

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA



Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2020

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Estados Financieros
Con El Informe De Los Auditores Independientes

ÍNDICE

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

Informes de los Auditores Externos

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

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros de la Contraloría General de la República (La Contraloría), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2020 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 financiera de la Contraloría General de la República, al 31 de diciembre del 2020, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC SP).

Fundamento de la opinión

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

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

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

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

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

RSM Costa Rica Audit, Tax and Consulting Services, S.A. (RSM Costa Rica) es un miembro de la red de RSM y tiene oficinas como RSM. RSM es el nombre comercial usado por los miembros de la red RSM. Cada miembro de la red de RSM es una firma de contabilidad y asesoría independiente que practica bajo derecho propio. La red RSM no es por sí misma una entidad legal separada de descripción en ninguna jurisdicción. La red de RSM es administrada por RSM International Limited, una compañía registrada en Inglaterra y Gales (compañía No.4040598) y su oficina registrada se encuentra en 50 Cannon St. London EC4N 6JJ. La marca registrada RSM y cualquier otra propiedad intelectual usada por los miembros de la red le pertenece a RSM International Association, una asociación gobernada por el artículo 60 et seq del Código Civil de Suiza, cuya silla está en Zug. Cualquier artículo o publicación puesta dentro de este sitio web no tiene la intención de dar un consejo de negocio o de inversión específico. Ninguna responsabilidad derivada de errores u omisiones ni de pérdidas ocasionadas a ninguna persona u organización actuando o absteniéndose de actuar por el resultado de cualquier material en este sitio web, podrá ser aceptada por el (o los) autor(es) o por RSM International. Usted debería tomar consejo específico independiente antes de hacer cualquier decisión de negocio o inversión.

© RSM International Association, 2021

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.

RSM Costa Rica Audit, Tax and Consulting Services, S.A. (RSM Costa Rica) es un miembro de la red de RSM y tiene oficinas como RSM. RSM es el nombre comercial usado por los miembros de la red RSM. Cada miembro de la red de RSM es una firma de contabilidad y asesoría independiente que practica bajo derecho propio. La red RSM no es por sí misma una entidad legal separada de descripción en ninguna jurisdicción. La red de RSM es administrada por RSM International Limited, una compañía registrada en Inglaterra y Gales (compañía No.4040598) y su oficina registrada se encuentra en 50 Cannon St. London EC4N 6JJ. La marca registrada RSM y cualquier otra propiedad intelectual usada por los miembros de la red le pertenece a RSM International Association, una asociación gobernada por el artículo 60 et seq del Código Civil de Suiza, cuya silla está en Zug. Cualquier artículo o publicación puesta dentro de este sitio web no tiene la intención de dar un consejo de negocio o de inversión específico. Ninguna responsabilidad derivada de errores u omisiones ni de pérdidas ocasionadas a ninguna persona u organización actuando o absteniéndose de actuar por el resultado de cualquier material en este sitio web, podrá ser aceptada por el (o los) autor(es) o por RSM International. Usted debería tomar consejo específico independiente antes de hacer cualquier decisión de negocio o inversión.

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
Contador Público Autorizado No.1087
13 de julio del 2021
San José, Costa Rica

Póliza de fidelidad No.0116 FIG 7
Fecha de vencimiento: 30 de setiembre del 2021
Exento del timbre de Ley No.6663.



RSM Costa Rica Audit, Tax and Consulting Services, S.A. (RSM Costa Rica) es un miembro de la red de RSM y tiene oficios como RSM. RSM es el nombre comercial usado por los miembros de la red RSM. Cada miembro de la red de RSM es una firma de contabilidad y asesoría independiente que practica bajo derecho propio. La red RSM no es por sí misma una entidad legal separada de descripción en ninguna jurisdicción. La red de RSM es administrada por RSM International Limited, una compañía registrada en Inglaterra y Gales (compañía No.4040598) y su oficina registrada se encuentra en 50 Cannon St. London EC4N 6JJ. La marca registrada RSM y cualquier otra propiedad intelectual usada por los miembros de la red le pertenece a RSM International Association, una asociación gobernada por el artículo 60 et seq del Código Civil de Suiza, cuya silla está en Zug. Cualquier artículo o publicación puesta dentro de este sitio web no tiene la intención de dar un consejo de negocio o de inversión específico. Ninguna responsabilidad derivada de errores u omisiones ni de pérdidas ocasionadas a ninguna persona u organización actuando o absteniéndose de actuar por el resultado de cualquier material en este sitio web, podrá ser aceptada por el (o los) autor(es) o por RSM International. Usted debería tomar consejo específico independiente antes de hacer cualquier decisión de negocio o inversión.

© RSM International Association, 2021

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

		NOTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
ACTIVO			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo		79 355 148,73	76 250 985,56
Caja	1	935 075,56	876 503,46
Depósitos Bancarios	2	57 168 559,07	54 311 153,74
Cajas Chicas y Fondos Rotatorios	3	14 518 514,10	14 370 328,36
Depósitos a Plazo Fijo	4	6 733 000,00	6 693 000,00
Cuentas a cobrar a corto plazo		1 892 155 546,28	1 697 406 950,27
Transferencias a cobrar a corto plazo	5	1 881 398 982,40	1 686 153 836,56
Documentos a cobrar a corto plazo	6	6 924 236,95	5 963 447,22
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	7	3 832 326,93	5 289 666,49
Inventarios		58 091 809,03	42 516 260,46
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	8	58 091 809,03	42 516 260,46
Otros activos a corto plazo		9 093 039,30	8 730 129,77
Gastos a devengar a corto plazo	9	9 093 039,30	8 730 129,77
Total de Activo Corriente		<u>2 038 695 543,34</u>	<u>1 824 904 326,06</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		17 902 486 770,62	18 450 213 806,54
Propiedades, planta y equipo explotados	11	16 554 080 012,95	16 885 658 986,04
Bienes históricos y culturales	12	174 888 130,00	174 888 130,00
Bienes intangibles no concesionados	13	1 130 330 120,77	1 322 309 790,64
Bienes no concesionados en proceso de producción	14	43 188 506,90	67 356 899,86
Total de Activo No Corriente		<u>17 908 848 892,83</u>	<u>18 456 575 928,75</u>
TOTAL DE ACTIVO		<u>19 947 544 436,17</u>	<u>20 281 480 254,81</u>

PASIVO**PASIVO CORRIENTE**

Deudas a corto plazo		1 902 146 125,50	1 708 564 946,61
Deudas comerciales a corto plazo	15	523 436 840,98	353 975 118,05
Deudas sociales y fiscales a corto plazo	16	1 356 294 137,40	1 328 787 618,84
Transferencias a pagar a corto plazo	17	4 968 004,72	12 933 069,28
Otras deudas a corto plazo	18	17 447 142,40	12 869 140,44
Fondos de terceros y en garantía		29 701 064,17	24 843 928,50
Depósitos en garantía	19	29 701 064,17	24 843 928,50

Otros pasivos a corto plazo 0,00 0,00

Total de Pasivo Corriente 1 931 847 189,67 1 733 408 875,11

PASIVO NO CORRIENTE

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Provisiones a largo plazo	20	14 500 000,00	26 500 000,00
		14 500 000,00	26 500 000,00

Total de Pasivo No Corriente 14 500 000,00 26 500 000,00

TOTAL DE PASIVO 1 946 347 189,67 1 759 908 875,11

PATRIMONIO**PATRIMONIO PÚBLICO**

Capital

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

Reservas

Revaluación de bienes	22	14 437 809 460,90	14 576 091 063,46
		14 437 809 460,90	14 576 091 063,46

Resultados acumulados

Resultados acumulados de ejercicios anteriores	23	479 935 889,82	575 204 237,78
		479 935 889,82	575 204 237,78

SUBTOTAL DE PATRIMONIO 18 521 571 379,70 18 755 121 330,22

Resultado - ahorro (desahorro) - del ejercicio -520 374 133,20 -233 549 950,52

TOTAL DE PATRIMONIO 18 001 197 246,50 18 521 571 379,70

TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO 19 947 544 436,17 20 281 480 254,81

