


CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Estados financieros

Al 31 de diciembre del 2024 y del
2023

27 de junio de 2025

"Este informe es exclusivamente para el uso del cliente y las partes interesadas autorizadas."

A decorative graphic in the bottom right corner consisting of a series of horizontal bars of varying lengths and heights, creating a stepped, staircase-like effect. The bars are white and set against a dark blue background.



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

	Página
<u>I. Informe de los Auditores Independientes</u>	1-3
<u>II. Estados Financieros Auditados:</u>	
A. Estado de situación financiera	4
B. Estado de rendimiento financiero	5-6
C. Estado de cambios en el patrimonio	7
D. Estado de flujos de efectivo	8
E. Notas a los estados financieros	9-41

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.



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

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 2024 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 2024, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP).

Fundamento de la opinión

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

Responsabilidades de la administración y de los encargados de la administración de la Contraloría sobre los estados financieros.

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

En la preparación de los Estados Financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Contraloría para continuar como un negocio en marcha, revelando, en su caso, los asuntos relativos a su continuidad como un negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que

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.



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

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.



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

- 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
27 de junio del 2025
San José, Costa Rica

Póliza de fidelidad No. 0116FID000612713
Fecha de vencimiento: 30 de setiembre del 2025
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 30 DE DICIEMBRE DE 2024	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo		74 533 148,26	71 365 091,52
Caja	1	684 791,54	701 753,87
Depósitos bancarios	2	52 281 558,93	49 287 335,90
Cajas chicas y fondos rotatorios	3	14 115 031,26	14 047 301,75
Depósitos a Plazo Fijo	4	7 451 766,53	7 328 700,00
Cuentas a cobrar a corto plazo		1 650 949 427,56	1 614 584 217,16
Transferencias del sector público interno a cobrar c/p	5	1 638 756 677,05	1 599 055 251,80
Documentos a cobrar por fraccionamiento y arreglos de pago c/p	6	8 360 423,58	11 696 638,43
Otras cuentas a cobrar a corto plazo	7	3 832 326,93	3 832 326,93
Inventarios		36 595 044,26	44 263 192,71
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	8	36 595 044,26	44 263 192,71
Otros activos a corto plazo		7 851 010,17	10 010 280,95
Gastos a devengar a corto plazo	9	7 851 010,17	10 010 280,95
Total de Activo Corriente		1 769 928 630,25	1 740 222 782,34
ACTIVO NO CORRIENTE			
Cuentas a cobrar a largo plazo		6 362 122,21	6 362 122,21
Otras cuentas a cobrar a largo plazo	10	6 362 122,21	6 362 122,21
Bienes no concesionados		16 217 788 944,15	16 405 974 475,64
Propiedades, planta y equipos explotados	11	15 483 837 210,84	15 668 065 514,65
Bienes históricos y culturales	12	174 888 130,00	174 888 130,00
Bienes intangibles no concesionados	13	546 859 456,16	557 045 537,19
Bienes no concesionados en proceso de producción	14	12 204 147,15	5 975 293,80
Total de Activo No Corriente		16 224 151 066,36	16 412 336 597,85
TOTAL DE ACTIVO		17 994 079 696,61	18 152 559 380,19
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Deudas a corto plazo		2 150 042 864,87	2 105 748 451,10
Deudas comerciales a corto plazo	15	56 045 140,82	21 830 079,36
Deudas sociales y fiscales a corto plazo	16	2 033 560 388,04	2 020 743 148,05
Transferencias a pagar a corto plazo	17	41 702 719,86	41 656 007,55
Otras deudas a corto plazo	18	18 734 616,15	21 519 216,14
Fondos de terceros y en garantía		31 441 535,06	29 579 313,70
Depósitos en garantía	19	31 441 535,06	29 579 313,70
Provisiones a corto plazo	20	18 962 999,00	8 388 369,00
Total de Pasivo Corriente		2 200 447 398,93	2 143 716 133,80
PASIVO NO CORRIENTE			
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo		19 000 000,00	19 000 000,00
Provisiones a largo plazo	21	19 000 000,00	19 000 000,00
Total de Pasivo No Corriente		19 000 000,00	19 000 000,00
TOTAL DE PASIVO		2 219 447 398,93	2 162 716 133,80
PATRIMONIO			
PATRIMONIO PÚBLICO			
Capital		3 603 826 028,98	3 603 826 028,98
Capital inicial	22	3 603 826 028,98	3 603 826 028,98
Reservas		13 883 475 739,26	14 022 964 653,22
Revaluación de bienes	23	13 883 475 739,26	14 022 964 653,22
Resultados acumulados		(1 498 669 817,79)	(895 284 973,38)
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	24	(1 498 669 817,79)	(895 284 973,38)
SUBTOTAL DE PATRIMONIO		15 988 631 950,45	16 731 505 708,82
Resultado-ahorro (desahorro) - del ejercicio		(213 999 652,77)	(741 662 462,43)
TOTAL DE PATRIMONIO		15 774 632 297,68	15 989 843 246,39
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		17 994 079 696,61	18 152 559 380,19

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

	<u>NOTAS</u>	<u>AL 30 DE DICIEMBRE DE</u> <u>2024</u>	<u>AL 31 DE DICIEMBRE</u> <u>DE 2023</u>
INGRESOS		19 934 491 207,00	19 745 079 594,08
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		1 875 015,05	2 329 148,11
Multas y sanciones administrativas		1 875 015,05	2 329 148,11
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	1	1 875 015,05	2 329 148,11
Ingresos y resultados positivos por ventas		19 808 320,53	11 856,03
Ventas de bienes y servicios		14 320,53	11 856,03
Ventas de servicios	2	14 320,53	11 856,03
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes		19 794 000,00	-
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo	3	19 794 000,00	-
Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo		-	-
Transferencias		19 908 455 553,42	19 739 546 271,37
Transferencias corrientes		19 443 936 508,89	19 263 650 209,85
Transferencias corrientes del sector público interno	4	19 443 936 508,89	19 263 650 209,85
Transferencias de capital		464 519 044,53	475 896 061,52
Transferencias de capital del sector público interno	5	464 519 044,53	475 896 061,52
Otros ingresos		4 352 318,00	3 184 314,05
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación		2 959 388,83	3 184 314,05
Diferencias de cambio positivas por deudas	6	2 959 388,83	3 184 314,05
Diferencias de cambio positivas por deudas		1 365 255,72	-
Diferencias de cambio positivas por deudas	7	1 365 255,72	-
Otros ingresos y resultados positivos		27 673,45	8 004,52
Ingresos y resultados positivos varios	8	27 673,45	8 004,52
TOTAL DE INGRESOS		19 934 491 207,00	19 745 079 594,08
GASTOS		20 148 490 859,77	20 486 742 056,51
Gastos de funcionamiento		19 868 552 570,34	20 208 669 157,34
Gastos en personal	9	18 095 518 771,51	18 519 212 491,36
Remuneraciones básicas		9 928 475 633,40	10 343 895 566,79
Remuneraciones eventuales		904 685 217,39	511 265 019,93
Incentivos salariales		4 018 711 543,35	4 418 516 690,61
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		1 341 076 958,00	1 340 834 124,00
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		1 854 450 706,60	1 860 461 183,90
Asistencia social y beneficios al personal		48 118 712,77	44 239 906,13
Servicios	10	1 006 167 273,32	868 466 024,70
Alquileres y derechos sobre bienes		1 294 018,75	343 337,50
Servicios básicos		125 826 595,44	138 314 261,24
Servicios comerciales y financieros		367 369 847,99	121 544 007,27
Servicios de gestión y apoyo		228 399 222,83	232 948 902,72
Gastos de viaje y transporte		13 843 742,00	12 722 885,82
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		62 391 957,91	59 918 361,57
Capacitación y protocolo		65 205 130,40	69 899 016,83
Mantenimiento y reparaciones		141 836 758,00	231 921 212,27
Otros servicios		-	854 039,48
Materiales y suministros consumidos	11	62 379 329,50	50 177 275,66
Productos químicos y conexos		12 450 594,31	10 324 597,20
Alimentos y productos agropecuarios		-	3 312,00
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		20 061 107,56	14 429 367,39
Herramientas, repuestos y accesorios		1 704 161,64	1 706 501,12
Útiles, materiales y suministros diversos		28 163 465,99	23 713 497,95

