Público	6 657 328,11	4 262 000,00
TOTAL	6 657 328,11	4 262 000,00

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Transferencias del Gobierno Central a cobrar	1 642 135 103,28	1 334 492 317,30
TOTAL	1 642 135 103,28	1 334 492 317,30

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Documentos a cobrar por fraccionamientos a funcionarios	16 269 594,75	4 104 053,20
TOTAL	16 269 594,75	4 104 053,20

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Multas y sanciones administrativas a cobrar	2 787,50	0,00
Créditos varios con el sector privado interno	3 354 631,04	3 383 070,15
Créditos varios con el sector público interno	498 460,78	411 621,78
TOTAL	3 855 879,32	3 794 691,93

Nota No. 8 Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2018	A DICIEMBRE 2017
Combustibles y lubricantes	43 891,52	51 855,52
Tintas, pinturas y diluyentes	17 164 413,83	18 285 953,75
Otros productos químicos y conexos	88 606,76	107 364,80
Alimentos y bebidas	327 146,57	201 368,57
Materiales y productos metálicos	855 872,77	1 145 397,72
Materiales y productos minerales y asfálticos	0,00	9 885,00
Materiales y productos eléctricos, telefónicos	4 541 446,13	4 943 732,08
Materiales y productos de plástico	644 349,87	670 846,11
Otros materiales y productos de uso en la construcción	552 161,88	827 316,51
Herramientas e instrumentos	218 631,90	226 070,97
Repuestos y accesorios	1 404 793,38	1 535 280,33
Útiles y materiales de oficina y cómputo	5 699 200,23	6 385 140,99
Útiles y materiales médico, hospitalarios	45 360,00	34 020,00
Productos de papel y cartón	9 929 958,89	13 726 489,83
Impresos y otros	73 670,72	94 022,88
Textiles y vestuario	123 673,00	97 722,00
Útiles y materiales de limpieza	2 393 919,14	2 369 570,98
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	0,00	3 874,50
Útiles y materiales de cocina y comedor	172 423,02	159 920,92
Otros útiles, materiales y suministros diversos	1 744 680,31	1 179 444,31
TOTAL	46 024 199,92	52 055 277,77

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 diferencian mensualmente.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2018	A DICIEMBRE 2017
Seguro de incendio	1 433 126,40	1 662 350,44
Seguro riesgos del trabajo	0,00	0,00
Seguro Viajero	666 444,00	197 384,32
Seguro asientos de vehículos	156 116,00	156 116,00
BNCR - Quick Pass	481 987,21	633 943,75
BNCR - Flota Gasolina	926 086,19	1 617 867,19
BNCR - Flota Diesel	1 651 651,60	1 237 762,00
BNCR - Flota Comisión Tarjetas	1 277 405,60	318 365,60
TOTAL	6 592 817,00	5 823 789,30

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 2018	A DICIEMBRE 2017
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 2018	A DICIEMBRE 2017
<u>Tierras y terrenos</u>		
Terrenos - valor de origen	106 676 808,00	106 676 808,00
Terrenos - revaluaciones	10 245 207 192,00	10 245 207 192,00
<u>Edificios</u>		
Edificios de oficinas - valor de origen	1 010 571 575,96	1 010 571 575,96
Edificios de oficinas - revaluaciones	5 425 945 924,04	5 768 420 709,68
Edificios de oficinas - depreciación acumulada - valor de origen	-351 110 168,44	-330 007 435,12
Edificios de oficinas - depreciación acumulada - revaluaciones	-1 162 937 395,80	-993 906 479,00
Otros Edificios - valor de origen	108 803 649,37	100 618 649,37
Otros Edificios - revaluaciones	77 294 274,50	77 294 274,50
Otros Edificios - depreciación acumulada - valor de origen	-22 924 892,02	-20 407 610,52
Otros Edificios - depreciación acumulada - revaluaciones	-19 002 728,86	-16 858 277,70
<u>Maquinaria y equipo para la producción</u>		
Generadores - valor de origen	308 102,15	308 102,15
Generadores - depreciación acumulada valor de origen	-277 578,51	-256 558,23
Planta eléctrica - valor de origen	9 958 640,96	9 958 640,96
Planta eléctrica - depreciación acumulada valor de origen	-6 289 241,47	-5 921 297,54
Equipos de medición - valor de origen	98 540,00	98 540,00
Equipos de medición - depreciación acumulada valor de origen	-94 540,00	-94 540,00
Otras maquinarias producción - valor de origen	57 081 654,55	54 561 654,55
Otras maquinarias producción - depreciación acumulada valor de origen	-23 136 048,49	-18 789 434,69

