



GOBIERNO DE
EL SALVADOR

MINISTERIO
DE HACIENDA



**NICSP 24:
PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL
PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Octubre 2022



CONTENIDO

1. OBJETIVO
2. ALCANCE
3. DEFINICIONES
4. PRESENTACIÓN DE UNA COMPARACIÓN DE IMPORTES PRESUPUESTADOS Y REALIZADOS
5. INFORMACIÓN A REVELAR EN LAS NOTAS SOBRE LA BASE PRESUPUESTARIA, PERIODO Y ALCANCE
6. CASOS PRÁCTICOS



1. OBJETIVO

Que se incluya una comparación de los importes del presupuesto y los importes reales que surgen de la ejecución del presupuesto en los estados financieros de las entidades a las que se les requiere, o eligen, poner a disposición pública su presupuesto aprobado y para el que, por ello, tienen la obligación pública de rendir cuentas.



La norma también requiere la revelación de una explicación sobre las razones de las diferencias materiales entre el presupuesto y los importes reales.



2. ALCANCE



Una entidad que prepare y presente sus estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo), aplicará la presente norma.

Esta norma se aplica a entidades del sector público a las que se requiere o eligen poner a disposición pública su presupuesto aprobado.

Esta Norma no requiere que los presupuestos aprobados sean puestos a disposición pública, ni requiere que los estados financieros revelen información sobre, o hagan comparaciones con, los presupuestos aprobados que no son puestos a disposición pública.



3. DEFINICIONES

Base Contable: significa la base contable de acumulación (o devengo) o de efectivo tal como se definen en las NICSP de acumulación (o devengo) y en las NICSP de efectivo.



Presupuesto Anual: significa un presupuesto aprobado para un año. No incluye las estimaciones o proyecciones futuras publicadas para periodos posteriores al periodo del presupuesto.



3. DEFINICIONES

Asignación Presupuestaria: es una autorización concedida por un organismo legislativo para asignar fondos para propósitos especificados por la autoridad legislativa o similar.

Presupuesto Aprobado: significa la autorización de desembolso derivada de leyes, legislación de asignación presupuestaria, ordenanzas del gobierno y otras decisiones relacionadas con los ingresos de actividades ordinarias o cobros anticipados del periodo presupuestario.

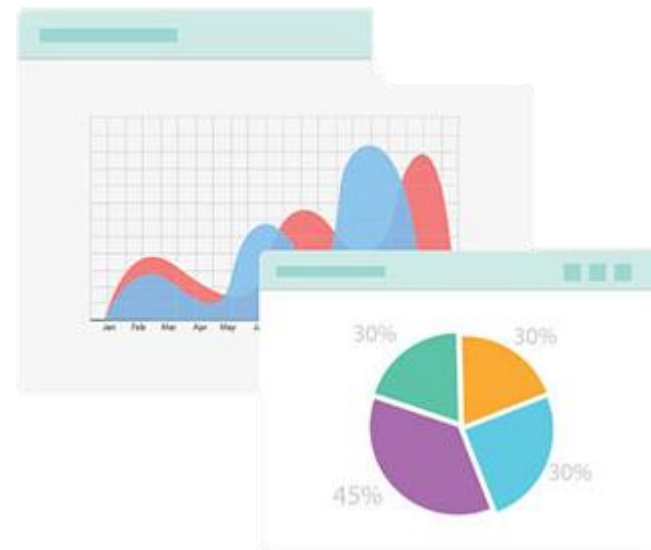


3. DEFINICIONES



Base Presupuestaria: significa la base contable de acumulación (o devengo), de efectivo u otra base contable adoptada en el presupuesto que ha sido aprobada por el Órgano Legislativo.

Base Comparable: significa los importes reales presentados según la misma base contable, y la misma base de clasificación, para las entidades y para el mismo periodo que el presupuesto aprobado.



3. DEFINICIONES

Presupuesto Inicial: es el presupuesto inicial aprobado para el periodo presupuestario.