Consumo de bienes distintos de inventarios		686 643 533,49	712 314 654,10
Consumo de bienes no concesionados	12	686 643 533,49	712 314 654,10
Pérdidas por deterioro, pérdida y desvalorización de bienes		7 269 032,52	50 110 342,52
Deterioro, pérdida y desvalorización de bienes no concesionados	13	7 269 032,52	50 110 342,52
Cargos por provisiones y reservas técnicas		10 574 630,00	8 388 369,00
Cargos por beneficios a los empleados	14	10 574 630,00	8 388 369,00
Transferencias		277 196 034,42	276 705 030,24
Transferencias corrientes	15	277 196 034,42	276 705 030,24
Transferencias corrientes al sector privado interno		22 082 177,49	24 706 459,95
Transferencias corrientes al sector público interno		250 420 537,54	247 002 480,61
Transferencias corrientes al sector externo		4 693 319,39	4 996 089,68
Otros gastos		2 742 255,01	1 308 192,15
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación		2 726 259,01	1 308 192,15
Diferencias de cambio negativas por pasivos	16	2 726 259,01	1 308 192,15
Otros gastos y resultados negativos		15 996,00	59 676,78
Gastos y resultados negativos varios	17	15 996,00	59 676,78
TOTAL DE GASTOS		20 148 490 859,77	20 486 742 056,51
AHORRO Y/O DESAHORRO DEL PERIODO		(213 999 652,77)	(741 662 462,43)

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

ESTADO DE PATRIMONIO FINANCIERO

(en colones)

	<u>Capital</u>	<u>Transferencias de capital</u>	<u>Reservas</u> <u>Revaluación de bienes</u>	<u>Otras reservas</u>	<u>Variaciones no asignables a reservas</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>TOTALES</u>
Saldos al 31/12/2023	3 603 826 028,98	-	14 022 964 653,22	-	-	(1 636 947 435,81)	15 989 843 246,39
Ajustes al inicio							
Cambios en las políticas contables	-	-	-	-	-	-	-
Corrección de errores fundamentales	-	-	-	-	-	-	-
Otros ajustes al inicio	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31/12/2023 ajustados al inicio	3 603 826 028,98	-	14 022 964 653,22	-	-	(1 636 947 435,81)	15 989 843 246,39
Variaciones del ejercicio							
Incorporaciones al capital	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-	-
Revaluaciones de bienes	-	-	(139 488 913,96)	-	-	-	(139 488 913,96)
Desvalorizaciones de bienes	-	-	-	-	-	-	-
Afectación reservas a resultados acumulados	-	-	-	-	-	-	-
Revaluación de inversiones	-	-	-	-	-	-	-
Diferencias conversión de moneda extranjera	-	-	-	-	-	-	-
Incrementos de resultados acumulados	-	-	-	-	-	-	-
Disminuciones de resultados acumulados	-	-	-	-	-	138 277 618,02	138 277 618,02
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	(213 999 652,77)	(213 999 652,77)
Otros incrementos: detallar	-	-	-	-	-	-	-
Otras disminuciones: detallar	-	-	-	-	-	-	-
Total de variaciones del ejercicio	-	-	(139 488 913,96)	-	-	(75 722 034,75)	(215 210 948,71)
Saldos al 31/12/2024	3 603 826 028,98	-	13 883 475 739,26	-	-	(1 712 669 470,56)	15 774 632 297,68

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

<u>Descripción de la Cuenta</u>	<u>Notas</u>	<u>AL 30 DE DICIEMBRE DE 2024</u>	<u>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros		19 559 810 560,39	19 337 146 523,96
Cobros por impuestos		-	-
Cobros por contribuciones sociales		-	-
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	1	2 368 466,36	1 349 213,12
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		-	-
Cobros por ingresos de la propiedad		-	-
Cobros por transferencias	2	19 458 564 924,60	19 326 634 704,51
Cobros por concesiones		-	-
Otros cobros por actividades de operación	3	98 877 169,43	9 162 606,33
Pagos		19 556 642 503,65	19 339 104 367,11
Pagos por beneficios al personal	4	18 057 986 278,38	18 020 721 933,06
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	5	1 077 694 210,58	977 749 812,93
Pagos por prestaciones de la seguridad social		-	-
Pagos por otras transferencias	6	322 884 435,64	316 800 689,49
Otros pagos por actividades de operación	7	98 077 579,05	23 831 931,63
Flujos netos de efectivo por actividades de operación		3 168 056,74	(1 957 843,15)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobros		-	-
Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		-	-
Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		-	-
Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		-	-
Cobros por reembolsos de préstamos		-	-
Otros cobros por actividades de inversión		-	-
Pagos		464 287 442,53	492 090 338,01
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	8	464 287 442,53	492 090 338,01
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		-	-
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		-	-
Pagos por préstamos otorgados		-	-
Otros pagos por actividades de inversión		-	-
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		(464 287 442,53)	(492 090 338,01)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Cobros		464 287 442,53	480 728 068,98
Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital	9	464 287 442,53	480 728 068,98
Cobros por endeudamiento público		-	-
Otros cobros por actividades de financiación		-	-
Pagos		-	-
Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados		-	-
Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		-	-
Otros pagos por actividades de financiación		-	-
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación		464 287 442,53	480 728 068,98
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades		3 168 056,74	(13 320 112,18)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio		71 365 091,52	84 685 203,70
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio		74 533 148,26	71 365 091,52

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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

Domicilio

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

NOTA NO. 2 PRINCIPIOS, POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los estados financieros se preparan bajo las Políticas Contables emitidas por Contabilidad Nacional, basadas en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

La NICSP 17 tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan reconocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta la contabilidad de propiedades, planta y equipo son el reconocimiento de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse con relación a los mismos.

