



Contraloría General de la República

13102

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS AGOSTO 2025**

AGOSTO, 2025

TABLA DE CONTENIDO

PERIODO CONTABLE AGOSTO 2025.....	6
-----------------------------------	---

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO

COSTARRICENSE	9
DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO	9
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL	9
I- Cuadro Resumen- Normativa Contable.....	11
II- Transitorios.....	11
Base de Medición	13
Moneda Funcional y de Presentación	14
Políticas Contables:.....	14
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES	14
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI).....	21

NOTAS CONTABLES PARTIDAS A ESTADOS FINANCIEROS 22

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	23
1.1. ACTIVO	23
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	23
NOTA N° 3	23
NOTA N° 4	25
NOTA N° 5	25
NOTA N° 6	27
NOTA N° 7	28
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	30
NOTA N° 8	30
NOTA N° 9	30
NOTA N° 10	31
NOTA N° 11	38
NOTA N° 12	41
NOTA N° 13	41
2. PASIVO	42
2.1 PASIVO CORRIENTE.....	42
NOTA N° 14	42
NOTA N° 15	44

NOTA N° 16	44
NOTA N° 17	47
NOTA N° 18	48
2.2 PASIVO NO CORRIENTE.....	49
NOTA N° 19	49
NOTA N° 20	49
NOTA N° 21	50
NOTA N° 22	50
NOTA N° 23	51
3. PATRIMONIO	52
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	52
NOTA N° 24	52
NOTA N° 25	54
NOTA N° 26	54
NOTA N° 27	55
NOTA N° 28	55
NOTA N° 29	56
NOTA N° 30	57
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	57
4. INGRESOS.....	57
4.1 IMPUESTOS	57
NOTA N° 31	57
NOTA N° 32	58
NOTA N° 33	58
NOTA N° 34	59
NOTA N° 35	59
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	60
NOTA N°36	60
NOTA N° 37	60
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	61
NOTA N° 38	61
NOTA N° 39	61
NOTA N° 40	62
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	62
NOTA N° 41	62
NOTA N° 42	63

NOTA N° 43	63
NOTA N° 44	64
NOTA N° 45	64
NOTA N° 46	65
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	65
NOTA N° 47	65
NOTA N° 48	66
NOTA N° 49	66
4.6 TRANSFERENCIAS.....	67
NOTA N° 50	67
NOTA N° 51	68
4.9 OTROS INGRESOS.....	69
NOTA N° 52	69
NOTA N° 53	71
NOTA N° 54	71
NOTA N° 55	72
NOTA N° 56	72
NOTA N° 57	72
NOTA N° 58	73
5. GASTOS	75
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	75
NOTA N° 59	75
NOTA N° 60	76
NOTA N° 61	78
NOTA N° 62	79
NOTA N° 63	79
NOTA N° 64	80
NOTA N° 65	80
NOTA N° 66	81
5.2 GASTOS FINANCIEROS	82
NOTA N° 67	82
NOTA N° 68	82
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	83
NOTA N° 69	83
NOTA N° 70	83

NOTA N° 71	84
5.4 TRANSFERENCIAS.....	84
NOTA N° 72	84
NOTA N° 73	85
5.9 OTROS GASTOS	86
NOTA N° 74	86
NOTA N° 75	86
NOTA N° 76	87
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	88
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	88
NOTA N°77	88
NOTA N°78	89
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	89
NOTA N°79	89
NOTA N°80	90
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	90
NOTA N°81	90
NOTA N°82	91
NOTA N°83	91
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	92
NOTA N°84	92
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	92
NOTA N°85	93
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	98
NOTA N°86	98
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS	98
NOTA N°87	98
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	99
NOTAS CONTABLES PARTICULARES	101
Entrega de Información	101

Periodo Contable Agosto 2025

Licda. Marta Acosta Zúñiga	Licda. Marta Acosta Zúñiga	Lic. Jeannette Fallas Castro	2-200-042154-08
Representante Legal	Jerarca	Contadora	Cédula Jurídica

Descripción de la Entidad

Entidad:

Contraloría General de la República.

Ley de Creación:

Capítulo Segundo de la Constitución Política de la República, 07 de noviembre de 1949.

Fines de creación de la Entidad:

La Contraloría General de la República es un órgano constitucional fundamental del Estado, 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.

Objetivos de la Entidad:

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

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

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

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

- Si se trata de entidades de naturaleza bancaria o financiera y que sean extranjeras, la competencia facultativa de la Contraloría se ejercerá sobre ciertas actividades de las mismas.
- Los criterios que emita la Contraloría, en el ámbito de su competencia, serán vinculantes para los sujetos pasivos sometidos a su control o fiscalización.

Se entiende por “sujetos pasivos” los que están sometidos a la fiscalización de la Contraloría General de la República.

Domicilio y forma legal de la entidad, y jurisdicción en que opera:

En el Título XIII, Capítulo II de la Constitución Política, se establece que la Contraloría General de la República es una Institución Auxiliar de la Asamblea Legislativa en la vigilancia de la Hacienda Pública, con absoluta independencia funcional y administrativa en el desempeño de sus labores. Tiene su domicilio en Sabana Sur, San José, contiguo al Costa Rica Tennis Club.

Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad, y principales actividades:

Como entidad encargada de la vigilancia superior de la Hacienda Pública, la Contraloría tendrá el derecho de intervenir como contralor en las oficinas de la Administración Pública y de las Instituciones y corporaciones autónomas que en alguna forma manejen o administren bienes públicos, nacionales o municipales, o de las referidas instituciones o corporaciones, o que tengan a su cargo la ejecución directa o indirecta de las leyes relacionadas con esos bienes.

Principales actividades:

Vigilar el estricto cumplimiento de las disposiciones constitucionales y legales relativas a las finanzas públicas, especialmente las concernientes al presupuesto y al tesoro de la nación; asesorar a la Asamblea Legislativa cuando ésta lo solicite en materias relativas a la Hacienda Pública; fiscalizar la ejecución y liquidación de los presupuestos de la República y ejercer el control previo de los egresos fiscales; realizar el control jurídico – contable, financiero y económico de los gastos públicos; refrendar las obligaciones del Estado; revisar y ajustar el cálculo de los ingresos de los presupuestos extraordinarios y de los proyectos de ley que contengan creación de impuestos o egresos no previstos

en los presupuestos aprobados; dirimir, en última instancia, los conflictos financieros y administrativos suscitados entre las instituciones y funcionarios públicos, que surgieren de la aplicación de las leyes que regulan la Hacienda Pública.

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

El Ente Contable aplica lo dispuesto en la Resolución DCN-0003-2022 con respecto a la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP, y de las Políticas Contables Generales.

Indicar SI o NO de acuerdo a las condiciones de la entidad:

APLICACIÓN	SI
-------------------	----

En caso de que el Ente cumpla con lo establecido en la Resolución DCN-0003-2022 conforme a los plazos y ya este al 100% de la aplicación de las NICSP y las Políticas Contables Generales, debe llenar y presentar los datos de la siguiente afirmación:

La Contraloría General de la República, cédula jurídica 2-200-042154-08 y cuyo Representante Legal es Licda. Marta Acosta Zúñiga, portadora de la cedula de identidad 6-0146-0579, afirmó explícita e incondicionalmente el cumplimiento de las NICSP y de las Políticas Contables Generales, en el tratamiento contable que utiliza esta entidad.

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

(Certificación o (Constancia – Sector Municipal) de conformación de Comisión NICSP Institucional). La Comisión de NICSP Institucional es obligatoria y debe ser coordinada por el Director Administrativo y Financiero e integrada por jefes de departamentos que generan la información para la elaboración de los EEEF.

Certificación o Constancia:

La Contraloría General de la República, cedula jurídica 2-200-042154-08, y cuyo Representante Legal es Licda. Marta Acosta Zúñiga, portadora de la cedula de identidad 6-0146-0579, CERTIFICA QUE: según lo establecido en los Oficios DGA-0151 del 16-11-2020 y DGA-0161 del 08 de diciembre de 2020, se conformó la Comisión de NICSP y se reformó posteriormente para una mejor funcionalidad mediante el oficio DGA-0005-2023 del 26 de enero de 2023, el cual también incorpora los lineamientos para su operación. Esta comisión está integrada por los funcionarios que se indican a continuación:

Carlos Luis Madrigal Bravo, Jefe de la Unidad de Administración financiera, Coordinador de la Comisión NICSP

Lic. Nelson Herrera Vargas, Encargado Área de Presupuesto

Lic. Jeannette Fallas Castro, Contadora

Observaciones:

Durante el año 2023, la Comisión Institucional para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, en conjunto con el equipo contable encargado de la implementación de dicha normativa, trabajó en el cerramiento de las últimas brechas existentes en materia de NICSP, para lo cual se realizaron distintas actividades con el involucramiento de las Unidades Primarias de Información, así como el procesamiento y análisis de información, elaboración de metodologías, actualización de políticas particulares contables, entre otras acciones relevantes.

Lo anterior permitió remitir a la Dirección General de Contabilidad Nacional (DGCN) el 15 de febrero del 2024, la Balanza de Apertura con su respectiva nota complementaria y sus documentos de respaldo, de esta manera se realizó una afirmación explícita de cumplimiento del 100% de las NICSP en la institución. En el transcurso del año 2024, se trabajó en el seguimiento a la aplicación de las NICSP, con el objetivo de realizar mejoras al proceso, además de efectuar un apropiado monitoreo.

De igual manera, se ha procurado mantener al día los conocimientos del equipo y de la Comisión de NICSP, mediante la asistencia tanto a las actividades de capacitación organizadas por la DGCN, como a otras financiadas por la institución. Esto con el objetivo de estar al tanto sobre actualización de normativa emitida por la DGCN, nuevas NICSP emitidas por el IPSASB¹, y el ISSB² (relacionado con las normas de sostenibilidad) y nuevas herramientas de trabajo.

¹ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB, por sus siglas en inglés)

² Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB, por sus siglas en inglés)

Nota: La firma del Director Administrativo -Financiero o su equivalente está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

Certificación o Constancia:

Sobre Estándares de Sostenibilidad

La CGR se encuentra siguiendo un proceso de aprendizaje relacionado con las NIIF S1 “Requerimientos Generales para la Información Financiera a Revelar relacionada con la Sostenibilidad” y NIIF S2 “Información a revelar relacionada con el clima”, mediante la participación por parte del equipo financiero contable en eventos de capacitación, tanto los impartidos por la Dirección General de Contabilidad Nacional, como otros financiados por la institución.

Asimismo, se ha iniciado el análisis de su aplicabilidad e impacto en la institución, mediante el involucramiento de la Comisión de Desarrollo Sostenible de la CGR, este acercamiento es fundamental para encaminarse a la definición de una estrategia enfocada en una adecuada implementación de esta nueva normativa en la Contraloría General de la República.

I- Cuadro Resumen- Normativa Contable

Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público)

II- Transitorios

Para todos los efectos las Normas que tienen transitorio, y para las cuales se acoja la entidad, debe también tener un plan de acción.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	4.		Estados financieros de transición conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo, 13, 77,36 G18	
9	4	1	Información comparativa	NICSP N° 33, Párrafo 77 y G18	

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Público Costarricense usarán las políticas contables establecidas en el PGCN y podrán aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria

	NORMA	NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018				
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018				
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018				
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	NO	31-12-2022	No		
NICSP 11	Contrato de Construcción	NO	31-12-2022	No		
NICSP 12	Inventarios	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 13	Arrendamientos	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI	31/12/2024	No		
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	NO	31-12-2022	No		
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018				
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI	31/12/2024	No		
NICSP 27	Agricultura	SI	31/12/2024	No		
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	31/12/2024	Si	100,00%	0

NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	NO	31-12-2022	Si	100,00%	0
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI	31/12/2024	No		
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	NO	31-12-2022	Si	100,00%	Si
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	31/12/2024	No		
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	31/12/2024	No		
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	NO	31-12-2022	No		
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	NO	31-12-2022	No		
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	31/12/2024	Si	100,00%	Si
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI	31/12/2024	No		
	Fideicomisos			NO		

Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la emisión de la Metodología de Implementación de NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público.