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

	NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
INGRESOS		19 921 175 441,31	20 145 588 470,28
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		319 239,35	2 975 289,85
Multas y sanciones administrativas	1	319 239,35	2 975 289,85
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		319 239,35	2 975 289,85
Ingresos y resultados positivos por ventas		3 900 605,85	19 209 192,05
Ventas de bienes y servicios	2	801 605,85	3 334 629,05
Ventas de servicios		801 605,85	3 334 629,05
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	3	3 099 000,00	15 874 563,00
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		3 099 000,00	15 874 563,00
Ingresos de la propiedad		680 448,28	2 967 686,03
Alquileres y derechos sobre bienes	4	680 448,28	2 967 686,03
Alquileres		680 448,28	2 967 686,03
Transferencias		19 908 706 298,74	20 116 057 214,91
Transferencias corrientes	5	18 351 350 940,50	18 580 320 820,33
Transferencias corrientes del sector público interno		18 351 350 940,50	18 580 320 820,33
Transferencias de capital	6	1 557 355 358,24	1 535 736 394,58
Transferencias de capital del sector público interno		1 557 355 358,24	1 535 736 394,58
Otros ingresos		7 568 849,09	4 379 087,44
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación		949 551,61	4 345 921,45
Diferencias de cambio positivas por pasivos	7	949 551,61	4 345 921,45
Recuperación de Provisiones para Litigios	8	5 000 000,00	0,00
Otros ingresos y resultados positivos	9	1 619 297,48	33 165,99
Ingresos y resultados positivos varios		1 619 297,48	33 165,99
TOTAL DE INGRESOS		19 921 175 441,31	20 145 588 470,28

NOTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

		NOTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
GASTOS		-20 441 549 574,51	-20 379 138 420,80
Gastos de funcionamiento		-20 181 104 463,78	-20 077 458 390,09
Gastos en personal	10	-18 277 986 400,18	-18 396 082 717,06
Remuneraciones básicas		-9 976 434 641,59	-9 712 322 009,90
Remuneraciones eventuales		-36 047 895,25	-40 406 741,65
Incentivos salariales		-4 984 611 575,24	-5 302 475 765,38
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		-1 360 260 832,00	-1 363 856 804,00
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		-1 827 306 992,65	-1 784 818 769,35
Asistencia social y beneficios al personal		-93 324 463,45	-192 202 626,78
Servicios	11	-824 687 145,23	-924 074 519,60
Alquileres y derechos sobre bienes		-380 393,75	-521 125,00
Servicios básicos		-184 185 741,70	-192 468 454,22
Servicios comerciales y financieros		-72 664 381,32	-59 769 904,42
Servicios de gestión y apoyo		-199 717 037,38	-212 980 585,37
Gastos de viaje y transporte		-12 404 854,14	-40 746 381,34
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		-65 177 775,41	-61 664 872,46
Capacitación y protocolo		-70 732 188,32	-108 682 176,91
Mantenimiento y reparaciones		-219 424 773,21	-247 226 919,88
Otros servicios		0,00	-14 100,00
Materiales y suministros consumidos	12	-68 517 079,86	-80 247 602,56
Productos químicos y conexos		-16 599 467,40	-18 378 402,09
Alimentos y productos agropecuarios		-11 022,00	-258 899,00
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		-17 602 429,19	-26 512 110,99
Herramientas, repuestos y accesorios		-2 942 447,13	-1 905 001,98
Útiles, materiales y suministros diversos		-31 361 714,14	-33 193 188,50
Consumo de bienes distintos de inventarios	13	-960 401 733,29	-655 540 292,12
Consumo de bienes no concesionados		-960 401 733,29	-655 540 292,12
Pérdidas por deterioro, pérdida y desvalorización de bienes	14	-49 512 105,22	-4 513 258,75
Deterioro, pérdida y desvalorización de bienes no concesionados		-49 512 105,22	-4 513 258,75
Cargos por provisiones y reservas técnicas		0,00	-17 000 000,00
Cargos por litigios y demandas	15	0,00	-17 000 000,00
Gastos Financieros		0,00	-242 745,29
Otros gastos financieros		0,00	-242 745,29
Intereses por deudas sociales y fiscales	16	0,00	-242 745,29
Transferencias		-258 764 550,62	-298 567 869,77
Transferencias corrientes	17	-257 964 566,78	-297 867 869,77
Transferencias corrientes al sector privado interno		-21 848 339,42	-51 086 387,81
Transferencias corrientes al sector público interno		-228 627 343,01	-238 888 728,76
Transferencias corrientes al sector externo		-7 488 884,35	-7 892 753,20
Transferencias de Capital	18	-799 983,84	-700 000,00
Transferencias de Capital al Sector Privado Interno		0,00	0,00
Transferencias de Capital al Sector Público Interno		-799 983,84	-700 000,00
Otros gastos		-1 680 560,11	-2 869 415,65
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación		-1 678 992,19	-2 847 291,52
Diferencias de cambio negativas por pasivos	19	-1 678 992,19	-2 847 291,52
Otros gastos y resultados negativos		-1 567,92	-22 124,13
Gastos y resultados negativos varios	20	-1 567,92	-22 124,13
TOTAL DE GASTOS		-20 441 549 574,51	-20 379 138 420,80
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO		-520 374 133,20	-233 549 950,52

**CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

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

- En Colones -

Concepto	Patrimonio público							
	Nota Nº	Capital	Transferencias de capital	Reservas		Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	TOTALES
				Revaluación de bienes	Otras reservas			
Saldos al 31/12/2018		3 603 826 028,98	0,00	14 714 372 711,03	0,00	0,00	438 048 133,33	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	14 714 372 711,03	0,00	0,00	438 048 133,33	18 756 246 873,34
Variaciones del ejercicio								
Incorporaciones al capital								0,00
Transferencias de capital								0,00
Revaluaciones de bienes				-138 281 647,56			138 281 647,56	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	-138 281 647,56	0,00	0,00	-96 393 846,08	-234 675 493,64
Saldos al 31/12/2019		3 603 826 028,98	0,00	14 576 091 063,47	0,00	0,00	341 654 287,25	18 521 571 379,70

Por el período del 1º de enero de 2020 al 31 de Diciembre de 2020

- En Colones -

Concepto	Patrimonio público							
	Nota N°	Capital	Transferencias de capital	Reservas		Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	TOTALES
				Revaluación de bienes	Otras reservas			

Saldos al 31/12/2019		3 603 826 028,98	0,00	14 576 091 063,47	0,00	0,00	341 654 287,25	18 521 571 379,70
-----------------------------	--	------------------	------	-------------------	------	------	----------------	-------------------

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 31/12/2019 ajustados al inicio		3 603 826 028,98	0,00	14 576 091 063,47	0,00	0,00	341 654 287,25	18 521 571 379,70
---	--	------------------	------	-------------------	------	------	----------------	-------------------

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								0,00
Resultado del ejercicio							-520 374 133,20	-520 374 133,20
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	-520 374 133,20	-520 374 133,20
---	--	------	------	------	------	------	-----------------	-----------------

Saldos al 31/12/2020		3 603 826 028,98	0,00	14 576 091 063,47	0,00	0,00	-178 719 845,95	18 001 197 246,50
-----------------------------	--	------------------	------	-------------------	------	------	-----------------	-------------------

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

Descripción de la Cuenta	Notas	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros		18 545 513 939,68	18 732 476 346,96
Cobros por impuestos		0,00	0,00
Cobros por contribuciones sociales		0,00	0,00
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	1	1 754 514,41	4 194 736,50
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	2	1 538 783,84	6 195 417,61
Cobros por ingresos de la propiedad		0,00	0,00
Cobros por transferencias	3	18 508 767 371,94	18 699 623 725,31
Cobros por concesiones		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de operación	4	33 453 269,49	22 462 467,54
Pagos		19 675 360 453,87	19 873 541 435,08
Pagos por beneficios al personal	5	18 223 282 574,88	18 248 628 765,96
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	6	1 060 803 495,21	1 116 502 022,34
Pagos por otras transferencias	7	357 631 979,21	479 575 982,14
Otros pagos por actividades de operación	8	33 642 404,57	28 834 664,64
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		-1 129 846 514,19	-1 141 065 088,12
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		603 813 944,73	572 013 020,19
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	9	603 813 944,73	572 013 020,19
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		-603 813 944,73	-572 013 020,19
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros		1 736 764 622,09	1 717 096 065,32
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital	10	1 736 764 622,09	1 717 096 065,32
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		1 736 764 622,09	1 717 096 065,32
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo		3 104 163,17	4 017 957,01
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		76 250 985,56	72 233 028,55
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio		79 355 148,73	76 250 985,56