A DICIEMBRE 2018

A DICIEMBRE 2017

Equipos de transporte, tracción y elevación

Motocicletas - valor de origen	3 350 000,00	3 350 000,00
Motocicletas - depreciación acumulada valor de origen	-2 495 266,66	-2 160 566,66
Vehículos - valor de origen	331 485 051,60	300 463 423,59
Vehículos - depreciación acumulada valor de origen	-191 224 029,15	-197 721 743,25
Otros equipos de transporte - valor de origen	1 963 538,00	1 963 538,00
Otros equipos de transporte - depreciación acumulada valor de origen	-1 835 513,00	-1 706 563,83

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	-2 938 776,84	-2 510 203,48
Equipos de telefonía - valor de origen	203 806 105,47	204 269 809,53
Equipos de telefonía - depreciación acumulada valor de origen	-141 735 301,54	-125 090 530,39
Equipos de radiocomunicación - valor de origen	20 803 651,77	29 519 601,43
Equipos de radiocomunicación - depreciación acumulada valor de origen	-8 590 737,22	-14 085 827,45
Equipos de audio y video - valor de origen	194 387 717,23	179 711 156,88
Equipos de audio y video - depreciación acumulada valor de origen	-107 864 191,16	-93 930 754,50
Otros equipos de comunicación - valor de origen	186 854 832,42	215 198 403,01
Otros equipos de comunicación - depreciación acumulada valor de origen	-102 506 800,69	-106 920 876,81

Equipo y mobiliario de oficina

Archivadores, bibliotecas y armarios - valor de origen	17 888 878,71	17 407 705,71
Archivadores, bibliotecas y armarios - depreciación acumulada valor de origen	-13 916 178,69	-13 731 883,44
Mesas y escritorios - valor de origen	454 317 659,58	453 437 706,75
Mesas y escritorios - depreciación acumulada valor de origen	-345 776 960,71	-296 795 349,67
Mesas y escritorios - mejoras	34 542 550,55	34 542 550,55
Sillas y bancos - valor de origen	88 475 923,40	88 718 583,96
Sillas y bancos - depreciación acumulada valor de origen	-57 661 127,35	-53 002 902,16
Fotocopiadoras - valor de origen	28 562 952,13	30 665 910,33
Fotocopiadoras - depreciación acumulada valor de origen	-28 553 952,13	-30 655 910,33
Equipos de ventilación - valor de origen	61 933 181,22	55 130 220,22
Equipos de ventilación - depreciación acumulada valor de origen	-30 828 301,92	-25 812 317,14
Otros equipos y mobiliario - valor de origen	68 071 386,82	65 431 367,38
Otros equipos y mobiliario - depreciación acumulada valor de origen	-48 367 621,48	-45 040 822,78

Equipos para computación

Computadoras - valor de origen	1 120 253 670,58	1 105 814 036,92
Computadoras - depreciación acumulada valor de origen	-830 922 654,94	-832 896 977,46
Impresoras - valor de origen	76 824 964,83	84 044 053,99
Impresoras - depreciación acumulada valor de origen	-64 065 865,77	-64 828 208,29
Monitores - valor de origen	22 967 341,15	21 518 736,43
Monitores - depreciación acumulada valor de origen	-16 679 582,48	-14 768 576,63
UPS - valor de origen	64 661 326,04	64 681 432,84
UPS - depreciación acumulada valor de origen	-64 644 326,04	-64 663 432,84
Otros equipos de cómputo - valor de origen	1 222 048 816,61	973 041 198,56
Otros equipos de cómputo - depreciación acumulada valor de origen	-698 366 954,71	-592 758 850,67

Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación

Equipos e instrumental médico - valor de origen	3 087 833,00	2 358 093,00
Equipos e instrumental médico - depreciación acumulada valor de origen	-1 411 254,70	-1 150 319,14
Equipos de medición - valor de origen	2 326 995,56	2 326 995,56
Equipos de medición - depreciación acumulada valor de origen	-715 016,20	-484 400,20