Considerar lo indicado en la NICSP 1 párrafo 133.

“Es importante para los usuarios estar informados acerca de la base de medición utilizada en los estados financieros (por ejemplo: costo histórico, costo corriente, valor realizable neto, valor razonable, importe recuperable o importe de servicio recuperable), puesto que esas bases, sobre las cuales se elaboran los estados financieros, afectan significativamente a su análisis.

Cuando se haya usado más de una base de medición al elaborar los estados financieros, por ejemplo, si se han revaluado sólo ciertas clases de activos, será suficiente con suministrar una indicación respecto a las categorías de activos y pasivos a los cuales se ha aplicado cada base de medición y se debe revelar la información.”

Por lo anterior el ente contable a continuación debe revelar con lo estipulado NICSP 1 párrafo 133 y a continuación indicar la base de medición utilizada en los estados financieros:

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la emisión de la Metodología de Implementación de NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público.

Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en miles de colones.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	31.	Moneda funcional	MCC ítem 11.	

La moneda funcional será la de curso legal del país. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Políticas Contables): El ente debe revelar y cumplir con las Políticas Contables Generales que emita la Contabilidad Nacional, es por ello que los

responsables contables deben estudiarlas y analizarlas e incluirlas dentro del tratamiento contable, de igual manera de estar al tanto de las actualizaciones.

Certificación o Constancia:	
La Contraloría General de la República, cedula jurídica 2-200-042154-08, y cuyo Representante Legal es Licda. Marta Acosta Zúñiga, portadora de la cédula de identidad 6-0146-0579, CERTIFICA QUE:	
<u>Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.</u>	
Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto. De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable.	

Una entidad revelara las políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros en el siguiente cuadro:

La Contraloría General de la República aprobó la nueva versión de las Políticas Contables Particulares, en febrero 2024. Seguidamente se presenta un detalle de los aspectos más importantes de la Institución para los registros contables.

Políticas Particulares				
N° Política particular	Concepto	Rubro que afecta	NICSP Relacionada	Detalle
	Arrendamientos	Eventuales activos, Pasivos, ingresos y gastos generados por arrendamientos	NICSP 13	Se incorporó una política particular sobre arrendamientos ante la posibilidad de la CGR de entablar un contrato de arrendamiento; sin embargo, actualmente no posee, de manera que esta nueva política no se ve reflejada en los EEEF.

	Propiedad planta y equipo	Depreciación, Pérdida por deterioro Revaluaciones	NICSP 17 y 21	Políticas particulares sobre depreciación de bienes artísticos, contabilización de deterioro, activos contabilizados con el modelo de revaluación (edificios y terrenos)
	Activos Intangibles	Amortización Pérdida por deterioro	NICSP 21	Política particular sobre definición de vidas útiles de activos generados internamente, baja en cuentas.
	Deterioro de activos	Valor de activos no generadores de efectivo y pérdidas por deterioro.	NICSP 17, 21 y 31	Nuevas políticas para reconocer el deterioro de activos, frecuencia, fuentes de información, unidades administrativas involucradas, metodología empleada para determinar indicios y valor de deterioro, medición del importe recuperable, ajustes de depreciación y amortización
	Beneficios a empleados	Diversos gastos relacionados con beneficios a empleados y pasivos, tales como los generados por ausencias retribuidas acumuladas	NICSP 39	Nuevas políticas para la identificación y reconocimiento de beneficios a empleados. Tratamiento de vacaciones, licencias con goce, auxilio de cesantía.

Los estados financieros se preparan bajo las Políticas Contables Generales emitidas por Contabilidad Nacional y las Políticas Contables Particulares de la CGR, 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.

A continuación, se presentan las principales políticas y prácticas contables.

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.

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.

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.

Propiedad, planta y equipo

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

La última revaluación de terrenos y edificios fue realizada en mayo 2016 y se registró contablemente en noviembre 2017. Para el año 2025 se trabajará en realizar una nueva actualización de los valores de las edificaciones y terrenos de la institución para determinar su valor revaluado y seguir el método contable de revaluación, según lo especificado en las Políticas Contables Particulares de la CGR.

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 de 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. Para el año 2024 se espera la realización de un nuevo ejercicio para determinar el valor revaluado de los terrenos y edificios. 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 y Presupuestos Públicos, artículo 97.

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.

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, las piezas y obras de colección no se deprecian.

Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

Se realiza la evaluación del deterioro de los activos no generadores de efectivo una vez al año, siguiendo el procedimiento establecido en la “Metodología para la determinación y cálculo del deterioro de los activos no generadores de efectivo de la Contraloría General de la República” aprobada según el acuerdo de Comisión de NICSP 2024-03. Para el año 2023 se realizó por primera vez la evaluación de indicios y cálculo de deterioro, cuando fue necesario para los activos no generadores de efectivo, se procedió con su registro en el sistema y su revelación en el presente Estado de Notas Contables a los Estados Financieros. Para el periodo 2024 se realizó nuevamente el proceso de evaluación de indicios y cálculo del deterioro, cuyos resultados se muestran en la nota respectiva.

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).

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.

Cuentas recíprocas entre instituciones públicas

No se tramitan 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. Según criterio de la Contabilidad Nacional (Oficio MH-DGCN-DIR-OF-0977-2024), con la Caja Costarricense de Seguro Social no se confirman saldos por tratarse de cargas sociales y no deben considerarse cuentas recíprocas.

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.

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. Se revelan aquellos servicios en especie que la entidad pudiera recibir y sobre los cuales no tenga control y/o no puedan ser medidos razonablemente. En la CGR los financiamientos recibidos como parte de los viajes al exterior del país para asistir a actividades oficiales, son considerados como donaciones de servicios en especie sujetas a revelación.

Colección Multidisciplinaria de Libros Digitales

La Unidad de Servicios de Información, mediante oficio DGA-USI-0472 del 30 de junio de 2025, informó que el monto estimado de la colección multidisciplinaria de libros digitales, asciende a ¢70.226.841,66 (setenta millones doscientos veintiséis mil ochocientos cuarenta y un colones con sesenta y seis céntimos), equivalente a \$138.165,66 calculado al tipo de cambio de venta del dólar del 30-06-2025 de ¢508,28, de acuerdo con el Banco Central de Costa Rica.

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 ₡678.557,21 (miles de colones).

Estados Financieros auditados

El Despacho RSM Costa Rica (Audit Tax and Consulting Services S.A.), realiza la auditoría de los Estados Financieros de esta Contraloría General de la República. En la parte de anexos, se incluye el informe del período 2024. En la nota particular de este tema se incluye además un resumen de las recomendaciones giradas en los periodos anteriores.

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 el Contralora General de la República.

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Comisión de Riesgo). La comisión de riesgo es la misma que del SEVRI de acuerdo con la Ley General de Control Interno, por lo que se debe incluir el cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional.

Certificación o Constancia:

La Contraloría General de la República, cédula jurídica 2-200-042154-08 y cuyo Representante Legal es el Licda. Marta Acosta Zúñiga, portadora de la cédula de identidad No. 6-0146-0579, CERTIFICA QUE: le corresponde a la Unidad de Gobierno Corporativo la coordinación institucional del Sistema de Control Interno y sus componentes; que el análisis de riesgo no es una actividad asignada a una Comisión sino una responsabilidad de los diferentes niveles de la Institución según sus diversos ámbitos de competencia, coordinado por la Unidad de Gobierno Corporativo de la Institución.

Nota: La firma del máximo jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

NOTAS CONTABLES PARTIDAS A ESTADOS FINANCIEROS

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	54.	Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Deben contener información adicional en los estados principales y complementarios. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre las que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados. La estructura de las notas deberá:

- presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEEF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEEF; y
- suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEEF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

Indicación 1: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente formula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Anterior} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

Indicación 2: La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	69 926,92	71 116,90	-1,67%

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%

Banco de Costa Rica	46.929,98	49.063,56	-4.35%

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 0,39% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 189,98 que corresponde a un Disminución del -1,67% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de intereses ganados en las cuentas corrientes, ingreso de garantías de participación y cumplimiento, pagos realizados por devoluciones de garantías de participación o cumplimiento, devoluciones al Fondo General del Gobierno y otros.

Valga indicar que, en la cuenta corriente de la Contraloría General de la República con el Banco de Costa Rica, se tiene la suma de ¢19.819,06 que corresponden a garantías de participación y cumplimiento que pertenecen a distintos proveedores, quienes han hecho los depósitos correspondientes por su participación en procesos de licitaciones hechas por la Institución.

Referente a la cuenta de Caja Única, el 21-06-2019 por disposición de la Unidad de Pagos Diversos de la Tesorería Nacional, procedieron a dejar la cuenta de Caja Única de esta Institución en cero. Todo lo anterior como respuesta al oficio TN-0681-2019 relacionado con el superávit libre o específico del período 2018, donde se aclara que existe un saldo en la cuenta de Caja Única desde varios años atrás y del cual la Contraloría General no tienen control, por lo que se solicita que se realicen los ajustes correspondientes a efectos de que

se limpie dicho saldo. La cuenta de Caja Única, se utiliza como “cuenta puente” para registrar el ingreso y salida de fondos para pagar el Impuesto de Renta retenido a proveedores cada mes.

La Contraloría General tiene cajas chicas y fondos rotatorios que representan el monto del Fondo Fijo de Caja Chica, destinado para 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 sub caja chica auxiliar de la Unidad de Servicios de Proveeduría.

En cuanto a los depósitos a plazo fijo, se tiene la suma ¢7.462,76 que corresponden a depósitos hechos por funcionarios para rendir caución por póliza de fidelidad que, por su cargo, deben rendir ante esta Institución.

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 5

Cuentas a Cobrar Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	2 111 566,13	2 165 636,80	-2,50%

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

Cuenta	Descripción
--------	-------------

1.1.3.06.02.	Transferencias del sector público interno a cobrar c/p
--------------	--

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	2.099.916,59

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:

Al cierre de cada periodo contable sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna declaratoria de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se procede a dar de baja la cuenta por cobrar.

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 11,70% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -54 070,67 que corresponde a un Disminución del -2,50% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de cuentas por cobrar a Tesorería Nacional por deudas comerciales, gastos acumulados por pagar, documentos por cobrar a funcionarios y otras cuentas por cobrar como multas a proveedores, deudas de exfuncionarios y salario pagado de más.

El desglose de la citada cuenta es el siguiente:

La subcuenta 1.1.3.06 Transferencias a cobrar a corto plazo registra el monto que Tesorería Nacional tiene pendiente de girar, por pagos que se deben realizar por deudas comerciales (facturas pendientes de pago a proveedores), deudas sociales y fiscales (cuotas obreras, gastos acumulados por pagar de salario escolar y aguinaldo), transferencias a pagar y multas retenidas en pago a proveedores que

están pendientes de trasladar a la cuenta corriente con el Banco de Costa Rica para posteriormente ser trasladadas al Fondo General del Gobierno.

La subcuenta 1.1.3.08 Documentos a cobrar a corto plazo registra cuentas por cobrar a funcionarios y exfuncionarios por los siguientes conceptos: incumplimiento en contratos de estudio, incapacidades no rebajadas en planillas, reparación de activos y salario pagado de más.

