

# CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Estados financieros

Al 31 de diciembre del 2023 y del  
2022

18 de junio de 2024





# RSM

RSM Costa Rica  
Audit Tax and Consulting Services,S.A

San José, Costa Rica,  
Santa Ana, Pozos  
Parque Empresarial Forum I, Edificio B, 2do Piso  
Tel: 4052-0450  
www.rsm.cr

## **CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

Estados Financieros  
Con El Informe De Los Auditores Independientes

### **ÍNDICE**

	<b>Página</b>
<b><u>I. Informe de los Auditores Independientes</u></b>	<b>1-3</b>
<b><u>II. Estados Financieros Auditados:</u></b>	
A. Estado de situación financiera	4-5
B. Estado de rendimiento financiero	6-7
C. Estado de cambios en el patrimonio	8-9
D. Estado de flujos de efectivo	10
E. Notas a los estados financieros	11-44

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
ASSURANCE | TAX | CONSULTING

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.

## 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 2023 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 2023, 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

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
ASSURANCE | TAX | CONSULTING

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 Administración tenga la intención de liquidar la Contraloría o de cesar operaciones, o no tiene otra alternativa más realista de hacerlo.

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

### **Responsabilidades del auditor en la auditoría de los estados financieros.**

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

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

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

Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los Estados Financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoría que respondieron a esos riesgos; y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada de auditoría. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que uno resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsión, o la elusión del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Contraloría.

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
ASSURANCE | TAX | CONSULTING

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.



- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones relacionadas, hechas por la Administración.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso por parte de la Administración de la base contable de negocio en marcha y, con base a la evidencia obtenida, si existe o no una incertidumbre material relativa a eventos o condiciones que puedan crear una duda importante sobre la capacidad de la Contraloría para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe del auditor sobre las revelaciones respectivas en los Estados Financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, para modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe del auditor. Sin embargo, hechos o eventos futuros pueden ser causa que la Contraloría deje de continuar como un negocio en marcha.

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

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

Lic. Mario Gutiérrez Herrera  
Contador Público Autorizado No.1087  
18 de junio del 2024  
San José, Costa Rica

Póliza de fidelidad No. 0116FID000612712  
Fecha de vencimiento: 30 de setiembre del 2024  
Exento del timbre de Ley No.6

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
ASSURANCE | TAX | CONSULTING

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.



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

		AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
<b>ACTIVO</b>			
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>		<b>71 365 091,52</b>	<b>84 685 203,70</b>
Caja	1	701 753,87	803 068,31
Depósitos bancarios	2	49 287 335,90	64 149 159,99
Cajas chicas y fondos rotatorios	3	14 047 301,75	14 021 975,40
Depósitos a Plazo Fijo	4	7 328 700,00	5 711 000,00
<b>Cuentas a cobrar a corto plazo</b>		<b>1 614 584 217,16</b>	<b>1 670 551 113,44</b>
Transferencias a cobrar a corto plazo	5	1 599 055 251,80	1 652 925 506,88
Documentos a cobrar a corto plazo	6	11 696 638,43	13 793 279,63
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	7	3 832 326,93	3 832 326,93
<b>Inventarios</b>		<b>44 263 192,71</b>	<b>45 197 701,05</b>
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	8	44 263 192,71	45 197 701,05
<b>Otros activos a corto plazo</b>		<b>10 010 280,95</b>	<b>6 396 081,28</b>
Gastos a devengar a corto plazo	9	10 010 280,95	6 396 081,28
<b>Total de Activo Corriente</b>		<b>1 740 222 782,34</b>	<b>1 806 830 099,47</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			
<b>Cuentas a cobrar a largo plazo</b>		<b>6 362 122,21</b>	<b>6 362 122,21</b>
Otras cuentas a cobrar a largo plazo	10	6 362 122,21	6 362 122,21
<b>Bienes no concesionados</b>		<b>16 405 974 475,64</b>	<b>17 108 594 985,76</b>
Propiedades, planta y equipos explotados	11	15 668 065 514,65	15 850 887 211,99
Bienes históricos y culturales	12	174 888 130,00	174 888 130,00
Bienes intangibles no concesionados	13	557 045 537,19	1 076 166 660,66
Bienes no concesionados en proceso de producción	14	5 975 293,80	6 652 983,11
<b>Total de Activo No Corriente</b>		<b>16 412 336 597,85</b>	<b>17 114 957 107,97</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>18 152 559 380,19</b>	<b>18 921 787 207,44</b>

**PASIVO****PASIVO CORRIENTE**

<b>Deudas a corto plazo</b>		<b>2 105 748 451,10</b>	<b>1 691 353 320,87</b>
Deudas comerciales a corto plazo	15	21 830 079,36	80 088 787,48
Deudas sociales y fiscales a corto plazo	16	2 020 743 148,05	1 536 736 383,49
Transferencias a pagar a corto plazo	17	41 656 007,55	36 433 069,96
Otras deudas a corto plazo	18	21 519 216,14	38 095 079,94
<b>Fondos de terceros y en garantía</b>		<b>29 579 313,70</b>	<b>29 680 032,16</b>
Depósitos en garantía	19	29 579 313,70	29 680 032,16
<b>Otros pasivos a corto plazo</b>	<b>20</b>	<b>8 388 369,00</b>	<b>-</b>
<b>Total de Pasivo Corriente</b>		<b>2 143 716 133,80</b>	<b>1 721 033 353,03</b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>			
<b>Provisiones y reservas técnicas a largo plazo</b>		<b>19 000 000,00</b>	<b>19 000 000,00</b>
Provisiones a largo plazo	21	19 000 000,00	19 000 000,00
<b>Total de Pasivo No Corriente</b>		<b>19 000 000,00</b>	<b>19 000 000,00</b>
<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>2 162 716 133,80</b>	<b>1 740 033 353,03</b>

**PATRIMONIO****PATRIMONIO PÚBLICO**

<b>Capital</b>		<b>3 603 826 028,98</b>	<b>3 603 826 028,98</b>
Capital inicial	22	3 603 826 028,98	3 603 826 028,98
<b>Reservas</b>		<b>14 022 964 653,22</b>	<b>14 161 246 255,78</b>
Revaluación de bienes	23	14 022 964 653,22	14 161 246 255,78
<b>Resultados acumulados</b>		<b>(895 284 973,38)</b>	<b>(192 934 321,61)</b>
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	24	(895 284 973,38)	(192 934 321,61)
<b>SUBTOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b>16 731 505 708,82</b>	<b>17 572 137 963,15</b>
<b>Resultado-ahorro (desahorro) - del ejercicio</b>		<b>-741 662 462,43</b>	<b>-390 384 108,74</b>
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b>15 989 843 246,39</b>	<b>17 181 753 854,41</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>18 152 559 380,19</b>	<b>18 921 787 207,44</b>

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

	NOTAS	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
<b>INGRESOS</b>		<b>19 745 079 594,08</b>	<b>19 643 255 466,90</b>
<b>Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario</b>		<b>2 329 148,11</b>	<b>137 974,90</b>
Multas y sanciones administrativas		2 329 148,11	137 974,90
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	1	2 329 148,11	137 974,90
<b>Ingresos y resultados positivos por ventas</b>		<b>11 856,03</b>	<b>733 268,97</b>
<b>Ventas de bienes y servicios</b>		<b>11 856,03</b>	<b>13 341,04</b>
Ventas de servicios	2	11 856,03	13 341,04
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes		-	<b>719 927,93</b>
Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo		-	719 927,93
<b>Transferencias</b>		<b>19 739 546 271,37</b>	<b>19 636 420 116,99</b>
<b>Transferencias corrientes</b>		<b>19 263 650 209,85</b>	<b>19 281 363 086,12</b>
Transferencias corrientes del sector público interno	3	19 263 650 209,85	19 281 363 086,12
<b>Transferencias de capital</b>		<b>475 896 061,52</b>	<b>355 057 030,87</b>
Transferencias de capital del sector público interno	4	475 896 061,52	355 057 030,87
<b>Otros ingresos</b>		<b>3 184 314,05</b>	<b>5 964 106,04</b>
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación		3 184 314,05	5 463 897,26
Diferencias de cambio positivas por pasivos	5	3 184 314,05	5 463 897,26
<b>Recuperación de Provisiones y Reservas Técnicas</b>		-	<b>500 000,00</b>
Recuperación de Provisiones para Litigios y Demandas	6	-	500 000,00
<b>Otros ingresos y resultados positivos</b>		-	<b>208,78</b>
Ingresos y resultados positivos varios	7	8 004,52	208,78
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>19 745 079 594,00</b>	<b>19 643 255 466,90</b>

