

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA



Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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

ÍNDICE

	Página
<u>I. Informe de los Auditores Independientes</u>	
<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	8-42

Informes de los Auditores Externos

A la Contralora General de la República
Máster Marta Eugenia Acosta Zúñiga

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros de la Contraloría General de la República (Contraloría), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 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 2019, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NIC SP).

Fundamento de la opinión

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

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

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

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

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

Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de los Estados Financieros.

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

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

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

Nosotros también:

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

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los Estados Financieros, incluida la información revelada, y si los Estados Financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

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

Lic. Mario Gutiérrez Herrera
Socio Gutiérrez Marín y Asociados.
Contador Público Autorizado No.1087
27 de marzo del 2020
San José, Costa Rica

Póliza de fidelidad No.0116 FIG 7
Fecha de vencimiento: 30 de setiembre del 2020
Exento del timbre de Ley No.6663.

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

		NOTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
ACTIVO			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo		76 250 985,56	72 233 028,55
Caja	1	876 503,46	929 946,65
Depósitos Bancarios	2	54 311 153,74	50 296 474,79
Cajas Chicas y Fondos Rotatorios	3	14 370 328,36	14 349 279,00
Depósitos a Plazo Fijo	4	6 693 000,00	6 657 328,11
Cuentas a cobrar a corto plazo		1 697 406 950,27	1 662 260 577,35
Transferencias a cobrar a corto plazo	5	1 686 153 836,56	1 642 135 103,28
Documentos a cobrar a corto plazo	6	5 963 447,22	16 269 594,75
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	7	5 289 666,49	3 855 879,32
Inventarios		42 516 260,46	46 024 199,92
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	8	42 516 260,46	46 024 199,92
Otros activos a corto plazo		8 730 129,77	6 592 817,00
Gastos a devengar a corto plazo	9	8 730 129,77	6 592 817,00
Total de Activo Corriente		<u>1 824 904 326,06</u>	<u>1 787 110 622,82</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		18 450 213 806,54	18 668 169 615,93
Propiedades, planta y equipo explotados	11	16 885 658 986,04	17 274 875 825,24
Bienes históricos y culturales	12	174 888 130,00	175 188 130,00
Bienes intangibles no concesionados	13	1 322 309 790,64	1 102 832 389,55
Bienes no concesionados en proceso de producción	14	67 356 899,86	115 273 271,14
Total de Activo No Corriente		<u>18 456 575 928,75</u>	<u>18 674 531 738,14</u>
TOTAL DE ACTIVO		<u>20 281 480 254,81</u>	<u>20 461 642 360,96</u>

PASIVO**PASIVO CORRIENTE**

Deudas a corto plazo		1 708 564 946,61	1 671 218 190,90
Deudas comerciales a corto plazo	15	353 975 118,05	304 085 541,83
Deudas sociales y fiscales a corto plazo	16	1 328 787 618,84	1 332 472 348,33
Transferencias a pagar a corto plazo	17	12 933 069,28	14 565 410,92
Otras deudas a corto plazo	18	12 869 140,44	20 094 889,82
Fondos de terceros y en garantía		24 843 928,50	24 677 296,72
Depósitos en garantía	19	24 843 928,50	24 677 296,72

Otros pasivos a corto plazo 0,00 0,00

Total de Pasivo Corriente 1 733 408 875,11 1 695 895 487,62

PASIVO NO CORRIENTE

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo | **26 500 000,00** | **9 500 000,00** || Provisiones a largo plazo | 20 | 26 500 000,00 | 9 500 000,00 |

Total de Pasivo No Corriente 26 500 000,00 9 500 000,00

TOTAL DE PASIVO 1 759 908 875,11 1 705 395 487,62

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 | **14 576 091 063,46** | **14 714 372 711,02** || Revaluación de bienes | 22 | 14 576 091 063,46 | 14 714 372 711,02 |

Resultados acumulados | **575 204 237,78** | **459 223 899,28** || Resultados acumulados de ejercicios anteriores | 23 | 575 204 237,78 | 459 223 899,28 |

SUBTOTAL DE PATRIMONIO 18 755 121 330,22 18 777 422 639,28

Resultado - ahorro (desahorro) - del ejercicio -233 549 950,52 -21 175 765,94

TOTAL DE PATRIMONIO 18 521 571 379,70 18 756 246 873,34

TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO 20 281 480 254,81 20 461 642 360,96

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

	NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
INGRESOS		20 145 588 470,28	20 187 666 065,24
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		2 975 289,85	3 665 375,82
Multas y sanciones administrativas	1	2 975 289,85	3 665 375,82
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		2 975 289,85	3 665 375,82
Ingresos y resultados positivos por ventas		19 209 192,05	20 430 569,66
Ventas de bienes y servicios	2	3 334 629,05	4 719 479,66
Ventas de servicios		3 334 629,05	4 719 479,66
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	3	15 874 563,00	15 711 090,00
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		15 874 563,00	15 711 090,00
Ingresos de la propiedad		2 967 686,03	2 892 120,05
Alquileres y derechos sobre bienes	4	2 967 686,03	2 892 120,05
Alquileres		2 967 686,03	2 892 120,05
Transferencias		20 116 057 214,91	20 159 007 545,16
Transferencias corrientes	5	18 580 320 820,33	18 481 868 262,89
Transferencias corrientes del sector público interno		18 580 320 820,33	18 481 868 262,89
Transferencias de capital	6	1 535 736 394,58	1 677 139 282,27
Transferencias de capital del sector privado interno		0,00	2 644 501,50
Transferencias de capital del sector público interno		1 535 736 394,58	1 674 494 780,77
Otros ingresos		4 379 087,44	1 670 454,55
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación		4 345 921,45	658 899,26
Diferencias de cambio positivas por pasivos	7	4 345 921,45	658 899,26
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	8	0,00	19 672,71
Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		0,00	19 672,71
Recuperación de Provisiones y Reservas Técnicas	9	0,00	0,00
Recuperación de Provisiones para Litigios y Demandas		0,00	0,00
Otros ingresos y resultados positivos	10	33 165,99	991 882,58
Ingresos y resultados positivos varios		33 165,99	991 882,58
TOTAL DE INGRESOS		20 145 588 470,28	20 187 666 065,24

		NOTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
GASTOS		-20 080 570 551,03	-20 208 841 831,18
Gastos de funcionamiento		-20 060 458 390,09	-19 973 555 019,44
Gastos en personal	11	-18 396 082 717,06	-18 262 437 757,54
Remuneraciones básicas		-9 712 322 009,90	-9 299 824 233,94
Remuneraciones eventuales		-40 406 741,65	-45 366 870,85
Incentivos salariales		-5 302 475 765,38	-5 613 590 288,67
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		-1 363 856 804,00	-1 352 137 150,00
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		-1 784 818 769,35	-1 749 633 498,85
Asistencia social y beneficios al personal		-192 202 626,78	-201 885 715,23
Servicios	12	-924 074 519,60	-950 814 845,74
Alquileres y derechos sobre bienes		-521 125,00	-29 169 747,27
Servicios básicos		-192 468 454,22	-192 516 482,46
Servicios comerciales y financieros		-59 769 904,42	-26 127 475,60
Servicios de gestión y apoyo		-212 980 585,37	-220 134 704,60
Gastos de viaje y transporte		-40 746 381,34	-58 061 860,59
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		-61 664 872,46	-64 067 263,01
Capacitación y protocolo		-108 682 176,91	-124 959 124,21
Mantenimiento y reparaciones		-247 226 919,88	-235 600 488,00
Otros servicios		-14 100,00	-177 700,00
Materiales y suministros consumidos	13	-80 247 602,56	-78 091 918,64
Productos químicos y conexos		-18 378 402,09	-19 571 172,62
Alimentos y productos agropecuarios		-258 899,00	-181 592,00
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		-26 512 110,99	-11 938 696,52
Herramientas, repuestos y accesorios		-1 905 001,98	-4 048 776,00
Útiles, materiales y suministros diversos		-33 193 188,50	-42 351 681,50
Consumo de bienes distintos de inventarios	14	-655 540 292,12	-674 519 865,93
Consumo de bienes no concesionados		-655 540 292,12	-674 519 865,93
Pérdidas por deterioro, pérdida y desvalorización de bienes	15	-4 513 258,75	-7 690 631,59
Deterioro, pérdida y desvalorización de bienes no concesionados		-4 513 258,75	-7 672 970,29
Deterioro y pérdidas de inventarios		0,00	-17 661,30
Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros	16	0,00	-17 661,30
Cargos por provisiones y reservas técnicas		-17 000 000,00	0,00
Cargos por litigios y demandas	17	-17 000 000,00	0,00
Transferencias		-298 567 869,77	-229 323 696,64
Transferencias corrientes	18	-297 867 869,77	-228 664 123,31
Transferencias corrientes al sector privado interno		-51 086 387,81	-47 664 450,21
Transferencias corrientes al sector público interno		-238 888 728,76	-171 184 361,22
Transferencias corrientes al sector externo		-7 892 753,20	-9 815 311,88
Transferencias de Capital	19	-700 000,00	-659 573,33
Transferencias de Capital al Sector Privado Interno		0,00	0,00
Transferencias de Capital al Sector Público Interno		-700 000,00	-659 573,33
Otros gastos		-3 112 160,94	-5 963 115,10
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación		-2 847 291,52	-5 963 114,64
Diferencias de cambio negativas por pasivos	20	-2 847 291,52	-5 963 114,64
Otros gastos y resultados negativos	21	-22 124,13	-0,46
Gastos y resultados negativos varios		-22 124,13	-0,46
Otros gastos financieros		-242 745,29	
Intereses por deudas sociales y fiscales	22	-242 745,29	0,00
TOTAL DE GASTOS		-20 379 138 420,80	-20 208 841 831,18
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO		-233 549 950,52	-21 175 765,94

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

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

- En Colones -

Concepto	Patrimonio público							
	Nota Nº	Capital	Transferencias de capital	Reservas		Variaciones no asignables	Resultados acumulados	TOTALES
				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				-503 762 876,63				-503 762 876,63
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							182 631 020,71	182 631 020,71
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	-503 762 876,63	0,00	0,00	161 455 254,77	-342 307 621,86
Saldos al 31/12/2018		3 603 826 028,98	0,00	14 714 372 711,02	0,00	0,00	438 048 133,34	18 756 246 873,34

Por el período del 1º de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019

- En Colones -

Concepto	Patrimonio público							TOTALES
	Nota Nº	Capital	Transferencias de capital	Reservas		Variaciones no asignables	Resultados acumulados	
				Revaluación	Otras			
Saldos al 31/12/2018		3 603 826 028,98	0,00	14 714 372 711,02	0,00	0,00	438 048 133,34	18 756 246 873,34
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 31/12/2018 ajustados al inicio		3 603 826 028,98	0,00	14 714 372 711,02	0,00	0,00	438 048 133,34	18 756 246 873,34
Variaciones del ejercicio								
Incorporaciones al capital								0,00
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								0,00
Diferencias conversión de moneda extranjera								0,00
Incrementos de resultados acumulados								0,00
Disminuciones de resultados acumulados							-1 125 543,12	-1 125 543,12
Resultado del ejercicio							-233 549 950,52	-233 549 950,52
Otros incrementos: detallar								0,00
Otras disminuciones: detallar								0,00
Total de variaciones del ejercicio		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-234 675 493,64	-234 675 493,64
Saldos al 31/12/2019		3 603 826 028,98	0,00	14 714 372 711,02	0,00	0,00	203 372 639,70	18 521 571 379,70

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

Descripción de la Cuenta	Notas	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros		18 732 476 346,96	18 499 707 659,88
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	6 195 417,61	7 586 996,82
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	2	4 194 736,50	1 044 422,13
Cobros por ingresos de la propiedad		0,00	0,00
Cobros por transferencias	3	18 699 623 725,31	18 469 804 187,47
Cobros por concesiones		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de operación	4	22 462 467,54	21 272 053,46
Pagos		19 873 541 435,08	19 585 660 964,13
Pagos por beneficios al personal	5	18 248 628 765,96	18 072 261 130,82
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	6	1 116 502 022,34	1 052 516 803,32
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0,00	0,00
Pagos por otras transferencias	7	479 575 982,14	419 431 728,09
Otros pagos por actividades de operación	8	28 834 664,64	41 451 301,90
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		-1 141 065 088,12	-1 085 953 304,25
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		572 013 020,19	602 834 285,78
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	9	572 013 020,19	602 834 285,78
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		-572 013 020,19	-602 834 285,78
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros		1 717 096 065,32	1 677 239 760,54
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital	10	1 717 096 065,32	1 677 239 760,54
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		1 717 096 065,32	1 677 239 760,54
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo		4 017 957,01	-11 547 829,49
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo		0,00	0,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		72 233 028,55	83 780 858,04
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio		76 250 985,56	72 233 028,55

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Domicilio

Provincia: San José **Cantón:** Central **Distrito:** Mata Redonda

NOTA NO. 2 PRINCIPIOS, POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los estados financieros se preparan bajo las Políticas Contables emitidas por Contabilidad Nacional, basadas en 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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

2.3 Ingresos

Los ingresos corrientes y de capital que obtiene la Institución para financiar sus gastos están establecidos en el Presupuesto Nacional y no implican contraprestación de bienes o servicios. Estos ingresos no los recibe en sus cuentas corrientes, ya que según la normativa vigente relacionada con la Caja Única del Estado, todo pago con cargo al presupuesto se realiza a través de la Tesorería Nacional.

Estos ingresos se reconocen en el momento en que la Contraloría incurre en los gastos autorizados en el presupuesto institucional, generándose cuentas por cobrar a la Tesorería Nacional derivadas del sistema de pago indicado.

2.4 Propiedad, planta y equipo

El terreno, edificio y alguna maquinaria se contabilizan por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. El efecto neto de las revaluaciones se presenta en el Estado de Situación Financiera en el Patrimonio Público, en la cuenta Reservas. El mobiliario y equipo se contabiliza al costo.

La última revaluación de terrenos y edificios fue realizada en mayo 2016 y se registró contablemente en noviembre 2017.

Durante el periodo 2017, la Contraloría realizó una actualización de los valores de las edificaciones y terrenos, mediante un estudio realizado por la Unidad de Servicios Generales (Edificios) y la Unidad de Administración Financiera (Terrenos) en mayo del 2016, para el cual se aplicó la siguiente metodología: en el caso de los terrenos, se tomó como base los valores por metro cuadrado determinados en el Mapa de Valores del Terreno por Zonas Homogéneas, que emite el Órgano de Normalización Técnica del Ministerio de Hacienda, el cual se accedió por medio de la página web de la Municipalidad de San José. Dicha información está actualizada a agosto 2014. En cuanto a las edificaciones, se utilizó el Manual de Valores Base Unitarios por Tipología Constructiva, emitido por el Órgano de Normalización Técnica del Ministerio de Hacienda que contiene una descripción detallada para cada tipo de construcción, instalación y obra complementaria con respecto a sus componentes, vidas útiles y valores, donde se incluye también el procedimiento para estimar el valor depreciado de las construcciones, de acuerdo con su estado y edad. Dichos valores están actualizados al año 2015. El efecto de la actualización de valores se presenta en la nota 12.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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

2.5 Bienes no concesionados en proceso de producción

En las construcciones y obras en proceso, se registran los costos y demás gastos en los que se ha incurrido para la construcción o ampliación de inmuebles; asimismo, los sistemas informáticos en desarrollo, se valoran de acuerdo con remuneraciones de los funcionarios desarrolladores, según las horas consumidas en la elaboración del sistema informático correspondiente y los costos incurridos vía outsourcing, si fuere el caso. Hasta que dichos bienes se encuentren en condiciones de ser utilizados por la Institución, se trasladan a la cuenta de activo fijo correspondiente. Lo anterior según lo indicado en Directriz No. CN-002-2010 de la Contabilidad Nacional.

