

Congruencia del superávit entre presupuesto y estados financieros Al 31 de diciembre de 2021

PARTIDA/SUBPARTIDA	CONTABILIDAD	PRESUPUESTO	DIFERENCIAS (*)		MONTO FINAL CONTABLE
TOTAL DE INGRESOS	10,520,373,770.55	11,133,636,112.18	-613,262,341.63		11,133,636,112.18
Ingresos Corrientes	321,450,524.63	307,582,291.32	13,868,233.31		307,582,291.32
Ingresos no tributarios	310,632,963.46	307,582,291.32	3,050,672.14	-1	307,582,291.32
Diferencias por tipo de cambio	10,817,561.17	0	10,817,561.17	-2	0
Transferencias recibidas	10,198,923,245.92	10,199,870,839.68	-947,593.76		10,199,870,839.68
Transferencias recibidas	10,198,923,245.92	10,199,870,839.68	-947,593.76	-3	10,199,870,839.68
Financiamiento	0	626,182,981.18	-626,182,981.18		626,182,981.18
Superávit Libre		547,369,558.12	-547,369,558.12		547,369,558.12
Superávit Específico		78,813,423.06	-78,813,423.06		78,813,423.06
TOTAL DE EGRESOS	11,473,212,915.26	10,871,179,048.32	602,033,866.94		10,871,179,048.32
Remuneraciones	5,114,423,550.62	5,111,326,287.82	3,097,262.80	-4	5,111,326,287.82
Servicios	2,683,456,119.42	1,940,375,292.60	743,080,826.82	-5	1,940,375,292.60
Materiales y Suministros	61,010,214.52	33,781,054.20	27,229,160.32	-6	33,781,054.20
Intereses y comisiones	0	0	0		0
Diferencias por tipo de cambio y otros gastos	75,986,802.77	0	75,986,802.77	-7	0
Bienes Duraderos	0	1,097,260,428.09	-1,097,260,428.09	-8	1,097,260,428.09
Transferencias Corrientes	2,688,362,940.90	2,688,435,985.61	-73,044.71	-9	2,688,435,985.61
Gasto por depreciación	849,973,287.03	0	849,973,287.03	-10	0
SUPERAVIT/DEFICIT 2021	-952,839,144.71	262,457,063.86	-1,215,296,208.57		262,457,063.86

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

- 1- Las variaciones se dan por la existencia de ingresos contables que no generan movimiento de efectivo, por tal motivo no existe una afectación presupuestaria, por ejemplo, el alta por sobrantes de inventario en tomas físicas en términos contables. Adicionalmente se reconocen resultados financieros de inversiones en Dinner Fondos, los cambios en su valor no están generando entradas de efectivo y por tanto no existe afectación presupuestaria.
- 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 los efectos del tipo de cambio del dólar frente a transferencias recibidas en esta moneda y convertidas a la moneda funcional.
- 4- La diferencia corresponde a que contablemente se incorpora dentro de la cuenta de pasivo corriente, el cargo por remuneraciones y aportes a la seguridad social bajo el devengo, por lo que no se considera como gasto a nivel presupuestario.
- 5- Corresponde al reconocimiento al activo de adquisición de servicios que deben ser devengados y que generan un efecto posterior y sobrepasan el periodo económico. Adicionalmente, se incluye para efectos contables las licencias de software que no cumplen con la definición de activo intangible que para efectos presupuestarios se considera así. Se incluye diferencias de tipo de cambio producto de los efectos de las variaciones en la moneda extranjera en los pagos y en el registro.
- 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.
- 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.

