



# Presupuesto Extraordinario N° 1 -2023

## Sistema Nacional de Acreditación de la Educación Superior

## Contenido

|  |   |
|--|---|
| Introducción   | 2 |
| Presupuesto Extraordinario N° 1                            | 3 |
| Presupuesto de Ingresos: Periodo 2023                      | 3 |
| Justificación: Ingresos                                    | 3 |
| Transferencias Corrientes: Gobierno Central                | 3 |
| Financiamiento; Recursos de Vigencias anteriores           | 3 |
| Presupuesto Extraordinario N° 1 2023; Asignación de gastos | 5 |
| Detalle por centro de costo y objeto del gasto             | 6 |
| Remuneraciones   | 6 |
| Servicios  | 6 |
| Materiales y suministros                                   | 7 |
| Bienes Duraderos   | 8 |
| Transferencias Corrientes                                  | 8 |

## Índice de Tablas

|  |    |
|--|----|
| Tabla N° 1: Presupuesto Extraordinario de Ingresos N° 1 - 2023.....  | 3  |
| Tabla N° 2: Detalle superávit aplicación Ley N° 9635 .....   | 4  |
| Tabla N° 3: Detalle por objeto del gasto, presupuesto Extraordinario N° 1 2023 .....                           | 5  |
| Tabla N° 4: Detalle por objeto del gasto Remuneraciones, presupuesto Extraordinario N° 1 2023..                | 6  |
| Tabla N° 5: Detalle por objeto del gasto Servicios, presupuesto Extraordinario N° 1 2023.....                  | 7  |
| Tabla N° 6: Detalle por objeto del gasto Bienes Duraderos, presupuesto Extraordinario N° 1 2023                | 8  |
| Tabla N° 7: Detalle Superávit periodos 2019, 2021 y 2022.....  | 8  |
| Tabla N° 8: Detalle por objeto del gasto Transferencias Corrientes, presupuesto Extraordinario N° 1 2023 ..... | 9  |
| Tabla N° 9: Detalle por objeto del gasto presupuesto Extraordinario N° 1 2023 .....                            | 9  |
| Tabla N° 10: Detalle por objeto del gasto presupuesto Ordinario vrs Extraordinario N° 1 2023 ....              | 11 |

## **Introducción**

El presente documento responde a la necesidad realizar ajustes presupuestarios que se derivan de la aplicación de la Ley 9635, Título IV, artículo 17 y la Ley 9371, artículo 5 sobre el reintegro de los superávits de los periodos 2019 (dictamen comunicado mediante oficio STAP-2294-2020 de fecha 25 de setiembre del 2020), 2021 y 2022.

De tal forma se procede a presupuestar recursos de periodos anteriores (superávits) para proceder con el respectivo reintegro de los recursos en virtud de la aplicación del marco legal, lo anterior en virtud del acuerdo del Consejo Nacional de Acreditación del pasado 5 de octubre, acuerdo CNA-327-2022 donde solicita a la administración proceder con las gestiones necesarias para la devolución de los superávits.

Además de lo anterior, producto de los oficios; STAP-1398-2022 del 06 de octubre de 2022 (Secretaría de la Autoridad Presupuestaria) y DFOE-CAP-3436 del 14 de noviembre de 2022, los cuales certifican el incumplimiento en el Presupuesto Ordinario 2023 del Sistema Nacional de Acreditación, se hace necesario ajustar los montos para el cumplimiento de la Ley N° 9635 Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, las entidades y órganos del Resto del Sector Público no Financiero (RSPNF) título IV “Responsabilidad Fiscal de la República”.

Es importante destacar que mediante el acuerdo CNA-360-2022, el Consejo Nacional de Acreditación revocó el acuerdo CNA-318-2022 (Presupuesto Ordinario 2023) y acoge la propuesta de recorte presupuestario según la normativa presupuestaria, sin embargo, es necesario realizar los ajustes ante la Contraloría General de la República y Ministerio de Hacienda, acciones que no fueron posibles ejecutar en el periodo 2022.

En lo que respecta al Plan Anual Operativo, se mantiene vigente el acuerdo CNA-384-2022, el cual, ya presentaba modificaciones según los recortes presupuestarios, por lo tanto no es necesario presentarlo al Consejo Nacional de Acreditación.

Ante este panorama, resulta necesario ajustar el monto del presupuesto y someterlo a la respectiva aprobación por parte del Consejo Nacional de Acreditación, esto según se indica en el Reglamento del Proceso Presupuestario SINAES, en el artículo N°10 y a su vez en acatamiento a las directrices emitidas por el Ministerio de Hacienda, por medio de la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria y la Contraloría General de la República.

### **Datos generales del SINAES**

**Cédula Jurídica del SINAES: 3-007-367218**

**Código Institucional asignado según clasificador institucional: 1.1.1.2.325.000**

# Presupuesto Extraordinario N° 1

## Presupuesto de Ingresos: Periodo 2023

Para efectos del presupuesto extraordinario N° 1 del SINAES periodo 2023, se presenta un aumento de trescientos veintitrés millones setecientos sesenta y tres mil ochocientos cuarenta colones con ochenta y un céntimos (C323,763,840.81) tal y como se muestra a continuación en la tabla N° 1 Presupuesto Extraordinario de Ingresos 2023.

