

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA



Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2022

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	4
B. Estado de rendimiento financiero	6
C. Estado de cambios en el patrimonio	8
D. Estado de flujos de efectivo	10
E. Notas a los estados financieros	11-45

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 2022 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 a 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 2022, 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 opera 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, 2023

Responsabilidades del auditor en la auditoría de los estados financieros.

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

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

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

Nosotros también:

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

RSM Costa Rica Audit Tax and Consulting Services, S.A. (RSM Costa Rica) es un miembro de la red de RSM y opera 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 práctica 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, 2023

Parque Empresarial Forum I, Edificio B, 2do Piso / Tel: 4115-1500 / Fax: 4115-1501

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

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

Lic. Mario Gutiérrez Herrera
Contador Público Autorizado No.1087
31 de mayo del 2023
San José, Costa Rica

Póliza de fidelidad No.0116 FIG 7
Fecha de vencimiento: 30 de setiembre del 2023
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 opera 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 práctica 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, 2023

Parque Empresarial Forum I, Edificio B, 2do Piso / Tel: 4115-1500 / Fax: 4115-1501

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

		AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ACTIVO			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo		84 685 203,70	76 761 961,54
Caja	1	803 068,31	978 771,54
Depósitos bancarios	2	64 149 159,99	54 712 579,41
Cajas chicas y fondos rotatorios	3	14 021 975,40	14 028 610,59
Depósitos a Plazo Fijo	4	5 711 000,00	7 042 000,00
Cuentas a cobrar a corto plazo		1 670 551 113,44	1 678 900 653,94
Transferencias a cobrar a corto plazo	5	1 652 925 506,88	1 661 400 934,02
Documentos a cobrar a corto plazo	6	13 793 279,63	13 667 392,99
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	7	3 832 326,93	3 832 326,93
Inventarios		45 197 701,05	64 559 583,91
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	8	45 197 701,05	64 559 583,91
Otros activos a corto plazo		6 396 081,28	7 262 845,45
Gastos a devengar a corto plazo	9	6 396 081,28	7 262 845,45
Total de Activo Corriente		1 806 830 099,47	1 827 485 044,84
<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		17 108 594 985,76	17 474 299 365,17
Propiedades, planta y equipos explotados	11	15 850 887 211,99	16 134 175 482,22
Bienes históricos y culturales	12	174 888 130,00	174 888 130,00
Bienes intangibles no concesionados	13	1 076 166 660,66	1 165 235 752,95
Bienes no concesionados en proceso de producción	14	6 652 983,11	-
Total de Activo No Corriente		17 114 957 107,97	17 480 661 487,38
TOTAL DE ACTIVO		18 921 787 207,44	19 308 146 532,22

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

PASIVO**PASIVO CORRIENTE**

Deudas a corto plazo		1 691 353 320,87	1 689 275 096,40
Deudas comerciales a corto plazo	15	80 088 787,48	80 063 050,72
Deudas sociales y fiscales a corto plazo	16	1 536 736 383,49	1 562 927 612,42
Transferencias a pagar a corto plazo	17	36 433 069,96	20 862 356,12
Otras deudas a corto plazo	18	38 095 079,94	25 422 077,14
Fondos de terceros y en garantía		29 680 032,16	26 733 472,67
Depósitos en garantía	19	29 680 032,16	26 733 472,67
Otros pasivos a corto plazo		0,00	0,00
Total de Pasivo Corriente		1 721 033 353,03	1 716 008 569,07

PASIVO NO CORRIENTE

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo		19 000 000,00	20 000 000,00
Provisiones a largo plazo	20	19 000 000,00	20 000 000,00
Total de Pasivo No Corriente		19 000 000,00	20 000 000,00
TOTAL DE PASIVO		1 740 033 353,03	1 736 008 569,07

PATRIMONIO**PATRIMONIO PÚBLICO**

Capital		3 603 826 028,98	3 603 826 028,98
Capital inicial	21	3 603 826 028,98	3 603 826 028,98
Reservas		14 161 246 255,78	14 299 527 858,34
Revaluación de bienes	22	14 161 246 255,78	14 299 527 858,34
Resultados acumulados		(192 934 321,61)	97 843 359,18
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	23	(192 934 321,61)	97 843 359,18
SUBTOTAL DE PATRIMONIO		17 572 137 963,15	18 001 197 246,50
Resultado-ahorro (desahorro) - del ejercicio		-390 384 108,74	-429 059 283,35
TOTAL DE PATRIMONIO		17 181 753 854,41	17 572 137 963,15
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		18 921 787 207,44	19 308 146 532,22

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

	NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
INGRESOS		19 643 255 466,90	20 310 027 430,05
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	1	137 974,90	2 158 580,48
Multas y sanciones administrativas		137 974,90	2 158 580,48
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		137 974,90	2 158 580,48
Ingresos y resultados positivos por ventas		733 268,97	-
Ventas de bienes y servicios	2	13 341,04	-
Ventas de servicios		13 341,04	-
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes		719 927,93	-
Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo		719 927,93	-
Transferencias		19 636 420 116,99	20 304 622 481,79
Transferencias corrientes		19 281 363 086,12	18 828 055 152,27
Transferencias corrientes del sector público interno	3	19 281 363 086,12	18 828 055 152,27
Transferencias de capital		355 057 030,87	1 476 567 329,52
Transferencias de capital del sector público interno	4	355 057 030,87	1 476 567 329,52
Otros ingresos		5 964 106,04	3 246 367,78
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación		5 463 897,26	241 285,58
Diferencias de cambio positivas por pasivos	5	5 463 897,26	241 285,58
Recuperación de Provisiones y Reservas Técnicas		500 000,00	3 000 000,00
Recuperación de Provisiones para Litigios y Demandas	6	500 000,00	3 000 000,00
Otros ingresos y resultados positivos		208,78	5 082,20
Ingresos y resultados positivos varios	7	208,78	5 082,20
TOTAL DE INGRESOS		19 643 255 466,90	20 310 027 430,05

	NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
GASTOS		20 033 639 575,64	20 739 086 713,40
Gastos de funcionamiento		19 774 107 240,68	20 458 130 682,38
Gastos en personal	8	18 167 533 128,54	18 776 441 649,24
Remuneraciones básicas		10 338 874 610,02	10 406 049 661,14
Remuneraciones eventuales		24 094 867,40	27 747 015,70
Incentivos salariales		4 547 890 826,94	4 823 764 138,47
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		1 351 077 182,00	1 483 899 460,00
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		1 829 502 651,35	1 961 160 197,45
Asistencia social y beneficios al personal		76 092 990,83	73 821 176,48
Servicios	9	773 016 695,11	904 323 142,42
Alquileres y derechos sobre bienes		-	11 629 167,82
Servicios básicos		153 334 184,48	160 224 611,62
Servicios comerciales y financieros		104 464 656,30	103 077 133,07
Servicios de gestión y apoyo		159 948 677,02	212 255 188,90
Gastos de viaje y transporte		7 481 303,32	6 043 475,00
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		65 888 086,76	65 867 617,59
Capacitación y protocolo		69 813 643,27	63 760 780,36
Mantenimiento y reparaciones		211 446 896,85	281 419 040,41
Otros servicios		639 247,11	46 127,65
Materiales y suministros consumidos	10	58 754 968,38	43 822 296,98
Productos químicos y conexos		19 958 294,25	14 448 112,42
Alimentos y productos agropecuarios		3 139,00	-
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		17 562 981,48	11 612 577,05
Herramientas, repuestos y accesorios		2 207 961,82	1 567 551,97
Útiles, materiales y suministros diversos		19 022 591,83	16 194 055,54
Consumo de bienes distintos de inventarios		708 586 151,81	724 546 986,27
Consumo de bienes no concesionados	11	708 586 151,81	724 546 986,27
Pérdidas por deterioro, pérdida y desvalorización de bienes		61 216 296,84	496 607,47
Deterioro, pérdida y desvalorización de bienes no concesionados	12	61 216 296,84	496 607,47
Cargos por provisiones y reservas técnicas		5 000 000,00	8 500 000,00
Cargos por litigios y demandas	13	5 000 000,00	8 500 000,00
Transferencias		258 612 012,53	279 850 082,84
Transferencias corrientes	14	258 612 012,53	279 850 082,84
Transferencias corrientes al sector privado interno		17 829 712,46	21 351 676,73
Transferencias corrientes al sector público interno		232 266 579,71	252 936 702,21
Transferencias corrientes al sector externo		8 515 720,36	5 561 703,90
Otros gastos		920 322,43	1 105 948,18
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación		900 498,98	1 105 946,88
Diferencias de cambio negativas por pasivos	15	900 498,98	1 105 946,88
Otros gastos y resultados negativos		19 823,45	1,30
Gastos y resultados negativos varios	16	19 823,45	1,30
TOTAL DE GASTOS		20 033 639 575,64	20 739 086 713,40
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO		(390 384 108,74)	(429 059 283,35)