2.6 Depreciación propiedad, planta y equipo

El método de depreciación utilizado es el de línea recta y a partir del 2007 los plazos de depreciación corresponden a los indicados en la Directriz CN-001-2009 emitida por Contabilidad Nacional el 23 de noviembre de 2009.

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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

2.9 Gastos acumulados por pagar de salario escolar y aguinaldo

Mensualmente se registra en la cuenta de gasto y en la cuenta por pagar correspondientes, el gasto estimado para los conceptos de salario escolar y aguinaldo.

2.10 Cuentas recíprocas entre instituciones públicas

Se realizan confirmaciones de saldos cada trimestre para las cuentas por cobrar y por pagar del Sector Público. No se tramitaban confirmaciones de saldos para las cuentas por cobrar, cuentas por pagar y retenciones por pagar al Ministerio de Hacienda por cuanto el origen de dichas cuentas corresponde a transacciones de orden interno, las cuales son poco probable que la Tesorería Nacional pueda confirmar ya que estas no se originan en documentos de dicha entidad. No obstante, en atención al oficio UCC-0173-2011 de la Contabilidad Nacional, a partir del III trimestre 2011 se remite confirmación de dichos saldos a esta última entidad.

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

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

2.12 Registros contables de arrendamientos

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

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

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

2.14 Firma de los Estados Financieros Contables

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

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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
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				
11-4618-1027-CA	CGR, IDA, PGR	Procedimiento sancionatorio	9/1/2013	50.000.000,00	Colones				
11-4619-1027-CA	CGR, IDA, PGR	Procedimiento sancionatorio	11/5/2012	50.000.000,00	Colones				
11-464-1028-CA	CGR, IDA, El Estado, Comisión Nacional de Asuntos Indígenas	Competencias de Fiscalización	7/10/2016	40.000.000,00	Colones				
11-6788-1027	JPSSI, CGR, Estado	Procedimiento sancionatorio	10/10/2013	1.000.000,00	Colones				
12-276-1027-CA acumulo al 12-2476-1027-CA	CGR y otros	Procedimiento sancionatorio	25/1/2012	177.527.500,00	Colones	19/6/2018	3.000.000,00		
12-3364-1027-CA	CGR y Estado	Procedimiento sancionatorio	27/9/2012	12.875.000,00	Colones	2/6/2014	500.000,00		
12-3646-1027-CA	CGR, AyA	Contratación administrativa	10/7/2012	276.999,65	Dólares				
12-7011-1027-CA	CGR, Recope, y otros	Contratación Administrativa	17/12/2012	444.120,63	Dólares				
13-2465-1027-CA	INVU, CGR, PGR	Contratación administrativa	14/10/2014	48.000.000,00	Colones				
13-2727-1027-CA	JAPDEVA y CGR	Procedimiento sancionatorio	4/6/2013	50.000.000,00	Colones				
13-5131-1027-CA	Colegio de Contadores Privados de Costa Rica y CGR	Dictamen del art. 15 LOCGR	1/8/2013	10.000.000,00	Colones				
14-1562-1027-CA	CGR, INA, ISESAS, A., Corporación Lobo Zamora SRL	Contratación administrativa	12/3/2014	2.471.789.079,50	Colones				
14-2996-1027-CA	CGR, El Estado	Procedimiento sancionatorio	5/2/2014	108.000.000,00	Colones				
14-4856-1027-CA	CMCR Ingeniería S.A., CGR	Contratación administrativa	20/11/2014	22.000.000,00	Colones				
14-6025-1027-CA	ICE, CGR	Contratación administrativa	31/7/2014	6.300.000,00	Dólares				
15-10321-1027-CA	CGR, SINAC y El Estado	Competencias de Fiscalización	9/3/2016	14.000.000,00	Colones				
16-00179-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	17/2/2016	5.000.000,00	Colones				
16-003768-1027-CA	CGR-MINAE-PGR-CONAVI	Contratación administrativa	21/9/2016	3.715.867,37	Colones				
16-004330-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	14/6/2016	5.000.000,00	Colones				
16-004674-1027-CA	CGR, El Estado y Otros.	Procedimiento sancionatorio	22/11/2016	20.000.000,00	Colones				
16-010015-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	9/11/2016	2.000.000,00	Colones				
16-10708-1027-CA	Contraloría General de la República, Municipalidad de Montes de Oca y Servicios Rápidos de Costa Rica S.A.	Contratación administrativa	20/4/2017	203.748.647,54	Colones				
16-3455-1027-CA	CGR, El Estado	Procedimiento sancionatorio	11/8/2016	1.500.000,00	Colones				
16-4798-1027-CA	CGR, El Estado, Municipalidad de Zarcero	Procedimiento sancionatorio	6/6/2016	15.000.000,00	Colones				
16-4895-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	10/11/2016	5.000.000,00	Colones				
16-6691-1027-CA	CGR y EL Estado	Procedimiento sancionatorio	24/8/2017	20.000.000,00	Colones				
16-7898-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	6/9/2016	40.000.000,00	Colones				
16-9060-1027-CA	CGR y CCSS	Procedimiento sancionatorio	1/12/2016	30.000.000,00	Colones				
16-9230-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	7/10/2016	3.000.000,00	Colones				
17-12437-1027-CA	CGR y EL Estado	Procedimiento sancionatorio	14/3/2018	260.016.403,00	Colones	28/10/2019	10.000.000,00		
17-644-1027-CA	CGR y EL Estado	Procedimiento sancionatorio	18/8/2017	35.000.000,00	Colones				
17-7300-1027-CA	CGR y EL Estado	Procedimiento sancionatorio		20.000.000,00	Colones				
17-7789-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	11/8/2017	3.384.474,35	Colones				
17-804-1027-CA	CGR, El Estado y Consejo Técnico Aviación Civil	Contratación administrativa	16/2/2017	221.791.824,17	Colones				
18-001029-1022-CA	CGR, CONAVI, El Estado	Contratación Administrativa	23/3/2018	138.800.775,29	Colones				
18-002777-1027-CA	CGR, ESTADO, MPL, SANTA CRUZ, COLEGIO MEDICOS VETERINARIOS	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				
19-2061-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	30/4/2019	5.761.608,91	Colones				

(*) Adichos montos hay que sumarielos 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 Luzsaguirre Sandoval y Ana Emilia Díaz Obando en contra del demandado civil Jorge Mario Lee Mora y del Estado como codemandado civil representado por la Procuraduría General de la República, a quienes se les condena en forma solidaria al pago de las siguientes sumas: A favor de la actora civil Alba Luzsaguirre Sandoval la suma de DOS MILLONES DE COLONES por concepto de DAÑO MORAL, más los intereses de ley que correrán a partir de la firmeza de la sentencia y serán liquidados en la vía civil correspondiente. A favor de la actora civil Ana Emilia Díaz Obando la suma de CINCO MILLONES DE COLONES por concepto de DAÑO MORAL, más los intereses de ley que correrán a partir de la firmeza de la sentencia y serán liquidados en la vía civil correspondiente, para un total de, <u>C7,000,000.00 (SIETE MILLONES DE COLONES).</u>	1/11/2019	7.000.000,00
13-000336-1028-CA	Alex Solís Fajás	Proceso Contencioso Administrativo	1/2/2013	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 13-11-13 el Tribunal Procesal Contencioso Administrativo acogió la excepción de prescripción alegada por el Estado y la CGR. Son ambas costas a cargo de la parte actora.		
18-003433-1178-LA	Karla Melissa Rodríguez Avilés	Proceso Laboral	16/11/2018	Inestimable	Colones				

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 2020, se informa que el saldo disponible de dicha cuenta al 31-12-2019 es de ¢95,024,618.30 y \$5,652.90.