De acuerdo con las disposiciones transitorias de la NICSP 17, las entidades no están obligadas a reconocer los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo para los períodos de informes que comiencen en una fecha dentro de los cinco años siguientes a la fecha en que se adopte por primera vez esta norma, por lo que esta Institución se acogió al Transitorio de la NICSP 17 "Propiedad, Planta y Equipo" y se definirá el procedimiento a seguir en cuanto al deterioro de activos y las revaluaciones de los mismos y su registro contable, según lo establezca Contabilidad Nacional.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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

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

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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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-0006 del 13 de enero de 2025, informó que el monto estimado de la colección multidisciplinaria de libros digitales asciende a $\text{¢}70.158.368,71$ (setenta millones ciento cincuenta y ocho mil trescientos sesenta y ocho colones con setenta y un céntimos), equivalente a $\$136.832,97$ calculado al tipo de cambio de venta del dólar del 31-12-2024 de $\text{¢}512,73$, 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 $\text{¢}490,704.19$ (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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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:

Nº de Expediente Judicial	Nombre demandado	Motivo de la demanda	Preterición Inicial			Resolución Provisional		Resolución en firme	
			Fecha	Monto (*)	Moneda	Fecha	Monto	Fecha	Monto
11-3248-1027-CA	CGR	Contratación administrativa	09/04/2011	674.704.729,79	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	JPSSJ, 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, Recope, y otras	Contratación Administrativa	17/12/2012	444.120,83	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	CMCR 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 Oros.	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, Municipal	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	18/08/2017	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				
18-002777-1027-CA	CGR, ESTADO, MPL, SANTA	Procedimiento sancionatorio	03/05/2018	300.149.025,00	Colones				
18-6663-1027-CA	CGR	Contratación administrativa	10/08/2018	200.000.000,00	Colones				
19-2061-1027-CA	CGR	Procedimiento sancionatorio	30/04/2019	5.761.608,91	Colones				
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				
19-007207-1027-CA	CGR y Municipalidad de	Contratación Administrativa	31/01/2020	130.305.200,00	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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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 U95U 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 Perras Chacón	Proceso Laboral	28/05/2020	Inestimable	Colones				
21-005753-1158-CJ	CGR	Monitorio dinerario (Jorge Mario Li Morera)	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 Velaz)	26/07/2023	Inestimable	Colones				
23-000434-0173-LA-G	CGR/PGR	Redamo Derechos Laborales Públicos (Es teban Villalobos Fernández)	22/03/2023	Inestimable	Colones				

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

Mediante “ESTADO DE CUENTA DINERO PRODUCTO DE PAGO DE COSTAS PERSONALES Y PROCESALES – Costas Contraloría” remitido por el Poder Judicial mediante correo electrónico del 07 de enero de 2025, se informa que el saldo disponible de dicha cuenta al 31-12-2024 es de ₡188.235.464,28 y \$6.401,76.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

NOTA NO. 4 DEPÓSITOS DE GARANTÍAS

Al 31 de diciembre de 2024 se cuenta con la suma de ¢32.429.939,57 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	¢24.791.148,29
Cauciones de funcionarios	¢7.469.766,53

Los montos anteriores incluyen la suma de ¢22.304.976,99 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 2024, la cuenta BIENES NO CONCESIONADOS incluye 2985 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.

El desglose por ubicación es el siguiente:

BODEGA-ALMACÉN-NUEVO:	67	activos
BODEGA-ALMACÉN:	2203	activos
BODEGA-PARQUEO:	715	activos

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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.

Sistemas valorados según salarios al 31 de diciembre de 2024

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

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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, Sistema Denuncia Digital 15,214,411.00 Subtotal Sistemas Concluidos 843,535,992.75. 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 991,635,992.75.

Sistemas en Desarrollo: Sistema para el trámite de visto bueno de facturas 12,204,147.15. Total Sistemas en Desarrollo 12,204,147.15.

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 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 2024

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 2024	A DICIEMBRE 2023
Efectivo en caja en el país - moneda nacional	684 791,54	701 753,87
Efectivo en caja en el país - moneda extranjera	0,00	0,00
TOTAL	684 791,54	701 753,87

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 2024	A DICIEMBRE 2023
Fondo General BCR. cta. cte. 178507-9	52 281 558,93	49 287 335,90
TOTAL	52 281 558,93	49 287 335,90

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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Cuenta Web Banking - Unidad de Administración Financiera	12 750 000,00	12 750 000,00
Subcaja chica aux. USP - Fondo compras con tarjeta	915 031,26	847 301,75
Subcaja chica USP - efectivo	450 000,00	450 000,00
TOTAL	14 115 031,26	14 047 301,75

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 2024	A DICIEMBRE 2023
Depósitos a Plazo Fijo en el Sector Público	7 451 766,53	7 328 700,00
TOTAL	7 451 766,53	7 328 700,00

Nota No. 5 Transferencias a cobrar a corto plazo

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Transferencias del Gobierno Central por cobrar	1 638 756 677,05	1 599 055 251,80
TOTAL	1 638 756 677,05	1 599 055 251,80

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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 2024	A DICIEMBRE 2023
Documentos por cobrar por fraccionamientos a funcionarios	8 360 423,58	11 696 638,43
TOTAL	8 360 423,58	11 696 638,43

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 2024	A DICIEMBRE 2023
Créditos varios con el sector privado interno	3 319 070,15	3 319 070,15
Créditos varios con el sector público interno	513 256,78	513 256,78
TOTAL	3 832 326,93	3 832 326,93

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

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

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Combustibles y lubricantes	80 526,11	68 805,35
Tintas, pinturas y diluyentes	5 519 863,13	6 439 140,32
Otros productos químicos y conexos	41 317,85	97 818,25
Alimentos y bebidas	97 549,57	97 549,57
Materiales y productos metálicos	2 224 024,64	2 306 573,35
Materiales y productos minerales y asfálticos	8 681,40	18 236,40
Materiales y productos eléctricos, telefónicos	7 256 344,00	8 440 009,18
Materiales y productos de plástico	1 434 517,41	1 212 328,81
Otros materiales y productos de uso en la construcción	899 736,25	1 174 354,10
Herramientas e instrumentos	823 269,24	760 886,97
Repuestos y accesorios	774 986,60	778 210,80
Útiles y materiales de oficina y cómputo	4 044 716,90	4 282 267,88
Útiles y materiales médicos, hospitalarios	958 900,00	976 100,00
Productos de papel y cartón	4 886 112,95	5 192 734,25
Impresos y otros	37 313,12	4 995,12
Textiles y vestuario	309 748,04	284 476,04
Útiles y materiales de limpieza	5 650 352,91	10 350 062,40
Útiles y materiales de resguardo y seguridad	124 702,23	113 862,23
Útiles y materiales de cocina y comedor	136 755,79	141 911,79
Otros útiles, materiales y suministros diversos	1 285 626,12	1 522 869,90
TOTAL	36 595 044,26	44 263 192,71

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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Seguro de incendio	1 611 957,10	1 494 007,81
Seguro de riesgos del trabajo	-	-
Seguro Viajero	1 141 995,75	1 274 383,64
Seguro asientos de vehículos	-	-
BNCR - Quick Pass	409 594,94	1 195 311,94
BNCR - Flota Gasolina	1 942 428,89	1 543 985,30
BNCR - Flota Diesel	1 869 165,15	1 046 693,15
BNCR - Flota Comisión Tarjetas	723 029,03	2 441 120,80
BNCR - Quick Pass - Administración	-	155 547,27
BNCR - Quick Pass - Comisión	152 839,31	859 231,04
TOTAL	7 851 010,17	10 010 280,95