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

Por el período del 1º de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021

- 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 31/12/2020		3 603 826 028,98	0,00	14 437 809 460,90	0,00	0,00	-40 438 243,38	18 001 197 246,50
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 31/12/2020 ajustados al inicio		3 603 826 028,98	0,00	14 437 809 460,90	0,00	0,00	-40 438 243,38	18 001 197 246,50
Variaciones del ejercicio								
Incorporaciones al capital								0,00
Transferencias de capital								0,00
Revaluaciones de bienes				-138 281 602,56				-138 281 602,56
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							138 281 602,56	138 281 602,56
Disminuciones de resultados acumulados								0,00
Resultado del ejercicio							-429 059 283,35	-429 059 283,35
Otros incrementos: detallar								0,00
Otras disminuciones: detallar								0,00
Total de variaciones del ejercicio		0,00	0,00	-138 281 602,56	0,00	0,00	-290 777 680,79	-429 059 283,35
Saldos al 31/12/2021		3 603 826 028,98	0,00	14 299 527 858,34	0,00	0,00	-331 215 924,17	17 572 137 963,15

Por el período del 1º de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022

- 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 31/12/2021		3 603 826 028,98	0,00	14 299 527 858,34	0,00	0,00	-331 215 924,17	17 572 137 963,15
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 31/12/2021 ajustados al inicio		3 603 826 028,98	0,00	14 299 527 858,34	0,00	0,00	-331 215 924,17	17 572 137 963,15
Variaciones del ejercicio								
Incorporaciones al capital								0,00
Transferencias de capital								0,00
Revaluaciones de bienes				-138 281 602,56				-138 281 602,56
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							138 281 602,56	138 281 602,56
Disminuciones de resultados acumulados								0,00
Resultado del ejercicio							-390 384 108,74	-390 384 108,74
Otros incrementos: detallar								0,00
Otras disminuciones: detallar								0,00
Total de variaciones del ejercicio		0,00	0,00	-138 281 602,56	0,00	0,00	-252 102 506,18	-390 384 108,74
Saldos al 31/12/2022		3 603 826 028,98	0,00	14 161 246 255,78	0,00	0,00	-583 318 430,35	17 181 753 854,41

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

Descripción de la Cuenta	Notas	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros		19 355 798 248,29	18 873 787 687,21
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	89 057,20	2 158 580,49
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		0,00	0,00
Cobros por ingresos de la propiedad		0,00	0,00
Cobros por transferencias	2	19 312 510 057,57	18 842 711 021,46
Cobros por concesiones		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de operación	3	43 199 133,52	28 918 085,26
Pagos		19 308 846 350,47	20 053 450 662,48
Pagos por beneficios al personal	4	18 122 766 125,75	18 502 471 591,24
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	5	834 143 734,26	1 183 099 134,27
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0,00	0,00
Pagos por otras transferencias	6	316 571 541,90	334 210 084,04
Otros pagos por actividades de operación	7	35 364 948,56	33 669 852,93
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		46 951 897,82	-1 179 662 975,27
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		453 087 429,70	581 950 430,29
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	8	453 087 429,70	581 950 430,29
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		-453 087 429,70	-581 950 430,29
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros		414 058 774,04	1 759 020 218,37
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital	9	414 058 774,04	1 759 020 218,37
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		414 058 774,04	1 759 020 218,37
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo		7 923 242,16	-2 593 187,19
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		76 761 961,54	79 355 148,73
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio		84 685 203,70	76 761 961,54

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

El presente documento es un extracto de las notas a los estados financieros remitidas a Contabilidad Nacional para el período señalado, que incluye únicamente la información que corresponde para la Contraloría General de la República.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

- Las participaciones minoritarias del Estado o de otros entes u órganos públicos, en sociedades mercantiles, nacionales o extranjeras.
- Si se trata de entidades de naturaleza bancaria o financiera y que sean extranjeras, la competencia facultativa de la Contraloría se ejercerá sobre ciertas actividades de las mismas.
- Los criterios que emita la Contraloría, en el ámbito de su competencia, serán vinculantes para los sujetos pasivos sometidos a su control o fiscalización.
- Se entiende por "sujetos pasivos" los que están sometidos a la fiscalización de la Contraloría General de la República.

Domicilio

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

NOTA NO. 2 PRINCIPIOS, POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los estados financieros se preparan bajo las 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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

2.1 Base contable

La base de registro de la contabilidad es por el método de devengado. Las operaciones se registran bajo el criterio de partida doble y no se compensan las partidas de activo, pasivo, ingresos ni gastos.

2.2 Información a presentar

De conformidad con directrices emitidas por Contabilidad Nacional, trimestralmente se presenta a esa entidad la información correspondiente a los estados financieros, así como los cuadros auxiliares y anexos que respaldan la información que se remite.

2.3 Ingresos

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

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

2.4 Propiedad, planta y equipo

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

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

Durante el periodo 2017, la Contraloría realizó una actualización de los valores de las edificaciones y terrenos, mediante un estudio realizado por la Unidad de Servicios Generales (Edificios) y la Unidad de Administración Financiera (Terrenos) en mayo del 2016, para el cual se aplicó la siguiente metodología: en el caso de los terrenos, se tomó como base los valores por metro cuadrado determinados en el Mapa de Valores del Terreno por Zonas Homogéneas, que emite el Órgano de Normalización Técnica del Ministerio de Hacienda, el cual se accedió por medio de la página web de la Municipalidad de San José. Dicha

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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.

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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

El inventario se valora mediante el método PEPS (primero en entrar, primero en salir).

2.8 Estimación para cuentas incobrables

Actualmente no hay estimación para incobrables, según lo indicado en el oficio de la Contabilidad Nacional No. DCN-205-2012, del 28 de febrero de 2012.

2.9 Gastos acumulados por pagar de salario escolar y aguinaldo

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

2.10 Cuentas recíprocas entre instituciones públicas

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

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

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

2.12 Registros contables de arrendamientos

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

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

Las donaciones se registran según lo indicado en la circular de la Contabilidad Nacional N° CN-0003-2009, para lo cual se registra el ingreso y el bien

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

recibido por el valor de la donación, de acuerdo con el documento que respalde la transferencia del bien.

2.14 Colección Multidisciplinaria de Libros Digitales

La Unidad de Servicios de Información, mediante oficio DGA-USI-0001 del 10 de enero de 2023, informó que el monto estimado de la colección multidisciplinaria de libros digitales, asciende a ¢66.852.368,06 (sesenta y seis millones ochocientos cincuenta y dos mil trescientos sesenta y ocho colones con seis), equivalente a \$111.052,29 calculado al tipo de cambio de venta del dólar del 31-12-2022 de ¢601,99, de acuerdo con el Banco Central de Costa Rica.

2.15 Vacaciones acumuladas no disfrutadas

La NICSP 39 establece que las vacaciones son permisos retribuidos, que deben ser reconocidos como un pasivo (gasto acumulado o devengado) a medida que los empleados vayan acumulando los derechos y puedan ser utilizados en periodos futuros, si en el periodo presente no han gozado del derecho completo.