<b>GASTOS</b>		<b>20 478 353 687,51</b>	<b>20 033 639 575,64</b>
<b>Gastos de funcionamiento</b>		<b>20 200 280 788,34</b>	<b>19 774 107 240,68</b>
<b>Gastos en personal</b>	<b>8</b>	<b>18 519 212 491,36</b>	<b>18 167 533 128,54</b>
Remuneraciones básicas		10 343 895 566,79	10 338 874 610,02
Remuneraciones eventuales		511 265 019,93	24 094 867,40
Incentivos salariales		4 418 516 690,61	4 547 890 826,94
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		1 340 834 124,00	1 351 077 182,00
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		1 860 461 183,90	1 829 502 651,35
Asistencia social y beneficios al personal		44 239 906,13	76 092 990,83
<b>Servicios</b>	<b>9</b>	<b>868 466 024,70</b>	<b>773 016 695,11</b>
Alquileres y derechos sobre bienes		343 337,50	-
Servicios básicos		138 314 261,24	153 334 184,48
Servicios comerciales y financieros		121 544 007,27	104 464 656,30
Servicios de gestión y apoyo		232 948 902,72	159 948 677,02
Gastos de viaje y transporte		12 722 885,82	7 481 303,32
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		59 918 361,57	65 888 086,76
Capacitación y protocolo		69 899 016,83	69 813 643,27
Mantenimiento y reparaciones		231 921 212,27	211 446 896,85
Otros servicios		854 039,48	639 247,11
<b>Materiales y suministros consumidos</b>	<b>10</b>	<b>50 177 275,66</b>	<b>58 754 968,38</b>
Productos químicos y conexos		10 324 597,20	19 958 294,25
Alimentos y productos agropecuarios		3 312,00	3 139,00
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		14 429 367,39	17 562 981,48
Herramientas, repuestos y accesorios		1 706 501,12	2 207 961,82
Útiles, materiales y suministros diversos		23 713 497,95	19 022 591,83
<b>Consumo de bienes distintos de inventarios</b>		<b>712 314 654,10</b>	<b>708 586 151,81</b>
Consumo de bienes no concesionados	<b>11</b>	712 314 654,10	708 586 151,81
<b>Pérdidas por deterioro, pérdida y desvalorización de bienes</b>		<b>50 110 342,52</b>	<b>61 216 296,84</b>
Deterioro, pérdida y desvalorización de bienes no concesionados	<b>12</b>	50 110 342,52	61 216 296,84
<b>Cargos por provisiones y reservas técnicas</b>		<b>8 388 369,00</b>	<b>5 000 000,00</b>
Cargos por litigios y demandas	<b>13</b>	8 388 369,00	5 000 000,00
<b>Transferencias</b>		<b>276 705 030,24</b>	<b>258 612 012,53</b>
<b>Transferencias corrientes</b>	<b>14</b>	<b>276 705 030,24</b>	<b>258 612 012,53</b>
Transferencias corrientes al sector privado interno		24 706 459,95	17 829 712,46
Transferencias corrientes al sector público interno		247 002 480,61	232 266 579,71
Transferencias corrientes al sector externo		4 996 089,68	8 515 720,36
<b>Otros gastos</b>		<b>1 367 868,93</b>	<b>920 322,43</b>
<b>Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación</b>		<b>1 308 192,15</b>	<b>900 498,98</b>
Diferencias de cambio negativas por pasivos	<b>15</b>	1 308 192,15	900 498,98
<b>Otros gastos y resultados negativos</b>		<b>59 676,78</b>	<b>19 823,45</b>
Gastos y resultados negativos varios	<b>16</b>	59 676,78	19 823,45
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>20 486 742 056,51</b>	<b>20 033 639 575,64</b>
<b>AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO</b>		<b>(741 662 462,43)</b>	<b>(390 384 108,74)</b>

**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							TOTALES
	Nota Nº	Capital	Transferencias de capital	Reservas		Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	
				Revaluación de bienes	Otras reservas			
<b>Saldos al 31/12/2021</b>		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
<b>Ajustes al inicio</b>								
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
<b>Saldos al 31/12/2021 ajustados al inicio</b>		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
<b>Variaciones del ejercicio</b>								
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
<b>Total de variaciones del ejercicio</b>		0,00	0,00	-138 281 602,56	0,00	0,00	-252 102 506,18	-390 384 108,74
<b>Saldos al 31/12/2022</b>		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

Por el período del 1º de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023

- 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			
<b>Saldos al 31/12/2022</b>		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
<b>Ajustes al inicio</b>								
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
<b>Saldos al 31/12/2022 ajustados al inicio</b>		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
<b>Variaciones del ejercicio</b>								
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								0,00
Disminuciones de resultados acumulados							-311 966 543,03	-311 966 543,03
Resultado del ejercicio							-741 662 462,43	-741 662 462,43
Otros incrementos: detallar								0,00
Otras disminuciones: detallar								0,00
<b>Total de variaciones del ejercicio</b>		0,00	0,00	-138 281 602,56	0,00	0,00	-1 053 629 005,46	-1 191 910 608,02
<b>Saldos al 31/12/2023</b>		3 603 826 028,98	0,00	14 022 964 653,22	0,00	0,00	-1 636 947 435,81	15 989 843 246,39

**CONTRALOLÍA GENERAL DE LA  
REPÚBLICA ESTADO DE FLUJO DE  
EFECTIVO  
(en colones)**

Descripción de la Cuenta	Notas	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>Cobros</b>		<b>19 337 146 523,96</b>	<b>19 355 798 248,29</b>
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			
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	1	1 349 213,12	89 057,20
Cobros por ingresos de la propiedad		0,00	0,00
Cobros por transferencias	2	19 326 634 704,51	19 312 510 057,57
Cobros por concesiones		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de operación	3	9 162 606,33	43 199 133,52
<b>Pagos</b>		<b>19 339 104 367,11</b>	<b>19 308 846 350,47</b>
Pagos por beneficios al personal	4	18 020 721 933,06	18 122 766 125,75
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	5	977 749 812,93	834 143 734,26
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0,00	0,00
Pagos por otras transferencias	6	316 800 689,49	316 571 541,90
Otros pagos por actividades de operación	7	23 831 931,63	35 364 948,56
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>		<b>-1 957 843,15</b>	<b>46 951 897,82</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
<b>Cobros</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>Pagos</b>		<b>492 090 338,01</b>	<b>453 087 429,70</b>
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	8	492 090 338,01	453 087 429,70
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
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>		<b>-492 090 338,01</b>	<b>-453 087 429,70</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
<b>Cobros</b>		<b>480 728 068,98</b>	<b>414 058 774,04</b>
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital	9	480 728 068,98	414 058 774,04
Cobros por endeudamiento público		0,00	0,00
Otros cobros por actividades de financiación		0,00	0,00
<b>Pagos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiación</b>		<b>480 728 068,98</b>	<b>414 058 774,04</b>
<b>Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo</b>		<b>-13 320 112,18</b>	<b>7 923 242,16</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio</b>		<b>84 685 203,70</b>	<b>76 761 961,54</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>		<b>71 365 091,52</b>	<b>84 685 203,70</b>

# CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

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 GENERALES

#### NOTA No. 1 NORMA GENERAL DE REVELACIONES

##### **Antecedentes de la Institución:**

La Contraloría General de la República es un órgano constitucional fundamental del Estado, creada en el Capítulo Segundo de la Constitución Política de la República de Costa Rica, en la que se constituye como auxiliar de la Asamblea Legislativa en el control superior de la Hacienda Pública y rector del sistema de fiscalización contemplado en la Ley Orgánica.