	A DICIEMBRE 2018	A DICIEMBRE 2017
<u>Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo</u>		
Pizarras y rotafolios - valor de origen	7 161 505,11	7 213 015,11
Pizarras y rotafolios - depreciación acumulada valor de origen	-3 826 858,57	-3 342 647,11
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	-161 726,48	-141 719,08
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	-2 550 457,89	-2 506 535,51
<u>Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público</u>		
Equipos protección incendios - valor de origen	470 747 209,00	431 030 643,14
Equipos protección incendios - depreciación acumulada valor de origen	-200 841 577,76	-145 247 077,88
Sistemas de alarmas y seguridad - valor de origen	125 625 377,21	119 088 219,32
Sistemas de alarmas y seguridad - depreciación acumulada valor de origen	-83 152 596,19	-72 948 056,97
Armas - valor de origen	15 608 920,88	15 608 920,88
Armas - depreciación acumulada valor de origen	-4 328 166,82	-3 593 479,60
Otros equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público - valor de origen	1 100 500,00	1 100 500,00
Otros equipos de segur., orden, vigil. y cont. público - dep. acumulada valor de origen	-262 737,50	-153 087,50
<u>Maquinaria, equipos y mobiliario diversos</u>		
Equipos de señalamiento - valor de origen	11 683 304,39	11 683 304,39
Equipos de señalamiento - depreciación acumulada valor de origen	-9 778 115,37	-9 051 158,85
Equipos y mobiliario doméstico - valor de origen	27 998 962,22	26 619 144,72
Equipos y mobiliario doméstico - depreciación acumulada valor de origen	-19 339 250,14	-16 852 982,96
Equipos fotográficos y de revelado - valor de origen	5 810 976,38	5 098 962,85
Equipos fotográficos y de revelado - depreciación acumulada valor de origen	-3 083 218,17	-3 433 851,05
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos - valor de origen	73 693 543,73	70 662 182,38
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos - dep. acumulada valor de origen	-48 124 378,95	-40 504 329,55
TOTAL	<u>17 274 875 825,24</u>	<u>17 737 888 867,55</u>

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 2018	A DICIEMBRE 2017
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	<u>175 188 130,00</u>	<u>175 188 130,00</u>

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Software y programas - valor de origen	1 175 218 114,17	871 350 408,31
Software y programas - amortización acumulada valor de origen	-72 385 724,62	-66 986 253,00
TOTAL	1 102 832 389,55	804 364 155,31

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Sistema Declaración Jurada de Bienes	4 293 885,90	4 157 441,40
Sistema de Denuncias	0,00	50 955 480,30
Sistema Seguimiento de Disposiciones	37 639 600,55	15 084 431,25
Sistema de Dotación de Personal	40 612 700,90	40 612 700,90
Sistema de Evaluación del Desempeño	0,00	6 631 336,75
Sistema de Gestión Documental Electrónica (SIGED)	0,00	118 571 864,75
Sistema Nuevo Módulo Solicitudes de Compra	2 575 806,00	2 267 813,25
Sistema Planes y Presupuestos SIPP	17 041 711,86	7 589 400,78
Sistema Control de Asistencia - Nueva Versión	0,00	9 787 548,00
Sistema Procedimientos Administrativos	0,00	28 233 810,98
Sistema de Tesorería	13 109 565,93	3 761 516,43
Sistema de Contratación Administrativa	0,00	1 112 121,98
TOTAL	115 273 271,14	288 765 466,77

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Deudas por adquisición de inventarios	13 884 970,00	1 106 990,10
Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios	188 434 628,63	8 260 219,08
Deudas comerciales por alquileres y derechos	1 830 487,90	1 163 822,83
Deudas comerciales por servicios básicos	2 499 416,04	42 627,75
Deudas comerciales por servicios comerciales	4 518 197,00	521 042,00
Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo	53 121 209,92	12 037 060,50
Deudas comerciales por gastos de viaje y transporte	0,00	0,00
Deudas comerciales por capacitación y protocolo	10 336 271,20	0,00
Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones	29 460 361,14	12 712 127,82
TOTAL	304 085 541,83	35 843 890,08

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Salario escolar a pagar	1 038 624 759,19	1 008 423 606,09
Decimotercer mes a pagar	178 987 049,54	174 932 902,10
Retenciones al personal a pagar	110 406 510,60	103 075 578,07
Retención proveedores por impuesto sobre la renta	4 454 029,00	10 833 021,00
Deudas por cesantía administrada por entidades	0,00	0,00
TOTAL	1 332 472 348,33	1 297 265 107,26

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Prestaciones a pagar	3 008 942,91	2 549 947,41
Transferencias al sector público interno	11 556 468,01	18 238 196,33
TOTAL	14 565 410,92	20 788 143,74

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 2018	A DICIEMBRE 2017
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	51,22	4,92
Otras devoluciones	17 054 088,40	5 252 587,36
Deudas varias con el sector externo c/p	371 239,00	1 015 977,00
TOTAL	20 094 889,82	8 938 080,48

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Depósitos en garantía de empresas privadas	24 677 296,72	25 730 011,72
TOTAL	24 677 296,72	25 730 011,72

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 2018	A DICIEMBRE 2017
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 2018	A DICIEMBRE 2017
Capital inicial a valores históricos	3 603 826 028,98	3 603 826 028,98
TOTAL	3 603 826 028,98	3 603 826 028,98