En línea con la excepción prevista en la RESOLUCIÓN DE ALCANCE GENERAL N° DCN-0003-2022 de la Dirección General de Contabilidad Nacional que indica que “Considerando los transitorios que otorgan las NICSP33 versión 2018, el proceso de transición de los tres años empieza a regir a partir del 24 de marzo de 2021 y finaliza al cierre del período contable del año 2024, durante ese periodo los entes contables deberán generar la correspondiente afirmación explícita e incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP versión 2018 en un 100%”, la Contraloría no ha contabilizado al 31 de diciembre del 2022 la provisión de las vacaciones de sus empleados. A la fecha de este informe se encuentra en proceso la creación de la política, elaboración del proceso y la cuantificación de dicha cuenta.

2.16 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, por el Gerente de la División de Gestión de Apoyo y por la Contralora General de la República.

NOTA NO. 3 CONTINGENCIAS

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Nº de Expediente Judicial	Nombre demandado	Motivo de la demanda	Prescripción Inicial					Resolución provisional					Resolución en firme				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones	Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones	Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones (*)
21-001429-1179-LA	CGR, ICE	Informe de Recaudación	2/7/2022	1 000 000,00	Colones												
21-000399-1288-LA	CGR, ICE	Informe de Recaudación	15/6/2021	10 000 000,00	Colones												
21-000518-1027-CA	CGR	Procedimiento administrativo	28/6/2021	9 085 978,36	Colones												
20-4367-1027-CA	CGR y El Estado	Contratación Administrativa	22/6/2021	104 517 712,32	Colones												
20-004070-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento administrativo	14/10/2020	2 197 188,45	Colones												
20-000662-1027-CA	CGR, MPL, HEREDIA	Contratación Administrativa	28/2/2020	89 602 261,93	Colones												
19-007207-1027-CA	CGR y Municipalidad de Páez	Contratación Administrativa	31/1/2020	130 305 200,00	Colones												
19-5769-1027-CA	CGR, Estado	Procedimiento sancionatorio	27/9/2019	40 000 000,00	Colones			44 385,00	6 000 000,00	Colones						6 000 000,00	
19-004189-1027-CA	CGR, ESTADO e ICE	Procedimiento sancionatorio	26/2/2020	344 947 676,00	Colones												
19-2146-0166-LA	ICE, CGR	Disposiciones DICE	18/4/2021	4 000 000,00	Colones												
19-2061-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	20/4/2019	5 761 608,91	Colones												
18-002777-1027-CA	CGR, ESTADO, MPL, SANTA CRUZ	Procedimiento sancionatorio	3/5/2018	300 149 025,00	Colones												
18-001029-1022-CA	CGR, CONAVU, El Estado	Contratación Administrativa	23/3/2018	138 800 775,29	Colones												
18-0663-1027-CA	CGR	Contratación Administrativa	10/8/2018	200 000 000,00	Colones												
17-12437-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	14/3/2018	260 016 403,00	Colones			43 766,00	10 000 000,00	Colones						10 000 000,00	
17-7789-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	11/8/2017	3 284 474,25	Colones												
17-7300-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio		20 000 000,00	Colones												
17-644-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	18/8/2017	35 000 000,00	Colones												
16-10708-1027-CA	Contraloría General de la República	Contratación Administrativa	20/4/2017	203 748 647,54	Colones												
16-010015-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	9/11/2016	2 000 000,00	Colones												
16-0230-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	7/10/2016	3 000 000,00	Colones												
16-7998-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	6/9/2016	40 000 000,00	Colones												
16-6691-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	24/8/2017	20 000 000,00	Colones												
16-4895-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	10/11/2016	5 000 000,00	Colones												
16-4798-1027-CA	CGR, El Estado, Municipalidad de	Procedimiento sancionatorio	6/4/2016	15 000 000,00	Colones												
16-004674-1027-CA	CGR, El Estado y Otros	Procedimiento sancionatorio	22/11/2016	20 000 000,00	Colones												
16-004330-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	14/6/2016	5 000 000,00	Colones												
16-003768-1027-CA	CGR-MINAE-PGR-C ONAVU	Contratación Administrativa	21/9/2016	3 715 867,37	Colones												
16-3455-1027-CA	CGR, El Estado	Procedimiento sancionatorio	11/8/2016	1 500 000,00	Colones												
16-00179-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	17/2/2016	5 000 000,00	Colones			43 882,00	2 500 000,00	Colones						2 500 000,00	
16-9060-1027-CA	CGR y C CSG	Procedimiento sancionatorio	1/12/2016	30 000 000,00	Colones												
16-10321-1027-CA	CGR, SINAC y El Estado	Competencia de Fiscalización	9/3/2016	14 000 000,00	Colones												
14-4826-1027-CA	CMVR Ingeniería S.A., CGR	Contratación Administrativa	20/11/2014	22 000 000,00	Colones												
14-2996-1027-CA	CGR, El Estado	Procedimiento sancionatorio	5/2/2014	108 000 000,00	Colones			44 264,00	5 000 000,00	Colones			5 000 000,00	44 476,00	5 000 000,00	Colones	5 000 000,00
14-1562-1027-CA	CGR, INVA, HESA S.A., Corporación	Contratación Administrativa	12/3/2014	2 471 789 079,50	Colones												
13-5131-1027-CA	Colegio de Contadores Privados	Decreto del art. 15 LOC GR	1/8/2013	10 000 000,00	Colones												
13-2727-1027-CA	JARDEVA y CGR	Procedimiento sancionatorio	4/6/2013	50 000 000,00	Colones												
13-2425-1027-CA	INVA, CGR, PGR	Contratación Administrativa	14/10/2014	48 000 000,00	Colones												
13-520-1028-CA	CGR	Elencado recurso de amparo	16/12/2013	1 225 000,00	Colones			41 624,00	1 000 000,00	Colones			1 000 000,00	42 445,00	500 000,00	Colones	
13-3646-1027-CA	CGR, Aya	Contratación Administrativa	10/7/2012	276 999,05	Dólares												
12-7011-1027-CA	CGR, Recopen, y otros	Contratación Administrativa	17/12/2012	444 120,23	Dólares												
12-3364-1027-CA	CGR y Estado	Procedimiento sancionatorio	27/9/2012	12 875 000,00	Colones			43 792,00	500 000,00	Colones						500 000,00	
11-3048-1027CA	CGR	Contratación Administrativa	9/6/2011	674 706 779,79	Colones												
11-6788-1027	PSGJ CGR, Estado	Procedimiento sancionatorio	10/10/2013	1 000 000,00	Colones												
11-4619-1027-CA	CGR, IDA, PGR	Procedimiento sancionatorio	11/5/2012	50 000 000,00	Colones												
11-4618-1027-CA	CGR, IDA, PGR	Procedimiento sancionatorio	9/1/2013	50 000 000,00	Colones												
11-464-1028-CA	CGR, IDA, El Estado, Compañía	Competencia de Fiscalización	7/10/2016	40 000 000,00	Colones												
			Total en colones										Total en colones				
								Total en colones									
													500 000,00				

(*) La cifra de colones hoy que muestra los los en caso de pago y en el momento de su efectivo pago, lo cual depende de la gestión de la parte actora.
 (**) Monto en los respectivos intereses.

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
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 13-11-15 el Tribunal Procesal Contencioso Administrativo acogió la excepción de prescripción alegada por el Estado y la CGR. Son ambas costas a cargo de la parte actora.		
20-000801-0173-LA	Erick Porras Chacón	Proceso Laboral	28/05/2020	Inestimable	Colones				
21-000406-0851-TR	Fabiola Castro Araya	Colisión Vehículo CGR-136	19/01/2022	Sin estimar	Colones				
22-000811-1027-CA	Pablo Cerdas Monge	Proceso Contencioso Administrativo (Medida cautelar)	04/02/2022	Inestimable	Colones				
22-001018-1027-CA	Isabel Marín Mora	Proceso Contencioso Administrativo (Medida cautelar)	15/02/2022	Inestimable	Colones				
23-005753-1158-CJ	CGR	Monitorio dinerario	16/06/2022	7,119,671.23	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 03 de enero de 2023, se informa que el saldo disponible de dicha cuenta al 31-12-2022 es de ¢127.566.544,22 y \$5.855,95.