De conformidad con lo establecido en el artículo 4 de la Ley Orgánica No. 7428, la Contraloría General de la República ejercerá su competencia sobre todos los entes y órganos que integran la Hacienda Pública. Tendrá competencia facultativa sobre:

- Los entes públicos de cualquier tipo.
- Los sujetos privados, que sean custodios o administradores, por cualquier título, de los fondos y actividades públicos que indica la Ley Orgánica de la Contraloría.
- Los entes y órganos extranjeros integrados por entes u órganos públicos costarricenses dominados mayoritariamente por estos, o sujetos a su predominio legal, o cuya dotación patrimonial y financiera esté dada principalmente con fondos públicos costarricenses, aun cuando hayan sido constituidos de conformidad con la legislación extranjera y su domicilio sea en el extranjero. Si se trata de entidades de naturaleza bancaria, aseguradora o financiera, la fiscalización no abarcará sus actividades sustantivas u ordinarias.
- Las participaciones minoritarias del Estado o de otros entes u órganos públicos, en sociedades mercantiles, nacionales o extranjeras.
- Si se trata de entidades de naturaleza bancaria o financiera y que sean extranjeras, la competencia facultativa de la Contraloría se ejercerá sobre ciertas actividades de las mismas.

## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

- 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.

#### **2.1 Base contable**

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

## 2.2 Información a presentar

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

## 2.3 Ingresos

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

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

## 2.4 Propiedad, planta y equipo

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

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

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

## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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.

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, bajo el principio del devengo.

## **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.

## **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 Ingresos por donaciones y regalos en especie y registro de los activos**

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

## **2.13 Colección Multidisciplinaria de Libros Digitales**

La Unidad de Servicios de Información, mediante oficio DGA-USI-0023 del 01 de febrero de 2024, informó que el monto estimado de la colección multidisciplinaria de libros digitales, asciende a ¢68.402.880,94 (sesenta y ocho millones cuatrocientos dos mil ochocientos ochenta colones con noventa y cuatro céntimos), equivalente a \$129.826,30 calculado al tipo de cambio de venta del dólar del 31-12-2023 de ¢526.88, de acuerdo con el Banco Central de Costa Rica.

#### **2.14 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.

De acuerdo con lo establecido en la NISCP 39 – Beneficios a los empleados, en este período se realizó el registro contable de vacaciones acumuladas por pagar, para un monto total de ¢327,287.65 (miles de colones).

#### **2.15 Firma de los Estados Financieros Contables**

Los estados financieros que se remiten a la Contabilidad Nacional se presentan firmados por la Contadora, el Jefe de la Unidad de Administración Financiera y por la Contralora General de la República.

### **NOTA NO. 3 CONTINGENCIAS**

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

# CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

PROCESOS JUDICIALES DIVISIÓN JURÍDICA									
Nº de Expediente [Judicial]	Nombre demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial			Resolución Provisional		Resolución en firme	
			Fecha	Monto (*)	Moneda	Fecha	Monto	Fecha	Monto
11-3248-1027-CA	CGR	Contratación administrativa	09/06/2011	674 706 779,79	Colones				
11-4618-1027-CA	CGR, IDA, PGR	Procedimiento sancionatorio	09/01/2013	50 000 000,00	Colones				
11-4619-1027-CA	CGR, IDA, PGR	Procedimiento sancionatorio	11/05/2012	50 000 000,00	Colones				
11-464-1028-CA	CGR, IDA, El Estado, Com	Competencias de Fiscalización	07/10/2016	40 000 000,00	Colones				
11-6788-1027	JP55J, CGR, Estado	Procedimiento sancionatorio	10/10/2013	1 000 000,00	Colones				
11-4787-1027-CA	CGR, INVU	Procedimiento sancionatorio	29/08/2011	500 000,00	Colones	6/8/2015	500 000,00	26/5/2016	504 821,92
12-3364-1027-CA	CGR y Estado	Procedimiento sancionatorio	27/09/2012	12 875 000,00	Colones	2/6/2014	500 000,00		
12-3646-1027-CA	CGR, Aya	Contratación administrativa	10/07/2012	276 999,65	Dólares				
12-7011-1027-CA	CGR, Recopa, y otros	Contratación Administrativa	17/12/2012	444 120,63	Dólares				
13-520-1028-CA	CGR	Ejecución recurso de amparo	16/12/2013	1 225 000,00	Colones	16/12/2013	1 000 000,00	16/3/2016	500 000,00
13-2465-1027-CA	INVU, CGR, PGR	Contratación administrativa	14/10/2014	48 000 000,00	Colones				
13-2727-1027-CA	JAPDEVA y CGR	Procedimiento sancionatorio	04/06/2013	50 000 000,00	Colones				
13-5131-1027-CA	Colegio de Contadores P	Dictamen del art. 15 LOCGR	01/08/2013	10 000 000,00	Colones				
14-1562-1027-CA	CGR, INA, ISESA S.A., Corp	Contratación administrativa	12/03/2014	2 471 789 079,50	Colones				
14-2996-1027-CA	CGR, El Estado	Procedimiento sancionatorio	05/02/2014	108 000 000,00	Colones	9/3/2021	5.000.000,00	7/10/2021	5.000.000,00
14-4856-1027-CA	CMOR Ingeniería S.A., CGR	Contratación administrativa	20/11/2014	22 000 000,00	Colones				
15-10321-1027-CA	CGR, SINAC y El Estado	Competencias de Fiscalización	09/03/2016	14 000 000,00	Colones				
16-00179-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	17/02/2016	5 000 000,00	Colones	21/2/2020	2 500 000,00		
16-003768-1027-CA	CGR-MINAE-PGR-CONAVI	Contratación administrativa	21/09/2016	3 715 867,37	Colones				
16-004330-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	14/06/2016	5 000 000,00	Colones				
16-004674-1027-CA	CGR, El Estado y Otros.	Procedimiento sancionatorio	22/11/2016	20 000 000,00	Colones				
16-010015-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	09/11/2016	2 000 000,00	Colones				
16-010708-1027-CA	Contraloría General de la República, Municipalidad de	Contratación administrativa	20/04/2017	203 748 647,54	Colones				
16-3455-1027-CA	CGR, El Estado	Procedimiento sancionatorio	11/08/2016	1 500 000,00	Colones				
16-4798-1027-CA	CGR, El Estado, Municipalidad	Procedimiento sancionatorio	06/06/2016	15 000 000,00	Colones				
16-4895-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	10/11/2016	5 000 000,00	Colones				
16-6691-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	24/08/2017	20 000 000,00	Colones				
16-7898-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	06/09/2016	40 000 000,00	Colones				
16-9060-1027-CA	CGR y CCSS	Procedimiento sancionatorio	01/12/2016	30 000 000,00	Colones				
16-008464-1027-CA	PIMA, CGR, ESTADO	Informe de Fiscalización	1-12-2016						
16-9230-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	07/10/2016	3 000 000,00	Colones				
17-12437-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	14/03/2018	260 016 403,00	Colones	28/10/2019	10 000 000,00		
17-644-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	18/09/2017	35 000 000,00	Colones				
17-7300-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	18/08/2017	20 000 000,00	Colones				
17-012088-1027-CA	CGR, CCSS	Contratación Administrativa	15-12-2017	173 745,00	Dólares				
17-7789-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	11/08/2017	3 384 474,35	Colones				
18-001029-1022-CA	CGR, CONAVI, El Estado	Contratación Administrativa	23/03/2018	138 800 775,29	Colones				
18-007777-1027-CA	CGR, ESTADO, MPL, SANTA	Procedimiento sancionatorio	03/05/2018	300 149 035,00	Colones				
18-0663-1027-CA	CGR	Contratación administrativa	10/08/2018	200 000 000,00	Colones				
19-2061-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	30/04/2019	5 761 008,91	Colones				
19-5769-1027-CA	CGR, Estado	Procedimiento sancionatorio	27/09/2019	40 000 000,00	Colones				
19-004189-1027-CA	CGR, ESTADO e ICE	Procedimiento sancionatorio	28/02/2020	344 947 676,00	Colones				
19-004188-1027-CA	CGR, Estado	Procedimiento sancionatorio	27/11/2019	50 000 000,00	Colones				
19-007307-1027-CA	CGR y Municipalidad de	Contratación Administrativa	31/01/2020	130 305 300,00	Colones				
20-000662-1027-CA	CGR, MPL HEREDIA	Contratación Administrativa	28/02/2020	89 603 261,93	Colones				
20-4367-1027-CA	CGR y El Estado	Contratación Administrativa	22/04/2021	104 517 712,32	Colones				
20-004070-1027-CA	CGR y El Estado	Procedimiento sancionatorio	14/10/2020	2 197 188,45	Colones				
21-001440-1178-LA	CGR, ICE, El Estado	Informe de Fiscalización	05-07-2021	1 000 000,00	Colones				
21-001424-1178-LA	CGR, ICE	Informe de Fiscalización	02/07/2021	1 000 000,00	Colones				
21-000399-1288-LA	CGR, ICE	Informe de Fiscalización	19/06/2021	10 000 000,00	Colones				
21-000518-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	28/04/2021	9 086 978,36	Colones				
21-000399-1288-LA	CGR, ICE, ESTADO	Informe de Fiscalización	01/11/2021	10 000 000,00	Colones				
21-001471-1178-LA	CGR, ICE, ESTADO	Informe de Fiscalización	7-7-2021	1 000 000,00	Colones				
21-05855-1027-CA	CGR, El Estado.	Procedimiento sancionatorio	13-09-2022	100 000,00	Colones				
23-1031-1027-CA	CGR, Estado	Contratación Administrativa	17-5-2023	45 655 807,97	Colones				