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Revaluación de propiedades y planta	14 566 507 265,88	15 070 212 820,84
Revaluación de equipos	187 045,14	244 366,81
Revaluación de bienes históricos y culturales	147 678 400,00	147 678 400,00
TOTAL	14 714 372 711,02	15 218 135 587,65

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Resultados de ejercicios anteriores	459 223 899,28	287 757 080,42
TOTAL	459 223 899,28	287 757 080,42

Notas Estado de Rendimiento Financiero

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	3 665 375,82	3 035 670,70
TOTAL	3 665 375,82	3 035 670,70

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Servicio de fotocopiado	1 809 780,00	2 764 120,00
Discos compactos con información	69 600,00	109 100,00
Reposición carné de identificación	53 042,00	56 616,33
Servicio de escaneo	2 771 910,00	2 384 430,00
Sticker para ingreso al parqueo de funcionarios	15 147,66	98 142,65
TOTAL	4 719 479,66	5 412 408,98

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Resultados positivos por venta de maquinaria y equipo para producción	0,00	1 725 050,00
Resultados positivos por venta de equipo de transporte	15 598 000,00	10 677 690,12
Resultados positivos por venta de equipos para computación	113 090,00	0,00
TOTAL	15 711 090,00	12 402 740,12

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Otros alquileres	2 892 120,05	3 375 694,64
TOTAL	2 892 120,05	3 375 694,64

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Transferencias corrientes del Gobierno Central	18 481 868 262,89	18 311 340 404,64
TOTAL	18 481 868 262,89	18 311 340 404,64

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Transferencias de capital del Sector Privado	2 644 501,50	0,00
Transferencias de capital del Gobierno Central	1 674 494 780,77	1 665 474 975,42
Otras transferencias de capital de empresas públicas no financieras	0,00	898 752,00
TOTAL	1 677 139 282,27	1 666 373 727,42

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Diferencias de cambio positivas por pasivos	658 899,26	3 258 327,48
TOTAL	658 899,26	3 258 327,48

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Reversión de deterioro y desvalorización	19 672,71	1 049 150,11
TOTAL	19 672,71	1 049 150,11

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Recuperación de provisiones para litigios	0,00	329 546,92
TOTAL	0,00	329 546,92

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Otros resultados positivos	991 882,58	856 118,22
TOTAL	991 882,58	856 118,22

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Remuneraciones básicas	-9 299 824 233,94	-8 793 330 738,90
Sueldos para cargos fijos	-8 238 071 853,85	-7 774 834 594,81
Suplencias	-23 127 650,00	-10 072 538,00
Salario escolar	-1 038 624 730,09	-1 008 423 606,09

	A DICIEMBRE 2018	A DICIEMBRE 2017
<u>Remuneraciones eventuales</u>	-45 366 870,85	-45 065 821,65
Tiempo extraordinario	-40 194 348,10	-42 749 391,60
Recargo de funciones	-5 172 522,75	-2 316 430,05
<u>Incentivos salariales</u>	-5 613 590 288,67	-5 955 256 304,13
Retribución por años servidos	-1 877 806 739,50	-2 031 015 799,15
Restricción al ejercicio liberal de la profesión	-1 434 948 375,25	-1 549 040 125,50
Decimotercer mes	-1 156 705 928,97	-1 146 353 125,43
Reconocimiento carrera profesional	-1 144 129 244,95	-1 228 847 254,05
<u>Contribuciones patronales al desarrollo</u>	-1 352 137 150,00	-1 342 304 645,00
Contribución patronal al seguro de salud	-1 282 798 626,00	-1 273 468 405,00
Contribución patronal al Banco Popular	-69 338 524,00	-68 836 240,00
<u>Contribuciones patronales a fondos de pensiones</u>	-1 749 633 498,85	-1 706 329 277,75
Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	-619 828 960,00	-586 538 206,00
Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	-208 015 341,00	-206 509 524,00
Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	-416 029 887,00	-413 016 606,00
Traslado de cesantía Asociación Solidarista	-489 946 488,85	-475 540 131,55
Traslado de cesantía Coopeco R.L.	-15 812 822,00	-24 724 810,20
<u>Asistencia social y beneficios al personal</u>	-201 885 715,23	-295 473 748,49
Becas a funcionarios	-310 509,00	-5 855 437,00
Ayudas económicas a funcionarios	-326 766,00	-320 627,83
Indemnizaciones al personal	-201 248 440,23	-289 297 683,66
TOTAL	-18 262 437 757,54	-18 137 760 535,92