Presupuesto Final: es el presupuesto inicial ajustado por todas las reservas, importes remanentes, transferencias, distribuciones, asignaciones de suplementos presupuestarios y otros cambios legislativos autorizados, o autorizaciones similares, aplicables al periodo del presupuesto.



3. DEFINICIONES

3.1 Presupuestos Aprobados

- Refleja los ingresos previstos o cobros que se espera surjan en el periodo del presupuesto anual o plurianual basado en los planes corrientes y las condiciones económicas previstas durante ese periodo del presupuesto, y los gastos o desembolsos aprobados por un órgano legislativo, que es la autoridad legislativa u otra autoridad relevante



- Cualquiera que sea el proceso de aprobación, la característica clave de los presupuestos aprobados es que la autoridad para retirar fondos de la hacienda del gobierno u organismo similar, para los propósitos acordados e identificados, se proporcione por un Órgano Legislativo superior u otra autoridad competente.

- Si un presupuesto no se aprueba antes del comienzo del periodo del presupuesto, el presupuesto inicial es el presupuesto que fue aprobado primero para su aplicación en el año del presupuesto.



3. DEFINICIONES

3.2 Presupuesto Inicial y Final

El presupuesto inicial puede incluir importes residuales asignados automáticamente, transferidos de años anteriores por ley.

El presupuesto final incluye todos los cambios y modificaciones producto de no prever adecuadamente requerimientos de desembolso que surgen, por ejemplo, de pandemias o desastres naturales o insuficiencia de los ingresos presupuestados durante el periodo.



3. DEFINICIONES

3.3 Importes Realizados

Esta norma utiliza el término realizado o importe real para describir los importes que resultan de la ejecución del presupuesto.



En algunas jurisdicciones, pueden utilizarse los términos realización del presupuesto, ejecución presupuestaria o expresiones similares con el mismo significado que realizado o importe real.



4. PRESENTACIÓN DE UNA COMPARACIÓN DE IMPORTES PRESUPUESTADOS Y REALIZADOS

Una explicación de las diferencias materiales entre los importes realizados y los importes presupuestados ayudará a los usuarios a comprender las razones para las desviaciones pública de rendir cuentas.

En muchos casos, el presupuesto final y el importe real serán los mismos. Esto se debe a que la ejecución del presupuesto se controla durante el periodo sobre el que se informa y el presupuesto inicial se revisa progresivamente para reflejar las condiciones cambiantes, circunstancias cambiantes y experiencias durante el periodo sobre el que se informa.



4. PRESENTACIÓN DE UNA COMPARACIÓN DE IMPORTES PRESUPUESTADOS Y REALIZADOS

4.1 Presentación e Información a Revelar

Una entidad presentará una comparación de los importes del presupuesto y realizados como columnas adicionales del presupuesto en los estados financieros principales solo cuando los estados financieros y el presupuesto se preparen según una base comparable.



El párrafo 21 de esta norma no será de aplicación debido a que considera la comparabilidad de los importes presupuestados y los realizados, tomando en cuenta que la base presupuestaria difiere de la base contable.



Cuando el presupuesto y los estados financieros no se preparan con bases comparables, se presenta por separado un Informe de los Importes Presupuestados y Realizados.



4. PRESENTACIÓN DE UNA COMPARACIÓN DE IMPORTES PRESUPUESTADOS Y REALIZADOS

4.2 Nivel de Agregación

Los documentos presupuestarios pueden proporcionar un gran detalle sobre actividades particulares, programas o entidades. Estos detalles frecuentemente se agregan en clases más amplias bajo encabezamientos presupuestarios, clasificaciones presupuestarias o rúbricas presupuestarias comunes para su presentación a, y aprobación por, el Órgano Legislativo u otro órgano de autoridad.



4. PRESENTACIÓN DE UNA COMPARACIÓN DE IMPORTES PRESUPUESTADOS Y REALIZADOS

4.3 Cambios del presupuesto inicial al final

Una entidad presentará una explicación de si los cambios entre el presupuesto inicial y final son una consecuencia de redistribuciones dentro del presupuesto, o de otros factores: (a) a través de la revelación de notas en los estados financieros; o (b) en un informe emitido antes, al mismo tiempo, o junto con los estados financieros, e incluirá una referencia al informe en las notas a los estados financieros.