La subcuenta 1.1.3.98 Otras cuentas por cobrar a corto plazo, registra multas por cobrar a proveedores, deudas de exfuncionarios por incapacidades no rebajadas en planillas y salario pagado de más, así como deudas de la Caja Costarricense de Seguro Social por sumas cobradas de más en cuotas obrero patronales. Se indica que estos conceptos también señalados en la cuenta 1.1.3.08 se incluyen en esta subcuenta por tener la particularidad que se están tramitando en la Procuraduría General de la República.

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	31 785,97	34 780,84	-8,61%

Método de Valuación de Inventario

Indique si su institución está utilizando Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS), sino es así, indique cual método se utiliza y la razón que aún no utilizan el PEPS.

En la institución se utiliza el método Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS).

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

En la Institución se utiliza el inventario permanente.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0,18% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 994,87 que corresponde a un Disminución del -8,61% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Las variaciones de la cuenta son producto 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 Materiales y Suministros. Los movimientos de esta cuenta corresponden al ingreso de mercadería al Almacén por compra de suministros para stock y/o devoluciones de materiales.

MATERIALES Y SUMINISTROS PARA CONSUMO Y PRESTACIÓN		SALDO DICIEMBRE 2024	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO ACTUAL
1-07-02	Actividades Protocolarias y Sociales	97.549,57	-	-	97.549,57
2-01-01	Otros Combustibles, Grasas y Lubricantes	80.526,11	-	20.927,60	59.598,51
2-01-04	Tintas, Pinturas y Diluyentes	5.519.863,13	864.796,80	1.175.901,85	5.208.758,08
2-01-99	Otros Productos Químicos	41.317,85	-	22.668,79	18.649,06
2-02-03	Alimentos y Bebidas	-	-	-	-
2-03-01	Materiales y Productos Metálicos	2.224.024,64	151.784,77	273.583,57	2.102.225,84
2-03-02	Materiales y Productos Minerales y Asfálticos	8.681,40	-	1.483,30	7.198,10
2-03-04	Mater y Prod Eléctricos, Telefónicos y de Cómputo	7.256.344,00	4.223.806,01	5.622.149,63	5.858.000,38
2-03-06	Materiales y Productos de Plástico	1.434.517,41	85.550,00	158.660,01	1.361.407,40
2-03-99	Otros Mat y Prod de Uso en la Construcción	899.736,25	848.193,90	915.231,89	832.698,26
2-04-01	Herramientas e Instrumentos	823.269,24	-	158.088,42	665.180,82
2-04-02	Repuestos y Accesorios	774.986,60	-	1.184,55	773.802,05
2-99-01	Útiles y Materiales de Oficina y Cómputo	4.044.716,90	100.232,74	631.605,84	3.513.343,80
2-99-02	Útiles y Mater Médico, Hospitalario y de Investigación	958.900,00	-	232.200,00	726.700,00
2-99-03-01	Productos de Papel y Cartón	4.886.112,94	-	191.008,65	4.695.104,29
2-99-03-02	Impresos y Otros	37.313,12	-	-	37.313,12
2-99-04	Textiles y Vestuario	309.748,04	-	52.226,12	257.521,92
2-99-05	Útiles y Materiales de Limpieza	5.650.352,91	678.401,47	2.187.523,89	4.141.230,49
2-99-06	Útiles y Materiales de Resguardo y Seguridad	124.702,23	-	-	124.702,23
2-99-07	Útiles y Materiales de Cocina y Comedor	136.755,79	-	3.183,30	133.572,49
2-99-99	Otros Útiles, Materiales y Suministros	1.285.626,12	-	114.210,90	1.171.415,22
		36.595.044,25	6.952.765,69	11.761.838,31	31.785.971,63
MONTO EN MILES DE COLONES		36.595,04	6.952,77	11.761,84	31.785,97

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	22 937,18	25 937,79	-11,57%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,13% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 000,62 que corresponde a un Disminución del - 11,57% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	22191. Instituto Nacional de Seguros	18.058,67
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p	21103. Banco Nacional de Costa Rica	4.878,50

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,13% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 000,62 que corresponde a un Disminución del - 11,57% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los seguros a devengar por; Seguro de Incendio, Seguro de Riesgos, Seguro de Automóviles, Seguro Viajero, así como otros gastos a devengar (Quick Pass, gastos por devengar en combustibles.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	6 362,12	6 362,12	0,00%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0,04% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, producto de cuentas donde están registradas las garantías que se tienen como respaldo por servicios con el ICE (servicio telefónico roaming), RACSA (filtrado antivirus y línea de internet), corresponde a pagos únicos que se hicieron al momento de adquirir el servicio, que no presenta variaciones para este período y que estarían a ser sujetos de liquidación al momento de rescindir el servicio contratado. El monto del Poder Judicial (Tribunal Contencioso Administrativo y Civil de Hacienda) corresponde a un proceso de embargo que lleva la División Jurídica de esta Contraloría General de la República; en su momento se le exigió a esta Institución el depósito correspondiente, para garantizar la participación durante todo el proceso, sujeto a liquidación cuando finalice el indicado proceso de embargo.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	15 799 550,84	16 130 131,64	-2,05%

Revelación:

La variación es producto de los activos dados de baja y de las depreciaciones de activos fijos y amortizaciones de licencias, así como deterioro del valor. En anexos se incluye el reporte de activos fijos y las correspondientes depreciaciones y amortizaciones.

Los activos fijos incluyen terrenos, edificios y maquinaria y equipo, bienes históricos y culturales, bienes intangibles no concesionados (incluye licencias y derechos de uso) y bienes no concesionados en proceso de producción (sistemas informáticos desarrollados a lo interno y los adquiridos vía contratación y los sistemas informáticos desarrollados por la Unidad de Tecnologías de Información que están en proceso de producción), así como las depreciaciones y amortizaciones correspondientes.

Al 31 de agosto de 2025, la cuenta BIENES NO CONCESIONADOS incluye 2303 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: 59 activos

BODEGA-ALMACÉN: 1781 activos

BODEGA-PARQUEO: 463 activos

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 87,57% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -330 580,80 que corresponde a un Disminución del -2,05% de recursos disponibles.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	15 219 795,90	15 494 185,80	-1,77%

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

Explique el Proceso de Revaluación:

Según las políticas particulares contables de la CGR, los activos de propiedades, planta y equipos se medirán de manera posterior al costo, con excepción de los terrenos y edificios que se contabilizarán según el modelo de revaluación. El ejercicio de revaluación se realizará cada cuatro años, en lo posible, por personal idóneo de la CGR, o en su defecto, mediante servicios profesionales externos.

Para la medición del valor revaluado se podrá tomar como base el Manual de Valores Básicos Unitarios por Tipología Constructiva y el Mapa de Zonas Homogéneas, para los edificios y terrenos, respectivamente. Así como otros criterios y métodos pertinentes tales como los utilizados en revaluaciones previas. O bien, el método que en su oportunidad disponga el ente rector.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 84,36% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -274 389,91 que corresponde a un Disminución del -1,77% de recursos disponibles.

La variación es producto de los activos dados de baja y de las depreciaciones de activos fijos y amortizaciones de licencias, así como deterioro del valor:

En el año 2024 se realizó nuevamente la evaluación anual y cálculo del deterioro para los activos no generadores de efectivo de la institución. El inventario de activos deteriorados se presenta a continuación, con todo el detalle respectivo en cada una de las columnas, principalmente en la de “observaciones” en la cual se explica el comportamiento que tuvo el activo en la evaluación de deterioro del periodo 2024.

Ítem	Grupo de Activo	Detalle	Cuenta contable	¿Se detecta deterioro o recuperación?		Deterioro (-) o recuperación (+) en columnas	Saldo del deterioro	¿Tiene una metodología de cálculo?		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
				SI	NO			SI	NO		
1	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.1	X		172.616,37	204.935,04	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
2	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.2	X		32.678,75	13.455,96	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
3	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.3	X		32.678,75	13.455,96	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
4	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.4	X		32.678,75	13.455,96	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
5	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.5	X		32.678,75	13.455,96	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
6	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.6	X		32.678,75	13.455,96	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
7	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.7	X		32.678,75	13.455,96	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
8	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.8	X		32.678,75	13.455,96	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
9	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.9	X		32.678,75	13.455,96	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
10	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.10	X		32.678,75	13.455,96	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
11	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.11	X		32.678,75	13.455,96	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
12	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.12	X		32.678,75	13.455,96	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
13	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.13	X		32.678,75	13.455,96	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
14	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.14	X		32.678,75	13.455,96	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
15	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.15	X		38.445,59	13.455,96	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
16	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.16	X		38.445,59	13.455,96	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
17	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.17	X		38.445,59	13.455,96	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
18	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.18	X		38.445,59	13.455,96	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
19	Computadoras	Computadora portátil	1.2.5.01.07.01.19	X		9.292,29	9.292,29	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
20	Otros equipos de cómputo	Escáner	1.2.5.01.07.99.1		X	0,00	32.896,09	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	El activo ya se encuentra depreciado por completo, se mantiene en el inventario de activos deteriorados para continuar su evaluación en caso de que presenten
21	Equipos de audio y video	Servidor de grabación	1.2.5.01.05.04.1		X	0,00	2.607.175,00	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se mantuvo en la misma categoría de indicio de deterioro, su valor en libros continúa siendo 0.
22	Equipos de audio y video	Amplificador de audio	1.2.5.01.05.04.1	X		57.799,55	57.799,55	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró pérdida por deterioro.
23	Equipos de telefonía	Teléfono celular	1.2.5.01.05.02.1	X		99.078,11	418.796,08	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró una pérdida por deterioro.
24	Equipos de ventilación	Aire acondicionado	1.2.5.01.06.05.1	X		101.383,59	101.383,59	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró pérdida por deterioro.
25	Equipos de ventilación	Aire acondicionado	1.2.5.01.06.05.1	X		340.520,83	340.520,83	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró pérdida por deterioro.
26	Equipos de ventilación	Aire acondicionado	1.2.5.01.06.05.1	X		340.520,83	340.520,83	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró pérdida por deterioro.
27	Equipos de ventilación	Aire acondicionado	1.2.5.01.06.05.1	X		340.520,83	340.520,83	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró pérdida por deterioro.
28	Equipos de ventilación	Aire acondicionado	1.2.5.01.06.05.1	X		340.520,83	340.520,83	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró pérdida por deterioro.
29	Equipos de ventilación	Aire acondicionado	1.2.5.01.06.05.1	X		340.520,83	340.520,83	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró pérdida por deterioro.
30	Equipos de ventilación	Aire acondicionado	1.2.5.01.06.05.1	X		500.208,34	2.245.833,34	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró una pérdida por deterioro.
31	Equipos de ventilación	Aire acondicionado	1.2.5.01.06.05.1		X	0,00	131.250,00	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se determinó que no existe pérdida ni recuperación a nivel contable.
32	Equipos de ventilación	Aire acondicionado	1.2.5.01.06.05.1		X	0,00	214.912,00	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se determinó que no existe pérdida ni recuperación a nivel contable.
33	Equipos de ventilación	Aire acondicionado	1.2.5.01.06.05.1		X	0,00	192.367,17	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se determinó que no existe pérdida ni recuperación a nivel contable.
34	Equipos de ventilación	Aire acondicionado	1.2.5.01.06.05.1		X	0,00	198.937,16	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se determinó que no existe pérdida ni recuperación a nivel contable.
35	Otras maquinarias	Motor de cremallera	1.2.5.01.03.99.1	X		465.400,00	60.200,00	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
36	Equipo doméstico	Mueble de cocina	1.2.5.01.03.99.2	X		148.633,34	160.066,66	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró recuperación de una porción del deterioro registrado.
37	Otras maquinarias	Bomba centrífuga		X		169.856,52	499.557,07	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró una pérdida por deterioro.
38	Otras maquinarias	Bomba centrífuga		X		169.856,52	499.557,07	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró una pérdida por deterioro.
39	Otras maquinarias	Bomba centrífuga		X		26.456,87	26.456,87	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró pérdida por deterioro.
40	Otras maquinarias	Bomba centrífuga		X		26.456,87	26.456,87	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró pérdida por deterioro.
41	Otras maquinarias	Bomba centrífuga		X		26.456,88	26.456,88	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró pérdida por deterioro.
42	Sistemas de alarmas	Accesos electrónicos		X		190.851,82	383.761,83	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró una pérdida por deterioro.
43	Sistemas de alarmas	Accesos electrónicos		X		190.851,82	383.761,83	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró una pérdida por deterioro.
44	Motocicletas	Motocicleta		X		322.601,04	322.601,04	X		Valor en uso Costo de reposición depreciado	Se registró pérdida por deterioro.
GRAN TOTAL						-2.228.498,55	10.739.808,90				

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	-	-	0,00%

Base Contable

Marque con 1, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	
Propiedades cuentan con planos inscritos	
Se tiene control con el uso de las Propiedades	
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	176 909,25	174 888,13	1,16%

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,98% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 021,12 que corresponde a un Aumento del 1,16% de recursos disponibles.