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 2018	A DICIEMBRE 2017
<u>Alquileres y derechos sobre bienes</u>	-29 169 747,27	-30 726 827,52
Alquiler de terrenos, edificios y locales	-79 070,00	-26 390,00
Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	-366 500,00	-430 000,00
Alquiler de equipos para telecomunicaciones	-354 812,50	-359 700,00
Otros Alquileres	-28 369 364,77	-29 910 737,52
<u>Servicios básicos</u>	-192 516 482,46	-182 407 271,62
Agua y alcantarillado	-30 984 704,00	-26 218 989,00
Energía eléctrica	-89 145 975,00	-83 430 329,00
Correos	-243 300,00	-547 630,00
Servicios de telecomunicaciones	-67 500 045,18	-67 591 190,69
Otros servicios básicos	-4 642 458,28	-4 619 132,93

	A DICIEMBRE 2018	A DICIEMBRE 2017
<u>Servicios comerciales v financieros</u>	-26 127 475,60	-29 824 582,63
Servicios de información	-3 120 451,00	-4 001 395,00
Impresión, encuadernación y otros	-424 463,00	-1 473 365,85
Transporte de bienes	-90 000,00	-60 000,00
Comisiones y gastos por servicios financieros	-4 051 217,33	-3 756 179,86
Servicios de transferencia electrónica de información	-18 441 344,27	-20 533 641,92
<u>Servicios de gestión y apoyo</u>	-220 134 704,60	-198 223 039,20
Servicios médicos y de laboratorio	-49 065 246,40	-48 086 227,08
Servicios de ingeniería	-15 519 000,00	-11 258 240,00
Servicios en ciencias económicas y sociales	-37 299 980,99	-24 028 015,00
Servicios generales	-112 764 470,91	-108 563 863,52
Otros servicios de gestión y apoyo	-5 486 006,30	-6 286 693,60
<u>Gastos de viaje y transporte</u>	-58 061 860,59	-54 220 604,36
Transporte dentro del país	-2 175 797,06	-789 440,00
Viáticos dentro del país	-27 741 513,34	-24 257 645,00
Transporte en el exterior	-13 056 396,12	-13 401 995,00
Viáticos en el exterior	-15 088 154,07	-15 771 524,36
<u>Seguros, reaseguros v otras obligaciones</u>	-64 067 263,01	-56 389 332,39
Seguros contra riesgos de trabajo	-37 041 314,00	-28 284 454,00
Seguros de viajeros	-1 650 354,97	-1 350 587,83
Seguros voluntarios de automóviles	-11 850 359,00	-11 409 517,00
Seguros contra incendios, inundaciones, terremotos y otras catástrofes naturales	-13 458 085,04	-15 344 773,56
Otros seguros	-67 150,00	0,00
<u>Capacitación v protocolo</u>	-124 959 124,21	-101 679 626,38
Actividades de capacitación	-116 914 016,27	-96 124 415,98
Actividades protocolarias y sociales	-8 045 107,94	-5 555 210,40
<u>Mantenimiento y reparaciones</u>	-235 600 488,00	-271 341 193,92
Mantenimiento de terrenos y edificios	-50 530 356,07	-46 681 955,84
Mantenimiento y reparación de maquinaria	-6 248 133,00	-7 409 905,00
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	-10 358 184,05	-14 115 650,69
Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	-44 770 933,37	-40 152 704,01
Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	-7 545 288,64	-8 154 560,58
Mantenimiento y reparación de equipos para computación	-96 569 431,49	-136 081 541,24
Otros gastos de mantenimiento y reparación	-19 578 161,38	-18 744 876,56
<u>Otros servicios</u>	-177 700,00	-1 422 329,02
Otros servicios varios	-177 700,00	-1 422 329,02
TOTAL	-950 814 845,74	-926 234 807,04

