

**Instituto Costarricense sobre Drogas**  
**Conciliación Superávit Presupuestario vrs Superávit Contable**  
**Ingresos**  
**Al 31 de Diciembre 2019**

Descripción	Total	
	Presupuesto	Contabilidad
Renta de Activos Financieros	1.321.001.035,93	1.321.001.035,93
Multas y Sanciones	1.171.010.284,00	1.171.010.284,00
Remates y Confiscaciones	45.797.848,86	45.797.848,86
Otros Ingresos No Tributarios	1.978.611.802,88	1.978.611.802,88
Transferencias Corrientes	2.875.884.521,19	2.875.884.521,19
Ingresos No Presupuestarios	6.558.777.991,07	6.558.777.991,07
<b>Ingresos Totales</b>	<b>13.951.083.483,93</b>	<b>13.951.083.483,93</b>
<b>Menos:</b>		
	0,00	0,00
<b>Más:</b>		
	0,00	0,00
<b>Sumas Iguales</b>	<b>13.951.083.483,93</b>	<b>13.951.083.483,93</b>
Remuneraciones	2.736.216.976,57	2.750.929.170,86
Servicios	775.780.606,57	778.470.272,00
Materiales y Suministros	131.148.539,88	130.652.078,72
Cuentas Especiales	93.747.895,00	122.291.692,51
Bienes duraderos	65.456.847,74	66.339.717,85
Transferencias corrientes y capital	1.704.189.494,72	1.700.388.494,72
Gastos no presupuestarios	0,00	6.703.714.869,57
<b>Egresos Totales</b>	<b>5.506.540.360,48</b>	<b>12.252.786.296,23</b>
<b>Más:</b>		
Contabilidad registra el devengo de Salario Escolar 2018 que se cancela en 2019 y provisiona mes a mes el Salario Escolar 2019, y Presupuesto en cambio registra el Salario Escolar cuando se cancela en enero 2020. Además en cargas sociales Contabilidad y Presupuesto tienen un mes de desfase pues presupuesto ejecuta con el recibo y contabilidad con el pago de la planilla y ajusta el mes siguiente.	14.712.194,29	
La diferencia corresponde a OEP PAR 071 servicio de electricidad pagado con presupuesto 2020 (1.617.615, 56) adicional a comisiones bancarias por 3.447,61 pendientes de considerar por presupuesto, y 20.600,32 de cajas chicas pendientes de incluir por presupuesto y un diferencial cambiario por 1.307,35. En la cuenta de Reintegro de Viáticos, Contabilidad registra como otros ingresos los reintegros por viáticos dentro del país.	2.689.665,43	
Presupuesto registra el monto acreditado en las tarjetas para combustible y Contabilidad registra el consumo real (diferencia en combustible es por €518.429,24 que corresponde al saldo disponible para el periodo 2020) Adicional en la cuenta de tintas, pinturas y diluyentes hay un ajuste contable por la aplicación de la cláusula penal aplicada al proveedor LYS Suministros por 21.972,05	-496.461,16	
Corresponde a gastos confidenciales, presupuesto registra cada erogación como un gasto total, contabilidad lo registra como cuenta por cobrar, y registra el gasto de acuerdo a las liquidaciones presentadas por cada entidad.	28.543.797,51	
Contabilidad tiene registrado un compresor, el cual se repuso por parte de funcionario por €70.000 en la partida Maquinaria y equipo para la producción. En la partida Equipo y mobiliario de oficina, existe diferencia por €3.870,25 en diferencia de tipo de cambio, por la factura pagada en SIGAF. en las partidas Equipo y programas de Computo y Maquinaria y equipo diverso se refleja una diferencia por € 808.996,86 por cláusulas aplicadas por incumplimiento, aplicadas en pagos a proveedores.	882.870,11	
Gastos no presupuestarios	6.703.714.869,57	
<b>Menos:</b>		
Indemnizaciones por bienes decomisados OJ Oficio 550-ADM-OIJ-2019, la contabilidad lo registra como pasivo, ya que corresponde a bienes indemnizados por el OIJ, deducibles del dinero específico presupuestado	-3.801.000,00	
<b>Sumas Iguales</b>	<b>12.252.786.296,23</b>	<b>12.252.786.296,23</b>
<b>Gastos no presupuestarios</b>		
<b>Bienes duraderos</b>	<b>66.339.717,85</b>	<b>66.339.717,85</b>
<b>Ajuste en bienes duraderos</b>		
<b>Superávit</b>	<b>1.764.636.905,55</b>	<b>1.764.636.905,55</b>