**Tabla N° 1: Presupuesto Extraordinario de Ingresos N° 1 - 2023**

| Código            | Partidas y subpartidas                         | SINAES                  |
|-------------------|--|-------------------------|
| 0 0 0 0 0 0 0 0 0 | <b>Total, Ingresos</b>                         | C323,763,840.81         |
| 1 4 0 0 0 0 0 0 0 | <b>Transferencias Corrientes</b>               | <b>-C384,797,705.30</b> |
| 1 4 1 1 0 0 0 0 0 | Transferencias corrientes del Gobierno Central | -C384,797,705.30        |
| 1 4 1 1 0 0 0 0 0 | MEP  | -C384,797,705.30        |
| 0 0 0 0 0 0 0 0 0 | <b>Total Ingresos</b>                          | <b>C708,561,546.11</b>  |
| 3 0 0 0 0 0 0 0 0 | Financiamiento                                 | C708,561,546.11         |
| 3 3 0 0 0 0 0 0 0 | Recursos de vigencias anteriores               | C708,561,546.11         |
| 3 3 1 0 0 0 0 0 0 | Superávit libre                                | C708,561,546.11         |

Fuente: Gestión Financiera - SINAES, 2023

### Justificación: Ingresos

#### Transferencias Corrientes: Gobierno Central

En virtud de los oficios STAP-1398-2022 del 06 de octubre de 2022 (Secretaría de la Autoridad Presupuestaria) y DFOE-CAP-3436 del 14 de noviembre de 2022, los cuales hacen referencia al incumplimiento en la aplicación de la regla fiscal, Ley N° 9635 Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, las entidades y órganos del Resto del Sector Público no Financiero (RSPNF) título IV “Responsabilidad Fiscal de la República”, por parte del SINAES, se procede a realizar el ajuste al Presupuesto Ordinario 2023 aprobado mediante acuerdo CNA-318-2022, del pasado 28 de setiembre de 2022.

La disminución del presupuesto, transferencias corrientes – Ministerio de Educación – (Ley N.º 8798, “Fortalecimiento del Sistema Nacional de Acreditación de la Educación Superior (SINAES)”, artículo N.º 3) es por total de trescientos ochenta y cuatro millones setecientos noventa y siete mil setecientos cinco colones con treinta céntimos (C384,797,705.30).

#### Financiamiento; Recursos de Vigencias anteriores

Según el clasificador de ingresos del Ministerio de Hacienda, los recursos de vigencias anteriores, puntualmente “superávit libre” se refiere al exceso de ingresos ejecutados sobre los gastos ejecutados al final de un ejercicio presupuestario.

Dichos recursos y según la aplicación de Ley N° 9371, artículo 5, el cual dictamina:

*“Los recursos que se encuentran establecidos en el alcance del artículo 3 de esta ley, y sujetos al principio constitucional de caja única del Estado, sobre los que no se demuestre el*

*cumplimiento de los objetivos y las metas institucionales y que constituyan superávit libre al cierre del ejercicio económico de la correspondiente entidad, deberán ser ejecutados por la entidad correspondiente en un periodo máximo de dos años, a partir del dictamen declarativo del superávit libre emitido por la Autoridad Presupuestaria, basado en los informes técnicos de la Tesorería Nacional. En caso de que no se ejecuten, en el plazo antes definido, los recursos establecidos en el artículo 3 deberán ser devueltos al presupuesto de la República para ser aplicados a la amortización de la deuda interna y externa de la Administración Central.”*

Dicho artículo corresponde la aplicación al superávit del periodo 2019, el cual corresponde a la suma de cuatrocientos setenta millones quinientos nueve mil ciento noventa colones con cuarenta y siete céntimos (¢470,509,190.47), monto que fue dictaminado por la Secretaria Técnica de la Autoridad Presupuestaria bajo oficio STAP-2294-2020 del 25 de setiembre de 2020.

Con respecto al monto restante, doscientos treinta y ocho millones cincuenta y dos mil trescientos cincuenta y cinco colones con sesenta y cuatro céntimos (¢238,052,355.64) responde a la aplicación de la Ley N° 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, Título IV Responsabilidad Fiscal de la República, artículo 17, el cual indica;

*“Destino de los superávits libres generados por la aplicación de la regla. En caso de que las entidades públicas que tengan pasivos generen un superávit libre al final del ejercicio presupuestario, este se destinará a amortizar su propia deuda. Tratándose del superávit libre generado por entidades que reciben transferencias del presupuesto nacional como consecuencia de la aplicación de la regla fiscal, tal superávit deberá reintegrarse al presupuesto nacional en el año siguiente a aquel en que se generó dicho superávit, para ser utilizado en la amortización de deuda o en inversión pública.”*

De tal manera que la composición de este superávit bajo la aplicación de la Ley N° 9635 se detalla a continuación;

**Tabla N° 2: Detalle superávit aplicación Ley N° 9635**

| Periodo      | Monto                  |
|--------------|------------------------|
| 2021         | ¢52,794,140.95         |
| 2022         | ¢185,258,214.69        |
| <b>Total</b> | <b>¢238,052,355.64</b> |

Fuente: Gestión Financiera - SINAES, 2022

Debido a lo anterior el monto que se incorpora en el presupuesto institucional (Presupuesto Extraordinario N° 1) corresponde a setecientos ocho millones quinientos sesenta y un mil quinientos cuarenta y seis colones con once céntimos (¢708,561,546.11<sup>1</sup>).

<sup>1</sup> El monto de superávit se desglosa por año, sin embargo, el monto fue registrado como superávit 2022 esto debido a imposibilidad de lograr la transferencia en el mes de diciembre 2022. El monto total ¢708,561,546.11 difiere al reportado en la liquidación presupuestaria por motivos de diferencial cambiario, afectando los ingresos por venta de servicios del SINAES.