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

# CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

PROCESOS JUDICIALES UNIDAD JURÍDICA INTERNA									
Nº de Expediente judicial	Nombre demandante	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial			Resolución Provisional		Resolución en firme	
			Fecha	Monto	Moneda	Fecha	Monto	Fecha	Monto
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 US:SU del 13-11-13 el Tribunal Procesal Contencioso Administrativo acogió la excepción de prescripción alegada por el Estado y la CGR. Son ambas costas a cargo de la parte actora.		
20-000801-0173-LA	Erick Porras Chacón	Proceso Laboral	28/05/2020	Inestimable	Colones				
21-005753-1158-CJ	CGR	Monitorio dinerario (Jorge Mario Li Moreira)	16/06/2022	7 119 671,23	Colones				
22-001654-1178-LA	Manuel Mora Villalobos	Laboral para Redamo de horas extras	30/08/2022	Inestimable	Colones				
23-003342-0494-TR	Ronald Monge Salazar - CGR	Colisión entre vehículos (Gerardo Soto Velez)	26/07/2023	Inestimable	Colones				
23-000434-0173-LA-6	CGR/PGR	Redamo Derechos Laborales Públicos (Eteban Villalobos Fernández)	22/03/2023	Inestimable	Colones				

## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Asimismo, en el Poder Judicial existe la cuenta judicial No. 3059421 ADM II CIRCUITO JUDICIAL (COSTAS-CONTRALORÍA CR), en la que se depositan sumas a favor de la Contraloría General por concepto de costas por los juicios en los que ha estado involucrada la Institución.

Mediante “ESTADO DE CUENTA DINERO PRODUCTO DE PAGO DE COSTAS PERSONALES Y PROCESALES – Costas Contraloría” remitido por el Poder Judicial mediante correo electrónico del 21 de diciembre de 2023, se informa que el saldo disponible de dicha cuenta al 31-12-2023 es de ₡168.012.924,53 y \$6.150,42.

### NOTA NO. 4 DEPÓSITOS DE GARANTÍAS

Al 31 de diciembre de 2023 se cuenta con la suma de ₡30.550.755,88 por concepto de garantías de participación, cumplimiento y cauciones de funcionarios, las cuales se presentan a la Institución mediante cartas de garantías, depósitos a plazo, efectivo y otros, cuyo desglose es el siguiente:

Garantías de participación	₡169.024,75
Garantías de cumplimiento	₡23.035.031,13
Cauciones de funcionarios	₡7.346.700,00

Los montos anteriores incluyen la suma de ₡29.680.628,14 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 2023, la cuenta BIENES NO CONCESIONADOS incluye 2455 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:	56	activos
BODEGA-ALMACÉN:	1667	activos
BODEGA-PARQUEO:	732	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 2023

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 de Administración de Usuarios 8,223,952.75, 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 Reserva de Espacios de Trabajo (SIRET) 17.923.318.81 Subtotal Sistemas Concluidos 828.321.581.75. 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 976.421.581.75.

Sistemas en Desarrollo: Sistema Denuncia Digital 2.948.777.40 y Sistema para el trámite de visto bueno de facturas 3.026.516.40. Total Sistemas en Desarrollo 5.975.293.80.

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

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

## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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 2022 y al 31 de diciembre de 2023.

## 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 2023	A DICIEMBRE 2022
Efectivo en caja en el país - moneda nacional	701 753,87	803 068,31
Efectivo en caja en el país - moneda extranjera	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>701 753,87</b>	<b>803 068,31</b>

### 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 2023	A DICIEMBRE 2022
Fondo General BCR. cta. cte. 178507-9	49 287 335,90	64 149 159,99
<b>TOTAL</b>	<b>49 287 335,90</b>	<b>64 149 159,99</b>

### 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 2023	A DICIEMBRE 2022
Cuenta Web Banking - Unidad de Administración Financiera	12 750 000,00	12 750 000,00
Subcaja chica aux. USP - Fondo compras con tarjeta	847 301,75	821 975,40
Subcaja chica USP - efectivo	450 000,00	450 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>14 047 301,75</b>	<b>14 021 975,40</b>

#### 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 2023	A DICIEMBRE 2022
Depósitos a Plazo Fijo en el Sector Público	7 328 700,00	5 711 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>7 328 700,00</b>	<b>5 711 000,00</b>

#### 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 2023	A DICIEMBRE 2022
Transferencias del Gobierno Central a cobrar	1 599 055 251,80	1 652 925 506,88
<b>TOTAL</b>	<b>1 599 055 251,80</b>	<b>1 652 925 506,88</b>

#### 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 2023	A DICIEMBRE 2022
Documentos a cobrar por fraccionamientos a funcionarios	11 696 638,43	13 793 279,63
<b>TOTAL</b>	<b>11 696 638,43</b>	<b>13 793 279,63</b>

#### 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 2023	A DICIEMBRE 2022
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
<b>TOTAL</b>	<b>3 832 326,93</b>	<b>3 832 326,93</b>

**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:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Combustibles y lubricantes	68 805,35	89 699,05
Tintas, pinturas y diluyentes	6 439 140,32	6 727 708,63
Otros productos químicos y conexos	97 818,25	33 843,97
Alimentos y bebidas	97 549,57	100 861,57
Materiales y productos metálicos	2 306 573,35	2 197 919,09
Materiales y productos minerales y asfálticos	18 236,40	47 273,52
Materiales y productos eléctricos, telefónicos	8 440 009,18	8 518 883,10
Materiales y productos de plástico	1 212 328,81	960 716,37
Otros materiales y productos de uso en la construcción	1 174 354,10	1 262 298,91
Herramientas e instrumentos	760 886,97	821 373,69
Repuestos y accesorios	778 210,80	805 323,83
Útiles y materiales de oficina y cómputo	4 282 267,88	4 344 339,86
Útiles y materiales médico, hospitalarios	976 100,00	976 100,00
Productos de papel y cartón	5 192 734,25	5 361 696,25
Impresos y otros	4 995,12	4 995,12
Textiles y vestuario	284 476,04	276 375,04
Útiles y materiales de limpieza	10 350 062,40	10 715 899,01
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	113 862,23	90 278,05
Útiles y materiales de cocina y comedor	141 911,79	149 049,79
Otros útiles, materiales y suministros diversos	1 522 869,90	1 713 066,20
<b>TOTAL</b>	<b>44 263 192,71</b>	<b>45 197 701,05</b>

**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:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Seguro de incendio	1 494 007,81	1 494 007,81
Seguro de riesgos del trabajo	0,00	0,00
Seguro Viajero	1 274 383,64	189 332,50
Seguro asientos de vehículos	0,00	178 701,02
BNCR - Quick Pass	1 195 311,94	1 031 311,94
BNCR - Flota Gasolina	1 543 985,30	737 643,66
BNCR - Flota Diesel	1 046 693,15	411 185,24
BNCR - Flota Comisión Tarjetas	2 441 120,80	1 805 120,80
BNCR - Quick Pass - Administración	155 547,27	155 547,27
BNCR - Quick Pass - Comisión	859 231,04	393 231,04
<b>TOTAL</b>	<b>10 010 280,95</b>	<b>6 396 081,28</b>

**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:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
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	<u>5 193 052,97</u>	<u>5 193 052,97</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>6 362 122,21</u></b>	<b><u>6 362 122,21</u></b>