NOTA NO. 4 DEPÓSITOS DE GARANTÍAS

Al 31 de diciembre de 2022 se cuenta con la suma de ¢30.610.832,33 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	¢172.391,50
Garantías de cumplimiento	¢24.709.440,83
Cauciones de funcionarios	¢5,729,000.00

Los montos anteriores incluyen la suma de ¢29.680.032,16 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 2022, la cuenta BIENES NO CONCESIONADOS incluye 2194 activos en desuso, devueltos al Almacén por razones de mal estado, o bien **por no ocuparse; algunos de estos activos están pendientes de reparación**, donación o desecho. Se incluyen también los activos nuevos de recién ingreso que no han sido retirados del Almacén.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

El desglose por ubicación es el siguiente:

BODEGA-ALMACÉN-NUEVO: 59 activos

BODEGA-ALMACÉN: 1650 activos

BODEGA-PARQUEO: 485 activos

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

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

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

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

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

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

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Sistemas valorados según salarios al 31 de diciembre de 2022

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, Sistema Dotación de Personal 40,612,700.90, Sistema Nuevo Módulo Solicitudes de Compra 2,575,806.00, Subtotal Sistemas Concluidos 874,133,740.89. 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 1,022,233,740.89.

Sistemas en Desarrollo: Sistema para reserva de espacios de trabajo (SIRET) ø6.652.983,11.

Cursos Virtuales no registrados contablemente por información insuficiente, únicamente revelados: Sistema Integrado de Capacitación en Contratación Administrativa (SICCA), Investigación y Procedimientos Administrativos, Introducción al E-Learning e Inducción al Campus Virtual.

Sistemas no registrados contablemente por información insuficiente, únicamente revelados: Módulo de Recursos y Módulo de Contratos SIAC, Sistema Control de

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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 2021 y al 31 de diciembre de 2022.

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 2022	A DICIEMBRE 2021
Efectivo en caja en el país - moneda nacional	803 068,31	978 771,54
Efectivo en caja en el país - moneda extranjera	0,00	0,00
TOTAL	803 068,31	978 771,54

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 2022	A DICIEMBRE 2021
Fondo General BCR. cta. cte. 178507-9	64 149 159,99	54 712 579,41
TOTAL	64 149 159,99	54 712 579,41

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 2022	A DICIEMBRE 2021
Cuenta Web Banking - Unidad de Administración Financiera	12 750 000,00	12 750 000,00
Subcaja chica aux. USP - Fondo compras con tarjeta	821 975,40	828 610,59
Subcaja chica USP - efectivo	450 000,00	450 000,00
TOTAL	14 021 975,40	14 028 610,59

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 2022	A DICIEMBRE 2021
Depósitos a Plazo Fijo en el Sector Público	5 711 000,00	7 042 000,00
TOTAL	5 711 000,00	7 042 000,00

Nota No. 5 Transferencias a cobrar a corto plazo

El saldo de esta cuenta representa los créditos a favor de la Contraloría General, pendientes de girar por parte de la Tesorería Nacional. los cuales están destinados para financiar los gastos presupuestarios; dichos recursos no implican contraprestación de servicios o adquisición de bienes.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021
Transferencias del Gobierno Central a cobrar	1 652 925 506,88	1 661 400 934,02
TOTAL	1 652 925 506,88	1 661 400 934,02

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 2022	A DICIEMBRE 2021
Documentos a cobrar por fraccionamientos a funcionarios	13 793 279,63	13 667 392,99
TOTAL	13 793 279,63	13 667 392,99

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 2022	A DICIEMBRE 2021
Multas y sanciones administrativas a cobrar	0,00	0,00
Créditos varios con el sector privado interno	3 319 070,15	3 319 070,15
Créditos varios con el sector público interno	513 256,78	513 256,78
TOTAL	3 832 326,93	3 832 326,93

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

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021
Combustibles y lubricantes	89 699,05	69 351,32
Tintas, pinturas y diluyentes	6 727 708,63	17 282 589,71
Otros productos químicos y conexos	33 843,97	108 537,13
Alimentos y bebidas	100 861,57	104 000,57
Materiales y productos metálicos	2 197 919,09	2 120 220,48
Materiales y productos minerales y asfálticos	47 273,52	47 273,52
Materiales y productos eléctricos, telefónicos	8 518 883,10	10 943 345,60
Materiales y productos de plástico	960 716,37	1 069 455,65
Otros materiales y productos de uso en la construcción	1 262 298,91	1 109 252,41
Herramientas e instrumentos	821 373,69	690 636,24
Repuestos y accesorios	805 323,83	1 350 380,37
Útiles y materiales de oficina y cómputo	4 344 339,86	5 472 297,05
Útiles y materiales médico, hospitalarios	976 100,00	996 550,00
Productos de papel y cartón	5 361 696,25	5 907 580,34
Impresos y otros	4 995,12	7 867,12
Textiles y vestuario	276 375,04	1 234 362,54
Útiles y materiales de limpieza	10 715 899,01	13 411 847,96
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	90 278,05	70 122,05
Útiles y materiales de cocina y comedor	149 049,79	158 270,02
Otros útiles, materiales y suministros diversos	1 713 066,20	2 405 643,83
TOTAL	45 197 701,05	64 559 583,91

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 2022	A DICIEMBRE 2021
Seguro de incendio	1 494 007,81	1 619 433,07
Seguro de riesgos del trabajo	0,00	0,00
Seguro Viajero	189 332,50	0,00
Seguro asientos de vehículos	178 701,02	178 701,02
BNCR - Quick Pass	1 031 311,94	1 031 311,94
BNCR - Flota Gasolina	737 643,66	1 932 180,74
BNCR - Flota Diesel	411 185,24	1 287 319,57
BNCR - Flota Comisión Tarjetas	1 805 120,80	850 120,80
BNCR - Quick Pass - Administración	155 547,27	155 547,27
BNCR - Quick Pass - Comisión	393 231,04	208 231,04
TOTAL	6 396 081,28	7 262 845,45

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 2022	A DICIEMBRE 2021
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 2022	A DICIEMBRE 2021
<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	-435 521 101,72	-414 418 368,40
Edificios de oficinas - depreciación acumulada - revaluaciones	-1 708 602 487,80	-1 572 186 214,80
Otros Edificios - valor de origen	119 566 231,40	108 803 649,37
Otros Edificios - revaluaciones	77 294 274,50	77 294 274,50
Otros Edificios - depreciación acumulada - valor de origen	-34 103 814,43	-31 167 894,15
Otros Edificios - depreciación acumulada - revaluaciones	-26 308 602,97	-24 598 717,54
<u>Maquinaria y equipo para la producción</u>		
Generadores - valor de origen	95 899,45	308 102,15
Generadores - depreciación acumulada valor de origen	-91 899,45	-302 102,15
Planta eléctrica - valor de origen	29 529 982,82	29 529 982,82
Planta eléctrica - depreciación acumulada valor de origen	-14 033 795,51	-12 076 761,33
Equipos de medición - valor de origen	573 140,00	573 140,00
Equipos de medición - depreciación acumulada valor de origen	-149 676,67	-102 416,67
Otras maquinarias producción - valor de origen	131 566 656,17	101 457 196,48
Otras maquinarias producción - depreciación acumulada valor de origen	-44 159 550,85	-36 825 406,12
<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	-4 580 025,00	-4 180 125,00
Vehículos - valor de origen	331 625 712,24	331 625 712,24
Vehículos - depreciación acumulada valor de origen	-221 681 438,42	-200 649 818,61
Otros equipos de transporte - valor de origen	1 963 538,00	1 963 538,00
Otros equipos de transporte - depreciación acumulada valor de origen	-1 937 538,00	-1 937 538,00