Nota No. 13 Materiales y suministros consumidos

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2018	A DICIEMBRE 2017
<u>Productos químicos y conexos</u>	-19 571 172,62	-19 417 672,94
Gasolina	-8 701 781,00	-7 344 087,81
Diesel	-6 121 110,40	-6 344 672,00
Otros combustibles, grasas y lubricantes	-7 964,00	-46 417,85
Productos farmacéuticos y medicinales	-66 505,00	-53 650,00
Tintas, pinturas y diluyentes	-4 616 100,82	-5 527 729,69
Otros productos químicos y conexos	-57 711,40	-101 115,59
<u>Alimentos y productos agropecuarios</u>	-181 592,00	-280 874,00
Alimentos y bebidas	-181 592,00	-280 874,00
<u>Materiales y productos de uso en la construcción</u>	-11 938 696,52	-14 567 169,11
Materiales y productos metálicos	-841 636,72	-1 338 594,78
Materiales y productos minerales y asfálticos	-1 757 162,75	-1 893 603,48
Madera y sus derivados	0,00	-194 024,00
Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	-6 585 050,58	-8 256 999,91
Materiales y productos de vidrio	-179 292,95	-243 000,00
Materiales y productos de plástico	-212 891,70	-272 946,94
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-2 362 661,82	-2 368 000,00
<u>Herramientas, repuestos y accesorios</u>	-4 048 776,00	-2 060 701,51
Herramientas e instrumentos	-1 287 827,75	-728 590,76
Repuestos y accesorios	-2 760 948,25	-1 332 110,75
<u>Útiles, materiales y suministros diversos</u>	-42 351 681,50	-36 142 404,43
Útiles y materiales de oficina y cómputo	-4 074 750,82	-3 154 943,99
Útiles y materiales médicos, hospitalarios	-152 100,00	-165 850,00
Productos de papel y cartón	-12 669 911,26	-12 280 592,13
Impresos y otros	-6 212 711,95	-5 542 523,78
Textiles y vestuario	-12 578 401,50	-8 225 144,03
Útiles y materiales de limpieza	-4 588 682,82	-2 337 424,56
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	-580 949,78	-3 337 207,41
Útiles y materiales de cocina y comedor	-318 268,90	-11 852,60
Otros útiles, materiales y suministros diversos	-1 175 904,47	-1 086 865,93
TOTAL	-78 091 918,64	-72 468 821,99

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 2018	A DICIEMBRE 2017
<u>Consumo de bienes no concesionados</u>		
Depreciaciones de edificios	-161 901 617,38	-122 056 346,58
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	-4 856 578,01	-3 826 858,95
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	-23 597 852,06	-26 010 446,02
Depreciaciones de equipos de comunicación	-58 934 252,01	-59 006 618,87
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	-68 728 077,59	-70 755 794,11
Depreciaciones de equipos para computación	-216 706 514,98	-189 312 867,75
Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	-491 551,56	-444 995,88
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	-590 651,24	-723 804,19
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	-66 643 376,32	-44 187 587,62
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	-11 320 311,48	-10 860 512,34
Amortizaciones de software y programas	-60 749 083,30	-106 952 770,57
TOTAL	-674 519 865,93	-634 138 602,88

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Deterioro, pérdida y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	-3 000,00	-16 027,47
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de transporte, tracción y elevación	0,00	-1 000,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de comunicación	-4 719 124,75	-1 018 715,74
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	-1 132 456,95	-1 927 925,22
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos para computación	-1 624 762,63	-534 776,48
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	-9 000,00	-12 000,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	0,00	-2 000,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de maquinarias, equipo y mobiliarios diversos	-184 625,96	-66 266,67
Deterioro de software y programas	0,00	0,00
TOTAL	-7 672 970,29	-3 578 711,58

Nota No. 16 Deterioro y Pérdidas de Inventario

El saldo de esta cuenta representa los resultados negativos devengados por la Contraloría General, derivados de deterioros ciertos y eventuales y faltantes de bienes integrantes de inventarios, causados por robo, destrucción, pérdida, obsolescencia u otros factores.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2018	A DICIEMBRE 2017
Deterioro y pérdidas de útiles, materiales y suministros diversos	-17 661,30	0,00
TOTAL	-17 661,30	0,00

Nota No. 17 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 2018	A DICIEMBRE 2017
<u>Transferencias corrientes al sector privado</u>	-47 664 450,21	-41 943 851,84
Otras prestaciones	-40 369 695,21	-35 169 163,81
Becas	-7 294 755,00	-6 774 688,03
Otras transferencias corrientes a personas	0,00	0,00
Transferencias Corrientes a Entidades del Sector Privado	0,00	0,00
<u>Transferencias corrientes al sector público</u>	-171 184 361,22	-196 656 562,94
Transferencias corrientes al Gobierno Central	-19 763 232,60	-19 150 951,33
Contribución estatal Seguro Pensiones CCSS	-116 752 000,00	-143 087 567,85
Contribución estatal Seguro Salud CCSS	-34 669 128,62	-34 418 043,76
<u>Transferencias corrientes al sector externo</u>	-9 815 311,88	-4 892 681,12
Transferencias a INTOSAI	-325 959,88	-278 935,52
Transferencias a OLACEFS	-4 706 280,00	-4 613 745,60
Transferencias a OCCEFS	-4 783 072,00	0,00
TOTAL	-228 664 123,31	-243 493 095,90

Nota No. 18 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 capital por parte de sus beneficiarios.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2018	A DICIEMBRE 2017
<u>Transferencias de Capital</u>	-659 573,33	-130 577,88
Transferencias de Capital a Fundaciones	0,00	-130 577,88
Aporte Voluntario a FONAFIFO	-659 573,33	0,00

Nota No. 19 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 2018	A DICIEMBRE 2017
Diferencias de cambio negativas por pasivos	-5 963 114,64	-784 939,24
TOTAL	-5 963 114,64	-784 939,24