## Presupuesto Extraordinario N° 1 - 2023; Asignación de gastos

Seguidamente se hará la asignación por partida de gasto tanto disminuciones como aumentos presupuestarios de acuerdo con la clasificación por objeto del gasto. Las partidas afectadas se detallan a continuación:

**Tabla N° 3: Detalle por objeto del gasto, presupuesto Extraordinario N° 1 2023**

| Partida   | Total                  | DS                    | DEA                    | INDEIN                | DSAG                   | AI                   |
|---|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| <b>Total</b>  | <b>323,763,840.81</b>  | <b>669,360,001.54</b> | <b>-133,668,547.86</b> | <b>-41,056,652.83</b> | <b>-169,303,495.02</b> | <b>-1,567,465.01</b> |
| <b>0 Remuneraciones</b>   | <b>-55,724,937.64</b>  | <b>-17,988,743.57</b> | <b>-4,602,835.82</b>   | <b>-32,551,476.50</b> | <b>-314,416.74</b>     | <b>-267,465.01</b>   |
| 0.01 Remuneraciones básicas   | -24,949,303.02         | 0.00                  | -1,255,000.00          | -23,672,000.00        | -22,303.02             | 0.00                 |
| 0.02 Remuneraciones eventuales                                      | -2,842,598.57          | -3,970,748.57         | 0.00                   | 1,128,150.00          | 0.00                   | 0.00                 |
| 0.03 Incentivos salariales  | -15,229,921.59         | -10,718,765.78        | -1,831,321.87          | -2,679,833.95         | 0.00                   | 0.00                 |
| 0.04 Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social  | -4,670,388.09          | -1,716,952.60         | -333,922.72            | -2,619,512.77         | 0.00                   | 0.00                 |
| 0.05 Contribuciones patronales a fondos de pensiones y otros fondos | -8,032,726.37          | -1,582,276.62         | -1,182,591.23          | -4,708,279.78         | -292,113.72            | -267,465.02          |
| <b>1 Servicios</b>  | <b>-198,475,334.28</b> | <b>-16,212,801.00</b> | <b>-129,005,279.61</b> | <b>-8,505,176.33</b>  | <b>-43,452,077.34</b>  | <b>-1,300,000.00</b> |
| 1.01 Alquileres   | -300,000.00            | -300,000.00           | 0.00                   | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 |
| 1.03 Servicios comerciales y finan                                  | -100,000.00            | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                  | -100,000.00            | 0.00                 |
| 1.04 Servicios de Gestión y Apoyo                                   | -67,185,777.06         | -10,000,000.00        | -20,729,736.00         | -8,345,390.33         | -27,203,150.72         | -907,500.00          |
| 1.05 Gastos de viaje y de transp                                    | -111,275,543.61        | 0.00                  | -108,275,543.61        | 0.00                  | -3,000,000.00          | 0.00                 |
| 1.06 Seguros. Reaseguros  | -193,671.00            | -12,801.00            | 0.00                   | -159,786.00           | -21,084.00             | 0.00                 |
| 1.07 Capacitación y protocolo                                       | -15,420,342.62         | -5,900,000.00         | 0.00                   | 0.00                  | -9,127,842.62          | -392,500.00          |
| 1.08 Mantenimiento y reparación                                     | -4,000,000.00          | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                  | -4,000,000.00          | 0.00                 |
| <b>2 Materiales y suministros</b>                                   | <b>-5,000,000.00</b>   | <b>-5,000,000.00</b>  | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>           | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>          |
| 2.02 Alimentos  | -5,000,000.00          | -5,000,000.00         | 0.00                   | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 |
| <b>5 Bienes duraderos</b>   | <b>-125,189,713.02</b> | <b>0.00</b>           | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>           | <b>-125,189,713.02</b> | <b>0.00</b>          |
| 5.01 Maquinaria. Equipo y mob                                       | -61,068,510.00         | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                  | -61,068,510.00         | 0.00                 |
| 5.99 Bienes duraderos diversos                                      | -64,121,203.02         | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                  | -64,121,203.02         | 0.00                 |
| <b>6 Transferencias corrientes</b>                                  | <b>708,153,825.75</b>  | <b>708,561,546.11</b> | <b>-60,432.43</b>      | <b>0.00</b>           | <b>-347,287.93</b>     | <b>0.00</b>          |
| 6.01 Transf Corriente Sect Púb                                      | 708,561,546.11         | 708,561,546.11        | 0.00                   | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 |
| 6.03 Prestaciones   | -407,720.36            | 0.00                  | -60,432.43             | 0.00                  | -347,287.93            | 0.00                 |

Fuente: Gestión Financiera - SINAES, 2023

## Detalle por centro de costo y objeto del gasto

El presupuesto extraordinario se desglosa tanto por objeto del gasto, como según programación presupuestaria (centros de costos). La partida ajustada en este ejercicio es la siguiente:

### Remuneraciones

La partida de remuneraciones presenta una disminución por un monto total de cincuenta y cinco millones setecientos veinticuatro mil novecientos treinta y siete colones con sesenta y cuatro céntimos (C-55,724,937.64).

La principal afectación corresponde a la no contratación la plaza de profesional 2 en la División de Investigación, Desarrollo e Innovación (INDEIN), el monto total de dicha afectación corresponde a treinta y dos millones quinientos cincuenta y un mil cuatrocientos setenta y seis colones cincuenta céntimos (C-32,551,476.50).

Las otras afectaciones partidas afectadas corresponden a:

- Plaza “asistente secretaria del CNA”: cambio en el régimen laboral, pasa a ser plaza por régimen de salario único por el periodo 2023.
- Disponibles presupuestarios correspondientes al mes de enero 2023 (superávit mes de enero). Dentro de los cuales se destaca la disminución de la partida de dietas por un monto total de tres millones novecientos setenta mil setecientos cuarenta y ocho colones con cincuenta y siete céntimos (C-3,970,748.57).
- Se incorpora recursos en la INDEIN para el pago de recargos de funciones por un total de un millón ciento veintiocho mil ciento cincuenta colones exactos (C1,128,150.00).