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

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 DE VISIÓN JURÍDICA									
Nº de Expediente Judicial	Nombre de mandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial			Resolución Provisional		Resolución en firme	
			Fecha	Monto (*)	Moneda	Fecha	Monto	Fecha	Monto
11-3248-1027-CA	CGR	Contratación administrativa	09/06/2011	674 706 779,79	Colones				
11-4618-1027-CA	CGR, IDA, PGR	Procedimiento sancionatorio	09/01/2013	5 000 000,00	Colones				
11-4619-1027-CA	CGR, IDA, PGR	Procedimiento sancionatorio	11/05/2012	5 000 000,00	Colones				
11-464-1028-CA	CGR, IDA, El Estado, Comisión Nacio	Competencias de Fiscalización	07/10/2016	4 000 000,00	Colones				
11-6788-1027	JPSJ, 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	25/01/2012	177 527 500,00	Colones	43270	3 000 000,00		
12-3364-1027-CA	CGR y Estado	Procedimiento sancionatorio	27/09/2012	1 287 500,00	Colones	41792	5 000 000,00		
12-3646-1027-CA	CGR, AyA	Contratación administrativa	10/07/2012	276 999,65	Dólares				
12-7011-1027-CA	CGR, Recope, y otros	Contratación Administrativa	17/12/2012	444 120,63	Dólares				
13-520-1028-CA	CGR	Ejecución recurso de amparo	16/12/2013	1 225 000,00	Colones	41624	1 000 000,00	42445	500000
13-2465-1027-CA	INVU, CGR, PGR	Contratación administrativa	14/10/2014	480 000 000,00	Colones				
13-2727-1027-CA	JAPDEVA y CGR	Procedimiento sancionatorio	04/06/2013	5 000 000,00	Colones				
13-5131-1027-CA	Colegio de Contadores Privados de	Dictamen del art. 15 LOGR	01/08/2013	1 000 000,00	Colones				
14-1562-1027-CA	CGR, INA, ISESA S.A., Corporación Lo	Contratación administrativa	12/03/2014	2 471 789 079,50	Colones				
14-2996-1027-CA	CGR, El Estado	Procedimiento sancionatorio	05/02/2014	108 000 000,00	Colones				
14-4856-1027-CA	CMCR Ingeniería S.A., CGR	Contratación administrativa	20/11/2014	2 200 000,00	Colones				
15-10321-1027-CA	CGR, SINAC y El Estado	Competencias de Fiscalización	09/03/2016	1 400 000,00	Colones				
16-00179-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	17/02/2016	5 000 000,00	Colones				
16-003768-1027-CA	CGR-MINAE-PGR-CONAVI	Contratación administrativa	21/09/2016	3715 867,37	Colones				
16-004330-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	14/06/2016	5 000 000,00	Colones				
16-004674-1027-CA	CGR, El Estado y Otros.	Procedimiento sancionatorio	22/11/2016	2 000 000,00	Colones				
16-010015-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	09/11/2016	2 000 000,00	Colones				
16-10708-1027-CA	Contratación Administrativa de la República, Municipalidad de Montes de Oca y Servicios Rápidos de Costa Rica S.A.	Contratación administrativa	20/04/2017	203 748 647,54	Colones				
16-3455-1027-CA	CGR, El Estado	Procedimiento sancionatorio	11/08/2016	1 500 000,00	Colones				
16-4798-1027-CA	CGR, El Estado, Municipalidad de Za	Procedimiento sancionatorio	06/06/2016	1 500 000,00	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	24/08/2017	2 000 000,00	Colones				
16-7898-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	06/09/2016	4 000 000,00	Colones				
16-9060-1027-CA	CGR y CCS	Procedimiento sancionatorio	01/12/2016	3 000 000,00	Colones				
16-9230-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	07/10/2016	3 000 000,00	Colones				
17-12437-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	14/03/2018	260 016 403,00	Colones	43766	10 000 000,00		
17-644-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	18/08/2017	3 500 000,00	Colones				
17-7300-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	18/08/2017	2 000 000,00	Colones				
17-7789-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	11/08/2017	3384 474,35	Colones				
17-804-1027-CA	CGR, El Estado y Consejo Técnico Av	Contratación administrativa	16/02/2017	221 791 824,17	Colones				
18-001029-1022-CA	CGR, CONAVI, El Estado	Contratación Administrativa	23/03/2018	138 800 775,29	Colones				
18-002777-1027-CA	CGR, ESTADO, MPL SANTA CRUZ, COI	Procedimiento sancionatorio	03/05/2018	300 149 025,00	Colones				
18-6663-1027-CA	CGR	Contratación administrativa	10/08/2018	200 000 000,00	Colones				
19-2061-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	30/04/2019	5 761 608,91	Colones				
20-000662-1027-CA	CGR, MPL HEREDIA	Contratación Administrativa	28/02/2020	896 032 61,93	Colones				
19-008149-1027-CA	CGR, ESTADO e ICE	Procedimiento sancionatorio	28/02/2020	344 947 676,00	Colones				
19-007207-1027-CA	CGR y Municipalidad Pérez Zeledón	Contratación Administrativa	31/01/2020	130 305 200,00	Colones				
11-4787-1027-CA	CGR, INVU	Procedimiento sancionatorio	29/08/2011	5 000 000,00	Colones				
20-004070-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento administrativo	14/10/2020	2 197 188,45	Colones				

(*) Adichos montos hay que sumarle 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
13-000336-1028-CA	Alex Solís Fallas	Proceso Contencioso Administrativo	01/02/2013	Inestimable	Colones				
14-00602-1027-CA	Rosa Iris Cervantes Gamboa	Proceso Contencioso Administrativo	06/08/2014	725,178,179.00	Colones	13/11/2015	Mediante sentencia 2927-2015 de las 09:50 del 13-11-13 el Tribunal Procesal Contencioso Administrativo acogió la excepción de prescripción alegada por el Estado y la CGR. Son ambas costas a cargo de la parte actora.		
20-000610-1027-CA	Shirley Sánchez Salas	Proceso Contencioso Administrativo	19/05/2020	20,000,000.00	Colones				
20-000801-0173-LA	Erick Porras Chacón	Proceso Laboral	28/05/2020	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 08 de Enero de 2021, se informa que el saldo disponible de dicha cuenta al 31-12-2020 es de ¢105,210,605.88 y \$5,736.93.

NOTA NO. 4 DEPÓSITOS DE GARANTÍAS

Al 31 de Diciembre de 2020 se cuenta con la suma de ¢30,137,020.68 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	¢167,268.75
Garantías de cumplimiento	¢23,216,751.93
Cauciones de funcionarios	¢6,753,000.00

Los montos anteriores incluyen la suma de ¢29,701,064.17 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 2020, la cuenta BIENES NO CONCESIONADOS incluye 1771 activos en desuso, devueltos al Almacén por razones de mal estado, o bien **por no ocuparse; algunos de estos activos están pendientes de**

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

reparación, donación o desecho. Se incluyen también los activos nuevos de recién ingreso que no han sido retirados del Almacén.

El desglose por ubicación es el siguiente:

BODEGA-ALMACÉN-NUEVO: 75 activos

BODEGA-ALMACÉN: 1323 activos

BODEGA-PARQUEO: 373 activos

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

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

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

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

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

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

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Sistemas valorados según salarios al 30 de junio de 2019

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, Nuevo Sistema Declaración Jurada de Bienes 54,559,546.99, Sistema de Horas Extra (Módulo del Sistema de Pagos) 20,205,523.78, Subtotal Sistemas Concluidos 830,945,233.99. 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 979,045,233.99.