	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021
<u>Equipos de comunicación</u>		
Antenas y radares - valor de origen	4 182 472,93	4 182 472,93
Antenas y radares - depreciación acumulada valor de origen	-4 004 372,93	-3 830 272,93
Equipos de telefonía - valor de origen	193 002 915,25	196 587 842,38
Equipos de telefonía - depreciación acumulada valor de origen	-186 097 082,69	-179 452 400,98
Equipos de radiocomunicación - valor de origen	26 029 124,89	25 781 528,27
Equipos de radiocomunicación - depreciación acumulada valor de origen	-14 038 756,98	-14 452 532,86
Equipos de audio y video - valor de origen	185 669 295,17	201 323 243,18
Equipos de audio y video - depreciación acumulada valor de origen	-140 618 588,21	-150 001 459,19
Otros equipos de comunicación - valor de origen	154 536 234,88	160 622 782,25
Otros equipos de comunicación - depreciación acumulada valor de origen	-110 774 516,05	-101 779 917,66
<u>Equipo y mobiliario de oficina</u>		
Archivadores, bibliotecas y armarios - valor de origen	17 564 277,51	17 749 160,71
Archivadores, bibliotecas y armarios - depreciación acumulada valor de origen	-15 940 677,49	-15 526 760,69
Mesas y escritorios - valor de origen	462 411 639,63	462 716 091,93
Mesas y escritorios - depreciación acumulada valor de origen	-472 202 449,49	-459 388 471,88
Mesas y escritorios - mejoras	34 542 550,55	34 542 550,55
Sillas y bancos - valor de origen	86 985 977,96	90 702 128,97
Sillas y bancos - depreciación acumulada valor de origen	-73 371 449,56	-72 974 399,09
Fotocopiadoras - valor de origen	19 856 772,88	28 562 952,13
Fotocopiadoras - depreciación acumulada valor de origen	-19 848 772,88	-28 553 952,13
Equipos de ventilación - valor de origen	66 154 886,95	66 715 733,13
Equipos de ventilación - depreciación acumulada valor de origen	-50 279 592,29	-46 464 525,07
Otros equipos y mobiliario - valor de origen	67 760 396,42	67 927 745,40
Otros equipos y mobiliario - depreciación acumulada valor de origen	-58 981 987,52	-56 288 043,32
<u>Equipos para computación</u>		
Computadoras - valor de origen	1 101 461 482,55	1 290 748 885,31
Computadoras - depreciación acumulada valor de origen	-738 719 661,80	-989 790 861,79
Impresoras - valor de origen	63 975 992,78	74 739 185,38
Impresoras - depreciación acumulada valor de origen	-61 596 850,51	-70 567 026,43
Monitores - valor de origen	27 860 413,61	27 439 393,01
Monitores - depreciación acumulada valor de origen	-23 833 988,09	-22 702 843,73
UPS - valor de origen	64 509 083,66	64 582 379,64
UPS - depreciación acumulada valor de origen	-64 497 083,66	-64 568 379,64
Otros equipos de cómputo - valor de origen	1 268 467 918,05	1 296 433 132,04
Otros equipos de cómputo - depreciación acumulada valor de origen	-1 195 687 617,26	-1 114 088 723,86
<u>Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación</u>		
Equipos e instrumental médico - valor de origen	3 958 925,20	4 068 393,20
Equipos e instrumental médico - depreciación acumulada valor de origen	-2 639 854,02	-2 389 226,50
Equipos de medición - valor de origen	2 316 159,76	2 316 159,76
Equipos de medición - depreciación acumulada valor de origen	-1 627 644,28	-1 397 028,28
<u>Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo</u>		
Pizarras y rotafolios - valor de origen	7 006 410,11	7 125 005,11
Pizarras y rotafolios - depreciación acumulada valor de origen	-5 569 006,24	-5 262 025,74
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	-200 074,00
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	-2 568 427,43	-2 524 505,05

	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021
<u>Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público</u>		
Equipos protección incendios - valor de origen	509 262 338,50	504 739 977,99
Equipos protección incendios - depreciación acumulada valor de origen	-359 625 732,61	-317 573 669,79
Sistemas de alarmas y seguridad - valor de origen	129 660 133,90	137 433 946,77
Sistemas de alarmas y seguridad - depreciación acumulada valor de origen	-113 658 580,83	-109 894 273,62
Armas - valor de origen	12 848 655,98	13 158 655,98
Armas - depreciación acumulada valor de origen	-4 559 550,89	-4 218 838,63
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	-695 150,00	-590 450,00
<u>Maquinaria, equipos y mobiliario diversos</u>		
Equipos y mobiliario doméstico - valor de origen	28 222 566,56	28 306 531,42
Equipos y mobiliario doméstico - depreciación acumulada valor de origen	-24 167 907,52	-23 265 426,30
Equipos fotográficos y de revelado - valor de origen	5 574 801,35	5 765 509,32
Equipos fotográficos y de revelado - depreciación acumulada valor de origen	-4 319 573,15	-4 112 780,39
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos - valor de origen	140 895 432,11	109 809 421,07
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos - dep. acumulada valor de ori	-84 467 888,53	-80 874 374,85
TOTAL	15 850 887 211,99	16 134 175 482,22

Nota No. 12 Bienes históricos y culturales

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021
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	174 888 130,00	174 888 130,00

Nota No. 13 Bienes intangibles no concesionados

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021
Software y programas - valor de origen	1 360 532 377,43	1 699 321 954,59
Software y programas - amortización acumulada valor de origen	-284 365 716,77	-534 086 201,64
TOTAL	1 076 166 660,66	1 165 235 752,95

Nota No. 14 Bienes no concesionados en proceso de producción

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 2022	A DICIEMBRE 2021
Sistema para reserva de espacios de trabajo (SIRET)	6 652 983,11	0,00
TOTAL	6 652 983,11	0,00

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 2022	A DICIEMBRE 2021
Deudas por adquisición de inventarios	919 625,69	96 422,45
Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios	17 732 649,49	44 264 879,57
Deudas por adquisición de bienes intangibles	0,00	15 067 508,60
Deudas comerciales por servicios básicos	456 960,98	328 386,48
Deudas comerciales por servicios comerciales	2 960 835,59	3 100 000,00
Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo	14 325 717,95	10 418 942,83
Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones	43 692 997,78	6 625 974,30
Deudas comerciales por otros servicios	0,00	160 936,49
TOTAL	80 088 787,48	80 063 050,72

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 2022	A DICIEMBRE 2021
Salario escolar a pagar	1 034 384 229,39	1 058 122 013,27
Decimotercer mes a pagar	177 360 629,75	177 131 733,15
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad	103 419 143,00	104 229 932,00
Contribuciones patronales al fondo de pensiones	102 570 604,00	102 626 179,00
Retenciones al personal a pagar	112 950 858,35	112 807 779,00
Retención proveedores por impuesto sobre la renta	6 050 919,00	8 009 976,00
TOTAL	1 536 736 383,49	1 562 927 612,42

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 2022	A DICIEMBRE 2021
Prestaciones a pagar	1 256 905,21	1 095 230,43
Transferencias al sector público interno a pagar	35 176 164,75	19 767 125,69
TOTAL	36 433 069,96	20 862 356,12

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 2022	A DICIEMBRE 2021
Deudas varias con el sector privado interno	5 500 000,00	0,00
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	60,72	52,25
Otras devoluciones	29 903 532,62	22 723 903,10
Deudas varias con el sector externo c/p	21 975,40	28 610,59
TOTAL	38 095 079,94	25 422 077,14

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 2022	A DICIEMBRE 2021
Depósitos en garantía de empresas privadas	29 680 032,16	26 733 472,67
TOTAL	29 680 032,16	26 733 472,67

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 2022	A DICIEMBRE 2021
Provisiones para litigios y demandas a largo plazo	19 000 000,00	20 000 000,00
TOTAL	19 000 000,00	20 000 000,00

