

**Instituto Costarricense sobre Drogas**  
**Conciliación Superávit Presupuestario vrs Superávit Contable**  
**Ingresos**  
**Al 30 de Diciembre 2020**

Descripción	Total	
	Presupuesto	Contabilidad
Renta de Activos Financieros	2.222.688.609,78	2.222.688.609,78
Multas y Sanciones	-	-
Remates y Confiscaciones	81.920.429,75	81.920.429,75
Otros Ingresos No Tributarios	999.947.838,87	999.947.838,87
Transferencias Corrientes	2.922.780.317,46	2.922.780.317,46
Ingresos No Presupuestarios	7.385.695.994,37	7.385.695.994,37
<b>Ingresos Totales</b>	<b>13.613.033.190,23</b>	<b>13.613.033.190,23</b>
<b>Menos:</b>		
0	0,00	
<b>Más:</b>		
0	0,00	
<b>Sumas Iguales</b>	<b>13.613.033.190,23</b>	<b>13.613.033.190,23</b>
Remuneraciones	2.736.889.225,95	2.787.137.446,62
Servicios	829.082.589,99	829.604.355,60
Materiales y Suministros	171.271.374,11	168.886.342,42
Cuentas Especiales	108.599.899,84	105.599.899,94
Bienes duraderos	1.795.544.309,96	1.790.436.609,24
Transferencias corrientes y capital	2.504.278.407,04	2.433.888.407,04
<b>Egresos Totales</b>	<b>8.145.665.806,89</b>	<b>8.115.553.060,86</b>
<b>Más:</b>		
Contabilidad registra el devengo de Salario Escolar 2020 que se cancela en 2021 y provisiona mes a mes el Salario Escolar, y Presupuesto en cambio registra el Salario Escolar cuando se cancela en enero 2021. Ademas en cargas sociales Contabilidad y Presupuesto tienen un mes de desfase ya que presupuesto ejecuta con el recibo y contabilidad con el pago de la planilla y ajusta el mes siguiente.	50.248.220,67	
Por falta de Contenido presupuestario en Dic19 no se registra la OEP071 -PAR139 por ₡1.617.615,56, sino hasta Enero 2020. Contabilidad ingresa la OEP012-(Cta-229) sin rebajar el 2% de Renta por lo que procede a realizar la cuenta por cobrar correspondiente. Contabilidad registra la OEP 005 (Cta 139) en la cuenta de Servicios de Correo y Presupuesto en la Cuenta de Servicios Generales En la cuenta de Comisiones y Gastos por servicios financieros se presenta una diferencia por comisiones correspondientes al 2019 que presupuesto registra en el 2020 , y otras comisiones de este período que Presupuesto tiene pendientes de revisar. En la cuenta de Seguros se realizó un reintegro de póliza del INS (SEC2386-2020) en Contabilidad se registra en la cuenta de Otros Ingresos y Presupuesto en la sub-partida respectiva. Los reintegros de viáticos, presupuestos los registra en la sub partida de gastos, y contabilidad en la cuenta de ingresos. Contabilidad registra el gasto por consumo de combustible  Presupuesto registra los montos acreditados a las Tarjetas de Combustible.	521.765,61	
En la cuenta de Comisiones y Gastos por servicios financieros se presenta una diferencia por comisiones correspondientes al 2019 que presupuesto registra en el 2020 , y otras comisiones de este período que Presupuesto tiene pendientes de revisar.	-2.385.031,69	
En la cuenta de Seguros se realizó un reintegro de póliza del INS (SEC2386-2020) en Contabilidad se registra en la cuenta de Otros Ingresos y Presupuesto en la sub-partida respectiva.	-2.999.999,90	
Los reintegros de viáticos, presupuestos los registra en la sub partida de gastos, y contabilidad en la cuenta de ingresos.	-5.107.700,72	
0	0,00	
<b>Menos:</b>		
Por error en la cuenta IBAN de la Fundación la transferencia se aplica hasta el período 2021  Diferencia en los registros de indemnizaciones entre presupuesto y contabilidad.	-70.390.000,00	
<b>Sumas Iguales</b>	<b>8.115.553.060,86</b>	<b>8.115.553.060,86</b>
<b>Superávit Sumas Iguales</b>	<b>5.497.480.129,37</b>	<b>5.497.480.129,37</b>