Sistemas en Desarrollo: Sistema Dotación de Personal 40,612,700.90, Sistema Nuevo Módulo Solicitudes de Compra 2,575,806.00. Total Sistemas en Desarrollo 43,188,506.91.

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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Sistemas no registrados contablemente por información insuficiente, únicamente revelados: Módulo de Recursos y Módulo de Contratos SIAC, Sistema Control de Asistencia, Expediente Electrónico, Evaluación del Desempeño - Módulo Evaluación Personal, SIPP II, Sistema de Tesorería, APP para dispositivos móviles y tablets, Indexador CGR-Búsqueda CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA 19 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 2019 y al 31 de diciembre de 2020.

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Efectivo en caja en el país - moneda nacional	0,00	3 365,00
Efectivo en caja en el país - moneda extranjera	935 076,56	873 138,46
TOTAL	935 076,56	876 503,46

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Fondo General BCR. cta. cte. 178507-9	57 168 559,07	54 311 153,74
TOTAL	57 168 559,07	54 311 153,74

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 2020	A DICIEMBRE 2019
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	1 318 514,10	1 170 328,36
Subcaja chica USP - efectivo	450 000,00	450 000,00
Subcaja chica UAF - efectivo	1 250 000,00	1 250 000,00
TOTAL	14 518 514,10	14 370 328,36

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Depósitos a Plazo Fijo en el Sector Público	<u>6 733 000,00</u>	<u>6 693 000,00</u>
TOTAL	<u>6 733 000,00</u>	<u>6 693 000,00</u>

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Transferencias del Gobierno Central a cobrar	<u>1 881 398 982,40</u>	<u>1 686 153 836,56</u>
TOTAL	<u>1 881 398 982,40</u>	<u>1 686 153 836,56</u>

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Documentos a cobrar por fraccionamientos a funcionarios	<u>6 924 236,95</u>	<u>5 963 447,22</u>
TOTAL	<u>6 924 236,95</u>	<u>5 963 447,22</u>

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Multas y sanciones administrativas a cobrar	0,00	1 388 404,00
Créditos varios con el sector privado interno	3 319 070,15	3 388 005,71
Créditos varios con el sector público interno	<u>513 256,78</u>	<u>513 256,78</u>
TOTAL	<u>3 832 326,93</u>	<u>5 289 666,49</u>

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Combustibles y lubricantes	76 967,27	49 381,37
Tintas, pinturas y diluyentes	17 682 789,16	18 598 262,22
Otros productos químicos y conexos	186 435,97	58 761,44
Alimentos y bebidas	104 000,57	115 022,57
Materiales y productos metálicos	1 656 526,49	663 633,73
Materiales y productos minerales y asfálticos	52 477,04	13 347,04
Materiales y productos eléctricos, telefónicos	3 142 435,50	2 814 197,79
Materiales y productos de plástico	801 966,87	501 178,71
Otros materiales y productos de uso en la construcción	959 695,82	555 612,71
Herramientas e instrumentos	603 069,41	302 763,75
Repuestos y accesorios	1 350 380,37	1 335 922,69
Útiles y materiales de oficina y cómputo	5 164 936,65	5 013 434,93
Útiles y materiales médico, hospitalarios	710 750,00	34 020,00
Productos de papel y cartón	6 151 906,14	5 878 657,42
Impresos y otros	7 867,12	18 067,12
Textiles y vestuario	1 380 699,94	127 539,80
Útiles y materiales de limpieza	15 740 515,58	4 539 439,44
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	321 304,20	30 750,00
Útiles y materiales de cocina y comedor	161 078,02	163 262,02
Otros útiles, materiales y suministros diversos	1 836 006,91	1 703 005,71
TOTAL	58 091 809,03	42 516 260,46

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Seguro de incendio	1 619 433,08	1 433 126,94
Seguro riesgos del trabajo	0,00	0,00
Seguro de Automóviles	0,00	0,00
Seguro Viajero	33 336,60	532 995,19
Seguro asientos de vehículos	160 473,00	149 050,00
BNCR - Quick Pass	586 311,94	476 177,94
BNCR - Flota Gasolina	3 923 643,74	3 400 468,16
BNCR - Flota Diesel	2 234 201,73	2 471 604,73
BNCR - Flota Comisión Tarjetas	349 860,90	186 648,50
BNCR - Quick Pass - Administración	96 547,27	35 827,27
BNCR - Quick Pass - Comisión	89 231,04	44 231,04
TOTAL	9 093 039,30	8 730 129,77

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 2020	A DICIEMBRE 2019
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 2020	A DICIEMBRE 2019
<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	-393 315 635,08	-372 212 901,76
Edificios de oficinas - depreciación acumulada - revaluaciones	-1 435 769 941,80	-1 299 353 668,80
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	-28 420 230,75	-25 672 567,35
Otros Edificios - depreciación acumulada - revaluaciones	-22 733 387,98	-20 868 058,42
<u>Maquinaria y equipo para la producción</u>		
Generadores - valor de origen	308 102,15	308 102,15
Generadores - depreciación acumulada valor de origen	-302 102,15	-298 598,77
Planta eléctrica - valor de origen	29 529 982,82	9 958 640,96
Planta eléctrica - depreciación acumulada valor de origen	-10 119 727,14	-9 956 640,96
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	57 193 316,91
Otras maquinarias producción - depreciación acumulada valor de origen	-32 007 543,47	-27 459 128,42
<u>Equipos de transporte, tracción y elevación</u>		
Motocicletas - valor de origen	7 350 000,00	7 350 000,00
Motocicletas - depreciación acumulada valor de origen	-3 578 741,66	-2 863 291,66
Vehículos - valor de origen	331 625 712,24	315 876 012,00
Vehículos - depreciación acumulada valor de origen	-179 618 198,79	-164 022 423,03
Otros equipos de transporte - valor de origen	1 963 538,00	1 963 538,00
Otros equipos de transporte - depreciación acumulada valor de origen	-1 909 713,00	-1 872 613,00

A DICIEMBRE 2020

A DICIEMBRE 2019

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	-3 656 172,93	-3 346 053,32
Equipos de telefonía - valor de origen	195 874 842,38	194 192 449,17
Equipos de telefonía - depreciación acumulada valor de origen	-166 508 933,97	-149 991 471,10
Equipos de radiocomunicación - valor de origen	24 291 347,87	21 151 634,67
Equipos de radiocomunicación - depreciación acumulada valor de origen	-12 200 810,34	-10 171 866,21
Equipos de audio y video - valor de origen	197 137 045,63	191 744 983,60
Equipos de audio y video - depreciación acumulada valor de origen	-136 522 535,68	-121 014 840,08
Otros equipos de comunicación - valor de origen	160 622 782,25	160 330 546,72
Otros equipos de comunicación - depreciación acumulada valor de origen	-89 326 943,47	-76 337 997,39

Equipo y mobiliario de oficina

Archivadores, bibliotecas y armarios - valor de origen	17 749 160,71	17 749 160,71
Archivadores, bibliotecas y armarios - depreciación acumulada valor de origen	-14 949 960,69	-14 373 160,69
Mesas y escritorios - valor de origen	462 716 091,93	462 718 091,93
Mesas y escritorios - depreciación acumulada valor de origen	-432 943 147,98	-391 342 225,60
Mesas y escritorios - mejoras	34 542 550,55	34 542 550,55
Sillas y bancos - valor de origen	90 553 533,97	90 613 100,43
Sillas y bancos - depreciación acumulada valor de origen	-68 130 884,74	-62 358 275,37
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	66 715 733,13	65 818 689,84
Equipos de ventilación - depreciación acumulada valor de origen	-41 162 308,08	-35 712 649,14
Otros equipos y mobiliario - valor de origen	67 927 745,40	67 947 330,40
Otros equipos y mobiliario - depreciación acumulada valor de origen	-53 217 938,86	-50 031 701,61