La cuenta Bienes históricos y culturales, es producto del registro de los bienes artísticos, en los que se incluyen las pinturas y esculturas propiedad de la Contraloría General de la República. En este período, la variación corresponde a obras de arte que por un error involuntario se habían dado de baja y por tanto se registraron nuevamente.

Es importante resaltar, que para el periodo 2023, se realizó por primera vez la evaluación de deterioro de los activos no generadores de efectivo, sin embargo, no se obtuvo indicios para ninguno de los bienes históricos y culturales, razón por la cual no se calculó ni se registró deterioro del valor, esta misma situación se presentó en el ejercicio de evaluación del 2024.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	386 353,98	443 471,79	-12,88%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 2,14% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -57 117,81 que corresponde a un Disminución del -12,88% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las amortizaciones correspondientes de las licencias. En la parte de anexos se incluye un reporte con el detalle correspondiente.

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, en Anexos se incluyen los sistemas informáticos, divididos según su estado: concluidos, en desarrollo y no registrados por carecer de información.

Para el periodo 2023, según la actualización de las políticas particulares contables de la CGR, se realizó la definición de las vidas útiles para los activos intangibles catalogados anteriormente con vida útil indefinida (Sistemas Informáticos Desarrollados a lo Interno y Cursos Virtuales), lo que implicó el registro correspondiente del gasto por amortización de ese año y periodos anteriores.

Para el periodo 2024 se realizó nuevamente el análisis para la evaluación del deterioro de los activos intangibles siguiendo lo establecido en la "Metodología para la determinación y cálculo del deterioro de los activos no generadores de efectivo de la Contraloría General de la República", derivado de lo anterior, se determinó que ninguno presenta indicios significativos de deterioro, razón por la cual no se procedió a realizar cálculos de importe recuperable ni registro alguno de pérdidas por deterioro del valor.

En la parte de anexos, se adjunta el archivo con el detalle de los activos intangibles.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	16 491,71	17 585,92	-6,22%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0,09% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 094,21 que corresponde a un Disminución del -6,22% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de sistemas informáticos que están en desarrollo a lo interno.

NOTA N° 11

Bienes concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.	Bienes concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	Bienes concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo	13	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a largo plazo, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	2 795 704,80	2 805 774,70	-0,36%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 97,69% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -10 069,90 que corresponde a un Disminución del -0,36% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del monto pendiente de pagar a proveedores, las retenciones de cuotas obreras, cuotas patronales por pagar, impuesto de renta de proveedores, gasto acumulado por pagar de salario escolar 2025, la provisión de aguinaldo por pagar del período 2024 – 2025, el gasto acumulado por el ajuste del subsidio por incapacidad en el rubro de salario escolar, vacaciones acumuladas por pagar así como deudas varias con el sector público interno por devolución de incapacidades, sumas salariales pagadas de más e intereses ganados en cuenta corriente. La diferencia en su mayoría se da en las transferencias a pagar a corto plazo por cuanto la CCSS implementó una metodología para el cobro de las Cuotas Estatales, provocando un atraso en el pago de este aporte. En la cuenta de Otras deudas a Corto Plazo la variación de debe a que está pendiente de reintegrar al Estado devoluciones de dinero por capacitaciones no completadas por funcionarios.

En cumplimiento con la NICSP 39 Beneficios a los empleados, en el periodo 2023 se empezó a reconocer contablemente las obligaciones de la Institución con respecto a las vacaciones acumuladas de sus colaboradores. Para este período hay un total de ₡678.557,21 miles de colones.

2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	2.795.704,80	2.805.774,70
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		49.866,71	135.140,47
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		2.649.681,41	2.613.059,85
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		77.551,35	38.809,44
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo		0,00	0,00
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo		0,00	0,00
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo		0,00	0,00
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo		0,00	0,00
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales		0,00	0,00
2.1.1.13.	Deudas por Créditos Fiscales a favor de terceros c/p		0,00	0,00
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		18.605,32	18.764,93

Detalle:

Cuenta	Descripción
2.1.1.03.02.	Transferencias al sector público interno a pagar c/p

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	76.522,96

Revelación:

La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la cuota estatal a pagar, el gasto acumulado por el ajuste del subsidio por incapacidad en el rubro de salario escolar, así como deudas al Fondo General del Estado por sumas salariales pagadas de más.

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	28 236,99	28 967,29	-2,52%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	28 236,99	28 967,29	-2,52%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 0,99% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 730,30 que corresponde a un Disminución del -2,52% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de producto de obligaciones contraídas por la Institución con terceros, por el efectivo recibido como garantías de participación y cumplimiento, por la participación en licitaciones o compras directas promovidas por la Contraloría General, además de cauciones presentadas por funcionarios para rendir póliza de fidelidad por que el cargo ocupado así lo requiere.

Se adjunta detalle de los depósitos en garantía con empresas privadas y otras unidades del Sector Privado Interno.

2.1.3.03.01.02	Depósitos en garantía de empresas privadas	20,756,222.46
2.1.3.03.01.02.0	Depósitos en garantía de empresas privadas	20,756,222.46
2.1.3.03.01.02.0.00000	Depósitos en garantía de empresas privadas	20,756,222.46
2.1.3.03.01.02.0.00000.0001	Telemática Internacional S.A.	20,000.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0004	DT División Tecnológica LIMCE	6,500.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0005	Computadores Profesionales de San José S.A.	2,000.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0010	IMAGO Comunicación Interactiva S.A.	157,375.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0012	Inversiones Centroamericanas INCENSA	175,000.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0016	SISCOM S.A.	17,200.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0017	Audit & Technologies S.A.	710,000.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0018	Ela Fashion S.A.	18,806.25
2.1.3.03.01.02.0.00000.0028	E. Source Costa Rica S.A.	51,534.51
2.1.3.03.01.02.0.00000.0034	Láser Médica S.A.	2,794,666.45
2.1.3.03.01.02.0.00000.0035	Diseños y Proyectos S.A.	240,000.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0037	Ara Macaw Cien por Ciento S.A.	30,000.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0038	ADS Anker S.A.	25,600.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0047	Servicios de Seguridad e Incendio SC Security S	1,460,000.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0054	EIS Consulting de Costa Rica S.A.	470,589.89
2.1.3.03.01.02.0.00000.0055	Corporación Excelencia Tecnológica S.A.	75,274.50
2.1.3.03.01.02.0.00000.0056	Documentos y Digitales Difoto S.A.	320,209.12
2.1.3.03.01.02.0.00000.0058	Sandra Arredondo Li	89,086.03
2.1.3.03.01.02.0.00000.0064	Interhand S.A.	818,676.70
2.1.3.03.01.02.0.00000.0070	Sefisa Sistemas Eficientes S.A.	3,179,683.90
2.1.3.03.01.02.0.00000.0082	Viarsa Industrial Textil S.A.	150,000.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0086	Alta Tecnología S.A.	336,146.59
2.1.3.03.01.02.0.00000.0087	Compu Plaza S.A.	95,103.18
2.1.3.03.01.02.0.00000.0089	RSM CR Tax Audit and Consulting Services	1,025,599.81

2.1.3.03.01.02.0.00000.0090	Itecsa Software S.A.	85,881.11
2.1.3.03.01.02.0.00000.0091	Coasin Costa Rica S.A.	562.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0092	Fumigadora Control Técnico de Plagas S.A.	100,000.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0093	Armando Fallas Alfaro	40,962.50
2.1.3.03.01.02.0.00000.0094	Corporación Universos 2001 Hacia el Futuro S.A.	72,433.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0095	María Iveth Solís Salazar	75,000.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0099	Mecsa Service S.A.	108,605.31
2.1.3.03.01.02.0.00000.0100	Cuatro en Línea Automotriz S.A.	250,000.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0101	Akros Soluciones S.A.	359,360.34
2.1.3.03.01.02.0.00000.0102	Allan David Guzmán Fallas	12,915.16
2.1.3.03.01.02.0.00000.0103	Electrik Consultants S.A.	103,666.72
2.1.3.03.01.02.0.00000.0104	Crux Consultores S.A.	237,693.38
2.1.3.03.01.02.0.00000.0105	Tims Assessment Group Latin America S.A.	220,067.50
2.1.3.03.01.02.0.00000.0106	Sistemas de Computación Conzultek de Centroamér	39,965.22
2.1.3.03.01.02.0.00000.0107	Integrated Services S.R.L.	596,888.66
2.1.3.03.01.02.0.00000.0109	Telefónica de Costa Rica S.A.	3,167,100.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0110	Elevaciones Técnicas S.A.	38,985.05
2.1.3.03.01.02.0.00000.0115	Caseware Latinoamérica S.R.L.	396,329.53
2.1.3.03.01.02.0.00000.0116	Nahuasingeniería y Desarrollo S.R.L.	1,270,474.33
2.1.3.03.01.02.0.00000.0117	Maymatec S.A.	73,450.06
2.1.3.03.01.02.0.00000.0118	Sistema Empresarial RC, S.A.	1,000,000.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0119	Servicios Técnicos y Comerciales S.A.	36,830.66
2.1.3.03.01.02.0.00000.0120	FRT Industrial Group S.A.	200,000.00
2.1.3.03.01.02.0.00000.0121	Consortio Nahuas ID & RAO	0.00
2.1.3.03.01.99	Depósitos en garantía - otras unidades Sector P	7,480,766.53
2.1.3.03.01.99.0	Depósitos en garantía - otras unidades Sector P	7,480,766.53
2.1.3.03.01.99.0.00000	Depósitos en garantía - otras unidades Sector P	7,480,766.53
2.1.3.03.01.99.0.00000.0018	Amelia Jiménez Rueda	3,411,000.00
2.1.3.03.01.99.0.00000.0020	Julissa Sáenz Leiva	2,434,066.53
2.1.3.03.01.99.0.00000.0022	Juan Alejandro Herrera López	18,000.00
2.1.3.03.01.99.0.00000.0024	Jorge León Rodríguez	1,617,700.00

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	18 963,00	8 388,37	126,06%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	18 963,00	8 388,37	126,06%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Para este año se tiene una provisión de cesantía por un monto de ¢18.963,00 (miles de colones).