Nota No. 10 Otras cuentas a cobrar a largo plazo

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
RACSA (filtrado antivirus)	128 419,64	128 419,64
ICE (servicio telefónico roaming)	77 359,00	77 359,00
ICE (ampliación red RDSI)	207 690,00	207 690,00
RACSA (línea internet)	755 600,60	755 600,60
Tribunal Contencioso Administrativo y Civil	5 193 052,97	5 193 052,97
TOTAL	6 362 122,21	6 362 122,21

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Nota No. 11 Propiedades, planta y equipo explotados

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
<u>Tierras y terrenos</u>		
Terrenos - valor de origen	106 676 808,00	106 676 808,00
Terrenos - revaluaciones	10 245 207 192,00	10 245 207 192,00
<u>Edificios</u>		
Edificios de oficinas - valor de origen	1 010 571 575,96	1 010 571 575,96
Edificios de oficinas - revaluaciones	5 425 945 924,04	5 425 945 924,04
Edificios de oficinas - depreciación acumulada - valor de origen	(477 726 568,36)	(456 623 835,04)
Edificios de oficinas - depreciación acumulada - revaluaciones	(1 981 435 033,80)	(1 845 018 760,80)
Otros Edificios - valor de origen	164 508 435,95	135 113 229,66
Otros Edificios - revaluaciones	75 234 274,50	77 294 274,50
Otros Edificios - depreciación acumulada - valor de origen	(40 182 508,34)	(37 155 330,07)
Otros Edificios - depreciación acumulada - revaluaciones	(30 190 721,68)	(28 329 376,66)
<u>Maquinaria y equipo para la producción</u>		
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	40 025 983,30	29 529 982,82
Planta eléctrica - depreciación acumulada valor de origen	(18 035 322,23)	(15 990 829,70)
Equipos de medición - valor de origen	573 140,00	573 140,00
Equipos de medición - depreciación acumulada valor de origen	(244 196,67)	(196 936,67)
Otras maquinarias producción - valor de origen	133 319 612,14	132 616 656,17
Otras maquinarias producción - depreciación acumulada valor de origen	(62 115 481,32)	(53 862 960,81)
Otras maquinarias producción - pérdida por deterioro	(60 200,00)	(525 600,00)

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Equipos de transporte, tracción y elevación

Motocicletas - valor de origen	7 350 000,00	7 350 000,00
Motocicletas - depreciación acumulada valor de origen	(5 369 247,92)	(4 979 925,00)
Motocicletas - pérdida por deterioro	(322 601,04)	-
Vehículos - valor de origen	293 977 933,06	331 625 712,24
Vehículos - depreciación acumulada valor de origen	(206 951 566,17)	(242 546 724,80)
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)
Equipos de comunicación		
Antenas y radares - valor de origen	3 862 019,68	4 182 472,93
Antenas y radares - depreciación acumulada valor de origen	(3 859 019,68)	(4 178 472,93)
Equipos de telefonía - valor de origen	173 374 633,59	192 990 444,21
Equipos de telefonía - depreciación acumulada valor de origen	(169 810 217,44)	(187 783 696,80)
Equipos de telefonía - pérdidas por deterioro	(418 796,08)	(319 717,97)
Equipos de radiocomunicación - valor de origen	29 585 812,25	30 030 812,25
Equipos de radiocomunicación - depreciación acumulada valor de origen	(18 736 721,51)	(16 455 399,36)
Equipos de audio y video - valor de origen	196 267 117,70	195 821 769,31
Equipos de audio y video - depreciación acumulada valor de origen	(150 998 000,52)	(150 238 269,71)
Equipos de audio y video - pérdidas por deterioro	(2 664 974,55)	(2 607 175,00)
Otros equipos de comunicación - valor de origen	129 352 295,39	154 536 234,88
Otros equipos de comunicación - depreciación acumulada valor de origen	(105 908 428,94)	(122 117 822,47)
<u>Equipo y mobiliario de oficina</u>		
Archivadores, bibliotecas y armarios - valor de origen	17 298 777,51	17 351 277,51
Archivadores, bibliotecas y armarios - depreciación acumulada valor de origen	(16 459 860,82)	(16 186 494,16)
Mesas y escritorios - valor de origen	462 481 601,27	462 997 793,47
Mesas y escritorios - depreciación acumulada valor de origen	(485 272 149,06)	(480 612 845,10)
Mesas y escritorios - mejoras	34 542 550,55	34 542 550,55
Sillas y bancos - valor de origen	85 932 533,60	87 186 577,69

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Sillas y bancos - depreciación acumulada valor de origen	(78 716 395,34)	(77 091 831,18)
Fotocopiadoras - valor de origen	3 000,00	19 856 772,88
Fotocopiadoras - depreciación acumulada valor de origen	-	(9 848 772,88)
Equipos de ventilación - valor de origen	66 436 207,90	66 154 886,95
Equipos de ventilación - depreciación acumulada valor de origen	(57 009 736,07)	(54 109 325,07)
Equipos de ventilación - pérdidas por deterioro	(4 787 287,41)	(2 483 091,33)
Otros equipos y mobiliario - valor de origen	67 345 086,14	67 760 396,42
Otros equipos y mobiliario - depreciación acumulada valor de origen	(63 545 854,98)	(61 719 187,8)7
<u>Equipos para computación</u>		
Computadoras - valor de origen	1 229 926 230,66	1 292 056 841,09
Computadoras - depreciación acumulada valor de origen	(865 913 993,43)	(880 337 670,49)
Computadoras - pérdidas por deterioro	(442 978,70)	(1 184 908,78)
Impresoras - valor de origen	57 503 419,33	64 550 992,78
Impresoras - depreciación acumulada valor de origen	(57 016 336,00)	(62 838 580,55)
Monitores - valor de origen	71 119 248,58	27 805 632,59
Monitores - depreciación acumulada valor de origen	(29 919 502,22)	(25 119 520,43)
UPS - valor de origen	64 805 083,66	64 805 083,66
UPS - depreciación acumulada valor de origen	(64 595 083,66)	(64 536 283,66)
Otros equipos de cómputo - valor de origen	870 478 014,16	1 300 985 673,57
Otros equipos de cómputo - depreciación acumulada valor de origen	(812 000 500,42)	(1 228 018 209,52)
Otros equipos de cómputo - pérdidas por deterioro	(32 896,08)	32 896,08)
<u>Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación</u>		
Equipos e instrumental médico - valor de origen	3 958 925,20	3 958 925,20
Equipos e instrumental médico - depreciación acumulada valor de origen	(3 110 005,31)	(2 883 999,54)
Equipos de medición - valor de origen	2 226 319,96	2 315 159,76
Equipos de medición - depreciación acumulada valor de origen	(2 028 092,38)	(1 858 260,29)

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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	(6 327 977,99)	(5 987 393,41)
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	(2 652 612,00)	(2 612 349,81)

Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público

Equipos protección incendios - valor de origen	553 608 113,83	535 991 770,58
Equipos protección incendios - depreciación acumulada valor de origen	(440 269 550,54)	(409 205 364,33)
Sistemas de alarmas y seguridad - valor de origen	131 778 530,51	131 558 087,00
Sistemas de alarmas y seguridad - depreciación acumulada valor de origen	(119 581 817,42)	(116 580 650,69)
Sistemas de alarmas y seguridad - pérdidas por deterioro	(767 523,65)	(385 820,01)
Armas - valor de origen	12 847 655,98	12 848 655,98
Armas - depreciación acumulada valor de origen	(5 781 725,30)	(5 170 638,15)
Otros equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público - valor de origen	1 100 500,00	1 100 500,00
Otros equipos de segur., orden, vigil. y cont. público - dep. acumulada valor de origen	(904 550,00)	(799 850,00)