**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:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
<b><u>Tierras y terrenos</u></b>		
Terrenos - valor de origen	106 676 808,00	106 676 808,00
Terrenos - revaluaciones	10 245 207 192,00	10 245 207 192,00
<b><u>Edificios</u></b>		
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	-456 623 835,04	-435 521 101,72
Edificios de oficinas - depreciación acumulada - revaluaciones	-1 845 018 760,80	-1 708 602 487,80
Otros Edificios - valor de origen	135 113 229,66	119 566 231,40
Otros Edificios - revaluaciones	77 294 274,50	77 294 274,50
Otros Edificios - depreciación acumulada - valor de origen	-37 155 330,07	-34 103 814,43
Otros Edificios - depreciación acumulada - revaluaciones	-28 329 376,66	-26 308 602,97
<b><u>Maquinaria y equipo para la producción</u></b>		
Generadores - valor de origen	95 899,45	95 899,45
Generadores - depreciación acumulada valor de origen	-91 899,45	-91 899,45
Planta eléctrica - valor de origen	29 529 982,82	29 529 982,82
Planta eléctrica - depreciación acumulada valor de origen	-15 990 829,70	-14 033 795,51
Equipos de medición - valor de origen	573 140,00	573 140,00
Equipos de medición - depreciación acumulada valor de origen	-196 936,67	-149 676,67
Otras maquinarias producción - valor de origen	132 616 656,17	131 566 656,17
Otras maquinarias producción - depreciación acumulada valor de origen	-53 862 960,81	-44 159 550,85
Otras maquinarias producción - pérdida por deterioro	-525 600,00	0,00
<b><u>Equipos de transporte, tracción y elevación</u></b>		
Motocicletas - valor de origen	7 350 000,00	7 350 000,00
Motocicletas - depreciación acumulada valor de origen	-4 979 925,00	-4 580 025,00
Vehículos - valor de origen	331 625 712,24	331 625 712,24
Vehículos - depreciación acumulada valor de origen	-242 546 724,80	-221 681 438,42
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 2023

## A DICIEMBRE 2022

**Equipos de comunicación**

Antenas y radares - valor de origen	4 182 472,93	4 182 472,93
Antenas y radares - depreciación acumulada valor de origen	-4 178 472,93	-4 004 372,93
Equipos de telefonía - valor de origen	192 990 444,21	193 002 915,25
Equipos de telefonía - depreciación acumulada valor de origen	-187 783 696,80	-186 097 082,69
Equipos de telefonía - pérdidas por deterioro	-319 717,97	0,00
Equipos de radiocomunicación - valor de origen	30 030 812,25	26 029 124,89
Equipos de radiocomunicación - depreciación acumulada valor de origen	-16 455 399,36	-14 038 756,98
Equipos de audio y video - valor de origen	195 821 769,31	185 669 295,17
Equipos de audio y video - depreciación acumulada valor de origen	-150 238 269,71	-140 618 588,21
Equipos de audio y video - pérdidas por deterioro	-2 607 175,00	0,00
Otros equipos de comunicación - valor de origen	154 536 234,88	154 536 234,88
Otros equipos de comunicación - depreciación acumulada valor de origen	-122 117 822,47	-110 774 516,05

**Equipo y mobiliario de oficina**

Archivadores, bibliotecas y armarios - valor de origen	17 351 277,51	17 564 277,51
Archivadores, bibliotecas y armarios - depreciación acumulada valor de origen	-16 186 494,16	-15 940 677,49
Mesas y escritorios - valor de origen	462 997 793,47	462 411 639,63
Mesas y escritorios - depreciación acumulada valor de origen	-480 612 845,10	-472 202 449,49
Mesas y escritorios - mejoras	34 542 550,55	34 542 550,55
Sillas y bancos - valor de origen	87 186 577,69	86 985 977,96
Sillas y bancos - depreciación acumulada valor de origen	-77 091 831,18	-73 371 449,56
Fotocopiadoras - valor de origen	19 856 772,88	19 856 772,88
Fotocopiadoras - depreciación acumulada valor de origen	-19 848 772,88	-19 848 772,88
Equipos de ventilación - valor de origen	66 154 886,95	66 154 886,95
Equipos de ventilación - depreciación acumulada valor de origen	-54 109 325,07	-50 279 592,29
Equipos de ventilación - pérdidas por deterioro	-2 483 091,33	0,00
Otros equipos y mobiliario - valor de origen	67 760 396,42	67 760 396,42
Otros equipos y mobiliario - depreciación acumulada valor de origen	-61 719 187,87	-58 981 987,52

**Equipos para computación**

Computadoras - valor de origen	1 292 056 841,09	1 101 461 482,55
Computadoras - depreciación acumulada valor de origen	-880 337 670,49	-738 719 661,80
Computadoras - pérdidas por deterioro	-1 184 908,78	0,00
Impresoras - valor de origen	64 550 992,78	63 975 992,78
Impresoras - depreciación acumulada valor de origen	-62 838 580,55	-61 596 850,51
Monitores - valor de origen	27 805 632,59	27 860 413,61
Monitores - depreciación acumulada valor de origen	-25 119 520,43	-23 833 988,09
UPS - valor de origen	64 805 083,66	64 509 083,66
UPS - depreciación acumulada valor de origen	-64 536 283,66	-64 497 083,66
Otros equipos de cómputo - valor de origen	1 300 985 673,57	1 268 467 918,05
Otros equipos de cómputo - depreciación acumulada valor de origen	-1 228 018 209,52	-1 195 687 617,26
Otros equipos de cómputo - pérdidas por deterioro	-32 896,08	0,00

**Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación**

Equipos e instrumental médico - valor de origen	3 958 925,20	3 958 925,20
Equipos e instrumental médico - depreciación acumulada valor de origen	-2 883 999,54	-2 639 854,02
Equipos de medición - valor de origen	2 315 159,76	2 316 159,76
Equipos de medición - depreciación acumulada valor de origen	-1 858 260,29	-1 627 644,28

**Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo**

Pizarras y rotafolios - valor de origen	7 006 410,11	7 006 410,11
Pizarras y rotafolios - depreciación acumulada valor de origen	-5 987 393,41	-5 569 006,24
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	-2 612 349,81	-2 568 427,43

	A DICIEMBRE 2023	A DICIEMBRE 2022
<b><u>Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público</u></b>		
Equipos protección incendios - valor de origen	535 991 770,58	509 262 338,50
Equipos protección incendios - depreciación acumulada valor de origen	-409 205 364,33	-359 625 732,61
Sistemas de alarmas y seguridad - valor de origen	131 558 087,00	129 660 133,90
Sistemas de alarmas y seguridad - depreciación acumulada valor de origen	-116 580 650,69	-113 658 580,83
Sistemas de alarmas y seguridad - pérdidas por deterioro	-385 820,01	0,00
Armas - valor de origen	12 848 655,98	12 848 655,98
Armas - depreciación acumulada valor de origen	-5 170 638,15	-4 559 550,89
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 o	-799 850,00	-695 150,00
<b><u>Maquinaria, equipos y mobiliario diversos</u></b>		
Equipos y mobiliario doméstico - valor de origen	28 209 669,56	28 222 566,56
Equipos y mobiliario doméstico - depreciación acumulada valor de origen	-25 219 731,77	-24 167 907,52
Equipos y mobiliario doméstico - pérdidas por deterioro	-308 700,00	0,00
Equipos fotográficos y de revelado - valor de origen	5 574 801,35	5 574 801,35
Equipos fotográficos y de revelado - depreciación acumulada valor de origen	-4 654 657,22	-4 319 573,15
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos - valor de origen	162 054 801,19	140 895 432,11
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos - dep. acumulada valor de origen	-91 992 319,00	-84 467 888,53
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos - pérdidas por deterioro	-659 401,10	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>15 668 065 514,65</b>	<b>15 850 887 211,99</b>

#### **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 2023	A DICIEMBRE 2022
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
<b>TOTAL</b>	<b>174 888 130,00</b>	<b>174 888 130,00</b>

#### **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 2023	A DICIEMBRE 2022
Software y programas - valor de origen	1 219 277 132,02	1 360 532 377,43
Software y programas - amortización acumulada valor de origen	-662 231 594,83	-284 365 716,77
<b>TOTAL</b>	<b>557 045 537,19</b>	<b>1 076 166 660,66</b>

**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:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Sistema para reserva de espacios de trabajo (SIRET)	0,00	6 652 983,11
Sistema Denuncia Digital	2 948 777,40	0,00
Sistema para el trámite de visto bueno de facturas	3 026 516,40	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>5 975 293,80</b>	<b>6 652 983,11</b>