Nota No. 21 Capital inicial

Corresponde al Capital Inicial de acuerdo con el proceso de implementación de las NICSP y lo indicado por la Contabilidad Nacional. El monto es el resultado de los saldos al 31 de diciembre de 2013, de los activos fijos más activos intangibles, menos la depreciación acumulada y el superávit por revaluación.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021
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 2022	A DICIEMBRE 2021
Revaluación de propiedades y planta	14 013 380 855,64	14 151 662 458,20
Revaluación de equipos	187 000,14	187 000,14
Revaluación de bienes históricos y culturales	147 678 400,00	147 678 400,00
TOTAL	14 161 246 255,78	14 299 527 858,34

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 2022	A DICIEMBRE 2021
Resultados de ejercicios anteriores	-192 934 321,61	97 843 359,18
TOTAL	-192 934 321,61	97 843 359,18

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 2022	A DICIEMBRE 2021
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	137 974,90	2 158 580,48
TOTAL	137 974,90	2 158 580,48

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 2022	A DICIEMBRE 2021
Reposición carné de identificación	13 341,04	0,00
TOTAL	13 341,04	0,00

Nota No. 3 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 2022	A DICIEMBRE 2021
Transferencias corrientes del Gobierno Central	19 281 363 086,12	18 828 055 152,27
TOTAL	19 281 363 086,12	18 828 055 152,27

Nota No. 4 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 2022	A DICIEMBRE 2021
Transferencias de capital del Gobierno Central	355 057 030,87	1 476 567 329,52
TOTAL	355 057 030,87	1 476 567 329,52

Nota No. 5 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 2022	A DICIEMBRE 2021
Diferencias de cambio positivas por pasivos	<u>5 463 897,26</u>	<u>241 285,58</u>
TOTAL	<u>5 463 897,26</u>	<u>241 285,58</u>

Nota No. 6 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 2022	A DICIEMBRE 2021
Recuperación de Provisiones para Litigios	<u>500 000,00</u>	<u>3 000 000,00</u>
TOTAL	<u>500 000,00</u>	<u>3 000 000,00</u>

Nota No. 7 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 2022	A DICIEMBRE 2021
Otros resultados positivos	<u>208,78</u>	<u>5 082,20</u>
TOTAL	<u>208,78</u>	<u>5 082,20</u>

Nota No. 8 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 2022	A DICIEMBRE 2021
<u>Remuneraciones básicas</u>	-10 338 874 610,02	-10 406 049 661,14
Sueldos para cargos fijos	-9 242 486 853,18	-9 260 978 614,40
Servicios especiales	0,00	-62 404 631,50
Suplencias	-62 003 535,55	-24 544 296,22
Salario escolar	-1 034 384 221,29	-1 058 122 119,02
<u>Remuneraciones eventuales</u>	-24 094 867,40	-27 747 015,70
Tiempo extraordinario	-24 094 867,40	-27 747 015,70
<u>Incentivos salariales</u>	-4 547 890 826,94	-4 823 764 138,47
Retribución por años servidos	-1 379 562 375,00	-1 496 264 914,35
Restricción al ejercicio liberal de la profesión	-1 140 368 597,50	-1 210 250 183,80
Decimotercer mes	-1 156 894 426,59	-1 179 122 680,07
Reconocimiento carrera profesional	-871 065 427,85	-938 126 360,25
<u>Contribuciones patronales al desarrollo</u>	-1 351 077 182,00	-1 483 899 460,00
Contribución patronal al seguro de salud	-1 281 792 394,00	-1 407 809 150,00
Contribución patronal al Banco Popular	-69 284 788,00	-76 090 310,00
<u>Contribuciones patronales a fondos de pensiones</u>	-1 829 502 651,35	-1 961 160 197,45
Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	-713 047 174,00	-771 814 153,00
Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	-415 714 918,00	-456 377 059,00
Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	-207 855 975,00	-228 442 910,00
Traslado de cesantía Asociación Solidarista	-468 249 679,10	-493 455 782,10
Traslado de cesantía Coopecaja R.L.	-24 634 905,25	-11 070 293,35
<u>Asistencia social y beneficios al personal</u>	-76 092 990,83	-73 821 176,48
Ayudas económicas a funcionarios	-512 971,03	0,00
Indemnizaciones al personal	-75 580 019,80	-73 821 176,48
TOTAL	-18 167 533 128,54	-18 776 441 649,24

Nota No. 9 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 2022	A DICIEMBRE 2021
<u>Alquileres y derechos sobre bienes</u>	0,00	-11 629 167,82
Alquiler de terrenos, edificios y locales	0,00	-11 244 930,32
Alquiler de equipos para telecomunicaciones	0,00	-384 237,50
<u>Servicios básicos</u>	-153 334 184,48	-160 224 611,62
Agua y alcantarillado	-13 779 638,00	-12 540 833,00
Energía eléctrica	-68 005 643,30	-66 063 240,95
Correos	-39 357,90	-20 194,50
Servicios de telecomunicaciones	-67 610 353,16	-76 887 767,00
Otros servicios básicos	-3 899 192,12	-4 712 576,17
<u>Servicios comerciales y financieros</u>	-104 464 656,30	-103 077 133,07
Servicios de información	-1 631 411,54	-2 943 262,79
Servicios aduaneros	0,00	-35 244,70
Comisiones y gastos por servicios financieros	-9 697 275,16	-10 739 869,70
Servicios de transferencia electrónica de información	-93 135 969,60	-89 358 755,88
<u>Servicios de gestión y apoyo</u>	-159 948 677,02	-212 255 188,90
Servicios médicos y de laboratorio	-55 854 861,88	-54 086 533,36
Servicios de ingeniería	-5 199 549,43	-5 889 100,00
Servicios en ciencias económicas y sociales	-8 779 470,76	-13 508 573,20
Servicios de mantenimiento en sistemas	-436 003,14	-15 301 093,35
Servicios generales	-83 027 391,61	-118 475 639,39
Otros servicios de gestión y apoyo	-6 651 400,20	-4 994 249,60
<u>Gastos de viaje y transporte</u>	-7 481 303,32	-6 043 475,00
Transporte dentro del país	-199 343,00	-125 075,00
Viáticos dentro del país	-7 281 960,32	-5 918 400,00
<u>Seguros, reaseguros y otras obligaciones</u>	-65 888 086,76	-65 867 617,59
Seguros contra riesgos de trabajo	-35 883 811,00	-34 595 354,00
Seguros de viajeros	-135 237,50	-25 002,45
Seguros voluntarios de automóviles	-15 802 771,00	-15 090 940,13
Seguros contra incendios, inundaciones, terremotos y otras catástrofes naturales	-13 916 267,26	-14 948 613,01
Otros seguros	-150 000,00	-1 207 708,00
<u>Capacitación y protocolo</u>	-69 813 643,27	-63 760 780,36
Actividades de capacitación	-69 813 643,27	-63 760 780,36
<u>Mantenimiento y reparaciones</u>	-211 446 896,85	-281 419 040,41
Mantenimiento de terrenos y edificios	-28 234 299,49	-36 744 047,31
Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	-3 979 326,22	-4 645 288,45
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	-9 296 578,86	-9 088 459,41
Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	-58 656 545,71	-55 747 475,16
Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	-8 105 050,00	-9 358 660,00
Mantenimiento y reparación de equipos para computación	-74 584 121,27	-138 710 867,49
Otros gastos de mantenimiento y reparación	-28 590 975,30	-27 124 242,59
<u>Otros servicios</u>	-639 247,11	-46 127,65
Otros servicios varios	-639 247,11	-46 127,65
TOTAL	-773 016 695,11	-904 323 142,42