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0,66% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10 574,63 que corresponde a un Aumento del 126,06% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de la provisión por cesantía, por un monto de ¢18.963,00 (miles de colones), en cumplimiento de la NICSP 39.

Para efectos de estimar y provisionar la posible cantidad que deberá desembolsar en un futuro para indemnizar con auxilio de cesantía a aquellos funcionarios que no se encuentran asociados a una entidad administradora de recursos de cesantía, o bien, que aún no cuentan con los recursos suficientes de ese beneficio transferidos a dicha entidad, la CGR cuenta con una “Metodología de la valuación actuarial del beneficio de cesantía de la población activa de la Contraloría General de la República” la cual considera supuestos demográficos y financieros y se clasifica como un beneficio post-empleo de plan de beneficios definidos.

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%

2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	-	-	0,00%
-----------	-----------------------------------	----	---	---	-------

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	19 000,00	19 000,00	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	19 000,00	19 000,00	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Los ¢19.000.00 de provisiones a largo plazo, corresponden a resoluciones provisionales: contra CGR y el Estado por ¢500.0 (expediente 12-3364-1027-CA), contra CGR y el Estado por ¢2.500.0 (expediente 16-00179-1027-CA), contra CGR y el Estado por ¢10.000.0 (expediente 17-12437-1027-CA) y el último que ingresó contra CGR y el Estado por ¢6.000.0 (expediente 19-5769-1027-CA).

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0,66% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

3. PATRIMONIO**3.1 PATRIMONIO PUBLICO****NOTA N° 24****Capital**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	3 603 826,03	3 603 826,03	0,00%

Detalle de Cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	3 603 826,03	3 603 826,03	0,00%

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 23,74% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Esta cuenta es producto del resultado de los saldos de los activos fijos más activos intangibles, menos la depreciación acumulada y el superávit por revaluación.

Este período se incluyó el código del Ministerio de Hacienda (en el nivel 8) en la cuenta Capital Inicial a Valores Históricos y se hizo el traslado correspondiente, en cumplimiento con lo establecido en el Oficio MH-DGCN-DIR-OF-0894-2024 del 12 de julio de 2024, emitido por la Contabilidad Nacional.

DETALLE GENERAL DE ACTIVOS FIJOS AL 31-12-2016		
Propiedad, Planta y Equipos - Netos		7.992.983.597,12
Bienes Históricos y Culturales (Piezas y obras de colección)		175.188.130,00
Bienes Intangibles no concesionados - Netos (Software y programas)		608.257.240,59
Bienes Intangibles en proceso de producción (Sistemas en proceso)		445.042.550,57
Subtotal		9.221.471.518,28
Menos: Revaluación de Bienes		5.617.645.489,30
CAPITAL INICIAL		3.603.826.028,98

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	13 882 804,87	14 022 964,65	-1,00%

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 91,45% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -140 159,78 que corresponde a un Disminución del -1,00% de recursos disponibles.

La cuenta es producto del total de revaluaciones realizadas a los activos fijos, estas revaluaciones han sido afectadas en ejercicios anteriores, al trasladarse a resultados acumulados, la respectiva depreciación. La variación de la cuenta es producto del traslado a resultados acumulados de la depreciación anual de las revaluaciones de Edificios.

Es este período se dan de baja unas tapias que originalmente eran parte de la Revaluación de Otros Edificios por un monto de ¢670.88, de ahí la diferencia con respecto al año anterior.

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	-2 306 406,53	-2 054 954,94	12,24%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	-1 712 669,47	-1 636 947,44	4,63%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	-593 737,06	-418 007,50	42,04%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el -15,19% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -251 451,59 que corresponde a un Disminución del 12,24% de recursos disponibles.

La cuenta es producto de la acumulación de los desahorros obtenidos por la Contraloría General, como resultado de las operaciones efectuadas en los ejercicios anteriores y en el vigente. El saldo representa el total de resultados acumulados al 31 de diciembre de 2024 y al periodo actual 2025.

La cuenta 3.1.5.01 se vio afectada por la definición de la vida útil de los activos intangibles que anteriormente estaban catalogados con vida útil indefinida según modificación de la política contable particular de la CGR, dicho ajuste afectó periodos anteriores por un total de ¢433.245,20 miles de colones.

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	1 404,83	1 127,73	24,57%

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,01% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 277,10 que corresponde a un Aumento del 24,57% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de multas cobradas a proveedores por incumplimiento en plazos de entrega de artículos y productos adquiridos por la Institución.

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.3.	Intereses Moratorios	40	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses Moratorios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	1,79	10,97	-83,64%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 009,18 que corresponde a un Disminución del - 83,64% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del pago hecho por funcionarios, por reposición de carné de identificación.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	154,82	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 154,82 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

La diferencia en este período, se debe al registro de un monitor nuevo que entregó una funcionaria, para sustituir un monitor dañado.

NOTA N° 46

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	46	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	12 822 673,02	12 784 584,22	0,30%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	12.822.673,02

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 99,57% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 38 088,80 que corresponde a un Aumento del 0,30% de recursos disponibles.

Esta cuenta es producto de 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. Corresponde al ingreso por transferencias corrientes para el pago de remuneraciones, servicios,

materiales y suministros y transferencias corrientes. Incluye ingresos para el pago de gastos por concepto de décimo tercer mes, según financiamiento aprobado en el presupuesto ordinario actual.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	52 905,56	160 081,72	-66,95%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	52.905,56

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,41% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -107 176,16 que corresponde a un Disminución del -66,95% de recursos disponibles.

La cuenta está compuesta por el ingreso recibido 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.

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	578,53	1 333,25	-56,61%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 754,71 que corresponde a un Disminución del -56,61% de recursos disponibles.

La cuenta corresponde al producto de 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. Corresponde a diferencias positivas que se generan entre el monto registrado y el monto pagado en facturas por compras transadas en dólares. La diferencia tan significativa, se debe a la disminución del tipo de cambio del dólar en este período.

DIFERENCIAS TIPO DE CAMBIO

MES	# DE APC	PROVEEDOR	FACTURA	MONTO TOTAL (Incluye IVA)	REGISTRO EN CONTABILIDAD	DIFERENCIAS DE TIPO DE CAMBIO POSITIVAS
Enero	5	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	189777	283.976,65	287.873,60	3.896,95
Enero	5	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	189777	576.563,55	584.475,60	7.912,05
Enero	5	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	189777	28.974,38	29.374,54	400,16
Febrero	11	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	189778	835.971,52	838.904,81	2.933,29
Febrero	18	PROGRAMA IBEROAMERICANO DE FORMACIÓN EN MINERÍA DE DATOS	2627	207.745,44	207.843,36	97,92
Marzo	22	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	191197	285.404,97	287.429,36	2.024,39
Marzo	22	COMPANHIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.	21925	43.587,54	43.791,93	204,39
Marzo	22	ASELEX, S.A.	2452	1.204.392,42	1.213.504,74	9.112,32
Marzo	22	PROGRAMA IBEROAMERICANO DE FORMACIÓN EN MINERÍA DE DATOS	2646	310.614,48	312.817,68	2.203,20
Marzo	22	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	191197	579.463,49	583.573,65	4.110,16
Marzo	22	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	191197	29.120,11	29.329,21	209,10
Marzo	25	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	191198	825.434,61	837.610,23	12.175,62
Marzo	25	GBM DE COSTA RICA S.A.	41766	3.636.176,86	3.691.544,83	55.367,97
Marzo	28	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	192649	822.108,03	831.710,87	9.602,84
Marzo	30	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	192648	196.951,93	199.702,95	2.751,00
Marzo	30	E SOURCE COSTA RICA ESCR S.A.	5120	1.380.921,33	1.395.886,26	14.964,93
Marzo	30	SERVICIOS DE SEGURIDAD E INCENDIO SC SECURITY S.A.	279	911.742,20	929.644,11	17.901,91
Marzo	30	BDS ASESORES JURÍDICOS S.A.	33770	189.134,01	191.655,04	2.521,03
Marzo	30	PROGRAMA IBEROAMERICANO DE FORMACIÓN EN MINERÍA DE DATOS	2661	204.469,20	207.786,24	3.317,04
Marzo	30	CONTINENTAL IMPORTACION Y EXPORTACION S.A.	9139	988.130,33	1.006.883,64	18.753,31
Marzo	30	CONTINENTAL IMPORTACION Y EXPORTACION S.A.	9152	8.435.597,35	8.595.674,24	160.076,89
Marzo	30	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	192648	399.777,38	405.361,42	5.584,04
Marzo	30	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	192648	28.753,48	29.157,65	404,17
Abril	32	GBM DE COSTA RICA S.A.	42251	3.651.408,51	3.668.228,14	16.819,63
Abril	32	CONTINENTAL IMPORTACION Y EXPORTACION S.A.	9239	997.338,29	1.003.413,40	6.075,11
Abril	32	ELECTROTECNICA S.A.	11777	286.016,93	288.096,78	2.079,85
Abril	32	ELECTROTECNICA S.A.	11778	286.016,93	288.096,78	2.079,85
Abril	32	INSTALACIONES TELEFONICAS COSTA RICA, S.A.	9638	56.528,93	56.917,13	388,20
Abril	38	SERVICIOS DE SEGURIDAD E INCENDIO SC SECURITY S.A.	283	919.983,62	924.477,30	4.493,68
Abril	38	ELEVADORES SCHINDLER S.A.	99194	1.132.299,84	1.137.829,15	5.529,31
Abril	38	ELECTROTECNICA S.A.	11779	285.937,77	288.096,78	2.159,01
Abril	38	ELECTROTECNICA S.A.	11780	285.937,77	288.096,78	2.159,01
Mayo	41	RQL INGENIERIA S.A.	20854	167.385,31	167.460,73	75,42
Mayo	42	COMPANHIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.	22546	43.835,79	43.982,58	146,85
Mayo	52	GB SYS S.A.	4233	328.035,39	328.677,25	641,86
Junio	53	COMPANHIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.	22869	43.856,34	43.864,07	7,73
Junio	56	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	195531	794.932,21	798.683,63	3.751,42
Junio	56	COMPONENTES EL ORBE S.A.	41304	1.452.498,67	1.453.925,67	1.427,00
Junio	56	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	195530	107.066,42	107.574,79	508,37
Junio	59	SERVICIOS DE SEGURIDAD E INCENDIO SC SECURITY S.A.	289	921.037,01	927.060,70	6.023,69
Junio	62	GB SYS S.A.	4285	723.798,77	724.012,40	213,63
Junio	62	PROGRAMA IBEROAMERICANO DE FORMACIÓN EN MINERÍA DE DATOS	2772	311.018,40	312.683,04	1.664,64
Junio	62	COMPONENTES EL ORBE S.A.	41074	2.171.655,49	2.171.954,61	299,12
Junio	62	COMPONENTES EL ORBE S.A.	41075	2.063.393,64	2.063.677,85	284,21
Junio	62	COMPONENTES EL ORBE S.A.	41076	19.402.392,27	19.405.062,44	2.670,17
Junio	62	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	196958	107.011,67	107.531,78	520,11
Julio	63	CENTRAL DE SERVICIOS P.C. S.A.	32883	1.347.679,37	1.355.214,83	7.535,46