**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:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Deudas por adquisición de inventarios	104 160,86	919 625,69
Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios	0,00	17 732 649,49
Deudas comerciales por servicios básicos	87 772,71	456 960,98
Deudas comerciales por servicios comerciales	4 229 826,26	2 960 835,59
Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo	10 030 856,65	14 325 717,95
Deudas comerciales por capacitación y protocolo	0,00	0,00
Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones	7 377 462,88	43 692 997,78
<b>TOTAL</b>	<b>21 830 079,36</b>	<b>80 088 787,48</b>

**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:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Salario escolar a pagar	1 027 671 562,26	1 034 384 229,39
Vacaciones por pagar	484 560 826,69	0,00
Decimotercer mes a pagar	176 786 402,45	177 360 629,75
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad	103 538 333,00	103 419 143,00
Contribuciones patronales al fondo de pensiones	104 612 308,00	102 570 604,00
Retenciones al personal a pagar	113 809 480,65	112 950 858,35
Retención proveedores por impuesto sobre la renta	9 764 235,00	6 050 919,00
<b>TOTAL</b>	<b>2 020 743 148,05</b>	<b>1 536 736 383,49</b>

**Nota No. 17 Transferencias a pagar a corto plazo**

El saldo de esa cuenta representa las obligaciones de carácter corriente, contraídas por la Contraloría General por concepto de transferencias de bienes y derechos, efectuadas en cumplimiento de cláusulas normativas o contractuales a favor de los sectores privado, público y externo, sin cargo de devolución y sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Prestaciones a pagar	1 762 038,39	1 256 905,21
Transferencias al sector público interno a pagar	39 893 969,16	35 176 164,75
<b>TOTAL</b>	<b>41 656 007,55</b>	<b>36 433 069,96</b>

**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:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Deudas varias con el sector privado interno	5 500 000,00	5 500 000,00
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	51,27	60,72
Otras devoluciones	13 302 351,92	29 903 532,62
Deudas varias con el sector externo c/p	47 301,75	21 975,40
<b>TOTAL</b>	<b>21 519 216,14</b>	<b>38 095 079,94</b>

**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:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Depósitos en garantía de empresas privadas	29 579 313,70	29 680 032,16
<b>TOTAL</b>	<b>29 579 313,70</b>	<b>29 680 032,16</b>

**Nota No. 20 Otros pasivos a corto 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. Incluye el registro de provisión de cesantía del Ente Contralor con sus empleados, de acuerdo con lo establecido en la NICSP 39 Beneficios a los Empleados.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Otros pasivos a corto plazo	8 388 369,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>8 388 369,00</b>	<b>0,00</b>

**Nota No. 21 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:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Provisiones para litigios y demandas a largo plazo	19 000 000,00	19 000 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>19 000 000,00</b>	<b>19 000 000,00</b>

**Nota No. 22 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:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Capital inicial a valores históricos	3 603 826 028,98	3 603 826 028,98
<b>TOTAL</b>	<b>3 603 826 028,98</b>	<b>3 603 826 028,98</b>

**Nota No. 23 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:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Revaluación de propiedades y planta	13 875 099 253,08	14 013 380 855,64
Revaluación de equipos	187 000,14	187 000,14
Revaluación de bienes históricos y culturales	147 678 400,00	147 678 400,00
<b>TOTAL</b>	<b>14 022 964 653,22</b>	<b>14 161 246 255,78</b>

**Nota No. 24 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:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Resultados de ejercicios anteriores	-895 284 973,38	-192 934 321,61
<b>TOTAL</b>	<b>-895 284 973,38</b>	<b>-192 934 321,61</b>

## 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 2023	A DICIEMBRE 2022
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	2 329 148,11	137 974,90
<b>TOTAL</b>	<b>2 329 148,11</b>	<b>137 974,90</b>

### 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 2023	A DICIEMBRE 2022
Reposición carné de identificación	11 856,03	13 341,04
<b>TOTAL</b>	<b>11 856,03</b>	<b>13 341,04</b>

### 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 2023	A DICIEMBRE 2022
Transferencias corrientes del Gobierno Central	19 263 650 209,85	19 281 363 086,12
<b>TOTAL</b>	<b>19 263 650 209,85</b>	<b>19 281 363 086,12</b>

### 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 2023	A DICIEMBRE 2022
Transferencias de capital del Gobierno Central	475 896 061,52	355 057 030,87
<b>TOTAL</b>	<b>475 896 061,52</b>	<b>355 057 030,87</b>

**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:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Diferencias de cambio positivas por pasivos	3 184 314,05	5 463 897,26
<b>TOTAL</b>	<b>3 184 314,05</b>	<b>5 463 897,26</b>

**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 que hacer

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Recuperación de Provisiones para Litigios	0,00	500 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>500 000,00</b>

**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:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Otros resultados positivos	8 004,52	208,78
<b>TOTAL</b>	<b>8 004,52</b>	<b>208,78</b>

## 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 2023	A DICIEMBRE 2022
<b><u>Remuneraciones básicas</u></b>	<b>-10 343 895 566,79</b>	<b>-10 338 874 610,02</b>
Sueldos para cargos fijos	-9 298 024 346,63	-9 242 486 853,18
Servicios especiales	0,00	0,00
Suplencias	-18 199 658,35	-62 003 535,55
Salario escolar	-1 027 671 561,81	-1 034 384 221,29
<b><u>Remuneraciones eventuales</u></b>	<b>-511 265 019,93</b>	<b>-24 094 867,40</b>
Tiempo extraordinario	-22 862 814,00	-24 094 867,40
Compensación de vacaciones	-488 402 205,93	0,00
<b><u>Incentivos salariales</u></b>	<b>-4 418 516 690,61</b>	<b>-4 547 890 826,94</b>
Retribución por años servidos	-1 347 090 747,04	-1 379 562 375,00
Restricción al ejercicio liberal de la profesión	-1 095 284 799,75	-1 140 368 597,50
Decimotercer mes	-1 144 411 603,37	-1 156 894 426,59
Reconocimiento carrera profesional	-831 729 540,45	-871 065 427,85
<b><u>Contribuciones patronales al desarrollo</u></b>	<b>-1 340 834 124,00</b>	<b>-1 351 077 182,00</b>
Contribución patronal al seguro de salud	-1 272 076 274,00	-1 281 792 394,00
Contribución patronal al Banco Popular	-68 757 850,00	-69 284 788,00
<b><u>Contribuciones patronales a fondos de pensiones</u></b>	<b>-1 860 461 183,90</b>	<b>-1 829 502 651,35</b>
Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	-732 897 981,00	-713 047 174,00
Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	-412 553 034,00	-415 714 918,00
Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	-206 275 219,00	-207 855 975,00
Traslado de cesantía Asociación Solidarista	-497 733 425,35	-468 249 679,10
Traslado de cesantía Coopecaja R.L.	-11 001 524,55	-24 634 905,25
<b><u>Asistencia social y beneficios al personal</u></b>	<b>-44 239 906,13</b>	<b>-76 092 990,83</b>
Ayudas económicas a funcionarios	-656 132,37	-512 971,03
Indemnizaciones al personal	-43 583 773,76	-75 580 019,80
<b>TOTAL</b>	<b><u>-18 519 212 491,36</u></b>	<b><u>-18 167 533 128,54</u></b>