**Tabla N° 4: Detalle por objeto del gasto Remuneraciones, presupuesto Extraordinario N° 1 2023**

| Partida   | Total                 | DS                    | DEA                  | INDEIN                | DSAG               | AI                 |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>0 Remuneraciones</b>   | <b>-55,724,937.64</b> | <b>-16,452,616.93</b> | <b>-4,602,835.82</b> | <b>-34,087,603.14</b> | <b>-314,416.73</b> | <b>-267,465.01</b> |
| 0.01 Remuneraciones básicas   | -24,949,303.02        | 0.00                  | -1,255,000.00        | -23,672,000.00        | -22,303.02         | 0.00               |
| 0.02 Remuneraciones eventuales                                      | -2,842,598.57         | -3,970,748.57         | 0.00                 | 1,128,150.00          | 0.00               | 0.00               |
| 0.03 Incentivos salariales  | -15,229,921.59        | -10,718,765.78        | -1,831,321.87        | -2,679,833.95         | 0.00               | 0.00               |
| 0.04 Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social  | -4,670,388.09         | -1,716,952.60         | -333,922.72          | -2,619,512.77         | 0.00               | 0.00               |
| 0.05 Contribuciones patronales a fondos de pensiones y otros fondos | -8,032,726.37         | -1,582,276.62         | -1,182,591.23        | -4,708,279.78         | -292,113.72        | -267,465.02        |

Fuente: Gestión Financiera - SINAES, 2023

### Servicios

La partida de servicios se ve disminuye por un total de ciento noventa y ocho millones cuatrocientos setenta y cinco mil trescientos treinta y tres colones con veintiocho céntimos (C-198,475,334.28), afectando principalmente a la División de Evaluación y Acreditación y la División de Servicios de Apoyo a la Gestión (DSAG).

A continuación se detalla las afectaciones presupuestarias:

- La partida de “Gastos viaje y de transporte” correspondiente a la DEA se disminuye la suma de ciento ocho millones doscientos setenta y cinco mil quinientos cuarenta y tres colones con sesenta y un céntimos (¢108,275,543.61), los cuales estaban asignados a procesos de evaluación externa en modalidad presencial, de tal manera, los procesos de evaluación 2023 se realizarán bajo modalidad virtual.
- La Partida de “servicios de gestión y apoyo” de la DSAG presenta una disminución de veintisiete millones doscientos tres mil ciento cincuenta colones con setenta y dos céntimos (¢-27,203,150.72), los cuales estaban presupuestados para la “segunda etapa proyecto “archivo institucional” y el proyecto “Estudio de Cargas SINAES”.
- Se ajustó el monto presupuestado para el pago de honorarios de pares evaluadores de procesos de acreditación, por lo que se disminuye en veinte millones setecientos veintinueve mil setecientos treinta y seis colones exactos (¢-20,729,736.00). Dicho ajuste es debido al diferencial cambiario y al seguimiento por parte de la DEA de las proyecciones de evaluaciones.
- La partida de capacitaciones en total presenta una disminución de quince millones cuatrocientos veinte mil trescientos cuarenta y dos colones con sesenta y dos céntimos (¢-15,420,342.62). Dichos recursos estaban destinados a la capacitación de los funcionarios del SINAES.
- En la división INDEIN se registra una disminución por ocho millones trescientos cuarenta y cinco mil trescientos noventa colones con treinta y tres céntimos (¢-8,345,390.33) correspondientes al proyecto “Capacitación Diseño Curricular”.
- Servicios de “Mantenimiento y reparación” se disminuye la suma de cuatro millones de colones (¢-4,000,000.00) monto presupuestado para mejoras de los sistemas informáticos administrativos.

**Tabla N° 5: Detalle por objeto del gasto Servicios, presupuesto Extraordinario N° 1 2023**

| Partida                           | Total                  | DS                    | DEA                    | INDEIN               | DSAG                  | AI                   |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>1 Servicios</b>                | <b>-198,475,334.28</b> | <b>-16,212,801.00</b> | <b>-129,005,279.61</b> | <b>-8,505,176.33</b> | <b>-43,452,077.34</b> | <b>-1,300,000.00</b> |
| 1.01 Alquileres                   | -300,000.00            | -300,000.00           | 0.00                   | 0.00                 | 0.00                  | 0.00                 |
| 1.03 Servicios comerc y financ    | -100,000.00            | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 | -100,000.00           | 0.00                 |
| 1.04 Servicios Gestión y Apoyo    | -67,185,777.06         | -10,000,000.00        | -20,729,736.00         | -8,345,390.33        | -27,203,150.72        | -907,500.00          |
| 1.05 Gastos viaje y de transporte | -111,275,543.61        | 0.00                  | -108,275,543.61        | 0.00                 | -3,000,000.00         | 0.00                 |
| 1.06 Seguros                      | -193,671.00            | -12,801.00            | 0.00                   | -159,786.00          | -21,084.00            | 0.00                 |
| 1.07 Capacitación y protocolo     | -15,420,342.62         | -5,900,000.00         | 0.00                   | 0.00                 | -9,127,842.62         | -392,500.00          |
| 1.08 Mantenimiento y reparación   | -4,000,000.00          | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 | -4,000,000.00         | 0.00                 |

Fuente: Gestión Financiera - SINAES, 2023

### **Materiales y suministros**

Dicha partida se disminuye la suma en cinco millones de colones (¢-5,000,000.00) presupuestados para la atención (alimentos) de las sesiones presenciales del Consejo Nacional de Acreditación periodo 2023.