MES	# DE APC	PROVEEDOR	FACTURA	MONTO TOTAL (Incluye IVA)	REGISTRO EN CONTABILIDAD	DIFERENCIAS DE TIPO DE CAMBIO POSITIVAS
Julio	63	GBM DE COSTA RICA S.A.	43373	3.666.567,97	3.687.791,06	21.223,09
Julio	63	COMPONENTES EL ORBE S.A.	41509	118.751,70	119.439,07	687,37
Julio	66	GB SYS S.A.	4341	619.412,00	625.351,16	5.939,16
Julio	67	COMPANHIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.	23225	43.388,29	43.857,20	468,91
Julio	67	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	196959	787.406,19	795.899,62	8.493,43
Julio	67	PROGRAMA IBEROAMERICANO DE FORMACIÓN EN MINERÍA DE DATOS	2783	206.129,76	207.802,56	1.672,80
Julio	67	ELECTRIK CONSULTANTS S.A.	3287	92.545,50	93.812,30	1.246,80
Julio	67	ELECTROTECNICA S.A.	12133	285.677,66	289.069,35	3.391,69
Julio	67	ELECTROTECNICA S.A.	12134	285.677,66	289.069,35	3.391,69
Julio	67	ELECTROTECNICA S.A.	12135	285.677,66	289.069,35	3.391,69
Julio	67	ELECTROTECNICA S.A.	12136	285.677,66	289.069,35	3.391,69
Julio	69	CENTRAL DE SERVICIOS P.C. S.A.	33174	1.711.162,97	1.726.580,38	15.417,41
Julio	69	ELEVADORES SCHINDLER S.A.	318149	1.133.262,68	1.146.606,66	13.343,98
Julio	69	ELEVADORES SCHINDLER S.A.	494283	1.133.262,68	1.133.993,02	730,34
Julio	69	PC NOTEBOOK DE COSTA RICA S.A.	19656	400.333,01	402.658,55	2.325,54
Julio	69	COMPONENTES EL ORBE S.A.	41508	807.139,98	814.714,42	7.574,44
Julio	69	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	198441	106.571,58	106.885,33	313,75
Julio	72	SERVICIOS DE SEGURIDAD E INCENDIO SC SECURITY S.A.	290	925.678,03	927.733,84	2.055,81
Julio	74	FLIGHT LEVELS GMBH	125	912.122,45	917.551,92	5.429,47
Agosto	76	GBM DE COSTA RICA S.A.	43934	3.673.353,63	3.676.674,12	3.320,49
Agosto	76	CONTINENTAL IMPORTACION Y EXPORTACION S.A.	9810	1.003.332,34	1.006.272,41	2.940,07
Agosto	79	PURDY MOTOR S.A.	660541	138.110,09	138.144,01	33,92
Agosto	81	COMPANHIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.	23870	43.530,85	43.759,30	228,45
Agosto	81	SERVICIOS DE SEGURIDAD E INCENDIO SC SECURITY S.A.	293	922.166,78	925.750,81	3.584,03
Agosto	81	ELEVADORES SCHINDLER S.A.	495022	1.134.986,84	1.143.471,84	8.485,00
Agosto	81	ELECTROTECNICA S.A.	12238	286.616,31	287.022,42	406,11
Agosto	82	INTEGRADORES DE TECNOLOGIA EN INFORMATICA S.A.	918	15.206.170,98	15.253.776,35	47.605,37
TOTALES				189.777,00	287.873,60	571.087,51

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las reversiones registradas para el mes de noviembre de 2024, en razón del ejercicio de evaluación de deterioro realizado y la determinación de reversiones para un total de 20 de los activos que se encontraban deteriorados del ejercicio 2023.

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	0,00	23,27	-100,00%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 023,27 que corresponde a un Disminución del -100,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de ingresos que se tuvieron en su momento por suma pagada de más por un funcionario y diferencias en el ajuste de suministros.

Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación (Servicios en especie)

De acuerdo con el artículo 96 ter, de la Ley 8131 de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, todos los bienes, las obras o los servicios que la Administración central reciba

o done, en carácter de donaciones nacionales o internacionales, deberán registrarse contablemente según los lineamientos que determine para este efecto la Contabilidad Nacional, como órgano rector en materia contable. En tal sentido dicho ente rector emitió la circular CN-0003-2009 del 21 de abril de 2009, referida al Procedimiento de Registro contable de los ingresos por donaciones y regalos en especie y registro de los activos, mediante la cual indica la obligación de observar y aplicar los términos técnicos de la NICSP 23 (Ingresos de Transacciones sin Contraprestación), norma que señala en su párrafo 93, entre otros aspectos, que los regalos y donaciones son transferencias voluntarias de activos, incluyendo efectivo u otros activos monetarios, bienes en especie y servicios en especie que una entidad realiza a otra, normalmente libre de estipulaciones y donde el transferidor puede ser una entidad o un individuo, así mismo en su párrafo 98 indica que una entidad puede reconocer los servicios en especie como un ingreso y como un activo, pero no está obligada a ello, siendo también que, según el párrafo 101 de la citada Norma, indica que algunos servicios en especie no cumplen con la definición de activo porque la entidad no tiene control suficiente sobre los servicios prestados, aunado esto a que en otras circunstancias, la entidad puede tener control sobre los servicios en especie, pero puede no ser capaz de medirlos con fiabilidad, y así no cumplir con los criterios para el reconocimiento como activo. Por otro lado, el párrafo 102 indica que debido a las muchas incertidumbres que rodean a los servicios en especie, incluyendo la capacidad de ejercer el control sobre los servicios y la medición, de su valor razonable, esta norma no requiere el reconocimiento de los mismos, no obstante, también indica que el párrafo 108, recomienda revelar información sobre la naturaleza y tipo de servicios, en especie recibidos durante el período sobre el que se informa, dado que para algunas entidades del Sector Público, los servicios prestados por voluntarios, no son significativos en importe, pero lo son por su naturaleza.

Dadas las razones anteriormente expuestas, se incluye en este Estado de revelaciones, el siguiente detalle de aquellas actividades que implicó viajar al exterior del país por parte de funcionarios de la institución, donde los entes organizadores, corrieron con el costo de parcial o total de dichas actividades, financiamiento que es considerado como una donación de servicios en especie que por su naturaleza resulta importante para esta institución revelar. Valga indicar que no se cuenta con información fiable sobre el valor razonable de los conceptos financiados en estas actividades.

Actividad	Evento desde	Evento hasta	País	Boleto aéreo	Viáticos	COUNTA de Funcionario
▣ Congreso Anual de la Red Iberoamericana de Contratación Pública	27-ago	28-sept	México	NO	NO	1
▣ Ekoparty Security Confe	22-oct	24-oct	Argentina-Buenos Aires	NO	NO	1
▣ Iniciativa "Sistema de Gestión de la Calidad de las Auditorías" (SoAQM)	6-oct	10-oct	Uruguay-Montevideo	NO	NO	3
▣ Iniciativa Global para la rendición de cuentas de las EFS (GSAI, por sus siglas en inglés)	17-mar	21-mar	Honduras	NO	NO	3
▣ Iniciativa Sistema e Gestión de la Calidad de las Auditorías	7-abr	11-abr	México	NO	NO	1
▣ LOTA Pioneers: Lessons Learned and LOTA Connect: Community Founding Members	7-abr	11-abr	Noruega	NO	NO	1
▣ Seminario Internacional de Acción Climática	31-mar	1-abr	Chile	NO	NO	1
▣ Taller "OLACEFS ante el doble desafío: corrupción y crisis climática"	30-may	30-may	Chile	NO	NO	1
▣ Taller de planeamiento estratégico como parte de la iniciativa SPMR Strategy, Performance Measurement and Re	2-jun	6-jun	Puerto Rico	NO	NO	1
▣ Taller para desarrollar materiales de evaluación y construir preguntas sobre el Certificado de Especialista en Ges	8-sept	12-sept	Noruega	NO	NO	1
▣ Use of data analytic and emerging	5-feb	29-feb	India	NO	NO	1
▣ V.Jordanas STIC & Congreso RootedCON Capítulo Panamá	21-may	23-may	Panamá	NO	NO	1
Suma total						16

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	12 350 387,31	12 353 835,45	-0,03%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 91,68% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 448,15 que corresponde a un Disminución del -0,03% de recursos disponibles.

La cuenta es producto de 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 Son pagos realizados por la partida presupuestaria de remuneraciones, se incluyen también becas a funcionarios, ayudas económicas a funcionarios e indemnizaciones (prestaciones legales), así como el registro mensual del gasto acumulado por pagar de aguinaldo y salario escolar.

La variación a la baja en el gasto de esta cuenta se debe principalmente al efecto del traslado paulatino de plazas del esquema salarial de salario más pluses hacia el esquema de salario único, lo cual se ve reflejado en las cuentas de incentivos salariales; y a un nivel de desocupación de plazas mayor al presente en el mismo periodo del año anterior.

Además, en cumplimiento de la NICSP 39, para el periodo 2023 se inició con el reconocimiento del pasivo de vacaciones acumuladas por pagar y esto afecta el gasto registrado en la cuenta 5.1.1.02 de Remuneraciones eventuales, en la subcuenta “Compensación por vacaciones”. Cabe resaltar que se utiliza la cuenta de “Compensación de vacaciones” en razón de que se realizó la consulta a Contabilidad Nacional porque la descripción ni el nombre de la cuenta corresponde a este movimiento, y en el plan de cuentas no hay ninguna otra para realizar el registro, la respuesta fue que se utilizara esta cuenta y que posteriormente se realizarán las modificaciones correspondientes. El monto total reconocido como gasto asciende a ₡561.907,45 miles de colones.

De igual manera, se registran las licencias con goce de salario disfrutadas por los funcionarios en el las cuales se clasifican como ausencias remuneradas. Contablemente se registró una reclasificación del gasto por remuneraciones registrado al gasto por licencias con goce de salarios, contabilizado en la cuenta de gasto denominada “Compensación de vacaciones” por la misma razón mencionada en el párrafo anterior; todo ello por un monto total de ₡24.600,63 miles de colones.

5.1.1.	Gastos en personal	59	12 350 387,31	12 353 835,45
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		6 840 952,21	6 752 948,72
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		595 221,33	602 235,80
5.1.1.03.	Incentivos salariales		2 673 058,24	2 749 473,23
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		926 336,57	929 355,08
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		1 284 204,60	1 283 299,94
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		30 614,37	36 522,68
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social		0,00	0,00
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		0,00	0,00

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	429 446,39	342 548,04	25,37%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	396,04	315,07	25,70%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

5.1.2.	Servicios	60	429.446,39	342.548,04
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		396,04	315,07
5.1.2.02.	Servicios básicos		86.211,22	83.480,03
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		77.487,73	49.466,59
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		126.858,55	87.046,34
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		6.469,93	6.295,61
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		34.066,08	38.583,80
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		39.281,98	20.109,20
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		58.674,85	57.251,40
5.1.2.99.	Otros servicios		0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 3,19% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 86 898,35 que corresponde a un Aumento del 25,37% de recursos disponibles.

La cuenta Servicios, representa el 1,50% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -11 255,36 que corresponde a un Disminución del -12,69% de recursos disponibles.

La cuenta es 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.

La variación de esta cuenta corresponde a las compras realizadas mediante la partida presupuestaria 1 – Servicios y se debe principalmente al retraso en la presentación de facturas por parte de los proveedores en comparación con el mismo periodo del año anterior.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	26 336,57	32 185,48	-18,17%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 0,20% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5 848,90 que corresponde a un Disminución del -18,17% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de compras realizadas mediante la partida presupuestaria 2- Materiales y suministros, se excluyen los bienes adquiridos para stock del Almacén, los cuales se registran en la cuenta del Estado de Situación Financiera denominada "Materiales y suministros para consumo".

El saldo de esta cuenta representa los gastos devengados por la Contraloría General, producto del consumo de bienes durante el desarrollo normal de sus actividades. Se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros cuya característica es su corta durabilidad, pues se estima que se consumirán en el lapso de un año. Se incluyen algunos de mayor durabilidad, en razón de su bajo costo y de las dificultades que implica el control de inventario.