El párrafo 29 de la norma no será de aplicación por considerar la integración de los estados financieros con los informes presupuestarios.



4. PRESENTACIÓN DE UNA COMPARACIÓN DE IMPORTES PRESUPUESTADOS Y REALIZADOS

4.3 Bases Comparables

Las entidades pueden adoptar diferentes bases contables para la preparación de sus estados financieros y de sus presupuestos aprobados. Por ejemplo, un gobierno puede adoptar la base de acumulación (o devengo) para sus estados financieros y la base de efectivo para su presupuesto.

En algunas jurisdicciones, los presupuestos pueden prepararse con base de efectivo o base de acumulación (o devengo) en congruencia con el sistema de información estadístico que incluya a entidades y actividades diferentes de aquellas que se incluyen en los Estados Financieros.

Los requerimientos de esta Norma solo se aplican a los estados financieros de las entidades gubernamentales cuando los presupuestos aprobados por las entidades y las actividades que éstas controlan, o de sus subsecciones, se hacen públicamente disponibles.



5. INFORMACIÓN A REVELAR EN LAS NOTAS SOBRE LA BASE PRESUPUESTARIA, PERIODO Y ALCANCE

Pueden existir diferencias entre la base contable [efectivo, acumulación (o devengo) u otras modificaciones de éstas] utilizada para la preparación y presentación del presupuesto y la base contable utilizada en los estados financieros.

Estas diferencias pueden tener lugar cuando el sistema contable y el sistema presupuestario compilan información desde diferentes perspectivas – el presupuesto puede centrarse en flujos de efectivo, o en flujos de efectivo más ciertos compromisos, mientras que los estados financieros presentan flujos de efectivo e información de acumulación (o devengo).



6. CASOS PRÁCTICOS

La NICSP 24 contiene un apartado de Ejemplos ilustrativos, sin embargo aclara que estos Ejemplos acompañan a la norma pero no son parte de la misma.

Brinda el cuadro denominado “Estado de comparación de los importes presupuestados y realizados”, el cual es aplicación para casos en los cuales la base presupuestaria y contable son diferentes.

Por lo tanto, realizando únicamente un comparativo entre los Importes del Presupuesto Final y los Importes Reales con Base Comparable (Presupuesto ejecutado).

Estado de comparación de los importes presupuestados y realizados
Para el Gobierno XX para el año que termina el 31 de diciembre de 20XX
Presupuesto sobre la base de efectivo
(Clasificación de pagos por funciones)

(en unidades monetarias)	Importes Presupuestados		Importes Reales con Base Comparable	*Diferencia: Presupuesto Final y Realizado
	Inicial	Final		
COBROS				
Impuestos	57,000	63,000	62,000	1,000
Acuerdos de ayuda	7,000	9,000	8,000	1,000
Agencias internacionales	9,000	11,000	1,200	9,800
Otras subvenciones y ayudas	1,100	22,00	2,100	100
Ingresos: Préstamos	240	290	2,950	(2,660)
Ingresos: Disposición de planta y equipo	-	99	100	(1)
Actividades comerciales	150	155	154	1
Otros cobros	100	122	123	(1)
Total cobros	74,590	85,866	76,627	9,239
PAGOS				
Sanidad	20,000	22,000	22,700	(700)
Educación	17,000	18,000	19,000	(1,000)
Orden público/seguridad	13,000	14,000	15,100	(1,100)
Protección social	18,000	20,500	20,400	100
Defensa	220	300	250	50
Vivienda y bienestar social	350	400	325	75
Ocio, cultura y religión	2,200	2,400	2,122	278
Asuntos económicos	110	220	210	10
Total de pagos	70,880	77,820	80,107	(2,287)
COBROS/(PAGOS) NETOS	3,710	(8,046)	(3,480)	11,526

* La columna "Diferencia..." no es requerida. Sin embargo, se puede incluir una comparación entre el presupuesto real y el inicial o el final, claramente identificado de forma apropiada.