## Bienes Duraderos

El “gasto de capital” (Bienes Duraderos) presenta una disminución de ciento veinticinco millones ciento ochenta y nueve mil setecientos trece colones con dos céntimos (C-125,189,713.02) y afecta puntualmente la adquisición de equipo y mobiliario (equipo y programas cómputo) y la adquisición de software y nuevas licencias.

En cuanto al equipo se tenía planificado la sustitución y actualización de equipo y en cuanto a software el desarrollo de nuevos proyectos como; “ventanilla única”, seguimiento proyecto de flujos-gestor documental, digitalización de expedientes.

**Tabla N° 6: Detalle por objeto del gasto Bienes Duraderos, presupuesto Extraordinario N° 1 2023**

| Partida                              | Total                  |
|--------------------------------------|------------------------|
| <b>5 Bienes duraderos</b>            | <b>-125,189,713.02</b> |
| 5.01 Maquinaria. Equipo y mobiliario | -61,068,510.00         |
| 5.99 Bienes duraderos diversos       | -64,121,203.02         |

Fuente: Gestión Financiera - SINAES, 2023

## Transferencias Corrientes

La partida de transferencias corrientes presenta un aumento por setecientos ocho millones ciento cincuenta y tres mil ochocientos veinte cinco colones con setenta y cinco céntimos (C708,153,825.75) Tabla N° 8: Detalle por objeto del gasto Transferencias Corrientes, presupuesto Extraordinario N° 1 2023. Dicho aumento corresponde al traslado del Superávit al Ministerio de Hacienda.

El aumento en la partida por setecientos ocho millones quinientos sesenta y un mil quinientos cuarenta y seis colones con once céntimos (C708,561,546.11) se encuentra amparado en las leyes:

- Ley N° 9371, artículo N° 5
- Ley N° 9635, artículo N° 17

A continuación en la Tabla N° 8: Detalle Superávit periodos 2019, 2021 y 2022, se especifica los montos correspondientes a los superávits que serán trasladados al Ministerio de Hacienda según la normativa.

**Tabla N° 7: Detalle Superávit periodos 2019, 2021 y 2022**

| Periodo      | Monto                              |
|--------------|------------------------------------|
| 2019         | C470,509,190.47                    |
| 2021         | C52,794,140.95                     |
| 2022         | C185,258,214.69                    |
| <b>Total</b> | <b>C708,561,546.11<sup>2</sup></b> |

<sup>2</sup> El monto de superávit se desglosa por año, sin embargo, el monto fue registrado como superávit 2022 esto debido a imposibilidad de lograr la transferencia en el mes de diciembre 2022. El monto total C708,561,546.11 difiere al reportado en la liquidación presupuestaria por motivos de diferencial cambiario, afectando los ingresos por venta de servicios del SINAES.

Fuente: Gestión Financiera - SINAES, 2023

Con respecto a la partida de prestaciones la disminución presupuestaria obedece a ajustes por un total de cuatrocientos siete mil setecientos veinte colones con treinta y seis colones con treinta y seis céntimos (¢407,720.36)

**Tabla N° 8: Detalle por objeto del gasto Transferencias Corrientes, presupuesto Extraordinario N° 1 2023**

| Partida                              | Total                 | DS                    | DEA               | DSAG               |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|
| <b>6 Transferencias corrientes</b>   | <b>708,153,825.75</b> | <b>708,561,546.11</b> | <b>-60,432.43</b> | <b>-347,287.93</b> |
| 6.01 Transf Corriente Sector Público | 708,561,546.11        | 708,561,546.11        | 0.00              | 0.00               |
| 6.03 Prestaciones                    | -407,720.36           | 0.00                  | -60,432.43        | -347,287.93        |

Fuente: Gestión Financiera - SINAES, 2023

A continuación a modo de complemento se detalla el cuadro específico con partidas y subpartidas, según División y monto afectado.

**Tabla N° 9: Detalle por objeto del gasto presupuesto Extraordinario N° 1 2023**

| Partida   | Total                 | DS                    | DEA                  | INDEIN                | DSAG               | AI                 |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| Total   | 323,763,840.81        | 669,360,001.54        | -133,668,547.86      | -41,056,652.83        | -169,303,495.02    | -1,567,465.01      |
| <b>0 Remuneraciones</b>   | <b>-55,724,937.64</b> | <b>-17,988,743.57</b> | <b>-4,602,835.82</b> | <b>-32,551,476.50</b> | <b>-314,416.74</b> | <b>-267,465.01</b> |
| 0.01 Remuneraciones básicas   | -24,949,303.02        | 0.00                  | -1,255,000.00        | -23,672,000.00        | -22,303.02         | 0.00               |
| 0.01.01 Sueldos para cargos fijos   | -23,694,303.02        | 0.00                  | 0.00                 | -23,672,000.00        | -22,303.02         | 0.00               |
| 0.01.03 Servicios especiales  | -1,255,000.00         | 0.00                  | -1,255,000.00        | 0.00                  | 0.00               | 0.00               |
| 0.02 Remuneraciones eventuales  | -2,842,598.57         | -3,970,748.57         | 0.00                 | 1,128,150.00          | 0.00               | 0.00               |
| 0.02.02 Recargo de funciones  | -1,128,150.00         | 0.00                  | 0.00                 | 1,128,150.00          | 0.00               | 0.00               |
| 0.02.05 Dietas  | -3,970,748.57         | -3,970,748.57         | 0.00                 | 0.00                  | 0.00               | 0.00               |
| 0.03 Incentivos salariales  | -15,229,921.59        | -10,718,765.78        | -1,831,321.87        | -2,679,833.95         | 0.00               | 0.00               |
| 0.03.01 Retribución por años servidos   | -10,157,637.33        | -9,434,864.01         | -722,773.31          | 0.00                  | 0.00               | 0.00               |
| 0.03.03 Decimotercer mes  | -2,999,348.36         | -814,877.41           | -244,091.11          | -1,940,379.85         | 0.00               | 0.00               |
| 0.03.04 Salario escolar   | -2,072,935.91         | -469,024.36           | -864,457.45          | -739,454.10           | 0.00               | 0.00               |
| 0.04 Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social                          | -4,670,388.09         | -1,716,952.60         | -333,922.72          | -2,619,512.77         | 0.00               | 0.00               |
| 0.04.01 Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social | -3,926,521.07         | -1,498,136.76         | -274,562.68          | -2,153,821.63         | 0.00               | 0.00               |
| 0.04.03 Contribución patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje - INA                    | -531,627.41           | -137,835.48           | -44,523.57           | -349,268.36           | 0.00               | 0.00               |
| 0.04.05 Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal                      | -212,239.61           | -80,980.36            | -14,836.47           | -116,422.78           | 0.00               | 0.00               |
| 0.05 Contribuciones patronales a fondos de pensiones y otros fondos                         | -8,032,726.37         | -1,582,276.62         | -1,182,591.23        | -4,708,279.78         | -292,113.72        | -267,465.02        |
| 0.05.01 Aporte Patronal al Seguro de Pensiones CCSS   | -355,042.38           | 0.00                  | 0.00                 | -355,042.38           | 0.00               | 0.00               |
| 0.05.02 Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias                 | -1,063,253.34         | -275,670.94           | -89,045.66           | -698,536.74           | 0.00               | 0.00               |