## 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 2023	A DICIEMBRE 2022
<b><u>Alquileres y derechos sobre bienes</u></b>	<b>-343 337,50</b>	<b>0,00</b>
Alquiler de terrenos, edificios y locales	0,00	0,00
Alquiler de equipos para telecomunicaciones	-343 337,50	0,00
<b><u>Servicios básicos</u></b>	<b>-138 314 261,24</b>	<b>-153 334 184,48</b>
Agua y alcantarillado	-18 884 104,00	-13 779 638,00
Energía eléctrica	-65 162 347,35	-68 005 643,30
Correos	0,00	-39 357,90
Servicios de telecomunicaciones	-48 961 418,10	-67 610 353,16
Otros servicios básicos	-5 306 391,79	-3 899 192,12
<b><u>Servicios comerciales y financieros</u></b>	<b>-121 544 007,27</b>	<b>-104 464 656,30</b>
Servicios de información	-2 318 326,30	-1 631 411,54
Servicios aduaneros	0,00	0,00
Comisiones y gastos por servicios financieros	-14 993 870,06	-9 697 275,16
Servicios de transferencia electrónica de información	-104 231 810,91	-93 135 969,60
<b><u>Servicios de gestión y apoyo</u></b>	<b>-232 948 902,72</b>	<b>-159 948 677,02</b>
Servicios médicos y de laboratorio	-62 826 829,12	-55 854 861,88
Servicios de ingeniería	-1 485 200,00	-5 199 549,43
Servicios en ciencias económicas y sociales	-10 023 932,95	-8 779 470,76
Servicios de mantenimiento en sistemas	-47 832 894,30	-436 003,14
Servicios generales	-106 155 479,19	-83 027 391,61
Otros servicios de gestión y apoyo	-4 624 567,16	-6 651 400,20
<b><u>Gastos de viaje y transporte</u></b>	<b>-12 722 885,82</b>	<b>-7 481 303,32</b>
Transporte dentro del país	-248 185,00	-199 343,00
Viáticos dentro del país	-11 597 290,00	-7 281 960,32
Transporte en el exterior	-370 000,00	0,00
Viáticos en el exterior	-507 410,82	0,00
<b><u>Seguros, reaseguros y otras obligaciones</u></b>	<b>-59 918 361,57</b>	<b>-65 888 086,76</b>
Seguros contra riesgos de trabajo	-33 879 069,00	-35 883 811,00
Seguros de viajeros	-1 969 355,88	-135 237,50
Seguros voluntarios de automóviles	-10 279 094,69	-15 802 771,00
Seguros contra incendios, inundaciones, terremotos y otras catástrofes naturales	-13 790 842,00	-13 916 267,26
Otros seguros	0,00	-150 000,00
<b><u>Capacitación y protocolo</u></b>	<b>-69 899 016,83</b>	<b>-69 813 643,27</b>
Actividades de capacitación	-69 899 016,83	-69 813 643,27
<b><u>Mantenimiento y reparaciones</u></b>	<b>-231 921 212,27</b>	<b>-211 446 896,85</b>
Mantenimiento de terrenos y edificios	-34 388 788,76	-28 234 299,49
Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	-6 978 217,59	-3 979 326,22
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	-6 706 632,00	-9 296 578,86
Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	-42 847 175,33	-58 656 545,71
Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	-10 767 566,05	-8 105 050,00
Mantenimiento y reparación de equipos para computación	-101 066 340,37	-74 584 121,27
Otros gastos de mantenimiento y reparación	-29 166 492,17	-28 590 975,30
<b><u>Otros servicios</u></b>	<b>-854 039,48</b>	<b>-639 247,11</b>
Otros servicios varios	-854 039,48	-639 247,11
<b>TOTAL</b>	<b><u>-868 466 024,70</u></b>	<b><u>-773 016 695,11</u></b>

**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 2023	A DICIEMBRE 2022
<b><u>Productos químicos y conexos</u></b>	<b>-10 324 597,20</b>	<b>-19 958 294,25</b>
Gasolina	-4 140 658,36	-4 431 270,08
Diesel	-3 468 271,09	-3 628 684,33
Otros combustibles, grasas y lubricantes	-123 525,69	-126 227,22
Tintas, pinturas y diluyentes	-2 398 332,46	-11 556 020,30
Otros productos químicos y conexos	-193 809,60	-216 092,32
<b><u>Alimentos y Productos Agropecuarios</u></b>	<b>-3 312,00</b>	<b>-3 139,00</b>
Alimentos y bebidas	-3 312,00	-3 139,00
<b><u>Materiales y productos de uso en la construcción</u></b>	<b>-14 429 367,39</b>	<b>-17 562 981,48</b>
Materiales y productos metálicos	-2 846 604,95	-3 721 932,05
Materiales y productos minerales y asfálticos	-3 274 000,19	-2 259 803,42
Madera y sus derivados	-29 400,00	-136 880,00
Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	-6 982 831,70	-10 163 412,27
Materiales y productos de plástico	-625 116,45	-521 657,68
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	-671 414,10	-759 296,06
<b><u>Herramientas, repuestos y accesorios</u></b>	<b>-1 706 501,12</b>	<b>-2 207 961,82</b>
Herramientas e instrumentos	-459 650,98	-863 158,41
Repuestos y accesorios	-1 246 850,14	-1 344 803,41
<b><u>Útiles, materiales y suministros diversos</u></b>	<b>-23 713 497,95</b>	<b>-19 022 591,83</b>
Útiles y materiales de oficina y cómputo	-983 055,57	-1 313 046,43
Útiles y materiales médicos, hospitalarios	-52 200,00	-68 977,40
Productos de papel y cartón	-327 475,99	-577 614,49
Impresos y otros	-3 032 538,64	-1 668 788,73
Textiles y vestuario	-10 491 423,81	-8 871 130,11
Útiles y materiales de limpieza	-4 543 138,42	-4 981 773,61
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	-3 715 954,73	-700 076,45
Útiles y materiales de cocina y comedor	-7 138,00	-86 914,39
Otros útiles, materiales y suministros diversos	-560 572,79	-754 270,22
<b>TOTAL</b>	<b>-50 177 275,66</b>	<b>-58 754 968,38</b>

#### 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 2023	A DICIEMBRE 2022
<b>Consumo de bienes no concesionados</b>		
Depreciaciones de edificios	-162 591 295,65	-162 164 812,03
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	-11 707 704,15	-9 838 744,76
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	-21 265 186,38	-21 431 519,81
Depreciaciones de equipos de comunicación	-25 249 815,45	-36 531 945,09
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	-17 666 779,91	-24 991 310,57
Depreciaciones de equipos para computación	-177 915 882,03	-231 216 826,36
Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	-474 761,53	-589 711,52
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	-462 309,55	-465 497,88
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	-53 217 488,84	-48 972 119,74
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	-8 923 235,79	-7 950 481,18
Amortizaciones de software y programas	-232 840 194,82	-164 433 182,87
<b>TOTAL</b>	<b>-712 314 654,10</b>	<b>-708 586 151,81</b>

#### 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 beneficios

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2023	A DICIEMBRE 2022
Deterioro, pérdida y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	-525 600,00	-99 295,92
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de comunicación	-2 929 892,97	-5 297 398,71
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	-11 346 235,65	-474 906,46
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos para computación	-3 357 983,09	-2 383 895,60
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	-1 000,00	-1 000,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y rec	0,00	-4 000,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control	-385 820,01	-17 300,00
Deterioro, pérdida y desvalorización de maquinarias, equipo y mobiliarios diversos	-969 101,10	-338 195,31
Deterioro de software y programas	-30 594 709,70	-52 600 304,84
<b>TOTAL</b>	<b>-50 110 342,52</b>	<b>-61 216 296,84</b>

#### 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. Incluye el registro de provisión de cesantía del Ente Contralor con sus empleados, de acuerdo con lo establecido en la NICSP 39 Beneficios a los Empleados.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2023	A DICIEMBRE 2022
Cargos por litigios y demandas por daños	8 388 369,00	5 000 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>8 388 369,00</b>	<b>5 000 000,00</b>

**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 2023	A DICIEMBRE 2022
<b><u>Transferencias corrientes al sector privado</u></b>	<b>-24 706 459,95</b>	<b>-17 829 712,46</b>
Otras prestaciones	-22 706 459,95	-17 829 712,46
Becas	-2 000 000,00	0,00
<b><u>Transferencias corrientes al sector público</u></b>	<b>-247 002 480,61</b>	<b>-232 266 579,71</b>
Transferencias corrientes al Gobierno Central	-1 488 101,40	-6 120 229,55
Transferencias corrientes a órganos desconcentrados	0,00	0,00
Contribución estatal Seguro Pensiones CCSS	-211 135 135,30	-181 473 399,27
Contribución estatal Seguro Salud CCSS	-34 379 243,91	-44 672 950,89
<b><u>Transferencias corrientes al sector externo</u></b>	<b>-4 996 089,68</b>	<b>-8 515 720,36</b>
Transferencias a INTOSAI	-499 185,68	-554 155,01
Transferencias a OLACEFS	-4 496 904,00	-5 430 868,10
Transferencias a OCCEFS	0,00	-2 530 697,25
<b>TOTAL</b>	<b>-276 705 030,24</b>	<b>-258 612 012,53</b>

**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 2023	A DICIEMBRE 2022
Diferencias de cambio negativas por pasivos	-1 308 192,15	-900 498,98
<b>TOTAL</b>	<b>-1 308 192,15</b>	<b>-900 498,98</b>

**Nota No. 16 Otros gastos y resultados negativos**

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2023	A DICIEMBRE 2022
Otros resultados negativos	-59 676,78	-19 823,45
<b>TOTAL</b>	<b>-59 676,78</b>	<b>-19 823,45</b>