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.



6. CASOS PRÁCTICOS

Aplicación Actual

En el Salvador actualmente se presenta el Estado Demostrativo de Ejecución Presupuestaria por Clasificación Económica, el cual muestra el presupuesto inicial, las modificaciones, el presupuesto modificado (que sería el presupuesto final), y la ejecución del mismo (es decir el Importes Reales).

Por tanto en harás del cumplimiento de la NICSP 24, sería necesario adicionar una columna extra que muestre la diferencia entre el presupuesto modificado y la ejecución del presupuesto (tal como se muestra en la siguiente diapositiva).

GOBIERNO CENTRAL: PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO							
ESTADO DEMOSTRATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA							
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021							
(Millones de US Dólares)							
CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES		PRESUPUESTO MODIFICADO	%	EJECUCIÓN	%
		ADICIONES	TRANSE-RENCIAS				
INGRESOS CORRIENTES	5,696.5	971.9		6,668.4	79.4	6,488.5	97.3
Ingresos Tributarios	5,169.8	197.9		5,367.7	63.9	5,499.9	102.5
Ingresos no Tributarios	64.0	7.5		71.5	0.9	51.7	72.3
Venta de Bienes y Servicios	3.4			3.4		2.4	70.6
Ingresos Financieros y Otros	390.8	766.3		1,157.1	13.8	929.3	80.3
Transferencias Corrientes	68.5	0.2		68.7	0.8	5.2	7.6
INGRESOS DE CAPITAL	35.6	13.3		48.9	0.6	24.7	50.5
Venta de Activos Fijos	0.3			0.3		0.2	66.7
Transferencias de Capital	34.9	13.3		48.2	0.6	24.1	50.0
Recuperación de Inversiones Financieras	0.4			0.4		0.4	100.0
FINANCIAMIENTO	1,412.9	59.7		1,472.6	17.5	404.4	27.5
Endeudamiento Público	1,412.9	59.7		1,472.6	17.5	404.4	27.5
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES ESPECIALES	144.7	69.0		213.7	2.5	221.8	103.8
Ingresos por Contribuciones Especiales	144.7	69.0		213.7	2.5	221.8	103.8
TOTAL DE INGRESOS	7,289.7	1,113.9		8,403.6	100.0	7,139.4	85.0
GASTOS CORRIENTES	5,178.6	941.7	(32.6)	6,087.7	71.3	5,952.1	97.8
Gastos de Consumo o Gestión Operativa	2,780.4	184.5	34.7	2,999.6	35.1	2,920.5	97.4
Gastos Financieros y Otros	932.2	460.0	(380.5)	1,011.7	11.9	1,004.2	99.3
Transferencias Corrientes	1,466.0	297.2	313.2	2,076.4	24.3	2,027.4	97.6
GASTOS DE CAPITAL	1,346.3	103.2	(46.9)	1,402.6	16.4	990.2	70.6
Inversiones en Activos Fijos	640.4	32.9	(193.3)	480.0	5.6	292.2	60.9
Inversión en Capital Humano	19.8	25.1	27.5	72.4	0.8	66.7	92.1
Transferencias de Capital	686.1	45.2	105.1	836.4	9.8	617.5	73.8
Inversiones Financieras			13.8	13.8	0.2	13.8	100.0
APLICACIONES FINANCIERAS	283.7		(5.4)	278.3	3.3	277.6	99.7
Amortización Endeudamiento Público	283.7		(5.4)	278.3	3.3	277.6	99.7
GASTOS DE CONTRIBUCIONES ESPECIALES	134.7	69.0		203.7	2.4	203.7	100.0
Transferencias de Contribuciones Especiales	134.7	69.0		203.7	2.4	203.7	100.0
COSTO PREVISIONAL	480.3		84.9	565.2	6.6	564.9	99.9
Financiamiento al Fondo de Amortización y Fideicomiso del Sistema de Pensiones Público	480.3		84.9	565.2	6.6	564.9	99.9
TOTAL DE EGRESOS	7,423.6	1,113.9	0.0	8,537.5	100.0	7,988.5	93.6
RESULTADO PRESUPUESTARIO						(849.1)	