Equipos para computación

Computadoras - valor de origen	1 203 039 475,84	1 085 400 674,35
Computadoras - depreciación acumulada valor de origen	-869 388 521,25	-753 277 602,60
Impresoras - valor de origen	74 739 185,38	76 944 757,67
Impresoras - depreciación acumulada valor de origen	-68 159 857,47	-64 320 073,42
Monitores - valor de origen	27 439 393,01	23 991 028,51
Monitores - depreciación acumulada valor de origen	-20 374 851,52	-18 156 818,08
UPS - valor de origen	64 582 379,64	64 582 379,64
UPS - depreciación acumulada valor de origen	-64 568 379,64	-64 568 379,64
Otros equipos de cómputo - valor de origen	1 278 236 542,88	1 210 259 291,04
Otros equipos de cómputo - depreciación acumulada valor de origen	-980 004 941,76	-848 032 041,03

Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación

Equipos e instrumental médico - valor de origen	4 068 393,20	4 068 393,20
Equipos e instrumental médico - depreciación acumulada valor de origen	-2 000 155,98	-1 611 085,46
Equipos de medición - valor de origen	2 316 159,76	2 316 159,76
Equipos de medición - depreciación acumulada valor de origen	-1 166 412,34	-935 796,34

Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo

Pizarras y rotafolios - valor de origen	7 125 005,11	7 125 005,11
Pizarras y rotafolios - depreciación acumulada valor de origen	-4 799 560,78	-4 297 656,34
Mobiliario para enseñanza - valor de origen	4 000,00	4 000,00
Instrumentos musicales - valor de origen	201 074,00	201 074,00
Instrumentos musicales - depreciación acumulada valor de origen	-200 074,00	-181 733,88
Otros equipos educacionales, deportivos y recreativos - valor de origen	2 660 612,00	2 660 612,00
Otros equipos educ., deport. y recreat. - depreciación acumulada valor de origen	-2 480 582,66	-2 436 660,28

	A DICIEMBRE 2020	A DICIEMBRE 2019
<u>Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público</u>		
Equipos protección incendios - valor de origen	504 739 977,99	476 989 978,00
Equipos protección incendios - depreciación acumulada valor de origen	-278 670 611,31	-239 767 552,92
Sistemas de alarmas y seguridad - valor de origen	126 829 807,86	126 405 925,08
Sistemas de alarmas y seguridad - depreciación acumulada valor de origen	-100 532 480,19	-91 329 095,82
Armas - valor de origen	15 608 920,88	15 608 920,88
Armas - depreciación acumulada valor de origen	-5 797 541,34	-5 062 854,08
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 ori	-482 037,50	-372 387,50
<u>Maquinaria, equipos y mobiliario diversos</u>		
Equipos y mobiliario doméstico - valor de origen	28 116 631,42	28 116 631,42
Equipos y mobiliario doméstico - depreciación acumulada valor de origen	-21 995 816,60	-20 660 099,38
Equipos fotográficos y de revelado - valor de origen	5 765 509,32	5 606 515,16
Equipos fotográficos y de revelado - depreciación acumulada valor de origen	-3 710 696,31	-3 294 913,01
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos - valor de origen	108 874 986,11	99 699 744,32
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos - dep. acumulada valor de ori	-75 437 544,98	-66 010 766,48
TOTAL	<u>16 554 080 012,95</u>	<u>16 885 658 986,04</u>

Nota No. 12 Bienes históricos y culturales

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2020	A DICIEMBRE 2019
Obras de arte - valor de origen	142 573 550,00	142 573 550,00
Obras de arte - mejoras	2 632 900,00	2 632 900,00
Esculturas - valor de origen	29 681 680,00	29 681 680,00
TOTAL	<u>174 888 130,00</u>	<u>174 888 130,00</u>

Nota No. 13 Bienes intangibles no concesionados

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2020	A DICIEMBRE 2019
Software y programas - valor de origen	1 528 831 964,05	1 394 695 515,26
Software y programas - amortización acumulada valor de origen	-398 501 843,28	-72 385 724,62
TOTAL	<u>1 130 330 120,77</u>	<u>1 322 309 790,64</u>

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Sistema Declaración Jurada de Bienes	0,00	24 168 392,96
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 de Horas Extra (Módulo del Sistema de Pagos)	0,00	0,00
TOTAL	43 188 506,90	67 356 899,86

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Deudas por adquisición de inventarios	18 949 325,54	9 811 958,97
Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios	288 754 286,84	199 907 010,30
Deudas comerciales por alquileres y derechos	0,00	0,00
Deudas comerciales por servicios básicos	415 360,49	628 165,06
Deudas comerciales por servicios comerciales	36 154 056,00	9 557 405,72
Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo	62 074 001,52	53 827 337,93
Deudas comerciales por seguros, reaseguros y otros	0,00	0,00
Deudas comerciales por capacitación y protocolo	9 326 660,97	6 872 022,00
Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones	107 763 149,62	73 371 218,07
TOTAL	523 436 840,98	353 975 118,05

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Salario escolar a pagar	1 046 813 439,15	1 034 079 702,69
Decimotercer mes a pagar	176 492 218,20	178 425 959,20
Retenciones al personal a pagar	111 826 296,05	112 320 531,95
Retención proveedores por impuesto sobre la renta	1 831 765,00	3 961 425,00
Deudas por cesantía administrada por entidades	19 330 419,00	0,00
TOTAL	1 356 294 137,40	1 328 787 618,84

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2020	A DICIEMBRE 2019
Prestaciones a pagar	1 668 004,02	3 344 228,61
Transferencias al sector público interno a pagar	<u>3 300 000,70</u>	<u>9 588 840,67</u>
TOTAL	<u>4 968 004,72</u>	<u>12 933 069,28</u>

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Devolución de incapacidades	2 580 761,50	2 580 761,50
Devolución sumas salariales pagadas de más	88 749,70	88 749,70
Devolución intereses ganados cuentas corrientes	51,59	97,41
Otras devoluciones	14 259 065,51	9 829 203,47
Deudas varias con el sector externo c/p	<u>518 514,10</u>	<u>370 328,36</u>
TOTAL	<u>17 447 142,40</u>	<u>12 869 140,44</u>

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Depósitos en garantía de empresas privadas	<u>29 701 064,17</u>	<u>24 843 928,50</u>
TOTAL	<u>29 701 064,17</u>	<u>24 843 928,50</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 2020	A DICIEMBRE 2019
Provisiones para litigios y demandas a largo plazo	<u>14 500 000,00</u>	<u>26 500 000,00</u>
TOTAL	<u>14 500 000,00</u>	<u>26 500 000,00</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 2020	A DICIEMBRE 2019
Capital inicial a valores históricos	3 603 826 028,98	3 603 826 028,98
TOTAL	3 603 826 028,98	3 603 826 028,98

Nota No. 22 Revaluación de bienes

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2020	A DICIEMBRE 2019
Revaluación de propiedades y planta	14 289 944 060,76	14 428 225 663,32
Revaluación de equipos	187 000,14	187 000,14
Revaluación de bienes históricos y culturales	147 678 400,00	147 678 400,00
TOTAL	14 437 809 460,90	14 576 091 063,46

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Resultados de ejercicios anteriores	479 935 889,82	575 204 237,78
TOTAL	479 935 889,82	575 204 237,78

Notas 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 2020	A DICIEMBRE 2019
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	319 239,35	2 975 289,85
TOTAL	319 239,35	2 975 289,85

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Servicio de fotocopiado	5 460,00	975 000,00
Discos compactos con información	15 900,00	57 700,00
Reposición carné de identificación	12 205,85	37 961,91
Servicio de escaneo	768 040,00	2 225 010,00
Sticker para ingreso al parqueo de funcionarios	0,00	38 957,14
TOTAL	801 605,85	3 334 629,05

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

	A DICIEMBRE 2020	A DICIEMBRE 2019
Resultados positivos por venta de equipo de transporte	3 099 000,00	15 874 563,00
Resultados positivos por venta de equipos para computación	0,00	0,00
TOTAL	3 099 000,00	15 874 563,00

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Otros alquileres	680 448,28	2 967 686,03
TOTAL	680 448,28	2 967 686,03

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Transferencias corrientes del Gobierno Central	18 351 350 940,50	18 580 320 820,33
TOTAL	18 351 350 940,50	18 580 320 820,33