Maquinaria, equipos y mobiliario diversos

Equipos y mobiliario doméstico - valor de origen	31 801 156,71	28 209 669,56
Equipos y mobiliario doméstico - depreciación acumulada valor de origen	(25 868 000,48)	(25 219 731,77)
Equipos y mobiliario doméstico - pérdidas por deterioro	(160 066,66)	(308 700,00)
Equipos fotográficos y de revelado - valor de origen	5 573 801,35	5 574 801,35
Equipos fotográficos y de revelado - depreciación acumulada valor de origen	(4 859 799,62)	(4 654 657,22)

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos - valor de origen	185 442 449,62	162 054 801,19
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos - dep. acumulada valor de origen	(93 774 388,80)	(91 992 319,00)
Otras maquinarias, equipos y mobiliarios diversos - pérdidas por deterioro	(1 078 484,76)	(659 401,10)
TOTAL	15 483 837 210,84	15 668 065 514,65

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 2024	A DICIEMBRE 2023
Obras de arte - valor de origen	142 573 550,00	142 573 550,00
Obras de arte - mejoras	2 632 900,00	2 632 900,00
Esculturas - valor de origen	29 681 680,00	29 681 680,00
TOTAL	174 888 130,00	174 888 130,00

Nota No. 13 Bienes intangibles no concesionados

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Software y programas - valor de origen	1 352 121 628,05	1 219 277 132,02
Software y programas - amortización acumulada valor de origen	(805 262 171,89)	(662 231 594,83)
TOTAL	546 859 456,16	557 045 537,19

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Nota No. 14 Bienes no concesionados en proceso de producción

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Sistema Denuncia Digital	-	2 948 777,40
Sistema para el trámite de visto bueno de facturas	12 204 147,15	3 026 516,40
TOTAL	12 204 147,15	5 975 293,80

Nota No. 15 Deudas comerciales a corto plazo

El saldo de la cuenta representa las obligaciones de carácter corriente contraídas por la Contraloría General, con proveedores comerciales, generadas por concepto de adquisición de bienes, servicios, bienes culturales y bienes intangibles.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Deudas por adquisición de inventarios	58 669,60	104 160,86
Deudas por adquisición de bienes distintos de inventarios	26 833 427,03	-
Deudas comerciales por servicios básicos	43 437,25	87 772,71
Deudas comerciales por servicios comerciales	8 110 018,94	4 229 826,26
Deudas comerciales por servicios de gestión y apoyo	14 607 655,72	10 030 856,65
Deudas comerciales por mantenimiento y reparaciones	6 391 932,28	7 377 462,88
TOTAL	56 045 140,82	21 830 079,36

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Nota No. 16 Deudas sociales y fiscales a corto plazo

El saldo de la cuenta representa las obligaciones de carácter corriente contraídas por la Contraloría General, derivadas de las relaciones laborales y derechos adquiridos por los funcionarios como consecuencia de los servicios prestados; se incluyen las obligaciones por los regímenes de seguridad social de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Salario escolar por pagar	1 036 137 712,13	1 027 671 562,26
Vacaciones por pagar	490 704 185,51	484 560 826,69
Decimotercer mes por pagar	174 800 112,25	176 786 402,45
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad	102 895 664,00	103 538 333,00
Contribuciones patronales al fondo de pensiones	104 093 952,00	104 612 308,00
Retenciones al personal a pagar	113 525 027,15	113 809 480,65
Retención proveedores por impuesto sobre la renta	11 403 735,00	9 764 235,00
TOTAL	<u>2 033 560 388,04</u>	<u>2 020 743 148,05</u>

Nota No. 17 Transferencias a pagar a corto plazo

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Prestaciones por pagar	1 249 634,32	1 762 038,39
Transferencias al sector público interno a pagar	40 453 085,54	39 893 969,16
TOTAL	<u>41 702 719,86</u>	<u>41 656 007,55</u>

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Nota No. 18 Otras deudas a corto plazo

El saldo de esta cuenta representa los reintegros de funcionarios, entidades o personas ajenas a la Institución, los cuales se encuentran cancelados o en proceso de recuperación y, una vez obtenidos, deben trasladarse al Fondo General del Gobierno. Se incluyen las compras pendientes mediante tarjeta de débito.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
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	44,25	51,27
Otras devoluciones	10 450 029,44	13 302 351,92
Deudas varias con el sector externo c/p	115 031,26	47 301,75
TOTAL	18 734 616,15	21 519 216,14

Nota No. 19 Depósitos en garantía

El saldo de esta cuenta representa las obligaciones contraídas por la Contraloría General con terceros, por el efectivo recibido como garantías de participación y cumplimiento, en licitaciones o compras directas promovidas por ella. Incluye efectivo o cheques recibidos en dólares.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Depósitos en garantía de empresas privadas	31 441 535,06	29 579 313,70
TOTAL	31 441 535,06	29 579 313,70

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

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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 2024	A DICIEMBRE 2023
Otros pasivos a corto plazo	18 962 999,00	8 388 369,00
TOTAL	18 962 999,00	8 388 369,00

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:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Provisiones para litigios y demandas a largo plazo	19 000 000,00	19 000 000,00
TOTAL	19 000 000,00	19 000 000,00

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:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Capital inicial a valores históricos	3 603 826 028,98	3 603 826 028,98
TOTAL	3 603 826 028,98	3 603 826 028,98

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Revaluación de propiedades y planta	13 735 610 339,12	13 875 099 253,08
Revaluación de equipos	187 000,14	187 000,14
Revaluación de bienes históricos y culturales	147 678 400,00	147 678 400,00
TOTAL	13 883 475 739,26	14 022 964 653,22

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:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Resultados de ejercicios anteriores	(1 498 669 817,79)	(895 284 973,38)
TOTAL	(1 498 669 817,79)	(895 284 973,38)

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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios	1 875 015,05	2 329 148,11
TOTAL	1 875 015,05	2 329 148,11

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 2024	A DICIEMBRE 2023
Reposición carné de identificación	14 320,53	11 856,03
TOTAL	14 320,53	11 856,03

Nota No. 3 Resultados Positivos por ventas de propiedades, planta y equipo

El saldo de esta cuenta representa los resultados positivos obtenidos por la Contraloría General, por concepto de venta o retiro de activos fijos.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo	19 794 000,00	-
TOTAL	19 794 000,00	-

Nota No. 4 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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Transferencias corrientes del Gobierno		
Central	19 443 936 508,89	19 263 650 209,85
TOTAL	19 443 936 508,89	19 263 650 209,85

Nota No. 5 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 2024	A DICIEMBRE 2023
Transferencias de capital del Gobierno		
Central	464 519 044,53	475 896 061,52
TOTAL	464 519 044,53	475 896 061,52

Nota No. 6 Diferencias de cambio positivas por pasivos

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

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Diferencias de cambio positivas por pasivos	2 959 388,83	3 184 314,05
TOTAL	2 959 388,83	3 184 314,05