NOTA NO. 4 DEPÓSITOS DE GARANTÍAS

Al 31 de Diciembre de 2019 se cuenta con la suma de ¢25,394,355.30 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	¢169,841.25
Garantías de cumplimiento	¢18,500,514.05
Cauciones de funcionarios	¢6,724,000.00

Los montos anteriores incluyen la suma de ¢24,843,928.50 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 2019, 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: 129 activos

BODEGA-ALMACÉN: 1199 activos

BODEGA-PARQUEO: 347 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

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, Sistema Planes y Presupuesto SIPP-Aprobación Presupuestaria 18,594,804.66, Sistema de Tesorería 18,200,975.88, Sistema Seguimiento de Disposiciones 52,769,906.23, Subtotal Sistemas Concluidos 756,180,163.23. 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 904,280,163.23.

Sistemas en Desarrollo: Sistema de Dotación de Personal 40,612,700.90, Sistema Declaración Jurada de Bienes 24,168,392.96, Sistema Nuevo Módulo Solicitudes de Compra 2,575,806.00,. Total Sistemas en Desarrollo 67,356,899.87.

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,

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2019

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Efectivo en caja en el país - moneda nacional	3 365,00	4 275,00
Efectivo en caja en el país - moneda extranjera	873 138,46	925 671,65
TOTAL	876 503,46	929 946,65

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Fondo General BCR. cta. cte. 178507-9	54 311 153,74	49 170 931,67
Caja Única	0,00	1 125 543,12
TOTAL	54 311 153,74	50 296 474,79

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 2019	A DICIEMBRE 2018
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	1 170 328,36	1 149 279,00
Subcaja chica USP - efectivo	450 000,00	450 000,00
Subcaja chica UAF - efectivo	1 250 000,00	1 250 000,00
TOTAL	14 370 328,36	14 349 279,00

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Depósitos a Plazo Fijo en el Sector Público	6 693 000,00	6 657 328,11
TOTAL	6 693 000,00	6 657 328,11

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Transferencias del Gobierno Central a cobrar	1 686 153 836,56	1 642 135 103,28
TOTAL	1 686 153 836,56	1 642 135 103,28

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Documentos a cobrar por fraccionamientos a funcionarios	5 963 447,22	16 269 594,75
TOTAL	5 963 447,22	16 269 594,75

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Multas y sanciones administrativas a cobrar	1 388 404,00	2 787,50
Créditos varios con el sector privado interno	3 388 005,71	3 354 631,04
Créditos varios con el sector público interno	513 256,78	498 460,78
TOTAL	5 289 666,49	3 855 879,32

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Combustibles y lubricantes	49 381,37	43 891,52
Tintas, pinturas y diluyentes	18 598 262,22	17 164 413,83
Otros productos químicos y conexos	58 761,44	88 606,76
Alimentos y bebidas	115 022,57	327 146,57
Materiales y productos metálicos	663 633,73	855 872,77
Materiales y productos minerales y asfálticos	13 347,04	0,00
Materiales y productos eléctricos, telefónicos	2 814 197,79	4 541 446,13
Materiales y productos de plástico	501 178,71	644 349,87
Otros materiales y productos de uso en la construcción	555 612,71	552 161,88
Herramientas e instrumentos	302 763,75	218 631,90
Repuestos y accesorios	1 335 922,69	1 404 793,38
Útiles y materiales de oficina y cómputo	5 013 434,93	5 699 200,23
Útiles y materiales médico, hospitalarios	34 020,00	45 360,00
Productos de papel y cartón	5 878 657,42	9 929 958,89
Impresos y otros	18 067,12	73 670,72
Textiles y vestuario	127 539,80	123 673,00
Útiles y materiales de limpieza	4 539 439,44	2 393 919,14
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	30 750,00	0,00
Útiles y materiales de cocina y comedor	163 262,02	172 423,02
Otros útiles, materiales y suministros diversos	1 703 005,71	1 744 680,31
TOTAL	42 516 260,46	46 024 199,92

Nota No. 9 Gastos a devengar a corto plazo

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2019	A DICIEMBRE 2018
Seguro de incendio	1 433 126,94	1 433 126,40
Seguro riesgos del trabajo	0,00	0,00
Seguro Viajero	532 995,19	666 444,00
Seguro asientos de vehículos	149 050,00	156 116,00
BNCR - Quick Pass	476 177,94	481 987,21
BNCR - Flota Gasolina	3 400 468,16	926 086,19
BNCR - Flota Diesel	2 471 604,73	1 651 651,60
BNCR - Flota Comisión Tarjetas	186 648,50	1 277 405,60
BNCR - Quick Pass - Administración	35 827,27	0,00
BNCR - Quick Pass - Comisión	44 231,04	0,00
TOTAL	8 730 129,77	6 592 817,00

Nota No. 10 Otras cuentas a cobrar a largo plazo

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2019	A DICIEMBRE 2018
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 2019	A DICIEMBRE 2018
<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	5 425 945 924,04
Edificios de oficinas - depreciación acumulada - valor de origen	-372 212 901,76	-351 110 168,44
Edificios de oficinas - depreciación acumulada - revaluaciones	-1 299 353 668,80	-1 162 937 395,80
Otros Edificios - valor de origen	108 803 649,37	108 803 649,37
Otros Edificios - revaluaciones	77 294 274,50	77 294 274,50
Otros Edificios - depreciación acumulada - valor de origen	-25 672 567,35	-22 924 892,02
Otros Edificios - depreciación acumulada - revaluaciones	-20 868 058,42	-19 002 728,86
<u>Maquinaria y equipo para la producción</u>		
Generadores - valor de origen	308 102,15	308 102,15
Generadores - depreciación acumulada valor de origen	-298 598,77	-277 578,51
Planta eléctrica - valor de origen	9 958 640,96	9 958 640,96
Planta eléctrica - depreciación acumulada valor de origen	-9 956 640,96	-6 289 241,47
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	57 193 316,91	57 081 654,55
Otras maquinarias producción - depreciación acumulada valor de origen	-27 459 128,42	-23 136 048,49

A DICIEMBRE 2018

A DICIEMBRE 2017

Equipos de transporte, tracción y elevación

Motocicletas - valor de origen	7 350 000,00	3 350 000,00
Motocicletas - depreciación acumulada valor de origen	-2 863 291,66	-2 495 266,66
Vehículos - valor de origen	315 876 012,00	331 485 051,60
Vehículos - depreciación acumulada valor de origen	-164 022 423,03	-191 224 029,15
Otros equipos de transporte - valor de origen	1 963 538,00	1 963 538,00
Otros equipos de transporte - depreciación acumulada valor de origen	-1 872 613,00	-1 835 513,00