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	26.336,57	32.185,48
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		6.375,06	6.703,67
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		0,00	0,00
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		12.039,08	13.151,90
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		1.264,23	1.148,13
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		6.658,21	11.181,77

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	469 457,06	446 194,69	5,21%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 3,48% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 23 262,37 que corresponde a un Aumento del 5,21% de recursos disponibles.

Los saldos de la cuenta son producto del gasto por depreciación de los activos y amortización de intangibles, la variación se debe a una cantidad importante de activos que alcanzaron el término de su vida útil, lo cual provoca una disminución del gasto registrado en los meses subsiguientes.

Para el periodo 2023 se registró por primera vez la amortización de los sistemas informáticos desarrollados a lo interno y cursos virtuales, activos intangibles que anteriormente estaban catalogados con vida útil indefinida y por actualización de las políticas contables particulares se les realizan la definición de la vida útil y por ende se convierten en activos depreciables.

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	5 627,46	1 445,33	289,36%

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes , representa el 0,04% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 182,13 que corresponde a un Aumento del 289,36% de recursos **disponibles**.

La variación de esta cuenta corresponde a activos dados de baja en el periodo. Aunado a lo anterior, también se registra en esta cuenta el deterioro del valor de los activos no generados de efectivo producto de la aplicación de las NICSP 21. En el año 2023 se realizó, por primera vez, el ejercicio de evaluación y medición de deterioro, determinando una pérdida por deterioro del valor en 32 activos de propiedades, planta y equipo, contabilizada en ₡ 8.507,31. Para el año 2024 se realizó nuevamente el ejercicio anual de evaluación del deterioro, determinando un inventario de 44 activos deteriorados contabilizando ₡ 3. 593,75 de pérdida por deterioro y ₡1.365,25 de recuperaciones de deterioro.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de la provisión por cesantía.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	189 967,86	187 670,71	1,22%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14120	Caja Costarricense de Seguro Social	171.962,18

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 1,41% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 297,15 que corresponde a un Aumento del 1,22% de recursos disponibles.

Los saldos de esta cuenta son producto de gasto por Aporte Estatal a la Caja Costarricense de Seguro Social, subsidios a funcionarios incapacitados y gasto acumulado por pagar por el subsidio de salario escolar.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	-	-	0,00%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	232,42	1 276,94	-81,80%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 044,52 que corresponde a un Disminución del -81,80% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de, producto de diferencias negativas que se generan entre el monto registrado y el monto pagado en facturas por compras transadas en dólares.

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

DIFERENCIAS TIPO DE CAMBIO						
MES	# DE APC	PROVEEDOR	FACTURA	MONTO TOTAL (Incluye IVA)	REGISTO EN CONTABILIDAD	DIFERENCIAS DE TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS
Febrero	9	OTRAS TRANSFERENCIAS A PERSONAS	19	503.225,86	500.148,50 -	3.077,36
Febrero	11	FUNDACION TECNOLOGICA DE COSTA RICA (FUNDATEC)	409057	459.126,00	458.478,00 -	648,00
Febrero	11	PROVEEDURÍA GLOBAL GABA S.A.	3040	312.290,47	309.967,22 -	2.323,25
Febrero	12	INTOSAI	26	424.115,75	421.910,29 -	2.205,46
Febrero	19	OLACEFS	30	4.185.600,00	4.157.314,50 -	28.285,50
Marzo	22	OTRAS TRANSFERENCIAS A PERSONAS	37	115.976,42	114.841,90 -	1.134,52
Marzo	31	DOINGLOBAL US LLC	39	3.316.782,00	3.308.473,56 -	8.308,44
Marzo	31	DOINGLOBAL US LLC	39	116.193,00	115.901,94 -	291,06
Abril	35	PROGRAMA IBEROAMERICANO DE FORMACIÓN EN MINERÍA DE DATOS	2693	312.848,28	309.696,48 -	3.151,80
Abril	35	ELECTRIK CONSULTANTS S.A.	3049	336.963,26	333.566,39 -	3.396,87
Abril	35	COMPONENTES EL ORBE S.A.	40687	1.460.297,35	1.445.584,23 -	14.713,12
Abril	35	COMPONENTES EL ORBE S.A.	40688	1.460.297,35	1.445.584,23 -	14.713,12
Abril	38	CENFOTEC IT LEARNING CENTER S.A.	142601	154.738,08	153.930,24 -	807,84
Abril	38	CONTINENTAL IMPORTACION Y EXPORTACION S.A.	9393	997.062,25	991.859,06 -	5.203,19
Abril	40	COMPAÑIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.	22253	43.661,39	43.258,61 -	402,78
Abril	40	GBM DE COSTA RICA S.A.	42742	3.670.032,99	3.639.786,11 -	30.246,88
Abril	40	COLEGIO FEDERADO DE INGENIEROS Y DE ARQUITECTOS DE COSTA RICA	7934	193.192,00	191.599,80 -	1.592,20
Abril	40	ELEVADORES SCHINDLER S.A.	192722	1.138.390,37	1.123.789,62 -	14.600,75
Abril	40	PROTELCRPUNTOCOM S.A.	66277	125.813,75	124.165,60 -	1.648,15
Abril	40	PROTELCRPUNTOCOM S.A.	66447	377.441,24	373.254,05 -	4.187,19
Mayo	41	E SOURCE COSTA RICA ESCR S.A.	5319	525.589,77	523.365,62 -	2.224,15
Mayo	41	ELEVADORES SCHINDLER S.A.	131747	1.142.935,87	1.127.887,28 -	15.048,59
Mayo	41	ELECTROTECNICA S.A.	11852	288.623,66	287.497,40 -	1.126,26
Mayo	41	ELECTROTECNICA S.A.	11853	288.623,66	287.497,40 -	1.126,26
Mayo	42	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	5428	107.481,25	106.830,58 -	650,67
Mayo	43	DALMIR FABIAN BECERRA CORONADO	1139	996.582,40	995.005,78 -	1.576,62
Mayo	52	PROGRAMA IBEROAMERICANO DE FORMACIÓN EN MINERÍA DE DATOS	2730	312.774,84	309.965,76 -	2.809,08
Mayo	52	SITEC SISTEMAS INTEGRADOS DE SEGURIDAD S.A.	5703	94.711,49	93.008,40 -	1.703,09
Junio	53	SERVICIOS DE SEGURIDAD E INCENDIO SC SECURITY S.A.	285	929.061,93	917.054,55 -	12.007,38
Junio	53	CENFOTEC IT LEARNING CENTER S.A.	145276	364.618,38	362.712,00 -	1.906,38
Junio	53	CORPORACIÓN MORITAS Y MELENDEZ MYM S.A.	13	1.927.268,58	1.917.392,00 -	10.076,58
Junio	53	PROGRAMA IBEROAMERICANO DE FORMACIÓN EN MINERÍA DE DATOS	2706	208.353,36	207.476,16 -	877,20
Junio	53	PROGRAMA IBEROAMERICANO DE FORMACIÓN EN MINERÍA DE DATOS	2751	208.353,36	208.255,44 -	97,92
Junio	54	LACNIC	47900	327.168,00	325.040,13 -	2.127,87
Junio	56	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	194118	717.567,07	717.296,04 -	271,03
Junio	56	CENTRAL DE SERVICIOS P.C. S.A.	32671	444.968,09	444.566,04 -	402,05
Junio	59	SITEC SISTEMAS INTEGRADOS DE SEGURIDAD S.A.	5702	60.068,94	59.548,06 -	520,88
Junio	62	GBM DE COSTA RICA S.A.	43271	3.668.589,23	3.667.145,32 -	1.443,91
Junio	62	CONTINENTAL IMPORTACION Y EXPORTACION S.A.	9501	1.002.031,00	1.000.337,50 -	1.693,50
Julio	63	CONTINENTAL IMPORTACION Y EXPORTACION S.A.	9655	1.001.478,92	997.616,51 -	3.862,41
Julio	69	COMPONENTES EL ORBE S.A.	42047	1.445.785,51	1.443.413,16 -	2.372,35
Julio	69	COMPONENTES EL ORBE S.A.	42048	1.445.785,51	1.443.413,16 -	2.372,35
Julio	73	INSTITUTO ANDINO DE SISTEMAS	123	1.834.470,00	1.821.053,19 -	13.416,81
Agosto	76	COMPAÑIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ S.A.	23558	43.700,90	43.493,82 -	261,08
Agosto	76	RADIOGRÁFICA COSTARRICENSE S.A.	198442	793.079,28	791.114,90 -	1.964,38
Agosto	76	CENTRAL DE SERVICIOS P.C. S.A.	33590	1.824.273,28	1.818.716,50 -	5.556,78
Agosto	76	SISTEMAS EDUCATIVOS INTEGRALES INN C, S.A.	501	839.619,00	838.068,00 -	1.551,00

MES	# DE APC	PROVEEDOR	FACTURA	MONTO TOTAL (Incluye IVA)	REGISTO EN CONTABILIDAD	DIFERENCIAS DE TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS
Agosto	76	HOLST VAN PATTEN S.A.	14902	155.233,19	155.076,23 -	176,96
Agosto	79	GB SYS S.A.	4416	653.764,15	650.868,94 -	2.895,21
Agosto	81	PROGRAMA IBEROAMERICANO DE FORMACIÓN EN MINERÍA DE DATOS	2816	206.807,04	206.129,76 -	677,28
Agosto	81	ELECTROTECNICA S.A.	12237	286.616,31	285.710,58 -	905,73
Agosto	82	COMPONENTES EL ORBE S.A.	42464	1.645.114,74	1.642.976,88 -	2.137,86
Agosto	82	COMPONENTES EL ORBE S.A.	42465	68.547,14	68.459,48 -	87,66
Agosto	82	COMPONENTES EL ORBE S.A.	42466	117.101,89	116.949,72 -	152,17
Agosto	82	COMPONENTES EL ORBE S.A.	42467	3.814,18	3.809,22 -	4,96
Agosto	82	COMPONENTES EL ORBE S.A.	42468	219.566,68	219.281,35 -	285,33
Agosto	82	COMPONENTES EL ORBE S.A.	42469	7.150,95	7.141,66 -	9,29
Agosto	82	PROTELCRPUNTOCOM S.A.	67376	125.685,06	124.742,20 -	942,86
TOTALES				189.777,00	287.873,60 -	238.259,37

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	0,53	12,00	-95,60%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -0 011,48 que corresponde a un Disminución del -95,60% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de comisiones cobradas por el banco y diferencias en pago de facturas de inventario.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN****NOTA N°77****Cobros**

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	12 403 473,11	12 375 486,67	0,23%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 27 986,44 que corresponde a un Aumento del 0,23% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los ingresos recibidos por devoluciones varias de funcionarios y exfuncionarios, garantías de participación y cumplimiento, multas, cobros por transferencias recibidas, cancelación de cuentas por cobrar, entre otros. La variación se debe principalmente a la realización de cobros por transferencias recibidas, las cuales han tenido una ejecución menor que al mismo periodo del año anterior.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	12 408 079,34	12 375 734,86	0,26%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 32 344,48 que corresponde a un Aumento del 0,26% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los pagos de remuneraciones (salarios, remuneraciones eventuales, cuotas obreras, provisión para aguinaldo y salario escolar), además de los pagos realizados a proveedores por la adquisición de bienes mediante las partidas presupuestarias 1 – Servicios y 2 – Materiales y Suministros. Al igual que los cobros, la variación se debe a la disminución en la ejecución de transferencias para el pago de los gastos presupuestarios.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	-	-	0,00%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	82 216,89	59 236,79	38,79%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 22 980,10 que corresponde a un Aumento del 38,79% de recursos disponibles.