## 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 2023	A DICIEMBRE 2022
Multas cobradas	<u>1 349 213,12</u>	<u>89 057,20</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>1 349 213,12</u></b>	<b><u>89 057,20</u></b>

### 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 2023	A DICIEMBRE 2022
Según Estado de Resultados	19 263 650 209,85	19 281 363 086,12
Acuerdos de pago año anterior	71 844 999,02	20 351 572,55
Cuotas obreras partida 6-año anterior	2 199 979,00	1 759 146,00
Cuotas obreras año anterior	110 727 864,30	111 025 617,95
Cuotas obreras retenidas	-112 745 486,60	-110 727 864,30
Multas a proveedores	-2 329 148,11	-137 974,90
Multas recibidas de proveedores	1 349 213,12	89 057,20
Gto. acumulado por pagar salario escolar	-1 029 433 600,65	-1 035 641 134,60
Impuesto de Renta partida 1 y 2	-5 773 021,00	0,00
Impuesto de renta año anterior	3 408 061,00	8 935 074,00
Renta retenida a proveedores	1 273 721,00	-4 681 782,00
Cuotas obreras retenidas - partida 6	-1 040 979,00	-2 199 979,00
Cuotas obreras exoneradas	-3 032 693,00	0,00
Salario esc.registrado año anterior y pagado año actual	1 031 579 706,80	1 059 217 243,70
Cuota patronales-año anterior	205 989 740,00	206 856 111,00
Cuota patronal por pagar	-208 150 641,00	-205 989 747,00
Cuota Estatal-año anterior	34 794 512,48	17 315 040,45
Cuota Estatal por pagar	-38 251 960,00	-34 794 513,00
Gto. Aguinaldo registrado en 2022	177 360 629,75	177 131 733,15
Gto. acumulado por pagar aguinaldo	<u>-176 786 402,45</u>	<u>-177 360 629,75</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>19 326 634 704,51</u></b>	<b><u>19 312 510 057,57</u></b>

### Nota No. 3 Otros cobros por actividades de operación

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

	A DICIEMBRE 2023	A DICIEMBRE 2022
Cancelación de cuentas por cobrar	895 420,91	2 701 796,76
Reposición de carné	11 856,03	13 341,04
Causiones de funcionarios	1 617 700,00	0,00
Compras con tarjeta	2 914 590,63	9 579 992,78
Devolución cobros de comisiones	2 726,00	5 803,00
Devolución viáticos al exterior	138 659,50	0,00
Garantías participación y cumplimiento	3 557 655,98	16 298 966,16
Depósitos sobrantes de vales (cajas chicas)	2 590,01	0,00
Intereses cuentas corrientes	51,27	60,72
Otras devoluciones	2 151,35	13 054 314,18
Otros resultados positivos (incluye reposición activos extrav.)	19 204,65	13 898,53
Retención Embargos y Pensiones	<u>0,00</u>	<u>1 530 960,35</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>9 162 606,33</u></b>	<b><u>43 199 133,52</u></b>

### 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 2023	A DICIEMBRE 2022
Según Estado resultados	18 051 701 959,36	18 167 533 128,54
Aguinaldo proporc. nov. y dic. año ant. pagado año actual	177 360 629,75	177 131 733,15
Cuotas obreras retenidas	-112 745 486,60	-110 727 864,30
Cuotas obreras exoneradas	-3 032 693,00	0,00
Cuotas obreras año anterior	110 727 864,30	111 025 617,95
Traslado de gasto a Sistemas en Proceso	17 245 629,50	6 652 983,11
Gastos por asistencia social y otras remuneraciones	-44 239 906,13	-76 092 990,83
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	-1 204 457 964,71	-1 211 744 859,14
Salario escolar registrado año ant.y pag.en año actual	1 030 322 801,59	1 058 122 013,27
Cuota patronal año anterior, pagado este año	205 989 740,00	206 856 111,00
Cuota patronal por pagar	<u>-208 150 641,00</u>	<u>-205 989 747,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>18 020 721 933,06</u></b>	<b><u>18 122 766 125,75</u></b>

**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:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Gasto seg. presupuesto partidas Serv. y Mat. y Sum.	919 338 256,93	808 797 612,41
Acuerdos de pago año anterior	61 272 904,99	20 351 572,55
Impuesto de renta año anterior	2 833 799,00	8 555 984,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores (arrastre)	1 083 233,00	379 090,00
Impuesto de Renta	-5 773 021,00	-3 917 032,00
Multas recibidas de proveedores	1 323 788,12	0,00
Multas a proveedores	-2 329 148,11	-23 492,70
<b>TOTAL</b>	<b><u>977 749 812,93</u></b>	<b><u>834 143 734,26</u></b>

**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:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Según Estado Resultados	276 705 030,24	258 612 012,53
Cuotas obreras año anterior	2 199 979,00	1 759 146,00
Cuotas obreras retenidas	0,00	-2 199 979,00
Traslado de Ing. no Presupuestarios al Fondo General del Gob.	-1 362 964,18	-102 606,77
Gastos por otras remuneraciones eventuales y asistencia social	44 239 906,13	76 092 990,83
Gto. acumulado por pagar salario escolar-subsidios	-1 762 038,39	-1 256 905,21
Diferencias tipo de cambio positivas	-1 573,00	-8 779,01
Diferencias tipo de cambio negativas	23 871,00	59 904,65
Salario escolar-subsid. registrado año anterior y pag. año actual	1 256 905,21	1 095 230,43
Cuotas Obreras Partida 6	-1 040 979,00	0,00
Cuota Estatal año anterior, pagada este año	34 794 512,48	17 315 040,45
Cuota Estatal por pagar	-38 251 960,00	-34 794 513,00
<b>TOTAL</b>	<b><u>316 800 689,49</u></b>	<b><u>316 571 541,90</u></b>

**Nota No. 7 Otros pagos por actividades de operación**

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

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Liquidación compras con tarjeta	0,00	5 312 582,46
Liquidación compras con tarjeta (nacional)	2 889 264,28	4 274 045,51
Devolución al Fondo General del Estado - conceptos varios	15 500 732,90	10 875 460,57
Devolución grías. participación y cumplimiento	5 174 760,00	10 791 734,24
Devolución de cauciones	0,00	2 500 000,00
Devolución depósito erróneo	160 015,50	0,00
Devolución sobrantes de vales (cajas chicas)	990,01	0,00
Otros resultados negativos	-4,00	16 362,00
Comisión bancaria	4 858,50	3 131,00
Ajuste garantías en dólares (recibidas en efectivo)	101 314,44	60 672,43
Nota Débito no aplicada por el Banco (Embargos y Pensiones)	<u>0,00</u>	<u>1 530 960,35</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>23 831 931,63</u></u></b>	<b><u><u>35 364 948,56</u></u></b>

**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:

	<b>A DICIEMBRE 2023</b>	<b>A DICIEMBRE 2022</b>
Ejecución partida pto. 5 y 7	475 896 061,52	394 359 861,53
Acuerdos de pago años anteriores	17 429 311,49	58 282 257,17
Multas retenidas a proveedores	25 425,00	-25 425,00
Renta Partida 5	-4 372 420,00	0,00
Renta retenida del mes	2 808 622,00	-3 111 960,00
Rentas retenida acuerdo año anterior	<u>303 338,00</u>	<u>3 582 696,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>492 090 338,01</u></u></b>	<b><u><u>453 087 429,70</u></u></b>

## 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 2023	A DICIEMBRE 2022
Según Estado de Resultados	475 896 061,52	355 057 030,87
Acuerdos de pago años anteriores	6 857 217,46	58 282 257,17
Impuesto de renta año anterior	2 234 360,00	2 532 565,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	112 850,00	1 050 131,00
Impuesto de renta (partida 5)	-4 372 420,00	-2 347 210,00
Aguinaldo nov y dic 2020: gasto registrado en 2020	0,00	0,00
Teléfono adquirido como parte de plan Kolbi	<u>0,00</u>	<u>-516 000,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>480 728 068,98</u></b>	<b><u>414 058 774,04</u></b>

## 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 2023 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.

**RSM Costa Rica Audit Tax and Consulting Services, S.A.**

Parque Empresarial Forum  
1, Edificio B, Segundo Piso  
Santa Ana  
Costa Rica  
T + 506 4052-0450  
rsm.cr

RSM Costa Rica Audit Tax and Consulting Services, S.A. is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm, which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction. The network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ. The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug.