

Congruencia del superávit entre presupuesto y estados financieros Al 31 de diciembre 2019

PARTIDA/SUBPARTIDA	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	DIFERENCIAS (*)		MONTO FINAL CONTABLE
TOTAL DE INGRESOS	12,531,610,922.51	23,018,429,866.29	-10,486,818,943.78		17,059,315,694.86
Ingresos Corrientes	12,531,610,922.51	12,220,137,634.70	311,473,287.81		6,261,023,463.27
Ingresos no tributarios	1,234,622,738.54	1,229,283,386.10	5,339,352.44	-1	273,140,867.67
Diferencias por tipo de cambio	159,100,941.83	0	159,100,941.83	-2	0
Transferencias recibidas	11,137,887,242.14	10,990,854,248.60	147,032,993.54		5,987,882,595.60
Transferencias recibidas	11,137,887,242.14	10,990,854,248.60	147,032,993.54	-3	5,987,882,595.60
Financiamiento	0.00	10,798,292,231.59	-10,798,292,231.59		10,798,292,231.59
Superávit Libre		10,159,335,710.93	-10,159,335,710.93		10,159,335,710.93
Superávit Específico		638,956,520.66	-638,956,520.66		638,956,520.66
TOTAL DE EGRESOS	10,811,500,484.83	15,664,893,294.03	-4,853,392,809.20		5,110,182,198.81
Remuneraciones	5,457,559,935.94	5,448,754,436.69	8,805,499.25	-4	2,720,593,658.29
Servicios	2,480,563,062.58	2,759,115,751.61	-278,552,689.03	-5	1,073,923,954.08
Materiales y Suministros	82,116,051.14	67,583,326.45	14,532,724.69	-6	28,798,069.44
Intereses y comisiones	0	0	0.00		0
Diferencias por tipo de cambio	257,766,556.47	0	257,766,556.47	-7	0
Bienes Duraderos	0	253,158,901.04	-253,158,901.04	-8	56,440,183.13
Transferencias Corrientes	1,582,494,611.23	7,136,280,878.24	-5,553,786,267.01	-9	1,230,426,333.87
Gasto por depreciación	951,000,267.47	0.00	951,000,267.47	-10	0
SUPERAVIT DICIEMBRE 2018	1,720,110,437.68	7,353,536,572.26	-5,633,426,134.58	0.00	11,949,133,496.05

(*) Relación de las cuentas de los estados financieros para equiparar el superávit presupuestario

- 1- Los registros por las comisiones o primas en la adquisición de instrumentos financieros representan bajo las NICSP movimiento de gastos contables, sin embargo para efectos presupuestarios representan movimientos de tesorería que no resultan en ejecución de gasto presupuestario, sino que se rebajan directamente de la partida de ingreso, esto produce una diferencia entre el ingreso contable y el ingreso presupuestario.
- 2- Los recursos incorporados en la partida de diferencias de tipo de cambio, corresponde a los efectos en la variación del tipo de cambio de partidas en moneda extranjera, por tanto no existe afectación presupuestaria.
- 3- Corresponde a la diferencia por donaciones de activos realiza por la FUNCENAT y que se reconocen directamente al resultado.

- 4- La diferencia corresponde a que contablemente se incorpora dentro de la cuenta de pasivo corriente, el cargo por salario escolar, decimotercer mes y asociaciones por lo que no se considera como gasto a nivel presupuestario.
- 5- Corresponde a la incorporación al activo de adquisición de servicios que deben ser devengados con posterioridad. Se incluye diferencias de tipo de cambio producto de los efectos de las variaciones en la moneda extranjera.
- 6- Corresponde a que contablemente se registra en la cuenta de inventarios, en el activo corriente, la compra de materiales y suministros, mientras que presupuesto registra el gasto total por la adquisición de los mismos.
- 7- Corresponde a diferencias por los efectos de las variaciones en el tipo de cambio de la moneda extranjera. No existe afectación presupuestaria.
- 8- La diferencia se deriva en el pago de bienes duraderos que contablemente se registran en la partida propiedades, planta y equipo dentro del activo no corriente de los Estados Financieros, sin embargo, se ejecuta presupuestariamente el gasto en esta partida.
- 9- Corresponde a la diferencia de tipo de cambio que se utiliza para el registro contable de las transferencias corrientes a organismos internacionales y el que se utiliza cuando se realiza la erogación. También, se presenta por la devolución del superávit al SINAES del ejercicio 2019, y que se muestra con afectación directa a resultado de ejercicios anteriores.
- 10- Partida utilizada para la distribución sistemática del consumo de bienes propiedad, planta y equipo, no existe movimiento de efectivo por lo tanto no existe afectación presupuestaria.

Armando Castro Pacheco, Contador Institucional, Departamento de Gestión Financiera


Firma, carne N° 34364