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Transferencias de capital del Gobierno Central	1 557 355 358,24	1 535 736 394,58
Otras transferencias de capital de empresas públicas no financieras	0,00	0,00
TOTAL	1 557 355 358,24	1 535 736 394,58

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2020	A DICIEMBRE 2019
Diferencias de cambio positivas por pasivos	949 551,61	4 345 921,45
TOTAL	949 551,61	4 345 921,45

Nota No. 8 Recuperación de Provisiones para Litigios y Reservas Técnicas

El saldo de esta cuenta, se da por cuanto un proceso que en su momento había reportado la División Jurídica con resolución provisional condenatoria en contra de este Ente Contralor, fue apelado y la Sala Primera anuló esa sentencia, por lo que ya no se tiene

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2020	A DICIEMBRE 2019
Recuperación de Provisiones para Litigios	5 000 000,00	0,00
TOTAL	5 000 000,00	0,00

Nota No. 9 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 2020	A DICIEMBRE 2019
Otros resultados positivos	1 619 297,48	33 165,99
TOTAL	1 619 297,48	33 165,99

Nota No. 10 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 2020	A DICIEMBRE 2019
<u>Remuneraciones básicas</u>	-9 976 434 641,59	-9 712 322 009,90
Sueldos para cargos fijos	-8 861 958 496,99	-8 600 365 466,81
Servicios especiales	-57 491 882,90	-60 151 569,50
Suplencias	-10 170 819,90	-17 673 623,65
Salario escolar	-1 046 813 441,80	-1 034 131 349,94
<u>Remuneraciones eventuales</u>	-36 047 895,25	-40 406 741,65
Tiempo extraordinario	-36 047 895,25	-37 537 888,55
Recargo de funciones	0,00	-2 868 853,10
<u>Incentivos salariales</u>	-4 984 611 575,24	-5 302 475 765,38
Retribución por años servidos	-1 615 318 235,90	-1 746 989 189,30
Restricción al ejercicio liberal de la profesión	-1 247 513 967,90	-1 340 409 540,95
Decimotercer mes	-1 159 887 557,39	-1 166 249 081,68
Reconocimiento carrera profesional	-961 891 814,05	-1 048 827 953,45
<u>Contribuciones patronales al desarrollo</u>	-1 360 260 832,00	-1 363 856 804,00
Contribución patronal al seguro de salud	-1 290 505 827,00	-1 293 917 477,00
Contribución patronal al Banco Popular	-69 755 005,00	-69 939 327,00
<u>Contribuciones patronales a fondos de pensiones</u>	-1 827 306 992,65	-1 784 818 769,35
Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	-695 144 616,00	-654 118 113,00
Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	-241 278 431,00	-209 819 175,00
Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	-386 525 116,00	-419 637 859,00
Traslado de cesantía Asociación Solidarista	-494 116 754,45	-491 846 415,75
Traslado de cesantía Coopeco R.L.	0,00	-4 904 293,15
Traslado de cesantía Coopecaja R.L.	-10 242 075,20	-4 492 913,45
<u>Asistencia social y beneficios al personal</u>	-93 324 463,45	-192 202 626,78
Becas a funcionarios	0,00	-890 680,19
Ayudas económicas a funcionarios	-612 163,85	-512 137,83
Indemnizaciones al personal	-92 712 299,60	-190 799 808,76
TOTAL	-18 277 986 400,18	-18 396 082 717,06

Nota No. 11 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 2020	A DICIEMBRE 2019
<u>Alquileres y derechos sobre bienes</u>	-380 393,75	-521 125,00
Alquiler de terrenos, edificios y locales	-22 950,00	-149 000,00
Alquiler de equipos para telecomunicaciones	-357 443,75	-372 125,00
<u>Servicios básicos</u>	-184 185 741,70	-192 468 454,22
Agua y alcantarillado	-13 517 536,00	-22 424 289,97
Energía eléctrica	-89 925 820,10	-98 686 320,00
Correos	-186 518,87	-148 179,09
Servicios de telecomunicaciones	-75 434 243,27	-66 140 083,76
Otros servicios básicos	-5 121 623,46	-5 069 581,40
<u>Servicios comerciales y financieros</u>	-72 664 381,32	-59 769 904,42
Servicios de información	-3 672 520,30	-3 457 829,00
Impresión, encuadernación y otros	-441 845,24	-234 065,90
Transporte de bienes	0,00	-15 000,00
Servicios aduaneros	-13 103,82	-90 619,16
Comisiones y gastos por servicios financieros	-9 690 675,83	-13 602 656,54
Servicios de transferencia electrónica de información	-58 846 236,13	-42 369 733,82
<u>Servicios de gestión y apoyo</u>	-199 717 037,38	-212 980 585,37
Servicios médicos y de laboratorio	-48 194 569,68	-53 779 695,55
Servicios de ingeniería	-13 758 018,00	-8 615 000,00
Servicios en ciencias económicas y sociales	-12 884 337,16	-27 620 065,26
Servicios de mantenimiento en sistemas	-7 548 400,00	-4 134 000,00
Servicios generales	-105 809 289,22	-110 493 214,71
Otros servicios de gestión y apoyo	-11 522 423,32	-8 338 609,85
<u>Gastos de viaje y transporte</u>	-12 404 854,14	-40 746 381,34
Transporte dentro del país	-746 927,73	-1 627 167,00
Viáticos dentro del país	-10 932 325,00	-24 626 419,38
Transporte en el exterior	-543 635,13	-7 419 922,16
Viáticos en el exterior	-181 966,28	-7 072 872,80
<u>Seguros, reaseguros y otras obligaciones</u>	-65 177 775,41	-61 664 872,46
Seguros contra riesgos de trabajo	-35 184 650,00	-34 797 062,00
Seguros de viajeros	-1 009 211,55	-1 732 428,00
Seguros voluntarios de automóviles	-13 049 121,00	-11 004 289,00
Seguros contra incendios, inundaciones, terremotos y otras catástrofes naturales	-14 762 306,86	-13 228 860,46
Otros seguros	-1 172 486,00	-902 233,00

<u>Capacitación y protocolo</u>	-70 732 188,32	-108 682 176,91
Actividades de capacitación	-70 145 041,32	-105 328 321,07
Actividades protocolarias y sociales	-587 147,00	-3 353 855,84
<u>Mantenimiento y reparaciones</u>	-219 424 773,21	-247 226 919,88
Mantenimiento de terrenos y edificios	-42 351 712,86	-86 612 846,44
Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	-6 069 602,53	-4 015 074,97
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	-6 409 524,67	-11 034 564,58
Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	-48 612 209,92	-48 440 082,76
Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	-9 180 270,00	-7 295 916,87
Mantenimiento y reparación de equipos para computación	-80 945 962,76	-69 287 270,91
Mantenimiento y reparación de equipos de seguridad, orden y vigilancia	-1 525 500,00	-323 337,60
Otros gastos de mantenimiento y reparación	-24 329 990,47	-20 217 825,75
<u>Otros servicios</u>	0,00	-14 100,00
Otros servicios varios	0,00	-14 100,00
TOTAL	-824 687 145,23	-924 074 519,60

Nota No. 12 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 2020	A DICIEMBRE 2019
<u>Productos químicos y conexos</u>	-16 599 467,40	-18 378 402,09
Gasolina	-7 573 824,42	-9 954 119,03
Diesel	-4 927 403,00	-4 080 046,87
Otros combustibles, grasas y lubricantes	-55 471,85	-55 564,85
Tintas, pinturas y diluyentes	-3 924 325,51	-4 221 638,62
Otros productos químicos y conexos	-118 442,62	-67 032,72
<u>Alimentos y productos agropecuarios</u>	-11 022,00	-258 899,00
Alimentos y bebidas	-11 022,00	-258 899,00
<u>Materiales y productos de uso en la construcción</u>	-17 602 429,19	-26 512 110,99
Materiales y productos metálicos	-1 075 835,21	-1 303 774,85
Materiales y productos minerales y asfálticos	-1 507 437,53	-2 546 584,60
Madera y sus derivados	-29 849,65	-52 107,95
Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	-12 435 384,90	-19 904 398,61
Materiales y productos de plástico	-703 032,44	-470 536,95
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-1 850 889,46	-2 234 708,03
<u>Herramientas, repuestos y accesorios</u>	-2 942 447,13	-1 905 001,98
Herramientas e instrumentos	-1 101 936,16	-585 424,60
Repuestos y accesorios	-1 840 510,97	-1 319 577,38
<u>Útiles, materiales y suministros diversos</u>	-31 361 714,14	-33 193 188,50
Útiles y materiales de oficina y cómputo	-7 985 029,66	-3 284 508,06
Útiles y materiales médicos, hospitalarios	-534 730,66	-70 450,00
Productos de papel y cartón	-482 099,78	-5 689 189,30
Impresos y otros	-3 797 917,37	-4 624 945,54
Textiles y vestuario	-10 482 349,92	-8 154 148,75
Útiles y materiales de limpieza	-4 893 584,51	-6 477 275,18
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	-2 841 577,07	-2 912 566,77
Útiles y materiales de cocina y comedor	-2 184,00	-9 161,00
Otros útiles, materiales y suministros diversos	-342 241,17	-1 970 943,90
TOTAL	-68 517 079,86	-80 247 602,56

Nota No. 13 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 2020	A DICIEMBRE 2019
Consumo de bienes no concesionados		
Depreciaciones de edificios	-162 131 999,28	-162 132 011,21
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	-4 715 004,61	-8 305 337,32
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	-25 693 625,52	-25 965 034,48
Depreciaciones de equipos de comunicación	-47 799 523,05	-48 780 797,70
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	-56 662 379,40	-60 892 830,28
Depreciaciones de equipos para computación	-257 282 020,96	-289 006 338,62
Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	-619 686,52	-563 981,70
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	-564 166,94	-566 227,56
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	-48 947 256,00	-48 845 398,05
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	-11 181 803,04	-10 482 335,20
Amortizaciones de software y programas	-344 804 267,97	0,00
TOTAL	-960 401 733,29	-655 540 292,12

Nota No. 14 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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2020	A DICIEMBRE 2019
Deterioro, pérdida y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	0,00	-2 000,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de comunicación	-36 800,43	-3 411 277,32
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	-5 000,00	-226 171,01
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos para computación	-443 050,08	-444 455,55
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	0,00	-2 000,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	0,00	-6 000,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	0,00	-1 000,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de maquinarias, equipo y mobiliarios diversos	0,00	-120 354,87
Deterioro, pérdida y desvalorización de piezas y obras históricas	0,00	-300 000,00
Deterioro de software y programas	-49 027 254,71	0,00
TOTAL	-49 512 105,22	-4 513 258,75

Nota No. 15 Cargos por litigios y demandas

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Cargos por litigios y demandas por daños	0,00	-17 000 000,00
TOTAL	0,00	-17 000 000,00

Nota No. 16 Intereses por deudas sociales y fiscales

Esta cuenta comprende los gastos devengados derivados del uso de capital de terceros y del acceso al mismo, no incluidos en las cuentas anteriores. Se incluyen intereses por operaciones no incluidas en las cuentas anteriores y otros gastos financieros

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2020	A DICIEMBRE 2019
Cargos por litigios y demandas por daños	0,00	-242 745,29
TOTAL	0,00	-242 745,29

Nota No. 17 Transferencias corrientes

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2020	A DICIEMBRE 2019
<u>Transferencias corrientes al sector privado</u>	-21 848 339,42	-51 086 387,81
Otras prestaciones	-21 848 339,42	-44 086 389,41
Becas	0,00	-6 999 998,40
<u>Transferencias corrientes al sector público</u>	-228 627 343,01	-238 888 728,76
Transferencias corrientes al Gobierno Central	-7 868 363,37	-9 717 960,06
Contribución estatal Seguro Pensiones CCSS	-185 881 089,92	-194 200 994,19
Contribución estatal Seguro Salud CCSS	-34 877 889,72	-34 969 774,51
<u>Transferencias corrientes al sector externo</u>	-7 488 884,35	-7 892 753,20
Transferencias a INTOSAI	-459 439,35	-460 805,70
Transferencias a OLACEFS	-4 700 052,75	-5 027 216,25
Transferencias a OCCEFS	-2 329 392,25	-2 404 731,25
TOTAL	-257 964 566,78	-297 867 869,77

Nota No. 18 Transferencias de Capital

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2020	A DICIEMBRE 2019
Transferencias de Capital		
Aporte voluntario a FONAFIFO	-799 983,84	-700 000,00
TOTAL	-799 983,84	-700 000,00

Nota No. 19 Diferencias de cambio negativas por pasivos

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2020	A DICIEMBRE 2019
Diferencias de cambio negativas por pasivos	-1 678 992,19	-2 847 291,52
TOTAL	-1 678 992,19	-2 847 291,52

Nota No. 20 Otros gastos y resultados negativos

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2020	A DICIEMBRE 2019
Otros resultados negativos	-1 567,92	-22 124,13
TOTAL	-1 567,92	-22 124,13

Notas Flujo de Efectivo**Nota No. 1 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 2020	A DICIEMBRE 2019
Multas cobradas	1 754 514,41	4 194 736,50
TOTAL	1 754 514,41	4 194 736,50

Nota No. 2 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 2020	A DICIEMBRE 2019
Concesión servicio soda	749 383,84	2 898 750,47
Discos compactos	15 900,00	57 700,00
Fotocopias	5 460,00	975 000,00
Servicio escaneo	768 040,00	2 225 010,00
Sticker parqueo funcionarios	0,00	38 957,14
TOTAL	1 538 783,84	6 195 417,61

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Según Estado de Resultados	18 351 350 940,50	18 580 320 820,33
Acuerdos de pago año anterior	167 752 655,20	117 316 787,14
Cuotas obreras año anterior	3 096 756,70	2 228 876,00
Cuotas obreras pagadas en 2020	109 174 473,30	107 167 686,65
Cuotas obreras retenidas	-110 350 517,50	-109 174 473,30
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-1 048 481 443,17	-1 037 423 931,30
Impuesto de renta año anterior	3 129 283,00	2 132 473,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-5 981 403,00	3 376 410,00
Renta retenida a proveedores	1 693 199,00	-4 822 482,00
Cuotas obreras retenidas - partida 6	-1 475 778,45	-3 096 757,75
Multas recibidas de proveedores	1 701 969,41	1 412 873,01
Multas retenidas en pago a proveedores	-266 694,35	-1 448 258,57
Salario esc.registrado año anterior y pagado año actual	1 037 423 931,30	1 041 633 702,10
TOTAL	18 508 767 371,94	18 699 623 725,31

Nota No. 4 Otros cobros por actividades de operación

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

	A DICIEMBRE 2020	A DICIEMBRE 2019
Cancelación de cuentas por cobrar	8 309 338,25	11 634 887,95
Complementos causiones de funcionarios	0,00	2 266 671,89
Compras con tarjeta	7 757 648,88	1 573 387,00
Depósito por costas procesales	0,00	192 333,00
Devolución Actividad de Capacitación	0,00	14 580,75
Devolución pago de tiquete aéreo	0,00	2 026 968,33
Débito pendiente de aplicar	0,00	1 151 342,28
Garantías participación y cumplimiento	9 600 110,67	721 768,08
Intereses cuentas corrientes	51,59	46,19
Otras devoluciones	270 370,69	0,00
Otros resultados positivos (incluye reposicion activos extraviados)	185 648,90	33 190,76
Pago por sentencia condentatoria	7 000 000,00	0,00
Reembolso pago congreso	302 894,06	30 766,40
Retención Embargos y Pensiones	17 030,40	0,00
Remate de vehículos	0,00	2 778 563,00
Reposición carnés	10 176,05	37 961,91
TOTAL	33 453 269,49	22 462 467,54

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Según Estado resultados	18 277 986 400,18	18 396 082 717,06
Aguinaldo proporc. nov. y dic. año ant. pagado año actual	178 425 959,20	178 987 049,54
Cuotas obreras retenidas	-110 350 517,50	-109 174 473,30
Traslado de gasto a Sistemas en Proceso	50 596 677,81	41 649 315,49
Cuotas obreras año anterior	109 174 473,30	107 167 686,65
Gastos por asistencia social y otras remuneraciones	-93 324 463,45	-192 202 626,78
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-1 223 305 657,35	-1 212 505 661,89
Salario escolar registrado año ant.y pag.en año actual	1 034 079 702,69	1 038 624 759,19
TOTAL	<u>18 223 282 574,88</u>	<u>18 248 628 765,96</u>

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Gasto según presupuesto partidas Servicios y Materiales y suministros	909 563 301,40	1 003 401 596,95
Acuerdos de pago año anterior	151 274 228,75	113 591 675,70
Devolución costo curso de capacitación	0,00	-14 580,75
Impuesto de renta año anterior	2 793 879,00	4 045 794,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores (arrastre)	1 693 199,00	-4 487 078,00
Impuesto de Renta	-6 223 082,35	0,00
Multas recibidas de proveedores	1 701 969,41	1 412 873,01
Multas retenidas en pagos a proveedores	0,00	-1 448 258,57
TOTAL	<u>1 060 803 495,21</u>	<u>1 116 502 022,34</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 2020	A DICIEMBRE 2019
Según Estado Resultados	257 964 566,78	297 867 869,77
Cuotas obreras año anterior	3 096 756,70	2 228 876,00
Cuotas obreras retenidas	-1 475 778,45	-3 096 757,75
Diferencias tipo de cambio negativas	0,00	18 857,93
Gastos por otras remuneraciones eventuales y asistencia social	93 324 463,45	192 202 626,78
Gto. acumulado por pagar salario escolar-subsidios	-1 668 004,02	-3 344 228,61
Diferencias tipo de cambio positivas	0,00	-409,20
Diferencias tipo de cambio negativas	50 330,49	0,00
Pago sentencia condenatoria	7 000 000,00	0,00
Traslado de Ingresos no presupuestarios al Fondo General del Gob.	-4 004 584,35	-9 309 795,69
Salario escolar-subsidios registrado año anterior y pagado año actual	3 344 228,61	3 008 942,91
TOTAL	<u>357 631 979,21</u>	<u>479 575 982,14</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 2020	A DICIEMBRE 2019
Liquidación compras con tarjeta	7 609 463,14	1 574 297,64
Ajuste garantías en dólares	0,00	52 533,19
Devolución caución	0,00	2 410 000,00
Devolución al Estado - conceptos varios	14 264 325,18	22 074 931,97
Devolución gtías. participación y cumplimiento	4 742 975,00	442 939,00
Devolución pago de activo	0,00	3 076,97
Elimina cuenta de Caja Única	0,00	1 125 543,12
Nota de Débito que no había sido aplicada por el Banco	17 030,40	1 151 342,28
Nota de Débito - Cobro de Comisión por parte del Banco	8 610,00	0,00
Pago sentencia condenatoria	7 000 000,00	0,00
Otros gastos	0,85	0,47
TOTAL	<u>33 642 404,57</u>	<u>28 834 664,64</u>

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Ejecución partida pto. 5.1 (maquinaria, equipo y mob.)	408 235 606,43	386 361 643,35
Acuerdos de pago años anteriores	194 284 063,30	184 670 542,63
Renta retenida del mes	-5 208 494,00	-6 502 769,00
Multa retenida del mes	0,00	-1 527 031,28
Ingreso multas retenidas a proveedores	0,00	2 781 863,49
Rentas retenidas en pagos a proveedores	4 234 543,00	2 464 685,00
Rentas retenida acuerdo año anterior	2 268 226,00	3 764 086,00
TOTAL	<u>603 813 944,73</u>	<u>572 013 020,19</u>

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 2020	A DICIEMBRE 2019
Según Estado de Resultados	1 557 355 358,24	1 535 736 394,58
Acuerdos de pago años anteriores	177 805 636,85	180 945 431,19
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-176 492 218,20	-178 425 959,20
Impuesto de renta año anterior	3 899 139,00	4 765 682,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	2 268 226,00	-6 167 365,00
Impuesto de renta (partida 5)	-5 183 479,00	0,00
Ingreso multas retenidas a proveedores	0,00	2 781 863,49
Multas retenidas en pagos a proveedores	0,00	-1 527 031,28
Aguinaldo nov y dic 2019; gasto registrado en 2019	178 425 959,20	178 987 049,54
Teléfono adquirido como parte de plan Kolbi	-1 314 000,00	0,00
TOTAL	<u>1 736 764 622,09</u>	<u>1 717 096 065,32</u>

Nota Eventos Subsecuentes – COVID 19

En el orden presupuestario se observan, impactos directos e indirectos, así como a la baja y al aumento, esto quiere decir que, por un lado el Covid-19 nos ha hecho incurrir directamente en mayores gastos, pero también en otros casos, éstos han sido menores, y podríamos denominarlos como ahorros o sacrificios, ya que se han tenido que priorizar y posponer gastos e inversiones con el fin de contribuir con pelear la difícil situación de País. Así mismo se ha requerido movilizar recursos a las subpartidas correspondientes para poder adquirir bienes necesarios para afrontar las implicaciones del Covid-19, con la consecuencia de tener que aprovisionarse de bienes tales como caretas, mascarillas, guantes, alcohol líquido y en gel, dispensadores de alcohol, termómetros, barreras, lavamanos para exteriores, toallas de papel, jabón de manos, jabón detergente, bolsas de basura, entre otros, manteniendo el respeto por el sistema de control institucional.

A continuación se muestra el monto de los recursos que se rebajaron en subpartidas en las cuales se han generado ahorros, además de reconsideraciones para no efectuar algunas compras originalmente pensadas para otros fines y destinar así, parte o la totalidad de los recursos a la atención de las nuevas necesidades:

Resumen de movimientos presupuestarios producto del Covid-19: Total Modificación 2 ¢4,720,000.00, Total Modificación 3 ¢15,705,000.00, Total Modificación Especial Covid 19 ¢2,960,000.00, Total Modificación Interna ¢190,000.00.

Por otro lado, se han cedido recursos mediante presupuestos extraordinarios, el primero de estos por el orden de los ¢62.000.000,00 (sesenta y dos millones de colones) tomando recursos de Remuneraciones producto de ahorros por el traslado del esquema de salario base más pluses a salario único de algunas plazas.

Más recientemente, en un segundo Extraordinario, la institución aportó ¢362.000.000,00 (trescientos sesenta y dos millones de colones), según las Partidas que enseguida se detallan:

Remuneraciones: 252 millones de colones producto de ahorros por del traslado del esquema de salario base más pluses a salario único de algunas plazas; además, por la desocupación de plazas en algunas quincenas.

Servicios: 94 millones de colones producto de ahorros por efecto directo del COVID-19 y el efecto indirecto del teletrabajo generalizado, en rubros tales como: servicios de agua, electricidad, impresión, mantenimiento de oficinas, servicios de limpieza y seguridad privadas, gastos de viajes al interior y al exterior del país en su totalidad, actividades protocolarias y de capacitaciones. Además, se rebajan otros recursos bajo un criterio de priorización del gasto y su restricción en rubros como:

pruebas psicométricas para reclutamiento; servicios de infraestructura en la nube; mantenimientos de equipo de comunicación, de transporte y equipos varios; publicaciones; mejoras a parqueos institucionales, y consultorías en ciencias económicas y sociales.

Materiales y suministros: Del mismo modo que en la Partida anterior, en esta se rebajan 5 millones de colones de ahorros producto del impacto del COVID-19 y el teletrabajo generalizado, tales como: gasolina, diesel, papelería, artículos de oficina y materiales para labores de mantenimiento (cables y vidrios).

Bienes duraderos: Se rebajan 6 millones de colones bajo un criterio de priorización del gasto y su restricción ante la crisis sanitaria y económica que afronta nuestro país en rubros como mobiliario, equipos para el control de accesos a áreas.

Transferencias corrientes: Se rebajan 5 millones de colones bajo un criterio de priorización del gasto y su restricción ante la crisis sanitaria y económica que afronta nuestro país en rubros como ayuda a practicantes de colegios profesionales (para cubrir una parte de sus costos de transporte y alimentación) y becas a funcionarios.