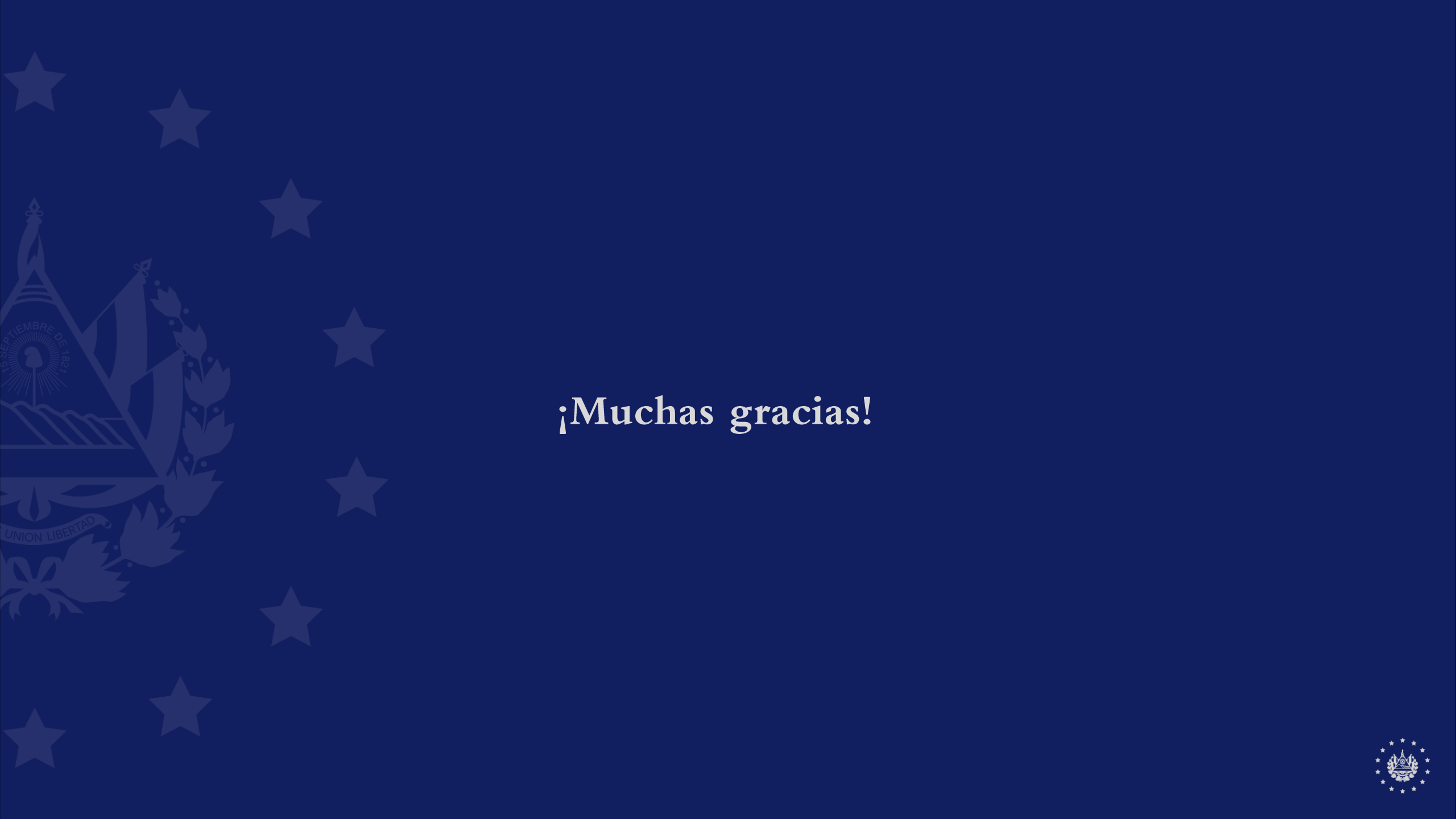
6. CASOS PRÁCTICOS

CUADRO No. 1

GOBIERNO CENTRAL: PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO
ESTADO DEMOSTRATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Millones de US Dólares)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES		PRESUPUESTO MODIFICADO	%	EJECUCIÓN	%	DIFERENCIA: PRESUPUESTO MODIFICADO Y SU EJECUCIÓN
		ADICIONES	TRANSFERENCIAS					
INGRESOS CORRIENTES	5,696.5	971.9		6,668.4	79.4	6,488.5	97.3	
Ingresos Tributarios	5,169.8	197.9		5,367.7	63.9	5,499.9	102.5	
Ingresos no Tributarios	64.0	7.5		71.5	0.9	51.7	72.3	
Venta de Bienes y Servicios	3.4			3.4		2.4	70.6	
Ingresos Financieros y Otros	390.8	766.3		1,157.1	13.8	929.3	80.3	
Transferencias Corrientes	68.5	0.2		68.7	0.8	5.2	7.6	
INGRESOS DE CAPITAL	35.6	13.3		48.9	0.6	24.7	50.5	
Venta de Activos Fijos	0.3			0.3		0.2	66.7	
Transferencias de Capital	34.9	13.3		48.2	0.6	24.1	50.0	
Recuperación de Inversiones Financieras	0.4			0.4		0.4	100.0	
FINANCIAMIENTO	1,412.9	59.7		1,472.6	17.5	404.4	27.5	
Endeudamiento Público	1,412.9	59.7		1,472.6	17.5	404.4	27.5	
INGRESOS POR CONTRIBUCIONES ESPECIALES	144.7	69.0		213.7	2.5	221.8	103.8	
Ingresos por Contribuciones Especiales	144.7	69.0		213.7	2.5	221.8	103.8	