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	-3 346 053,32	-2 938 776,84
Equipos de telefonía - valor de origen	194 192 449,17	203 806 105,47
Equipos de telefonía - depreciación acumulada valor de origen	-149 991 471,10	-141 735 301,54
Equipos de radiocomunicación - valor de origen	21 151 634,67	20 803 651,77
Equipos de radiocomunicación - depreciación acumulada valor de origen	-10 171 866,21	-8 590 737,22
Equipos de audio y video - valor de origen	191 744 983,60	194 387 717,23
Equipos de audio y video - depreciación acumulada valor de origen	-121 014 840,08	-107 864 191,16
Otros equipos de comunicación - valor de origen	160 330 546,72	186 854 832,42
Otros equipos de comunicación - depreciación acumulada valor de origen	-76 337 997,39	-102 506 800,69

Equipo y mobiliario de oficina

Archivadores, bibliotecas y armarios - valor de origen	17 749 160,71	17 888 878,71
Archivadores, bibliotecas y armarios - depreciación acumulada valor de origen	-14 373 160,69	-13 916 178,69
Mesas y escritorios - valor de origen	462 718 091,93	454 317 659,58
Mesas y escritorios - depreciación acumulada valor de origen	-391 342 225,60	-345 776 960,71
Mesas y escritorios - mejoras	34 542 550,55	34 542 550,55
Sillas y bancos - valor de origen	90 613 100,43	88 475 923,40
Sillas y bancos - depreciación acumulada valor de origen	-62 358 275,37	-57 661 127,35
Fotocopiadoras - valor de origen	28 562 952,13	28 562 952,13
Fotocopiadoras - depreciación acumulada valor de origen	-28 553 952,13	-28 553 952,13
Equipos de ventilación - valor de origen	65 818 689,84	61 933 181,22
Equipos de ventilación - depreciación acumulada valor de origen	-35 712 649,14	-30 828 301,92
Otros equipos y mobiliario - valor de origen	67 947 330,40	68 071 386,82
Otros equipos y mobiliario - depreciación acumulada valor de origen	-50 031 701,61	-48 367 621,48

Equipos para computación

Computadoras - valor de origen	1 085 400 674,35	1 120 253 670,58
Computadoras - depreciación acumulada valor de origen	-753 277 602,60	-830 922 654,94
Impresoras - valor de origen	76 944 757,67	76 824 964,83
Impresoras - depreciación acumulada valor de origen	-64 320 073,42	-64 065 865,77
Monitores - valor de origen	23 991 028,51	22 967 341,15
Monitores - depreciación acumulada valor de origen	-18 156 818,08	-16 679 582,48
UPS - valor de origen	64 582 379,64	64 661 326,04
UPS - depreciación acumulada valor de origen	-64 568 379,64	-64 644 326,04
Otros equipos de cómputo - valor de origen	1 210 259 291,04	1 222 048 816,61
Otros equipos de cómputo - depreciación acumulada valor de origen	-848 032 041,03	-698 366 954,71

Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación

Equipos e instrumental médico - valor de origen	4 068 393,20	3 087 833,00
Equipos e instrumental médico - depreciación acumulada valor de origen	-1 611 085,46	-1 411 254,70
Equipos de medición - valor de origen	2 316 159,76	2 326 995,56
Equipos de medición - depreciación acumulada valor de origen	-935 796,34	-715 016,20

Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo

Pizarras y rotafolios - valor de origen	7 125 005,11	7 161 505,11
Pizarras y rotafolios - depreciación acumulada valor de origen	-4 297 656,34	-3 826 858,57
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	-181 733,88	-161 726,48
Otros equipos educacionales, deportivos y recreativos - valor de origen	2 660 612,00	2 819 332,00
Otros equipos educ., deport. y recreat. - depreciación acumulada valor de origen	-2 436 660,28	-2 550 457,89

Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público

Equipos protección incendios - valor de origen	476 989 978,00	470 747 209,00
Equipos protección incendios - depreciación acumulada valor de origen	-239 767 552,92	-200 841 577,76
Sistemas de alarmas y seguridad - valor de origen	126 405 925,08	125 625 377,21
Sistemas de alarmas y seguridad - depreciación acumulada valor de origen	-91 329 095,82	-83 152 596,19
Armas - valor de origen	15 608 920,88	15 608 920,88
Armas - depreciación acumulada valor de origen	-5 062 854,08	-4 328 166,82
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	-372 387,50	-262 737,50

Maquinaria, equipos y mobiliario diversos

Equipos de señalamiento - valor de origen	0,00	11 683 304,39
Equipos de señalamiento - depreciación acumulada valor de origen	0,00	-9 778 115,37
Equipos y mobiliario doméstico - valor de origen	28 116 631,42	27 998 962,22
Equipos y mobiliario doméstico - depreciación acumulada valor de origen	-20 660 099,38	-19 339 250,14
Equipos fotográficos y de revelado - valor de origen	5 606 515,16	5 810 976,38
Equipos fotográficos y de revelado - depreciación acumulada valor de origen	-3 294 913,01	-3 083 218,17
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos - valor de origen	99 699 744,32	73 693 543,73
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos - dep. acumulada valor de origen	-66 010 766,48	-48 124 378,95

TOTAL

16 885 658 986,04	17 274 875 825,24
--------------------------	--------------------------

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Obras de arte - valor de origen	142 573 550,00	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	174 888 130,00	175 188 130,00
	A DICIEMBRE 2018	A DICIEMBRE 2017

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Software y programas - valor de origen	1 394 695 515,26	1 175 218 114,17
Software y programas - amortización acumulada valor de origen	-72 385 724,62	-72 385 724,62
TOTAL	1 322 309 790,64	1 102 832 389,55

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Sistema Declaración Jurada de Bienes	24 168 392,96	4 293 885,90
Sistema Seguimiento de Disposiciones	0,00	37 639 600,55
Sistema de Dotación de Personal	40 612 700,90	40 612 700,90
Sistema Nuevo Módulo Solicitudes de Compra	2 575 806,00	2 575 806,00
Sistema Planes y Presupuestos SIPP	0,00	17 041 711,86
Sistema de Tesorería	0,00	13 109 565,93
TOTAL	67 356 899,86	115 273 271,14

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Deudas por adquisición de inventarios	9 811 958,97	13 884 970,00
Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios	199 907 010,30	188 434 628,63
Deudas comerciales por alquileres y derechos	0,00	1 830 487,90
Deudas comerciales por servicios básicos	628 165,06	2 499 416,04
Deudas comerciales por servicios comerciales	9 557 405,72	4 518 197,00
Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo	53 827 337,93	53 121 209,92
Deudas comerciales por capacitación y protocolo	6 872 022,00	10 336 271,20
Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones	73 371 218,07	29 460 361,14
TOTAL	353 975 118,05	304 085 541,83

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Salario escolar a pagar	1 034 079 702,69	1 038 624 759,19
Decimotercer mes a pagar	178 425 959,20	178 987 049,54
Retenciones al personal a pagar	112 320 531,95	110 406 510,60
Retención proveedores por impuesto sobre la renta	3 961 425,00	4 454 029,00
Deudas por cesantía administrada por entidades	0,00	0,00
TOTAL	1 328 787 618,84	1 332 472 348,33

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Prestaciones a pagar	3 344 228,61	3 008 942,91
Transferencias al sector público interno	9 588 840,67	11 556 468,01
TOTAL	12 933 069,28	14 565 410,92

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 2019	A DICIEMBRE 2018
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	97,41	51,22
Otras devoluciones	9 829 203,47	17 054 088,40
Deudas varias con el sector externo c/p	370 328,36	371 239,00
TOTAL	12 869 140,44	20 094 889,82

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Depósitos en garantía de empresas privadas	<u>24 843 928,50</u>	<u>24 677 296,72</u>
TOTAL	<u>24 843 928,50</u>	<u>24 677 296,72</u>

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Provisiones para litigios y demandas a largo plazo	<u>26 500 000,00</u>	<u>9 500 000,00</u>
TOTAL	<u>26 500 000,00</u>	<u>9 500 000,00</u>