Nota No. 20 Otros gastos y resultados negativos

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2018	A DICIEMBRE 2017
Otros resultados negativos	-0,46	-7 898,65

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Concesión servicio soda	2 920 559,16	3 398 582,76
Discos compactos	69 600,00	108 900,00
Fotocopias	1 809 780,00	2 764 120,00
Servicio escaneo	2 771 910,00	2 384 630,00
Sticker parqueo funcionarios	15 147,66	0,00
TOTAL	7 586 996,82	8 656 232,76

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Intereses cuentas corrientes	0,00	0,00
Multas cobradas	1 044 422,13	3 092 452,55
TOTAL	1 044 422,13	3 092 452,55

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Según Estado de Resultados	18 481 868 262,89	18 311 340 404,64
Acuerdos de pago año anterior	27 105 764,56	131 400 864,34
Cuotas obreras año anterior	98 998 338,70	96 258 536,20
Cuotas obreras pagadas en 2018	2 876 843,00	0,00
Cuotas obreras retenidas	-107 215 499,60	-98 998 338,70
Cuotas Pensión Hacienda	0,00	377 259,00
Retenciones cuotas Pensión Hacienda	0,00	0,00
Diferencias tipo de cambio acuerdos año anterior	0,00	10 613,90
Diferencias tipo de cambio acuerdos de arrastre	0,00	0,00
Facturas pendientes de pago	0,00	0,00

	A DICIEMBRE 2018	A DICIEMBRE 2017
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-1 041 633 702,10	-1 010 973 553,50
Impuesto de renta año anterior	527 923,00	2 161 824,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-5 508 883,00	2 388 040,00
Renta retenida a proveedores	4 018 179,00	-4 546 102,00
Cuotas obreras retenidas - partida 6	-2 228 875,00	-2 876 843,00
Multas recibidas de proveedores	889 994,08	1 673 445,90
Multas retenidas en acuerdos año anterior	0,00	0,00
Multas retenidas en pago a proveedores	-867 711,56	-1 396 747,12
Salario esc.registrado año anterior y pagado año actual	1 010 973 553,50	1 011 558 911,45
TOTAL	18 469 804 187,47	18 438 378 315,11

Nota No. 4 Otros cobros por actividades de operación

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

	A DICIEMBRE 2018	A DICIEMBRE 2017
Compras con tarjeta	1 988 709,07	1 826 185,89
Intereses cuentas corrientes	46,30	55,47
Depósito de origen desconocido	0,00	250 000,00
Devolución Fondo Fijo	48 529,75	0,00
Comisión cobrada por el banco	8 385,00	8 475,00
Liquidación sellos navideños	17 660,00	21 320,00
Ajuste garantías en dólares	58 154,10	42 528,02
Garantías participación y cumplimiento	12 329 880,13	4 416 117,20
Otros (incluye sobrante en cobro de fotocopias)	3 235,00	2 046,15
Depósito embargos y pensiones	1 864 623,64	1 200 396,37
Reposición carnés	53 042,00	56 616,33
Devolución gastos de viaje al exterior	0,00	796 426,68
Pago teléfono extraviado	0,00	21 261,88
Devolución pago de tiquete aéreo	936 911,95	1 008 609,75
Complementos cauciones de funcionarios	2 256 000,00	4 473 000,00
Ajuste en cuenta corriente	0,74	0,00
Cancelación de cuentas por cobrar	1 706 875,78	11 648 289,20
Sticker parqueo de funcionario	0,00	98 142,65
TOTAL	21 272 053,46	25 869 470,59

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Según Estado resultados	18 262 437 757,54	18 137 760 535,92
Acuerdo de pago año anterior pagado en año actual		
Aguinaldo proporc. nov. y dic. año ant. pagado año actual	174 932 902,10	178 795 016,29
Cuotas obreras retenidas	-107 215 499,60	-98 998 338,70
Traslado de gasto a Sistemas en Proceso	54 181 549,95	55 640 417,48
Cuotas obreras año anterior	98 998 338,70	94 149 123,00
Cuotas obreras exoneradas	0,00	0,00
Acuerdos de pago de arrastre	0,00	0,00
Facturas devengadas	0,00	0,00
Gastos por asistencia social y otras remuneraciones	-201 885 715,23	-295 473 748,49
Gastos por Otras Remuneraciones Eventuales	0,00	0,00
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-1 217 611 808,73	-1 183 356 508,19
Salario escolar registrado año ant.y pag.en año actual	1 008 423 606,09	1 009 250 329,28
TOTAL	18 072 261 130,82	17 897 766 826,59