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Nota No. 7 Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

El saldo de esta cuenta representa los resultados positivos devengados a favor de la Contraloría General, derivados de la reversión o recuperación de pérdidas por deterioro y de resultados negativos por revaluaciones de bienes cargados a resultados en ejercicios anteriores al vigente.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Otros resultados positivos	1 365 255,72	-
TOTAL	1 365 255,72	-

Nota No. 8 Otros Ingresos y resultados positivos

El saldo de esta cuenta representa los ingresos y resultados positivos devengados a favor de la Contraloría General, derivados de otras transacciones

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Otros resultados positivos	27 673,45	8 004,52
TOTAL	27 673,45	8 004,52

Nota No. 9 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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
<u>Remuneraciones básicas</u>	(9 928 475 633,40)	(10 343 895 566,79)
Sueldos para cargos fijos	(8 849 423 580,72)	(9 298 024 346,63)
Suplencias	(21 079 452,15)	(18 199 658,35)
Salario escolar	(1 057 972 600,53)	(1 027 671 561,81)
<u>Remuneraciones eventuales</u>	(904 685 217,39)	(511 265 019,93)
Tiempo extraordinario	(16 609 627,90)	(22 862 814,00)
Compensación de vacaciones	(888 075 589,49)	(488 402 205,93)
<u>Incentivos salariales</u>	(4 018 711 543,35)	(4 418 516 690,61)
Retribución por años servidos	(1 199 450 726,77)	(1 347 090 747,04)
Restricción al ejercicio liberal de la profesión	(964 306 023,849)	(1 095 284 799,75)
Decimotercer mes	(1 131 263 591,7)	(1 144 411 603,37)
Reconocimiento carrera profesional	(723 691 201,01)	(831 729 540,45)
<u>Contribuciones patronales al desarrollo</u>	(1 341 076 958,00)	(1 340 834 124,00)
Contribución patronal al seguro de salud	(1 272 305 722,00)	(1 272 076 274,00)
Contribución patronal al Banco Popular	(68 771 236,00)	(68 757 850,00)
<u>Contribuciones patronales a fondos de pensiones</u>	(1 854 450 706,60)	(1 860 461 183,90)
Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	(737 584 180,00)	(732 897 981,00)
Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	(412 633 901,00)	(412 553 034,00)
Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	(206 315 539,00)	(206 275 219,00)
Traslado de cesantía Asociación Solidarista	(484 209 294,95)	(497 733 425,35)
Traslado de cesantía Coopecaja R.L.	(13 707 791,65)	(11 001 524,55)
<u>Asistencia social y beneficios al personal</u>	(48 118 712,77)	(44 239 906,13)
Ayudas económicas a funcionarios	(598 244,42)	(656 132,37)
Indemnizaciones al personal	(47 520 468,35)	(43 583 773,76)
TOTAL	(18 095 518 771,51)	(18 519 212 491,36)

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Nota No. 10 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 2024	A DICIEMBRE 2023
<u>Alquileres y derechos sobre bienes</u>	(1 294 018,75)	(343 337,50)
Alquiler de terrenos, edificios y locales	(1 500,00)	-
Alquiler de equipos para telecomunicaciones	(315 068,75)	(343 337,50)
Otros alquileres	(977 450,00)	-
<u>Servicios básicos</u>	(125 826 595,44)	(138 314 261,24)
Agua y alcantarillado	(21 389 972,00)	(18 884 104,00)
Energía eléctrica	(54 099 074,80)	(65 162 347,35)
Correos	(27 854,50)	-
Servicios de telecomunicaciones	(44 019 935,23)	(48 961 418,10)
Otros servicios básicos	(6 289 758,91)	(5 306 391,79)
<u>Servicios comerciales y financieros</u>	(367 369 847,99)	(121 544 007,27)
Servicios de información	(965 748,08)	(2 318 326,30)
Transporte de Bienes	(86 356,01)	-
Comisiones y gastos por servicios financieros	(16 016 470,73)	(14 993 870,06)
Servicios de transferencia electrónica de información	(350 301 273,17)	(104 231 810,91)
<u>Servicios de gestión y apoyo</u>	(228 399 222,83)	(232 948 902,72)
Servicios médicos y de laboratorio	(61 985 348,86)	(62 826 829,12)
Servicios de ingeniería	(961 460,50)	(1 485 200,00)
Servicios en ciencias económicas y sociales	(12 441 213,00)	(10 023 932,95)
Servicios de mantenimiento en sistemas	(13 691 571,59)	(47 832 894,30)
Servicios generales	(126 717 720,28)	(106 155 479,19)

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Otros servicios de gestión y apoyo	(12 601 908,60)	(4 624 567,16)
<u>Gastos de viaje y transporte</u>	(13 843 742,00)	(12 722 885,82)
Transporte dentro del país	(402 462,00)	(248 185,00)
Viáticos dentro del país	(13 441 280,00)	(11 597 290,00)
Transporte en el exterior	-	(370 000,00)
Viáticos en el exterior	-	(507 410,82)
<u>Seguros, reaseguros y otras obligaciones</u>	(62 391 957,91)	(59 918 361,57)
Seguros contra riesgos de trabajo	(34 125 669,00)	(33 879 069,00)
Seguros de viajeros	(3 860 047,21)	(1 969 355,88)
Seguros voluntarios de automóviles	(9 644 586,99)	(10 279 094,69)
Seguros contra incendios, inundaciones, terremotos y otras catástrofes naturales	(14 761 654,71)	(13 790 842,00)
<u>Capacitación y protocolo</u>	(65 205 130,40)	(69 899 016,83)
Actividades de capacitación	(65 205 130,40)	(69 899 016,83)
<u>Mantenimiento y reparaciones</u>	(141 836 758,00)	(231 921 212,27)
Mantenimiento de terrenos y edificios	(32 661 857,88)	(34 388 788,76)
Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipos para la producción	(8 979 275,44)	(6 978 217,59)
Mantenimiento y reparación de equipos de transporte, tracción y elevación	(6 893 355,07)	(6 706 632,00)
Mantenimiento y reparación de equipos de comunicación	(45 911 679,19)	(42 847 175,33)
Mantenimiento y reparación de equipos y mobiliario de oficina	(7 119 000,00)	(10 767 566,05)
Mantenimiento y reparación de equipos para computación	(9 039 091,23)	(101 066 340,37)
Otros gastos de mantenimiento y reparación	(31 232 499,19)	(29 166 492,17)
<u>Otros servicios</u>	-	(854 039,48)
Otros servicios varios	-	(854 039,48)
TOTAL	(1 006 167 273,32)	(868 466 024,70)

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Nota No. 11 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, debido a su bajo costo y de las dificultades que implica el control de inventario.