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Capital inicial a valores históricos	<u>3 603 826 028,98</u>	<u>3 603 826 028,98</u>
TOTAL	<u>3 603 826 028,98</u>	<u>3 603 826 028,98</u>

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Revaluación de propiedades y planta	14 428 225 663,32	14 566 507 265,88
Revaluación de equipos	187 000,14	187 045,14
Revaluación de bienes históricos y culturales	<u>147 678 400,00</u>	<u>147 678 400,00</u>
TOTAL	<u>14 576 091 063,46</u>	<u>14 714 372 711,02</u>

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Resultados de ejercicios anteriores	<u>575 204 237,78</u>	<u>459 223 899,28</u>
TOTAL	<u>575 204 237,78</u>	<u>459 223 899,28</u>

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	<u>2 975 289,85</u>	<u>3 665 375,82</u>
TOTAL	<u>2 975 289,85</u>	<u>3 665 375,82</u>

Nota No. 2 Venta de bienes y servicios

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2019	A DICIEMBRE 2018
Servicio de fotocopiado	975 000,00	1 809 780,00
Discos compactos con información	57 700,00	69 600,00
Reposición carné de identificación	37 961,91	53 042,00
Servicio de escaneo	2 225 010,00	2 771 910,00
Sticker para ingreso al parqueo de funcionarios	<u>38 957,14</u>	<u>15 147,66</u>
TOTAL	<u>3 334 629,05</u>	<u>4 719 479,66</u>

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Resultados positivos por venta de maquinaria y equipo para producción	0,00	0,00
Resultados positivos por venta de equipo de transporte	15 874 563,00	15 598 000,00
Resultados positivos por venta de equipos para computación	0,00	113 090,00
TOTAL	15 874 563,00	15 711 090,00

Nota No. 4 Alquileres y derechos sobre bienes

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2019	A DICIEMBRE 2018
Otros alquileres	2 967 686,03	2 892 120,05
TOTAL	2 967 686,03	2 892 120,05

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Transferencias corrientes del Gobierno Central	18 580 320 820,33	18 481 868 262,89
TOTAL	18 580 320 820,33	18 481 868 262,89

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Transferencias de capital del Sector Privado	0,00	2 644 501,50
Transferencias de capital del Gobierno Central	1 535 736 394,58	1 674 494 780,77
Otras transferencias de capital de empresas públicas no financieras	0,00	0,00
TOTAL	1 535 736 394,58	1 677 139 282,27

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Diferencias de cambio positivas por pasivos	<u>4 345 921,45</u>	<u>658 899,26</u>
TOTAL	<u>4 345 921,45</u>	<u>658 899,26</u>

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Reversión de deterioro y desvalorización	<u>0,00</u>	<u>19 672,71</u>
TOTAL	<u>0,00</u>	<u>19 672,71</u>

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Recuperación de provisiones para litigios	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Otros resultados positivos	<u>33 165,99</u>	<u>991 882,58</u>
TOTAL	<u>33 165,99</u>	<u>991 882,58</u>

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 2019	A DICIEMBRE 2018
<u>Remuneraciones básicas</u>	-9 712 322 009,90	-9 299 824 233,94
Sueldos para cargos fijos	-8 600 365 466,81	-8 238 071 853,85
Servicios especiales	-60 151 569,50	0,00
Suplencias	-17 673 623,65	-23 127 650,00
Salario escolar	-1 034 131 349,94	-1 038 624 730,09
<u>Remuneraciones eventuales</u>	-40 406 741,65	-45 366 870,85
Tiempo extraordinario	-37 537 888,55	-40 194 348,10
Recargo de funciones	-2 868 853,10	-5 172 522,75
<u>Incentivos salariales</u>	-5 302 475 765,38	-5 613 590 288,67
Retribución por años servidos	-1 746 989 189,30	-1 877 806 739,50
Restricción al ejercicio liberal de la profesión	-1 340 409 540,95	-1 434 948 375,25
Decimotercer mes	-1 166 249 081,68	-1 156 705 928,97
Reconocimiento carrera profesional	-1 048 827 953,45	-1 144 129 244,95
<u>Contribuciones patronales al desarrollo</u>	-1 363 856 804,00	-1 352 137 150,00
Contribución patronal al seguro de salud	-1 293 917 477,00	-1 282 798 626,00
Contribución patronal al Banco Popular	-69 939 327,00	-69 338 524,00
<u>Contribuciones patronales a fondos de pensiones</u>	-1 784 818 769,35	-1 749 633 498,85
Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	-654 118 113,00	-619 828 960,00
Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	-209 819 175,00	-208 015 341,00
Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	-419 637 859,00	-416 029 887,00
Traslado de cesantía Asociación Solidarista	-491 846 415,75	-489 946 488,85
Traslado de cesantía Coopeco R.L.	-4 904 293,15	-15 812 822,00
Traslado de cesantía Coopecaja R.L.	-4 492 913,45	0,00
<u>Asistencia social y beneficios al personal</u>	-192 202 626,78	-201 885 715,23
Becas a funcionarios	-890 680,19	-310 509,00
Ayudas económicas a funcionarios	-512 137,83	-326 766,00
Indemnizaciones al personal	-190 799 808,76	-201 248 440,23
TOTAL	-18 396 082 717,06	-18 262 437 757,54

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 2019	A DICIEMBRE 2018
<u>Alquileres y derechos sobre bienes</u>	-521 125,00	-29 169 747,27
Alquiler de terrenos, edificios y locales	-149 000,00	-79 070,00
Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	0,00	-366 500,00
Alquiler de equipos para telecomunicaciones	-372 125,00	-354 812,50
Otros Alquileres	0,00	-28 369 364,77
<u>Servicios básicos</u>	-192 468 454,22	-192 516 482,46
Agua y alcantarillado	-22 424 289,97	-30 984 704,00
Energía eléctrica	-98 686 320,00	-89 145 975,00
Correos	-148 179,09	-243 300,00
Servicios de telecomunicaciones	-66 140 083,76	-67 500 045,18
Otros servicios básicos	-5 069 581,40	-4 642 458,28
<u>Servicios comerciales y financieros</u>	-59 769 904,42	-26 127 475,60
Servicios de información	-3 457 829,00	-3 120 451,00
Impresión, encuadernación y otros	-234 065,90	-424 463,00
Transporte de bienes	-15 000,00	-90 000,00
Servicios aduaneros	-90 619,16	0,00
Comisiones y gastos por servicios financieros	-13 602 656,54	-4 051 217,33
Servicios de transferencia electrónica de información	-42 369 733,82	-18 441 344,27
<u>Servicios de gestión y apovo</u>	-212 980 585,37	-220 134 704,60
Servicios médicos y de laboratorio	-53 779 695,55	-49 065 246,40
Servicios de ingeniería	-8 615 000,00	-15 519 000,00
Servicios en ciencias económicas y sociales	-27 620 065,26	-37 299 980,99
Servicios de mantenimiento en sistema de información	-4 134 000,00	0,00
Servicios generales	-110 493 214,71	-112 764 470,91
Otros servicios de gestión y apoyo	-8 338 609,85	-5 486 006,30
<u>Gastos de viaje y transporte</u>	-40 746 381,34	-58 061 860,59
Transporte dentro del país	-1 627 167,00	-2 175 797,06
Viáticos dentro del país	-24 626 419,38	-27 741 513,34
Transporte en el exterior	-7 419 922,16	-13 056 396,12
Viáticos en el exterior	-7 072 872,80	-15 088 154,07
<u>Seguros, reaseguros y otras obligaciones</u>	-61 664 872,46	-64 067 263,01
Seguros contra riesgos de trabajo	-34 797 062,00	-37 041 314,00
Seguros de viajeros	-1 732 428,00	-1 650 354,97
Seguros voluntarios de automóviles	-11 004 289,00	-11 850 359,00
Seguros contra incendios, inundaciones, terremotos y otras catástrofes naturales	-13 228 860,46	-13 458 085,04
Otros seguros	-902 233,00	-67 150,00
<u>Capacitación y protocolo</u>	-108 682 176,91	-124 959 124,21
Actividades de capacitación	-105 328 321,07	-116 914 016,27
Actividades protocolarias y sociales	-3 353 855,84	-8 045 107,94
<u>Mantenimiento y reparaciones</u>	-247 226 919,88	-235 600 488,00
Mantenimiento de terrenos y edificios	-86 612 846,44	-50 530 356,07
Mantenimiento y reparación de maquinaria	-4 015 074,97	-6 248 133,00
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	-11 034 564,58	-10 358 184,05
Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	-48 440 082,76	-44 770 933,37
Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	-7 295 916,87	-7 545 288,64
Mantenimiento y reparación de equipos para computación	-69 287 270,91	-96 569 431,49
Mantenimiento y reparación de equipos de seguridad, orden y vigilancia	-323 337,60	0,00
Otros gastos de mantenimiento y reparación	-20 217 825,75	-19 578 161,38
<u>Otros servicios</u>	-14 100,00	-177 700,00
Otros servicios varios	-14 100,00	-177 700,00
TOTAL	-924 074 519,60	-950 814 845,74

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 2019	A DICIEMBRE 2018
<u>Productos químicos y conexos</u>	-18 378 402,09	-19 571 172,62
Gasolina	-9 954 119,03	-8 701 781,00
Diesel	-4 080 046,87	-6 121 110,40
Otros combustibles, grasas y lubricantes	-55 564,85	-7 964,00
Productos farmacéuticos y medicinales	0,00	-66 505,00
Tintas, pinturas y diluyentes	-4 221 638,62	-4 616 100,82
Otros productos químicos y conexos	-67 032,72	-57 711,40
<u>Alimentos y productos agropecuarios</u>	-258 899,00	-181 592,00
Alimentos y bebidas	-258 899,00	-181 592,00
<u>Materiales y productos de uso en la construcción</u>	-26 512 110,99	-11 938 696,52
Materiales y productos metálicos	-1 303 774,85	-841 636,72
Materiales y productos minerales y asfálticos	-2 546 584,60	-1 757 162,75
Madera y sus derivados	-52 107,95	0,00
Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	-19 904 398,61	-6 585 050,58
Materiales y productos de vidrio	0,00	-179 292,95
Materiales y productos de plástico	-470 536,95	-212 891,70
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-2 234 708,03	-2 362 661,82
<u>Herramientas, repuestos y accesorios</u>	-1 905 001,98	-4 048 776,00
Herramientas e instrumentos	-585 424,60	-1 287 827,75
Repuestos y accesorios	-1 319 577,38	-2 760 948,25
<u>Útiles, materiales y suministros diversos</u>	-33 193 188,50	-42 351 681,50
Útiles y materiales de oficina y cómputo	-3 284 508,06	-4 074 750,82
Útiles y materiales médicos, hospitalarios	-70 450,00	-152 100,00
Productos de papel y cartón	-5 689 189,30	-12 669 911,26
Impresos y otros	-4 624 945,54	-6 212 711,95
Textiles y vestuario	-8 154 148,75	-12 578 401,50
Útiles y materiales de limpieza	-6 477 275,18	-4 588 682,82
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	-2 912 566,77	-580 949,78
Útiles y materiales de cocina y comedor	-9 161,00	-318 268,90
Otros útiles, materiales y suministros diversos	-1 970 943,90	-1 175 904,47
TOTAL	-80 247 602,56	-78 091 918,64

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 2019	A DICIEMBRE 2018
<u>Consumo de bienes no concesionados</u>		
Depreciaciones de edificios	-162 132 011,21	-161 901 617,38
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	-8 305 337,32	-4 856 578,01
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	-25 965 034,48	-23 597 852,06
Depreciaciones de equipos de comunicación	-48 780 797,70	-58 934 252,01
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	-60 892 830,28	-68 728 077,59
Depreciaciones de equipos para computación	-289 006 338,62	-216 706 514,98
Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	-563 981,70	-491 551,56
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	-566 227,56	-590 651,24
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	-48 845 398,05	-66 643 376,32
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	-10 482 335,20	-11 320 311,48
Amortizaciones de software y programas	0,00	-60 749 083,30
TOTAL	-655 540 292,12	-674 519 865,93

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Deterioro, pérdida y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	-2 000,00	-3 000,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de transporte, tracción y elevación	0,00	0,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de comunicación	-3 411 277,32	-4 719 124,75
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	-226 171,01	-1 132 456,95
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos para computación	-444 455,55	-1 624 762,63
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	-2 000,00	0,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	-6 000,00	-9 000,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	-1 000,00	0,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de maquinarias, equipo y mobiliarios diversos	-120 354,87	-184 625,96
Deterioro, pérdida y desvalorización de piezas y obras históricas	-300 000,00	0,00
Deterioro de software y programas	0,00	0,00
TOTAL	-4 513 258,75	-7 672 970,29

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Deterioro y pérdidas de útiles, materiales y suministros diversos	0,00	-17 661,30
TOTAL	0,00	-17 661,30

Nota No. 17 Cargos por provisiones y reservas técnicas

El saldo de esta cuenta corresponde al registro de provisiones por procesos judiciales reportados por la División Jurídica y por la Unidad Jurídica Interna, donde se tiene resolución provisional condenatoria para esta Institución.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2019	A DICIEMBRE 2018
Cargos por litigios y demandas	17 000 000,00	0,00
TOTAL	17 000 000,00	0,00

Nota No. 18 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 2019	A DICIEMBRE 2018
<u>Transferencias corrientes al sector privado</u>	-51 086 387,81	-47 664 450,21
Otras prestaciones	-44 086 389,41	-40 369 695,21
Becas	-6 999 998,40	-7 294 755,00
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>	-238 888 728,76	-171 184 361,22
Transferencias corrientes al Gobierno Central	-9 717 960,06	-19 763 232,60
Contribución estatal Seguro Pensiones CCSS	-194 200 994,19	-116 752 000,00
Contribución estatal Seguro Salud CCSS	-34 969 774,51	-34 669 128,62
<u>Transferencias corrientes al sector externo</u>	-7 892 753,20	-9 815 311,88
Transferencias a INTOSAI	-460 805,70	-325 959,88
Transferencias a OLACEFS	-5 027 216,25	-4 706 280,00
Transferencias a OCCEFS	-2 404 731,25	-4 783 072,00
TOTAL	-297 867 869,77	-228 664 123,31

Nota No. 19 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 2019	A DICIEMBRE 2018
<u>Transferencias de Capital</u>	0,00	0,00
Transferencias de Capital a Fundaciones	0,00	0,00
Aporte Voluntario a FONAFIFO	0,00	-659 573,33
TOTAL	0,00	-659 573,33

Nota No. 20 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 2019	A DICIEMBRE 2018
Diferencias de cambio negativas por pasivos	-2 847 291,52	-5 963 114,64
TOTAL	-2 847 291,52	-5 963 114,64

Nota No. 21 Otros gastos y resultados negativos

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2019	A DICIEMBRE 2018
Otros resultados negativos	-22 124,13	-0,46
TOTAL	-22 124,13	-0,46

Diferencia en pago de factura de suministros.