|   |                       |                       |                        |                      |                        |                      |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| 0.05.03 Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral                        | -786,750.75           | -137,835.48           | -44,513.36             | -604,401.91          | 0.00                   | 0.00                 |
| 0.05.04 Contribución Patronal a otros fondos administrados por entes públicos     | -2,408,843.84         | -627,936.54           | -209,199.63            | -1,571,707.67        | 0.00                   | 0.00                 |
| 0.05.05 Asociación Solidarista  | -3,418,836.06         | -540,833.66           | -839,832.58            | -1,478,591.08        | -292,113.72            | -267,465.02          |
| <b>1 Servicios</b>  | <b>198,475,334.28</b> | <b>-16,212,801.00</b> | <b>-129,005,279.61</b> | <b>-8,505,176.33</b> | <b>-43,452,077.34</b>  | <b>-1,300,000.00</b> |
| 1.01 Alquileres   | -300,000.00           | -300,000.00           | 0.00                   | 0.00                 | 0.00                   | 0.00                 |
| 1.01.02 Alquiler de maquinaria y equipo   | -300,000.00           | -300,000.00           | 0.00                   | 0.00                 | 0.00                   | 0.00                 |
| 1.03 Servicios comerciales y financieros  | -100,000.00           | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 | -100,000.00            | 0.00                 |
| 1.03.03 Impresión, encuadernación y otros   | -100,000.00           | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 | -100,000.00            | 0.00                 |
| 1.04 Servicios de Gestión y Apoyo   | -67,185,777.06        | -10,000,000.00        | -20,729,736.00         | -8,345,390.33        | -27,203,150.72         | -907,500.00          |
| 1.04.02 Servicios Jurídicos   | -907,500.00           | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 | 0.00                   | -907,500.00          |
| 1.04.04 Servicios en ciencias económicas y sociales                               | -27,203,150.72        | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 | -27,203,150.72         | 0.00                 |
| 1.04.99 Otros servicios de gestión y apoyo  | -39,075,126.33        | -10,000,000.00        | -20,729,736.00         | -8,345,390.33        | 0.00                   | 0.00                 |
| 1.05 Gastos de viaje y de transporte  | 111,275,543.61        | 0.00                  | -108,275,543.61        | 0.00                 | -3,000,000.00          | 0.00                 |
| 1.05.01 Transporte dentro del país  | -6,203,735.34         | 0.00                  | -3,203,735.34          | 0.00                 | -3,000,000.00          | 0.00                 |
| 1.05.02 Viáticos dentro del país  | -38,810,401.85        | 0.00                  | -38,810,401.85         | 0.00                 | 0.00                   | 0.00                 |
| 1.05.03 Transporte en el Exterior   | -66,261,406.42        | 0.00                  | -66,261,406.42         | 0.00                 | 0.00                   | 0.00                 |
| 1.06 Seguros. Reaseguros y otras obligaciones                                     | -193,671.00           | -12,801.00            | 0.00                   | -159,786.00          | -21,084.00             | 0.00                 |
| 1.06.01 Seguros   | -193,671.00           | -12,801.00            | 0.00                   | -159,786.00          | -21,084.00             | 0.00                 |
| 1.07 Capacitación y protocolo   | -15,420,342.62        | -5,900,000.00         | 0.00                   | 0.00                 | -9,127,842.62          | -392,500.00          |
| 1.07.01 Actividades de Capacitación   | -15,420,342.62        | -5,900,000.00         | 0.00                   | 0.00                 | -9,127,842.62          | -392,500.00          |
| 1.08 Mantenimiento y reparación   | -4,000,000.00         | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 | -4,000,000.00          | 0.00                 |
| 1.08.08 Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información | -4,000,000.00         | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 | -4,000,000.00          | 0.00                 |
| <b>2 Materiales y suministros</b>   | <b>-5,000,000.00</b>  | <b>-5,000,000.00</b>  | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>          |
| 2.02 Alimentos y productos agropecuarios  | -5,000,000.00         | -5,000,000.00         | 0.00                   | 0.00                 | 0.00                   | 0.00                 |
| 2.02.03 Alimentos y bebidas   | -5,000,000.00         | -5,000,000.00         | 0.00                   | 0.00                 | 0.00                   | 0.00                 |
| <b>5 Bienes duraderos</b>   | <b>125,189,713.02</b> | <b>0.00</b>           | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>          | <b>-125,189,713.02</b> | <b>0.00</b>          |
| 5.01 Maquinaria. Equipo y mobiliario  | -61,068,510.00        | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 | -61,068,510.00         | 0.00                 |
| 5.01.03 Equipo de comunicación  | -1,715,500.00         | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 | -1,715,500.00          | 0.00                 |
| 5.01.05 Equipo y program de cómputo   | -59,353,010.00        | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 | -59,353,010.00         | 0.00                 |
| 5.99 Bienes duraderos diversos  | -64,121,203.02        | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 | -64,121,203.02         | 0.00                 |
| 5.99.03 Bienes intangibles  | -64,121,203.02        | 0.00                  | 0.00                   | 0.00                 | -64,121,203.02         | 0.00                 |
| <b>6 Transferencias corrientes</b>  | <b>708,153,825.75</b> | <b>708,561,546.11</b> | <b>-60,432.43</b>      | <b>0.00</b>          | <b>-347,287.93</b>     | <b>0.00</b>          |
| 6.01 Transferencias Corriente al Sector Público                                   | 708,561,546.11        | 708,561,546.11        | 0.00                   | 0.00                 | 0.00                   | 0.00                 |