TOTAL DE INGRESOS	7,289.7	1,113.9		8,403.6	100.0	7,139.4	85.0	
GASTOS CORRIENTES	5,178.6	941.7	(32.6)	6,087.7	71.3	5,952.1	97.8	
Gastos de Consumo o Gestión Operativa	2,780.4	184.5	34.7	2,999.6	35.1	2,920.5	97.4	
Gastos Financieros y Otros	932.2	460.0	(380.5)	1,011.7	11.9	1,004.2	99.3	
Transferencias Corrientes	1,466.0	297.2	313.2	2,076.4	24.3	2,027.4	97.6	
GASTOS DE CAPITAL	1,346.3	103.2	(46.9)	1,402.6	16.4	990.2	70.6	
Inversiones en Activos Fijos	640.4	32.9	(193.3)	480.0	5.6	292.2	60.9	
Inversión en Capital Humano	19.8	25.1	27.5	72.4	0.8	66.7	92.1	
Transferencias de Capital	686.1	45.2	105.1	836.4	9.8	617.5	73.8	
Inversiones Financieras			13.8	13.8	0.2	13.8	100.0	
APLICACIONES FINANCIERAS	283.7		(5.4)	278.3	3.3	277.6	99.7	
Amortización Endeudamiento Público	283.7		(5.4)	278.3	3.3	277.6	99.7	
GASTOS DE CONTRIBUCIONES ESPECIALES	134.7	69.0		203.7	2.4	203.7	100.0	
Transferencias de Contribuciones Especiales	134.7	69.0		203.7	2.4	203.7	100.0	
COSTO PREVISIONAL	480.3		84.9	565.2	6.6	564.9	99.9	
Financiamiento al Fondo de Amortización y Fideicomiso del Sistema de Pensiones Público	480.3		84.9	565.2	6.6	564.9	99.9	
TOTAL DE EGRESOS	7,423.6	1,113.9	0.0	8,537.5	100.0	7,988.5	93.6	
RESULTADO PRESUPUESTARIO						(849.1)		





¡Muchas gracias!