Nota No. 10 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 2022	A DICIEMBRE 2021
<u>Productos químicos y conexos</u>	-19 958 294,25	-14 448 112,42
Gasolina	-4 431 270,08	-8 549 463,00
Diesel	-3 628 684,33	-4 288 882,16
Otros combustibles, grasas y lubricantes	-126 227,22	-7 615,95
Tintas, pinturas y diluyentes	-11 556 020,30	-1 437 674,95
Otros productos químicos y conexos	-216 092,32	-164 476,36
<u>Alimentos y Productos Agropecuarios</u>	-3 139,00	0,00
Alimentos y bebidas	-3 139,00	0,00
<u>Materiales y productos de uso en la construcción</u>	-17 562 981,48	-11 612 577,05
Materiales y productos metálicos	-3 721 932,05	-820 237,43
Materiales y productos minerales y asfálticos	-2 259 803,42	-2 679 172,52
Madera y sus derivados	-136 880,00	0,00
Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	-10 163 412,27	-6 546 862,82
Materiales y productos de plástico	-521 657,68	-456 990,07
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-759 296,06	-1 109 314,21
<u>Herramientas, repuestos y accesorios</u>	-2 207 961,82	-1 567 551,97
Herramientas e instrumentos	-863 158,41	-1 423 286,80
Repuestos y accesorios	-1 344 803,41	-144 265,17
<u>Útiles, materiales y suministros diversos</u>	-19 022 591,83	-16 194 055,54
Útiles y materiales de oficina y cómputo	-1 313 046,43	-578 060,90
Útiles y materiales médicos, hospitalarios	-68 977,40	-200 100,00
Productos de papel y cartón	-577 614,49	-244 325,80
Impresos y otros	-1 668 788,73	-870 965,99
Textiles y vestuario	-8 871 130,11	-8 182 566,27
Útiles y materiales de limpieza	-4 981 773,61	-4 584 599,71
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	-700 076,45	-858 377,15
Útiles y materiales de cocina y comedor	-86 914,39	-2 808,00
Otros útiles, materiales y suministros diversos	-754 270,22	-672 251,72
TOTAL	-58 754 968,38	-43 822 296,98

Nota No. 11 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 2022	A DICIEMBRE 2021
Consumo de bienes no concesionados		
Depreciaciones de edificios	-162 164 812,03	-162 131 999,28
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	-9 838 744,76	-6 782 773,51
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	-21 431 519,81	-21 660 828,16
Depreciaciones de equipos de comunicación	-36 531 945,09	-41 301 187,23
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	-24 991 310,57	-40 237 959,70
Depreciaciones de equipos para computación	-231 216 826,36	-259 520 780,97
Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	-589 711,52	-619 686,46
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	-465 497,88	-506 387,35
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	-48 972 119,74	-49 092 501,60
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	-7 950 481,18	-7 108 523,65
Amortizaciones de software y programas	-164 433 182,87	-135 584 358,36
TOTAL	-708 586 151,81	-724 546 986,27

Nota No. 12 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 2022	A DICIEMBRE 2021
Deterioro, pérdida y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	-99 295,92	0,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de comunicación	-5 297 398,71	0,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	-474 906,46	-1 000,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos para computación	-2 383 895,60	-343 282,47
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	-1 000,00	0,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	-4 000,00	0,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	-17 300,00	0,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de maquinarias, equipo y mobiliarios diversos	-338 195,31	0,00
Deterioro de software y programas	-52 600 304,84	-152 325,00
TOTAL	-61 216 296,84	-496 607,47

Nota No. 13 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 2022	A DICIEMBRE 2021
Cargos por litigios y demandas por daños	5 000 000,00	8 500 000,00
TOTAL	5 000 000,00	8 500 000,00

Nota No. 14 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 2022	A DICIEMBRE 2021
<u>Transferencias corrientes al sector privado</u>	-17 829 712,46	-21 351 676,73
Otras prestaciones	-17 829 712,46	-15 683 762,73
Otras transferencias corrientes a personas	0,00	-5 667 914,00
<u>Transferencias corrientes al sector público</u>	-232 266 579,71	-252 936 702,21
Transferencias corrientes al Gobierno Central	-6 120 229,55	-7 332 477,34
Transferencias corrientes a órganos desconcentrados	0,00	-295 713,04
Contribución estatal Seguro Pensiones CCSS	-181 473 399,27	-207 263 058,23
Contribución estatal Seguro Salud CCSS	-44 672 950,89	-38 045 453,60
<u>Transferencias corrientes al sector externo</u>	-8 515 720,36	-5 561 703,90
Transferencias a INTOSAI	-554 155,01	-551 328,15
Transferencias a OLACEFS	-5 430 868,10	-5 010 375,75
Transferencias a OCCEFS	-2 530 697,25	0,00
TOTAL	<u>-258 612 012,53</u>	<u>-279 850 082,84</u>

Nota No. 15 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 2022	A DICIEMBRE 2021
Diferencias de cambio negativas por pasivos	-900 498,98	-1 105 946,88
TOTAL	<u>-900 498,98</u>	<u>-1 105 946,88</u>

Nota No. 16 Otros gastos y resultados negativos

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021
Otros resultados negativos	-19 823,45	-1,30
TOTAL	<u>-19 823,45</u>	<u>-1,30</u>

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

	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021
Multas cobradas	<u>89 057,20</u>	<u>2 158 580,49</u>
TOTAL	<u>89 057,20</u>	<u>2 158 580,49</u>

Nota No. 2 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 2022	A DICIEMBRE 2021
Según Estado de Resultados	19 281 363 086,12	18 828 055 152,27
Acuerdos de pago año anterior	20 351 572,55	251 244 637,17
Cuotas obreras partida 6-año anterior	1 759 146,00	1 475 778,45
Cuotas obreras año anterior	111 025 617,95	110 350 517,50
Cuotas obreras retenidas	-110 727 864,30	-111 025 617,95
Multas a proveedores	-137 974,90	0,00
Multas recibidas de proveedores	89 057,20	0,00
Gto. acumulado por pagar salario escolar	-1 035 641 134,60	-1 059 217 243,70
Impuesto de renta año anterior	8 935 074,00	5 981 403,00
Renta retenida a proveedores	-4 681 782,00	-6 704 751,00
Cuotas obreras retenidas - partida 6	-2 199 979,00	-1 759 146,00
Salario esc.registrado año anterior y pagado año actual	1 059 217 243,70	1 048 481 443,17
Cuota patronales-año anterior	206 856 111,00	0,00
Cuota patronal por pagar	-205 989 747,00	-206 856 111,00
Cuota Estatal-año anterior	17 315 040,45	0,00
Cuota Estatal por pagar	-34 794 513,00	-17 315 040,45
Gto. Aguinaldo registrado en 2021	177 131 733,15	0,00
Gto. acumulado por pagar aguinaldo	<u>-177 360 629,75</u>	<u>0,00</u>
TOTAL	<u>19 312 510 057,57</u>	<u>18 842 711 021,46</u>

Nota No. 3 Otros cobros por actividades de operación

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

	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021
Cancelación de cuentas por cobrar	2 701 796,76	1 933 216,38
Reposición de carné	13 341,04	0,00
Complementos cauciones de funcionarios	0,00	18 000,00
Compras con tarjeta	9 579 992,78	7 076 000,42
Devolución cobros de comisiones	5 803,00	0,00
Garantías participación y cumplimiento	16 298 966,16	6 923 071,96
Intereses cuentas corrientes	60,72	232,73
Otras devoluciones	13 054 314,18	6 500 826,42
Otros resultados positivos (incluye reposicion activos extrav.)	13 898,53	0,85
Pago por sentencia condentatoria	0,00	202 613,98
Retención Embargos y Pensiones	<u>1 530 960,35</u>	<u>6 264 122,52</u>
TOTAL	<u>43 199 133,52</u>	<u>28 918 085,26</u>