|   |                |                |            |      |             |      |
|---|----------------|----------------|------------|------|-------------|------|
| 6.01.01 Transferencias corrientes al Gobierno Central | 708,561,546.11 | 708,561,546.11 | 0.00       | 0.00 | 0.00        | 0.00 |
| 6.03 Prestaciones                                     | -407,720.36    | 0.00           | -60,432.43 | 0.00 | -347,287.93 | 0.00 |
| 6.03.01 Prestaciones legales                          | -407,720.36    | 0.00           | -60,432.43 | 0.00 | -347,287.93 | 0.00 |

Fuente: Gestión Financiera - SINAES, 2023

Por último se detalla el presupuesto ordinario 2023 (setiembre 2022) y el presupuesto extraordinario y su afectación.

**Tabla N° 10: Detalle por objeto del gasto presupuesto Ordinario vs Extraordinario N° 1 2023**

| Partida   | Presupuesto Ordinario   | Extraordinario         | Total                   |
|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| Total   | 2,103,044,080.00        | 323,763,840.81         | 2,426,807,920.81        |
| <b>Remuneraciones</b>   | <b>1,253,999,707.12</b> | <b>-55,724,937.64</b>  | <b>1,198,274,769.48</b> |
| Remuneraciones básicas  | 585,292,797.69          | -24,949,303.02         | 560,343,494.67          |
| 0.01.01 Sueldos para cargos fijos   | 548,817,297.69          | -23,694,303.02         | 525,122,994.67          |
| 0.01.03 Servicios especiales  | 36,475,500.00           | -1,255,000.00          | 35,220,500.00           |
| Remuneraciones eventuales   | 64,150,563.72           | -2,842,598.57          | 61,307,965.15           |
| 0.02.02 Recargo de funciones  | 1,193,802.47            | -1,128,150.00          | 65,652.47               |
| 0.02.05 Dietas  | 62,956,761.25           | -3,970,748.57          | 58,986,012.68           |
| Incentivos salariales   | 361,611,321.40          | -15,229,921.59         | 346,381,399.81          |
| 0.03.01 Retribución por años servidos   | 176,376,168.99          | -10,157,637.33         | 166,218,531.67          |
| 0.03.02.01 Dedicación Exclusiva   | 32,441,940.63           | 0.00                   | 32,441,940.63           |
| 0.03.03 Decimotercer mes  | 73,034,671.57           | -2,999,348.36          | 70,035,323.21           |
| 0.03.04 Salario escolar   | 67,693,764.92           | -2,072,935.91          | 65,620,829.01           |
| 0.03.99.09 Otros incentivos salariales  | 12,064,775.29           | 0.00                   | 12,064,775.29           |
| Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social                 | 98,349,269.79           | -4,670,388.09          | 93,678,881.70           |
| 0.04.01 Contribución Patronal al Seguro de Salud de la CCSS                   | 80,864,955.12           | -3,926,521.07          | 76,938,434.05           |
| 0.04.03 Contribución patronal al I - INA                                      | 13,113,236.00           | -531,627.41            | 12,581,608.59           |
| 0.04.05 Contribución Patronal al Banco Popular                                | 4,371,078.68            | -212,239.61            | 4,158,839.07            |
| Contribuciones patronales a fondos de pensiones y otros fondos                | 144,595,754.53          | -8,032,726.37          | 136,563,028.16          |
| 0.05.01 Aporte Patronal al Seguro de Pensiones CCSS                           | 4,157,238.42            | -355,042.38            | 3,802,196.04            |
| 0.05.02 Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias   | 26,226,471.93           | -1,063,253.34          | 25,163,218.59           |
| 0.05.03 Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral                    | 13,368,369.54           | -786,750.75            | 12,581,618.80           |
| 0.05.04 Contribución Patronal a otros fondos administrados por entes públicos | 54,290,875.70           | -2,408,843.84          | 51,882,031.86           |
| 0.05.05.01 Asociación Solidarista   | 46,552,798.93           | -3,418,836.06          | 43,133,962.88           |
| <b>Servicios</b>  | <b>540,298,887.36</b>   | <b>-198,475,334.28</b> | <b>341,823,553.07</b>   |
| Alquileres  | 1,860,000.00            | -300,000.00            | 1,560,000.00            |
| 1.01.02 Alquiler de maquinaria y equipo                                       | 1,860,000.00            | -300,000.00            | 1,560,000.00            |
| Servicios básicos   | 100,000.00              | 0.00                   | 100,000.00              |
| 1.02.03 Servicio de correo  | 100,000.00              | 0.00                   | 100,000.00              |
| Servicios comerciales y financieros   | 9,528,168.64            | -100,000.00            | 9,428,168.64            |
| 1.03.01 Información   | 1,000,000.00            | 0.00                   | 1,000,000.00            |