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Gasto según presupuesto partidas Servicios y Materiales y suministros	1 025 382 757,80	1 005 014 705,90
Acuerdos de pago año anterior	27 056 748,00	122 739 640,94
Facturas pendientes de pago	0,00	0,00
Impuesto de renta año anterior	526 923,00	4 352 144,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	3 573 886,00	-4 100 809,00
Multas recibidas de proveedores	889 994,08	1 673 445,90
Multas retenidas en pagos a proveedores	-4 045 794,00	-1 396 747,12
Multas retenidas en pagos año anterior	-867 711,56	0,00
TOTAL	1 052 516 803,32	1 128 282 380,62

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Según Estado Resultados	228 664 123,31	243 493 095,90
Cuotas obreras año anterior	2 876 843,00	2 109 413,20
Cuotas obreras retenidas	-2 228 875,00	-2 876 843,00
Diferencias tipo de cambio negativas	940,08	22 195,20
Pago Pensión Hacienda		377 259,00
Traslado al Tribunal Contencioso Administrativo		170 453,08
Gastos por otras remuneraciones eventuales y asistencia social	201 885 715,23	295 473 748,49
Gto. acumulado por pagar salario escolar-subsidios	-3 008 942,91	-2 549 947,41
Pago de indemnización, rebajada contablemente de provisión		0,00
Renta retenida		0,00
Retención Pensión Hacienda		0,00
Diferencias tipo de cambio positivas	-30 600,00	-900,77
Traslado de Ingresos no presupuestarios al Fondo General del Gob.	-11 277 423,03	-18 238 196,33
Salario escolar-subsidios registrado año anterior y pagado año actual	2 549 947,41	2 308 582,17
TOTAL	419 431 728,09	520 288 859,53

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Ajuste compras con tarjeta	1 722 853,00	1 052 000,00
Nota de Débito - Cobro de Comisión por parte del Banco	8 385,00	8 475,00
Ajuste en cuenta corriente	0,28	0,00
Devolución al Fondo General del Gobierno ingresos no presupuest.	17 959 151,35	7 087 529,58
Devolución al Estado - conceptos varios	2 180 212,96	11 420 043,71
Devolución al Estado intereses ctas. ctes.	0,00	0,00
Devolución de multa retenida	0,00	0,00
Devolución gtías. participación y cumplimiento	14 837 749,23	7 726 184,97
Devolución caución	1 761 594,07	355 000,00
Pago embargos de planilla salarios	2 981 356,01	0,00
Elimina saldo de cuenta Recursos Pendientes de Presupuestar	0,00	0,00
Pago embargos y pensiones	0,00	0,00
TOTAL	41 451 301,90	27 649 233,26

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Ejecución partida pto. 5.1 (maquinaria, equipo y mob.)	596 186 938,01	552 992 020,09
Acuerdos de pago años anteriores	8 095 015,98	8 661 223,40
Facturas pendientes de pago	0,00	0,00
Impuesto de renta año anterior	7 424 339,00	4 745 215,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-6 228 771,00	-7 424 339,00
Ingreso multas retenidas a proveedores	0,00	0,00
Multas retenidas en pagos a proveedores	76 928,05	1 419 006,65
Ejecución partida pto. 5.99 (bienes duraderos diversos)	0,00	0,00
Acuerdos de pago año anterior	0,00	0,00
Facturas pendientes de pago	0,00	0,00
Impuesto de renta año anterior	0,00	0,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	0,00	0,00
Multas retenidas acuerdo año anterior	-2 720 164,26	-643 285,36
Pagado en partida pto. 5.02	0,00	0,00
TOTAL	602 834 285,78	559 749 840,78

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 2018	A DICIEMBRE 2017
Según Estado de Resultados	1 677 139 282,27	1 666 373 727,42
Acuerdos de pago años anteriores	8 045 999,42	0,00
Diferencias tipo de cambio acuerdos año anterior	0,00	28 332,51
Diferencias tipo de cambio	0,00	0,00
Facturas pendientes de pago	0,00	0,00
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-178 987 049,54	-174 932 903,10
Impuesto de renta año anterior	6 979 046,00	4 547 495,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-4 765 682,00	-6 979 046,00
Ingreso multas recibidas de proveedores	0,00	1 419 006,65
Ingreso multas retenidas a proveedores	4 725,00	-643 285,36
Multas retenidas en pagos a proveedores	-2 647 961,21	0,00
Aguinaldo nov y dic 2018: gasto registrado en 2017	174 932 902,10	178 795 016,29
Swith Ethernet donado por empresa privada	-2 644 501,50	0,00
Teléfono adquirido como parte de plan Kolbi	-817 000,00	-898 751,00
TOTAL	1 677 239 760,54	1 667 709 592,41