Los saldos de la cuenta son producto de pagos realizados a proveedores por la adquisición de bienes comprados mediante la partida presupuestaria 5 – Bienes Duraderos, incluyendo “acuerdos de pago de arrastre” que afectan el presupuesto del año anterior, pero son cancelados a inicios del presente periodo.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	82 216,89	59 236,79	38,79%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 22 980,10 que corresponde a un Aumento del 38,79% de recursos disponibles.

Los saldos de la cuenta son producto de ingresos recibidos por transferencias de capital para la compra de bienes duraderos.

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	-	-	0,00%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	69 926,92	71 116,90	-1,67%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 189,98 que corresponde a un Disminución del -1,67% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de garantías de participación o cumplimiento, recibidas en dólares (incluye efectivo y cheques), valores que permanecen en custodia en el Área de Tesorería; el saldo por ₡684.79 (miles) equivale a \$1,35 (miles) al tipo de cambio de compra ₡506.66, vigente al 31 de diciembre de 2024. También incluye el monto disponible en la cuenta corriente del Banco de Costa Rica. Por otra parte, incluye los montos de las cuentas de las Cajas Chicas y depósitos a plazo fijo hechos por funcionarios para rendir caución por póliza de fidelidad que por su cargo deben rendir ante esta Contraloría General de la República.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	84	15 180 224,37	15 571 835,75	-2,51%

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de agosto 2025, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -391 611,37 que corresponde a un Disminución del -2,51% de recursos disponibles.

La variación en la cuenta se debe a la acumulación de resultados negativos en el ejercicio actual y anterior.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	74.	Compromisos no devengados al cierre		RLAFRPP

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	77.	Conciliación	NICSP N° 24, Párrafo 52.	RLAFRPP DGCN Nota Técnica

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	8.241.553,91	8.230.529,66	0,13%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	-200.005,22	-140.875,72	41,97%

El Superávit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento de 0,13 % de recursos disponibles. Este porcentaje de aumento corresponde, en términos absolutos, a 11,02 millones de colones. A nivel de partida, las Remuneraciones generaron una disminución en el superávit por 43,35 millones como resultado, principalmente, de una menor presupuestación en este rubro. En la partida de Servicios también se da una reducción principalmente por el aumento en la ejecución, lo que generó una disminución de superávit de 25,38 millones. Sin embargo, estas reducciones fueron compensadas por las partidas de Bienes duraderos y Materiales y suministros en las que se tienen presupuestados más recursos y una ligera menor ejecución, lo cual provocó un aumento del superávit presupuestario de 13,8 y 35,82 millones de colones, respectivamente, mientras que en la partida de Transferencias corrientes se presentó un aumento en el superávit por 30,12 millones de colones pero debido a una menor presupuestación de fondos.

El Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento 41,97%, dicho aumento está determinado por la disminución de ingresos en Transferencias de capital y el aumento en los Gastos en servicios que es producto principalmente del aumento de gastos de Servicios básicos, Servicios

comerciales y financieros y Servicios de gestión y apoyo por la suma de 107,18 y 76,5 millones de colones, respectivamente, y además por una disminución en el reconocimiento de nuevos activos, por un monto de 90,2 millones de colones.

La siguiente es la conciliación entre contabilidad y presupuesto del periodo:

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA CONCILIACIÓN CONTABILIDAD - PRESUPUESTO			
PARA EL PERIODO QUE TERMINA AL 31 DE AGOSTO DE 2025			
<u>INGRESOS</u>	<u>CONTABLES</u>	<u>PRESUPUESTARIOS</u>	<u>DIFERENCIA</u>
INGRESOS CORRIENTES	12.824.812,99	0,00	12.824.812,99
INGRESOS DE CAPITAL	52.905,56	0,00	52.905,56
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	0,00	0,00	0,00
TOTALES	12.877.718,55	0,00	12.877.718,55
<u>EGRESOS</u>			
0-REMUNERACIONES	12.350.387,31	11.699.594,24	650.793,06
1-SERVICIOS	429.446,39	395.528,30	33.918,09
2-MATERIALES Y SUMINISTROS	26.336,57	20.453,59	5.882,98
5-BIENES DURADEROS	81.585,64	50.884,44	30.701,20
6-TRANSFERENCIAS CORRIENTES	189.967,86	182.385,52	7.582,35
TOTALES	13.077.723,77	12.348.846,09	728.877,68
<u>RESUMEN</u>			
PRESUPUESTO DE EGRESOS ASIGNADO			20.590.400,00
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJECUTADO			12.348.846,09
SUPERÁVIT (DEFÍCIT) EGRESOS PRESUPUESTARIOS			8.241.553,91
INGRESOS CONTABLES			12.877.718,55
EGRESOS CONTABLES			13.077.723,77
SUPERÁVIT (DEFÍCIT) CONTABLE			-200.005,22
Nota: las bases presupuestarias y contables son diferentes. Este estado de comparación de los importes presupuestados y realizados se prepara según la base del presupuesto.			

CONCILIACIÓN GASTOS REMUNERACIONES

Según presupuesto	11.699.594.244,72
<u>Más:</u>	
Gasto por provisión salario escolar	695.396.383,43
Gasto por provisión aguinaldo	775.712.259,04
Asistencia Social y beneficios al personal	30.614.366,71
Diferencia en pago de cuotas patronales diciembre 2023	0,00
Cuotas patronales por pagar 2024	208.502.307,00
Compensación de vacaciones-2024	187.853.024,54
Nota de cargo pendiente de digitar en Presupuesto	129.614,00
<u>Menos:</u>	
Salario escolar 2024 pagado en enero 2025, no incluye la parte proporcional por subsidios incapac.	-1.036.137.712,13
Sistemas en Proceso	-4.287.564,90
Cuotas patronales Diciembre 2024	-206.989.616,00
TOTAL GASTO CONTABLE EN REMUNERACIONES	<u>12.350.387.306,41</u>

CONCILIACIÓN GASTOS POR SERVICIOS

Según presupuesto	444.429.515,71
<u>Más:</u>	
Seguros pagados en 2024 y que corresponden al período del 2025	2.753.952,85
Diferencias positivas por tipo de cambio partida 1	396.672,23
Consumo Quick Pass	376.327,80
Consumo Adm. Quick Pass	-
Comisión-Quick pass	65.360,00
Comisión combustible	723.029,03
<u>Menos:</u>	
Factura de partida 1-07-02 registrada como Alimentos y Beb.	0,00
Servicios a devengar (seguros)	-18.058.673,10
Depósito en la cuenta del BNCR para uso de Peajes-Quick Pass	-300.000,00
Depósito en la cuenta del BNCR para uso de Administración-Quick Pass	0,00
Depósito en la cuenta del BNCR para uso de Comisión -Quick Pass	-252.000,00
Depósito en la cuenta del BNCR para pago de comisiones combustibles	-493.339,10
Diferencias negativas por tipo de cambio partida 1	-194.455,08
TOTAL GASTO CONTABLE EN CUENTA SERVICIOS	<u>429.446.390,34</u>

CONCILIACIÓN GASTOS POR MATERIALES Y SUMINISTROS

Según presupuesto	21.419.088,09
<u>Más:</u>	
Gasto registrado de inventario según cierre de suministros	11.761.822,25
Diferencias positivas por tipo de cambio partida 2	2.747,66
Consumo Gasolina	1.942.428,89
Consumo Diesel	1.869.165,15
<u>Menos:</u>	
Facturas registradas en inventario de suministros	-6.942.717,76
Devoluciones al Almacén según cierre de suministros	0,00
Depósito en la cuenta del BNCR para uso de Gasolina	-2.231.742,01
Depósito en la cuenta del BNCR para uso de Diesel	-1.480.674,99
Diferencias negativas por tipo de cambio partida 2	-942,86
Devoluciones al Almacén según cierre de suministros	-2.599,84
TOTAL GASTO CONTABLE EN CUENTA MATERIALES Y SUMINISTROS	<u>26.336.574,58</u>

CONCILIACIÓN GASTOS TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Según presupuesto	182.385.518,00
<u>Más:</u>	
Gasto por provisión salario escolar (subsídios incapac.)	1.028.391,07
Diferencias positivas por tipo de cambio (partida 6)	0,00
Ing. recibidos en efectivo 2024 - pend. Trasladar al Fdo. Gral. Gobierno	0,00
Cuotas Estatales por pagar-2025	76.522.957,00
Ingresos recibidos en efectivo por trasladar al Fondo General Gob.	0,00
<u>Menos:</u>	
Salario escolar 2024 pagado en enero 2025, parte proporcional subsidios incapac.	-1.249.634,32
Diferencias negativas por tipo de cambio partida 6	-34.702,84
Asistencia social y beneficios al personal	-30.614.366,71
Aporte Estatal Noviembre 2023	-19.035.785,00
Aporte Estatal Diciembre 2023	-19.034.513,00
TOTAL GASTO CONTABLE EN CUENTA TRANSF. CTES.	<u>189.967.864,20</u>

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA			

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

**NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS
Y CONCESIONADOS**

NOTA N°87

Evolución de Bienes

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	103.	ESEB		NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123. DGCN
6	103	1 Exposición saldo nulo		DGCN

	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	15.799.550,84	16.130.131,64	-2,05%

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una diferencia de - 220.380,66 que corresponde a un -1,37% de variación de recursos disponibles, producto de las depreciaciones de los activos fijos y amortizaciones de los bienes intangibles.

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	87.	Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	87	1 Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		Clasificador Funcional del Gasto para el SPC DGCN

Revelación:

Es criterio de esta CGR que esta norma no es de aplicación por cuanto no realiza actividades para las cuales sea apropiado presentar información financiera separada.

La norma, en su párrafo 14, indica que “en la mayoría de los casos, las principales clasificaciones de las actividades identificadas en la documentación presupuestaria son un reflejo de los segmentos para los cuales se presenta información”; no obstante, la institución cuenta con dos programas presupuestarios, el programa de Fiscalización Superior de la Hacienda Pública que reúne las actividades sustantivas y el programa de Dirección Estratégica y de Apoyo que reúne funciones de dirección y de apoyo de las labores sustantivas, sobre los cuales no se considera necesario presentarlos contablemente por separado.

Del mismo modo, la CGR no mantiene sedes y oficinas en otras localidades además de los edificios ubicados en Sabana Sur, sobre las cuales sea necesario presentar información separada.

Además, se han tomado en cuenta los aspectos señalados en el párrafo 15 de la norma y las Políticas Contables Generales emitidas por su representada (Políticas 6.84 y 6.85) para concluir que esta norma no es de aplicación

NOTAS CONTABLES PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al cierre del periodo.

Entrega de Información

Nosotros, Licda. Marta Acosta Zúñiga, Cédula No. 06-0146-0579, M.I.I. Carlos Madrigal Bravo, Cédula 01-0703-0819 y Lic. Jeannette Fallas Castro, Cédula 01-0774-0511, en condición de encargados y

custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Sobre la fecha de autorización y firma de los estados financieros: Por la dinámica de organización interna de la institución la autorización se da por manifiesta cuando se firman los informes, por lo que la fecha de autorización coincide con la firma de los estados financieros, la cual se puede constatar en el registro de la firma del superior jerárquico.

Licda. Marta Acosta Zúñiga
CONTRALORA GENERAL DE LA REPÚBLICA

M.I.I. Carlos Luis Madrigal Bravo
JEFE UNIDAD ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

Lic. Jeannette Fallas Castro
CONTADORA