|  |                       |                        |                       |
|--|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| 1.03.02 Publicidad y propaganda  | 7,671,568.64          | 0.00                   | 7,671,568.64          |
| 1.03.03 Impresión, encuadernación y otros  | 400,000.00            | -100,000.00            | 300,000.00            |
| 1.03.06 Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales              | 150,000.00            | 0.00                   | 150,000.00            |
| 1.03.07 Servicios de transferencia electrónica de información                    | 306,600.00            | 0.00                   | 306,600.00            |
| <b>Servicios de Gestión y Apoyo</b>  | <b>377,757,909.33</b> | <b>-67,185,777.06</b>  | <b>310,572,132.27</b> |
| 1.04.02 Servicios Jurídicos  | 907,500.00            | -907,500.00            | 0.00                  |
| 1.04.04 Servicios en ciencias económicas y sociales                              | 31,340,470.22         | -27,203,150.72         | 4,137,319.50          |
| 1.04.06 Servicios generales  | 370,000.00            | 0.00                   | 370,000.00            |
| 1.04.99 Otros servicios de gestión y apoyo                                       | 345,139,939.10        | -39,075,126.33         | 306,064,812.77        |
| <b>Gastos de viaje y de transporte</b>   | <b>113,575,543.61</b> | <b>-111,275,543.61</b> | <b>2,300,000.00</b>   |
| 1.05.01 Transporte dentro del país   | 8,203,735.34          | -6,203,735.34          | 2,000,000.00          |
| 1.05.02 Viáticos dentro del país   | 39,110,401.85         | -38,810,401.85         | 300,000.00            |
| 1.05.03 Transporte en el Exterior  | 66,261,406.42         | -66,261,406.42         | 0.00                  |
| <b>Seguros. Reaseguros y otras obligaciones</b>                                  | <b>5,632,934.42</b>   | <b>-193,671.00</b>     | <b>5,439,263.42</b>   |
| 1.06.01 Seguros  | 5,632,934.42          | -193,671.00            | 5,439,263.42          |
| <b>Capacitación y protocolo</b>  | <b>18,833,939.20</b>  | <b>-15,420,342.62</b>  | <b>3,413,596.58</b>   |
| 1.07.01 Actividades de Capacitación  | 18,833,939.20         | -15,420,342.62         | 3,413,596.58          |
| <b>Mantenimiento y reparación</b>  | <b>12,980,392.16</b>  | <b>-4,000,000.00</b>   | <b>8,980,392.16</b>   |
| 1.08.08 Mantenimiento y rep de equipo de cómputo y sistemas de información       | 12,980,392.16         | -4,000,000.00          | 8,980,392.16          |
| <b>Servicios diversos</b>  | <b>30,000.00</b>      | <b>0.00</b>            | <b>30,000.00</b>      |
| 1.99.02 Intereses moratorios y multas  | 30,000.00             | 0.00                   | 30,000.00             |
| <b>Materiales y suministros</b>  | <b>7,433,760.29</b>   | <b>-5,000,000.00</b>   | <b>2,433,760.29</b>   |
| Alimentos y productos agropecuarios  | 0.00                  | -5,000,000.00          | -5,000,000.00         |
| 2.02.03 Alimentos y bebidas  | 0.00                  | -5,000,000.00          | -5,000,000.00         |
| Útiles. Materiales y suministros diversos  | 2,433,760.29          | 0.00                   | 2,433,760.29          |
| 2.99.01 Útiles y materiales de oficina y cómputo                                 | 1,453,760.29          | 0.00                   | 1,453,760.29          |
| 2.99.03 Productos de papel, cartón e impresos                                    | 980,000.00            | 0.00                   | 980,000.00            |
| <b>Bienes duraderos</b>  | <b>237,923,660.00</b> | <b>-125,189,713.02</b> | <b>112,733,946.98</b> |
| Maquinaria. Equipo y mobiliario  | 72,485,510.00         | -61,068,510.00         | 11,417,000.00         |
| 5.01.03 Equipo de comunicación   | 13,132,500.00         | -1,715,500.00          | 11,417,000.00         |
| 5.01.05 Equipo y programas de cómputo  | 59,353,010.00         | -59,353,010.00         | 0.00                  |
| Bienes duraderos diversos  | 165,438,150.00        | -64,121,203.02         | 101,316,946.98        |
| 5.99.03 Bienes intangibles   | 165,438,150.00        | -64,121,203.02         | 101,316,946.98        |
| <b>Transferencias corrientes</b>   | <b>63,388,065.23</b>  | <b>708,153,825.75</b>  | <b>771,541,890.98</b> |
| Transferencias corrientes al sector público                                      | 60,000,000.00         | 708,561,546.11         | 768,561,546.11        |
| 6.01.03.09.06 Transferencias corrientes a Inst Descentralizadas no Empresariales | 60,000,000.00         | 708,561,546.11         | 768,561,546.11        |
| <b>Prestaciones</b>  | <b>3,388,065.23</b>   | <b>-407,720.36</b>     | <b>2,980,344.87</b>   |
| 6.03.01 Prestaciones legales   | 3,388,065.23          | -407,720.36            | 2,980,344.87          |