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
<u>Productos químicos y conexos</u>	(12 450 594,31)	(10 324 597,20)
Gasolina	(4 601 556,41)	(4 140 658,36)
Diesel	(4 347 528,00)	(3 468 271,09)
Otros combustibles, grasas y lubricantes	(60 774,44)	(123 525,69)
Tintas, pinturas y diluyentes	(3 164 832,35)	(2 398 332,46)
Otros productos químicos y conexos	(275 903,11)	(193 809,60)
<u>Alimentos y Productos Agropecuarios</u>	-	(3 312,00)
Alimentos y bebidas	-	(3 312,00)
<u>Materiales y productos de uso en la construcción</u>	(20 061 107,56)	(14 429 367,39)
Materiales y productos metálicos	(2 830 977,20)	(2 846 604,95)
Materiales y productos minerales y asfálticos	(4 291 429,55)	(3 274 000,19)
Madera y sus derivados	(196 436,26)	(29 400,00)
Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	(11 256 749,05)	(6 982 831,70)
Materiales y productos de plástico	(800 499,00)	(625 116,45)
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	(685 016,50)	(671 414,10)
<u>Herramientas, repuestos y accesorios</u>	(1 704 161,64)	(1 706 501,12)
Herramientas e instrumentos	(1 101 584,74)	(459 650,98)
Repuestos y accesorios	(602 576,90)	(1 246 850,14)
<u>Útiles, materiales y suministros diversos</u>	(28 163 465,99)	(23 713 497,95)
Útiles y materiales de oficina y cómputo	(2 193 766,19)	(983 055,57)
Útiles y materiales médicos, hospitalarios	(17 200,00)	(52 200,00)
Productos de papel y cartón	(1 001 830,30)	(327 475,99)
Impresos y otros	(4 628 457,80)	(3 032 538,64)
Textiles y vestuario	(9 018 615,43)	(10 491 423,81)
Útiles y materiales de limpieza	(10 017 554,32)	(4 543 138,42)

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Útiles y materiales de resguardo y seguridad	(711 762,37)	(3 715 954,73)
Útiles y materiales de cocina y comedor	(5 156,00)	(7 138,00)
Otros útiles, materiales y suministros diversos	(569 123,58)	(560 572,79)
TOTAL	(62 379 329,50)	(50 177 275,66)

Nota No. 12 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 2024	A DICIEMBRE 2023
<u>Consumo de bienes no concesionados</u>		
Depreciaciones de edificios	(163 256 233,67)	(162 591 295,65)
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la producción	(11 121 020,37)	(11 707 704,15)
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción y elevación	(20 923 493,47)	(21 265 186,38)
Depreciaciones de equipos de comunicación	(21 852 240,95)	(25 249 815,45)
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	(14 101 204,46)	(17 666 779,91)
Depreciaciones de equipos para computación	(185 586 752,42)	(177 915 882,03)
Depreciaciones de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	(453 827,06)	(474 761,53)
Depreciaciones de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	(380 846,77)	(462 309,55)
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	(34 781 140,09)	(53 217 488,84)
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	(10 926 076,66)	(8 923 235,79)
Amortizaciones de software y programas	(223 260 697,57)	(232 840 194,82)
TOTAL	(686 643 533,49)	(712 314 654,10)

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Nota No. 13 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 2024	A DICIEMBRE 2023
Deterioro, pérdida y desvalorización de maquinaria y equipos para la producción	(72 377,84)	(525 600,00)
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de transporte	(322 601,04)	-
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de comunicación	(1 504 603,37)	(2 929 892,97)
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos y mobiliario de oficina	(2 510 280,66)	(11 346 235,65)
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos para computación	(1 797 242,18)	(3 357 983,09)
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	(30 850,60)	(1 000,00)
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	-	-
Deterioro, pérdida y desvalorización de equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	(382703,64)	(385820,01)
Deterioro, pérdida y desvalorización de maquinarias, equipo y mobiliarios diversos	(648 373,19)	(969 101,10)
Deterioro, pérdida y desvalorización de piezas y obras históricas	-	-
Deterioro de software y programas	-	(30 594 709,70)
TOTAL	(7 269 032,52)	(50 110 342,52)

Nota No. 14 Cargos por provisiones y reservas técnicas

El saldo de esta cuenta corresponde al registro de provisiones para pago de cesantía a los empleados.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Cargos por beneficios a los empleados	10 574 630,00	8 388 369,00
TOTAL	10 574 630,00	8 388 369,00

Nota No. 15 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 2024	A DICIEMBRE 2023
<u>Transferencias corrientes al sector privado</u>	(22 082 177,49)	(24 706 459,95)
Otras prestaciones	(20 482 177,49)	(22 706 459,95)
Becas	(1 600 000,00)	(2 000 000,00)
<u>Transferencias corrientes al sector público</u>	(250 420 537,54)	(247 002 480,61)
Transferencias corrientes al Gobierno Central	(2 382 787,54)	(1 488 101,40)
Contribución estatal Seguro Pensiones CCSS	(213 651 791,00)	(211 135 135,30)
Contribución estatal Seguro Salud CCSS	(34 385 959,00)	(34 379 243,91)
<u>Transferencias corrientes al sector externo</u>	(4 693 319,39)	(4 996 089,68)
Transferencias a INTOSAI	(446 325,14)	(499 185,68)
Transferencias a OLACEFS	(4 246 994,25)	(4 496 904,00)
TOTAL	(277 196 034,42)	(276 705 030,24)

Nota No. 16 Diferencias de cambio negativas por pasivos

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

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Diferencias de cambio negativas por pasivos	(2 726 259,01)	(1 308 192,15)
TOTAL	(2 726 259,01)	(1 308 192,15)

Nota No. 17 Otros gastos y resultados negativos

El desglose de esta cuenta es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Otros resultados negativos	(15 996,00)	(59 676,78)
TOTAL	(15 996,00)	(59 676,78)

Notas Flujo de Efectivo

Nota No. 1 Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario

Corresponde a los intereses cobrados por arreglos de pago, intereses generados en las cuentas corrientes y multas, éstas últimas corresponden a sanción económica cobrada a la concesionaria de la soda por permiso sanitario vencido y multas a proveedores cobradas en efectivo. La composición es la siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Multas cobradas	2 368 466,36	1 349 213,12
TOTAL	2 368 466,36	1 349 213,12

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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 2024	A DICIEMBRE 2023
Según Estado de Resultados	19 443 936 508,89	19 263 650 209,85
Acuerdos de pago año anterior	21 447 253,36	71 844 999,02
Cuota Estatal por pagar	(38 070 298,00)	(38 251 960,00)
Cuota Estatal-año anterior	38 251 960,00	34 794 512,48
Cuota patronal por pagar	(206 989 616,00)	(208 150 641,00)
Cuota patronales-año anterior	208 153 112,00	205 989 740,00
Cuotas obreras año anterior	112 745 486,60	110 727 864,30
Cuotas obreras exoneradas	-	(3 032 693,00)
Cuotas obreras partida 6-año anterior	(746 011,00)	2 199 979,00
Cuotas obreras retenidas	(112 142 590,95)	(112 745 486,60)
Cuotas obreras retenidas - partida 6	-	(1 040 979,00)
Gto. acumulado por pagar aguinaldo	176 786 402,45	(176 786 402,45)
Gto. acumulado por pagar salario escolar	(1 037 387 346,45)	(1 029 433 600,65)
Gto. Aguinaldo registrado en 2024	(174 800 112,25)	177 360 629,75
Impuesto de renta año anterior	382 826,00	3 408 061,00
Impuesto de Renta partida 1 y 2	(8 319 897,00)	(5 773 021,00)
Multas a proveedores	(1 875 015,05)	(2 329 148,11)
Multas recibidas de proveedores	2 368 466,35	1 349 213,12
Renta retenida a proveedores	5 390 195,00	1 273 721,00
Salario esc.registrado año anterior y pagado año actual	1 029 433 600,65	1 031 579 706,80
TOTAL	19 458 564 924,60	19 326 634 704,51