Nota No. 22 Intereses por deudas sociales y fiscales

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2019	A DICIEMBRE 2018
Intereses por deudas sociales y fiscales	-242 745,29	0,00
TOTAL	-242 745,29	0,00

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Concesión servicio soda	2 898 750,47	2 920 559,16
Discos compactos	57 700,00	69 600,00
Fotocopias	975 000,00	1 809 780,00
Servicio escaneo	2 225 010,00	2 771 910,00
Sticker parqueo funcionarios	38 957,14	15 147,66
TOTAL	6 195 417,61	7 586 996,82

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Intereses cuentas corrientes	0,00	0,00
Multas cobradas	4 194 736,50	1 044 422,13
TOTAL	4 194 736,50	1 044 422,13

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Según Estado de Resultados	18 580 320 820,33	18 481 868 262,89
Acuerdos de pago año anterior	117 316 787,14	27 105 764,56
Cuotas obreras año anterior	2 228 876,00	98 998 338,70
Cuotas obreras pagadas en 2019	107 167 686,65	2 876 843,00
Cuotas obreras retenidas	-109 174 473,30	-107 215 499,60
Facturas pendientes de pago	0,00	0,00
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-1 037 423 931,30	-1 041 633 702,10
Impuesto de renta año anterior	2 132 473,00	527 923,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	3 376 410,00	-5 508 883,00
Renta retenida a proveedores	-4 822 482,00	4 018 179,00
Cuotas obreras retenidas - partida 6	-3 096 757,75	-2 228 875,00
Multas recibidas de proveedores	1 412 873,01	889 994,08
Multas retenidas en pago a proveedores	-1 448 258,57	-867 711,56
Salario esc.registrado año anterior y pagado año actual	1 041 633 702,10	1 010 973 553,50
TOTAL	18 699 623 725,31	18 469 804 187,47

Nota No. 4 Otros cobros por actividades de operación

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

	A DICIEMBRE 2019	A DICIEMBRE 2018
Ajuste en cuenta corriente	0,00	0,74
Ajuste garantías en dólares	0,00	58 154,10
Cancelación de cuentas por cobrar	11 634 887,95	1 706 875,78
Comisión cobrada por el banco	0,00	8 385,00
Complementos cauciones de funcionarios	2 266 671,89	2 256 000,00
Compras con tarjeta	1 573 387,00	1 988 709,07
Depósito embargos y pensiones	0,00	1 864 623,64
Depósito por costas procesales	192 333,00	0,00
Devolución Actividad de Capacitación	14 580,75	48 529,75
Devolución pago de tiquete aéreo	2 026 968,33	936 911,95
Débito pendiente de aplicar	1 151 342,28	0,00
Garantías participación y cumplimiento	721 768,08	12 329 880,13
Intereses cuentas corrientes	46,19	46,30
Liquidación sellos navideños	0,00	17 660,00
Otros (incluye sobrante en cobro de fotocopias)	33 190,76	3 235,00
Reembolso AGAPEA	30 766,40	0,00
Remate de vehículos	2 778 563,00	0,00
Reposición carnés	37 961,91	53 042,00
TOTAL	22 462 467,54	21 272 053,46

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Según Estado resultados	18 396 082 717,06	18 262 437 757,54
Aguinaldo proporc. nov. y dic. año ant. pagado año actual	178 987 049,54	174 932 902,10
Cuotas obreras retenidas	-109 174 473,30	-107 215 499,60
Traslado de gasto a Sistemas en Proceso	41 649 315,49	54 181 549,95
Cuotas obreras año anterior	107 167 686,65	98 998 338,70
Facturas devengadas	0,00	0,00
Gastos por asistencia social y otras remuneraciones	-192 202 626,78	-201 885 715,23
Gastos por Otras Remuneraciones Eventuales	0,00	0,00
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-1 212 505 661,89	-1 217 611 808,73
Salario escolar registrado año ant.y pag.en año actual	1 038 624 759,19	1 008 423 606,09
TOTAL	18 248 628 765,96	18 072 261 130,82

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Gasto según presupuesto partidas Servicios y Materiales y suministros	1 003 401 596,95	1 025 382 757,80
Acuerdos de pago año anterior	113 591 675,70	27 056 748,00
Devolución costo curso de capacitación	-14 580,75	0,00
Impuesto de renta año anterior	4 045 794,00	526 923,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-4 487 078,00	3 573 886,00
Multas recibidas de proveedores	1 412 873,01	889 994,08
Multas retenidas en pagos a proveedores	-1 448 258,57	-4 045 794,00
Multas retenidas en pagos año anterior	0,00	-867 711,56
TOTAL	<u>1 116 502 022,34</u>	<u>1 052 516 803,32</u>

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Según Estado Resultados	297 867 869,77	228 664 123,31
Cuotas obreras año anterior	2 228 876,00	2 876 843,00
Cuotas obreras retenidas	-3 096 757,75	-2 228 875,00
Diferencias tipo de cambio negativas	18 857,93	940,08
Gastos por otras remuneraciones eventuales y asistencia social	192 202 626,78	201 885 715,23
Gto. acumulado por pagar salario escolar-subsidios	-3 344 228,61	-3 008 942,91
Diferencias tipo de cambio positivas	-409,20	-30 600,00
Traslado de Ingresos no presupuestarios al Fondo General del Gob.	-9 309 795,69	-11 277 423,03
Salario escolar-subsidios registrado año anterior y pagado año actual	3 008 942,91	2 549 947,41
TOTAL	<u>479 575 982,14</u>	<u>419 431 728,09</u>

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Ajuste compras con tarjeta	1 574 297,64	1 722 853,00
Ajuste en cuenta corriente	0,00	0,28
Ajuste garantías en dólares	52 533,19	0,00
Devolución caución	2 410 000,00	1 761 594,07
Devolución al Estado - conceptos varios	22 074 931,97	2 180 212,96
Devolución al Fondo General del Gobierno ingresos no presupuest.	0,00	17 959 151,35
Devolución g'tías. participación y cumplimiento	442 939,00	14 837 749,23
Devolución pago de activo	3 076,97	0,00
Elimina cuenta de Caja Única	1 125 543,12	0,00
Nota de Débito que no había sido aplicada por el Banco	1 151 342,28	0,00
Nota de Débito - Cobro de Comisión por parte del Banco	0,00	8 385,00
Otros gastos	0,47	0,00
Pago embargos de planilla salarios		2 981 356,01
TOTAL	28 834 664,64	41 451 301,90

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Ejecución partida pto. 5.1 (maquinaria, equipo y mob.)	386 361 643,35	596 186 938,01
Acuerdos de pago años anteriores	184 670 542,63	8 095 015,98
Renta retenida del mes	-6 502 769,00	7 424 339,00
Multa retenida del mes	-1 527 031,28	-6 228 771,00
Ingreso multas retenidas a proveedores	2 781 863,49	0,00
Rentas retenidas en pagos a proveedores	2 464 685,00	76 928,05
Rentas retenida acuerdo año anterior	3 764 086,00	-2 720 164,26
TOTAL	572 013 020,19	602 834 285,78

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 2019	A DICIEMBRE 2018
Según Estado de Resultados	1 535 736 394,58	1 677 139 282,27
Acuerdos de pago años anteriores	180 945 431,19	8 045 999,42
Facturas pendientes de pago	0,00	0,00
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-178 425 959,20	-178 987 049,54
Impuesto de renta año anterior	4 765 682,00	6 979 046,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-6 167 365,00	-4 765 682,00
Ingreso multas retenidas a proveedores	2 781 863,49	4 725,00
Multas retenidas en pagos a proveedores	-1 527 031,28	-2 647 961,21
Aguinaldo nov y dic 2018: gasto registrado en 2017	178 987 049,54	174 932 902,10
Swith Ethernet donado por empresa privada	0,00	-2 644 501,50
Teléfono adquirido como parte de plan Kolbi	0,00	-817 000,00
TOTAL	<u>1 717 096 065,32</u>	<u>1 677 239 760,54</u>