Nota No. 4 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 2022	A DICIEMBRE 2021
Según Estado resultados	18 167 533 128,54	18 776 441 649,24
Acuerdos de pago 2020, pagados en 2021	0,00	19 330 419,00
Aguinaldo proporc. nov. y dic. año ant. pagado año actual	177 131 733,15	176 492 218,20
Cuotas obreras retenidas	-110 727 864,30	-111 025 617,95
Cuotas obreras año anterior	111 025 617,95	110 350 517,50
Traslado de gasto a Sistemas en Proceso	6 652 983,11	0,00
Gastos por asistencia social y otras remuneraciones	-76 092 990,83	-73 821 176,48
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-1 211 744 859,14	-1 235 253 746,42
Salario escolar registrado año ant.y pag.en año actual	1 058 122 013,27	1 046 813 439,15
Cuota patronal año anterior, pagado este año	206 856 111,00	0,00
Cuota patronal por pagar	<u>-205 989 747,00</u>	<u>-206 856 111,00</u>
TOTAL	<u>18 122 766 125,75</u>	<u>18 502 471 591,24</u>

Nota No. 5 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 2022	A DICIEMBRE 2021
Gasto según presupuesto partidas Servicios y Materiales y sumini	808 797 612,41	953 321 641,13
Acuerdos de pago año anterior	20 351 572,55	230 525 856,14
Impuesto de renta año anterior	8 555 984,00	1 799 690,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores (arrastre)	379 090,00	4 156 698,00
Impuesto de Renta	-3 917 032,00	-6 704 751,00
Multas a proveedores	-23 492,70	0,00
TOTAL	<u>834 143 734,26</u>	<u>1 183 099 134,27</u>

Nota No. 6 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 2022	A DICIEMBRE 2021
Según Estado Resultados	258 612 012,53	277 677 042,58
Cuotas obreras año anterior	1 759 146,00	1 475 778,45
Cuotas obreras retenidas	-2 199 979,00	-1 759 146,00
Traslado de Ing. no Presupuestarios al Fondo General del Gob.	-102 606,77	0,00
Gastos por otras remuneraciones eventuales y asistencia social	76 092 990,83	73 821 176,48
Gto. acumulado por pagar salario escolar-subsidios	-1 256 905,21	-1 095 230,43
Diferencias tipo de cambio positivas	-8 779,01	-1 848,29
Diferencias tipo de cambio negativas	59 904,65	35 060,72
Salario escolar-subsid. registrado año anterior y pag. año actual	1 095 230,43	1 668 004,02
FONAFIFO	0,00	-295 713,04
Cuota Estatal año anterior, pagada este año	17 315 040,45	0,00
Cuota Estatal por pagar	-34 794 513,00	-17 315 040,45
TOTAL	<u>316 571 541,90</u>	<u>334 210 084,04</u>

Nota No. 7 Otros pagos por actividades de operación

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

	A DICIEMBRE 2022	A DICIEMBRE 2021
Liquidación compras con tarjeta	5 312 582,46	7 565 903,93
Liquidación compras con tarjeta (nacional)	4 274 045,51	0,00
Devolución al Fondo General del Estado - conceptos varios	10 875 460,57	9 931 163,02
Devolución gtías. participación y cumplimiento	10 791 734,24	9 908 663,46
Devolución de cauciones	2 500 000,00	0,00
Otros resultados negativos	16 362,00	0,00
Comisión bancaria	3 131,00	0,00
Ajuste garantías en dólares (recibidas en efectivo)	60 672,43	0,00
Nota Débito no aplicada por el Banco (Embargos y Pensiones)	<u>1 530 960,35</u>	<u>6 264 122,52</u>
TOTAL	<u>35 364 948,56</u>	<u>33 669 852,93</u>

Nota No. 8 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 2022	A DICIEMBRE 2021
Ejecución partida pto. 5.1 (maquinaria, equipo y mob.)	394 359 861,53	296 731 649,45
Acuerdos de pago años anteriores	58 282 257,17	283 592 982,84
Multas retenidas a proveedores	-25 425,00	0,00
Renta retenida del mes	-3 111 960,00	-3 582 696,00
Rentas retenida acuerdo año anterior	<u>3 582 696,00</u>	<u>5 208 494,00</u>
TOTAL	<u>453 087 429,70</u>	<u>581 950 430,29</u>

Nota No. 9 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 2022	A DICIEMBRE 2021
Según Estado de Resultados	355 057 030,87	1 476 567 329,52
Acuerdos de pago años anteriores	58 282 257,17	282 204 620,81
Gto. acumulado por pagar aguinaldo	0,00	-177 131 733,15
Impuesto de renta año anterior	2 532 565,00	47 190,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	1 050 131,00	5 136 289,00
Impuesto de renta (partida 5)	-2 347 210,00	-3 582 696,00
Aguinaldo nov y dic 2020: gasto registrado en 2020	0,00	176 492 218,20
Teléfono adquirido como parte de plan Kolbi	-516 000,00	-713 000,00
TOTAL	<u>414 058 774,04</u>	<u>1 759 020 218,38</u>

Nota Eventos Subsecuentes – COVID 19

Como se señaló en informes anteriores, desde el 8 de marzo 2020, la Comisión Nacional de Emergencia declara el estado de alerta amarilla para todo el territorio nacional, por ello el Gobierno de la República mediante el decreto ejecutivo 42227-MP-S declara el estado de emergencia nacional debido a la situación de emergencia sanitaria provocada por la enfermedad COVID-19. Esto obligó al país tomar medidas presupuestarias y administrativas para enfrentar la situación, entre ellas se le solicitó a la población acatar las medidas de aislamiento obligatorio y promover en todos los lugares de trabajo, tanto públicos como privados, enviar al personal a ejercer puestos en teletrabajo, con el fin de que permanezcan en sus hogares y que quienes tienen factores de riesgo tomen las acciones necesarias para no exponerse al contacto con otras personas. En tal sentido, el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social instruye a todas las instancias ministeriales y se invita al sector privado a la aplicación de medidas temporales de teletrabajo como medida complementaria y necesaria ante la alerta del COVID-19. Para ello emite los “Lineamientos para implementar el teletrabajo”, en ocasión de la alerta sanitaria por COVID-19 cuyo alcance incluye a todos los puestos del sector público que así lo permitan, siendo de carácter temporal, como parte de las acciones preventivas y de mitigación dictadas por el Ministerio de Salud para la atención de la alerta emitida por la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias por el COVID-19.

Por lo anterior es que el 25 de marzo de 2020, mediante la directriz 077-S-MTSS-MIDEPLAN, se instruye a la administración central y se insta a la administración descentralizada, a establecer un plan básico de funcionamiento, de manera que se garantice la continuidad de aquellas tareas estrictamente necesarias para asegurar el fin público institucional. Para dichos efectos, las instituciones de acuerdo a esta directriz podrán requerir la asistencia de un máximo del 20% del total de su planilla y el personal no requerido deberá aplicar la modalidad de teletrabajo en todo puesto que lo permita, de acuerdo con sus funciones.

Con base en lo anterior, la CGR toma en consideración esta situación y a lo interno insta a promover el teletrabajo en cada una de las divisiones con el propósito de unirse a la decisión país para enfrentar esta pandemia, inicialmente durante el año 2020, modalidad de trabajo que desde años anteriores ya había venido implementando la CGR.

Para el año 2022 la situación descrita se mantiene, por lo que la institución continúa trabajando bajo esta modalidad para atender las disposiciones giradas por el Ministerio de Salud así como para salvaguardar la salud y vida de los trabajadores.

En el tema presupuestario se observan desde el periodo anterior, impactos directos e indirectos, tanto a la baja como al aumento, esto quiere decir que, por un lado el Covid-19 nos ha hecho incurrir directamente en mayores gastos, pero 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 paliar la difícil situación de País. Es así como al inicio durante el año 2020, se requirió movilizar recursos a ciertas subpartidas 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.

Valga señalar, que la digitalización de los procesos apoyada en el uso de herramientas tecnológicas, ha permitido continuar con el trabajo bajo la modalidad del trabajo a distancia, ya que desde la formulación del presupuesto de 2021 la Contraloría se encontraba preparada para realizar la mayoría de los procedimientos de manera digitalizada, siendo el trámite de facturas de manera digital otro de los ejemplos.