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Nota No. 3 Otros cobros por actividades de operación

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

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Cancelación de cuentas por cobrar	1 637 862,82	895 420,91
Cauciones de funcionarios	1 617 700,00	1 617 700,00
Compras con tarjeta	25 159 482,39	2 914 590,63
Crédito por rebajo compra de un libro	6 900,00	-
Depósitos sobrantes de vales (cajas chicas)	-	2 590,01
Devolución cobros de comisiones	14 093,50	2 726,00
Devolución viáticos al exterior	-	138 659,50
Garantías participación y cumplimiento	5 472 246,71	3 557 655,98
Intereses cuentas corrientes	44,25	51,27
Otras devoluciones	-	2 151,35
Otros resultados positivos (incluye reposición activos extra.)	0,65	19 204,65
Pago Impuesto de Renta	12 815 390,00	-
Recarga de combustibles y otros	8 806 000,00	-
Reintegro de compra	50 402,14	-
Reintegro de Renta rebajada de más	1 567,00	-
Reintegro de viáticos	1 751 840,00	-
Reposición de carné	14 320,53	11 856,03
Retención Embargos y Pensiones	41 529 319,44	-
TOTAL	98 877 169,43	9 162 606,33

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:

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Según Estado resultados	18 095 518 771,51	18 051 701 959,36
Aguinaldo propor. nov. y dic. año ant. pagado año actual	176 786 402,45	177 360 629,75
Compensación de Vacaciones	(6 143 358,82)	-
Cuota patronal año anterior, pagado este año	208 153 112,00	205 989 740,00
Cuota patronal por pagar	(206 989 616,00)	(208 150 641,00)
Cuotas obreras retenidas	(112 142 590,95)	(112 745 486,60)
Cuotas obreras año anterior	112 745 486,60	110 727 864,30
Cuotas obreras exoneradas	-	(3 032 693,00)
Gastos por asistencia social y otras remuneraciones	(48 118 712,77)	(44 239 906,13)
Gto. acumulado por pagar aguinaldo y salario escolar	(1 210 937 824,38)	(1 204 457 964,71)
Salario escolar registrado año ant.y pag.en año actual	1 027 671 344,39	1 030 322 801,59
Traslado de gasto a Sistemas en Proceso	21 443 264,35	17 245 629,50
TOTAL	<u>18 057 986 278,38</u>	<u>18 020 721 933,06</u>

Nota No. 5 Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)

Corresponde a los pagos realizados a través de la subpartida presupuestaria de Servicios y Materiales y Suministros, cuyo desglose es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Gasto seg. presupuesto partidas Serv. y Mat. y Sum.	1 058 300 381,91	919 338 256,93
Acuerdos de pago año anterior	21 447 253,36	61 272 904,99
Impuesto de Renta	(8 319 897,00)	(5 773 021,00)
Impuesto de renta año anterior	5 390 195,00	2 833 799,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores (arrastre)	382 826,00	1 083 233,00
Multas a proveedores	(1 875 015,05)	(2 329 148,11)
Multas recibidas de proveedores	2 368 466,36	1 323 788,12
TOTAL	<u>1 077 694 210,58</u>	<u>977 749 812,93</u>

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Nota No. 6 Pagos por otras transferencias

Corresponde a los pagos realizados a través de la subpartida presupuestaria de Transferencias corrientes, cuyo desglose es el siguiente:

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Según Estado Resultados	277 196 034,42	276 705 030,24
Cuota Estatal año anterior, pagada este año	(38 070 298,00)	34 794 512,48
Cuota Estatal por pagar	38 251 960,00	(38 251 960,00)
Cuotas obreras año anterior	-	2 199 979,00
Cuotas Obreras Partida 6	(746 011,00)	(1 040 979,00)
Cuotas obreras retenidas	-	-
Diferencias tipo de cambio negativas	16 547,30	23 871,00
Diferencias tipo de cambio positivas	(12 344,25)	(1 573,00)
Gastos por otras remuneraciones eventuales y asistencia social	48 118 712,77	44 239 906,13
Gto. acumulado por pagar salario escolar- subsídios	1 762 256,26	(1 762 038,39)
Salario escolar-subsid. registrado año anterior y pag. año actual	(1 249 634,32)	1 256 905,21
Traslado de Ing. no Presupuestarios al Fondo General del Gob.	(2 382 787,54)	(1 362 964,18)
TOTAL	322 884 435,64	316 800 689,49

Nota No. 7 Otros pagos por actividades de operación

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

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Ajuste garantías en dólares (recibidas en efectivo)	16 962,33	101 314,44
Comisión bancaria	13 565,00	4 858,50
Débito por compra con tarjeta internacional (BCR)	1 728 711,74	-
Débito por compra con tarjeta internacional (CCAUX)	3 541 879,35	-
Débito por compra con tarjeta nacional (CCAUX)	8 604 713,85	-
Débito por rebajo compra de un libro	6 900,00	-
Devolución al Fondo General del Estado - conceptos varios	2 783 117,24	15 500 732,90
Devolución de cauciones	1 617 700,00	-
Devolución depósito erróneo	-	160 015,50
Devolución gtías. participación y cumplimiento	3 593 063,02	5 174 760,00
Devolución sobrantes de vales (cajas chicas)	-	990,01
Liquidación compras con tarjeta	2 521 071,81	-
Liquidación compras con tarjeta (nacional)	8 695 376,13	2 889 264,28
Nota Débito no aplicada por el Banco (Embargos y Pensiones)	41 529 319,44	-
Otros resultados negativos	-	(4,00)
Pago Impuesto de Renta	12 815 390,00	-
Recargas de combustible y otros	8 806 000,00	-
Reintegro de Impuesto de Renta rebajado de más	1 567,00	-
Reintegro por compra	50 402,14	-
Traslado de Viáticos a la cuenta Web Banking	1 751 840,00	-
TOTAL	98 077 579,05	23 831 931,63

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:

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

	A DICIEMBRE 2024	A DICIEMBRE 2023
Ejecución partida pto. 5 y 7	464 414 044,53	475 896 061,52
Acuerdos de pago años anteriores	-	17 429 311,49
Multas retenidas a proveedores	-	25 425,00
Renta Partida 5	(4 499 022,00)	(4 372 420,00)
Renta retenida del mes	-	2 808 622,00
Rentas retenida acuerdo año anterior	4 372 420,00	303 338,00
TOTAL	464 287 442,53	492 090 338,01

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 2024	A DICIEMBRE 2023
Según Estado de Resultados	464 519 044,53	475 896 061,52
Acuerdos de pago años anteriores	-	6 857 217,46
Impuesto de renta (partida 5)	(4 499 022,00)	(4 372 420,00)
Impuesto de renta año anterior	4 372 420,00	2 234 360,00
Impuesto de renta retenido en pago a proveedores	-	112 850,00
Teléfono adquirido como parte de plan Kolbi	(105 000,00)	-
TOTAL	464 287 442,53	480 728 068,98

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

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

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 con 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.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Para el año 2024 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 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.