

Jornada de Estados Financieros Municipales

ÁREA DE NORMAS SECTOR MUNICIPAL – DIVISIÓN DE
CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Marzo • 2024



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS





Objetivo de la Jornada

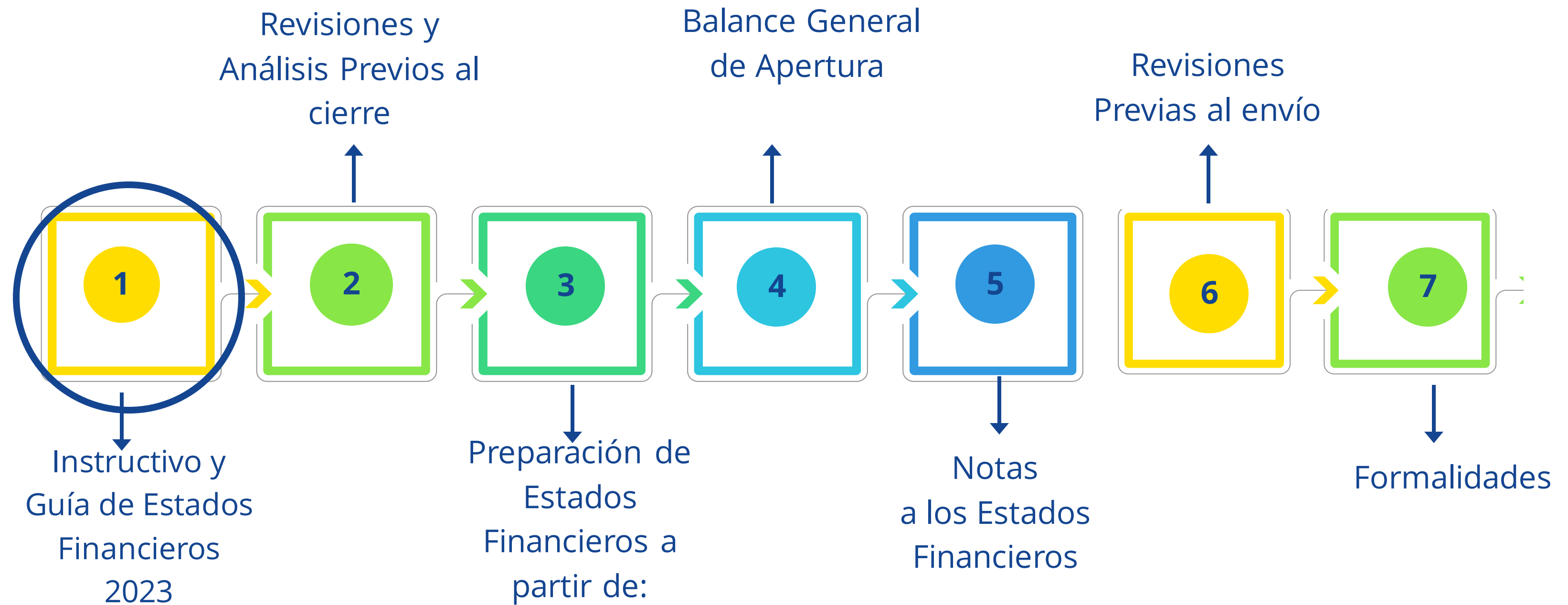
- Proporcionar los lineamientos normativos necesarios para la elaboración y presentación de los Estados Financieros municipales del año 2023, de acuerdo con el oficio CGR N°12.816, de 2023.



- Jornada Dirigida a Funcionarios de las áreas de Administración y Finanzas y otras áreas Contables de las Municipalidades del país, **que participen en la elaboración y presentación de los Estados Financieros.**



- Se enviará la presentación.
- Pueden enviar sus preguntas mediante el chat .
- Consultas asociadas a la presentación se responderán al final de la jornada.





Instructivo y Guía de Estados Financieros 2023



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

IMPORTE INSTRUCCIONES A LAS
MUNICIPALIDADES SOBRE LA
PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPALES, AL TÉRMINO DEL
EJERCICIO CONTABLE AÑO 2023.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
REGIÓN 130
29 DIC 2023 N° 12.816
SANTIAGO, 
21302023122912816

www://

Disponible en:

<https://www.contraloria.cl/portalweb/web/cgr/instrucciones>

Aspectos a Destacar

1. Se eliminó la nota N° 35, debido al instructivo N° 12.819, de 2023

Nota 34: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

En esta nota se deberá informar el análisis de las diferencias significativas entre los montos de los patrimonios, inicial y final.

- 39 -



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Nota 36: Activos y Pasivos Contingentes.

En esta nota se deberá informar las contingencias surgidas en el municipio, que no han sido reconocidas contablemente, dado que la existencia y exigibilidad del activo o pasivo han de ser confirmadas por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no estén enteramente bajo el control de la entidad.



Instructivo y Guía de Estados Financieros 2023

Aspectos a Destacar Instructivo Municipal

Si la municipalidad no puede generar los EEFF de su sistema informático, CGR proporciona los formatos para su preparación, incluidas sus notas, en planillas Excel que se encuentran en su página web.



CONTRALORIA.CL

Sobre nosotros ▾ Nuestro Trabajo ▾ Nuestros Productos ▾ Atención Ciudadana ▾ CEA ▾ Link de Interés ▾ 🔍 👤			
Instructivo Estados Financieros 2023			
Documento	Año	Descripción	Archivo
Oficio CGR N° 12.816	2023	Imparte instrucciones a las Municipalidades sobre la Preparación y Presentación de los Estados Financieros Municipales, al Término del Ejercicio Contable Año 2023.	Descargar Archivo
Planilla con formato de EEFF y sus Notas	2023	Formatos a ser utilizados para la preparación de los Estados Financieros, incluidas sus notas explicativas.	Descargar Archivo
Oficio CGR N° 12.819	2023	Imparte Instrucciones a las Municipalidades Respecto de las Corporaciones, Fundaciones y Asociaciones Municipales sobre la Preparación y Presentación de los Estados Financieros, al Término del Ejercicio Contable Año 2023.	Descargar Archivo
Planilla con formato de EEFF	2023	Formatos a utilizar para la preparación de los Estados Financieros de las Corporaciones, Fundaciones y Asociaciones Municipales.	Descargar Archivo





Instructivo y Guía de Estados Financieros 2023

Aspectos a Destacar Instructivo Municipal

3. Fecha de envío, último día hábil del mes de marzo (jueves 28).

4. Fecha de presentación de los Estados Financieros.

El plazo máximo de presentación de los estados financieros y del Balance General de Apertura será el último día hábil de marzo de 2024.

4. Revisar las instrucciones cada año, ya que estas se imparten anualmente.



Instructivo y Guía de Estados Financieros 2023

Aspectos a Destacar Instructivo Municipal

5. Para su preparación debe considerar la normativa vigente y los oficios CGR Nos E11061 y E12203, todos de 2020.
6. La información debe presentarse en forma consolidada a nivel de municipio (gestión municipal y sus servicios traspasados), con excepción del estado de situación presupuestaria que además del consolidado se debe presentar en forma separada por cada uno de los servicios traspasados.



Instructivo y Guía de Estados Financieros 2023

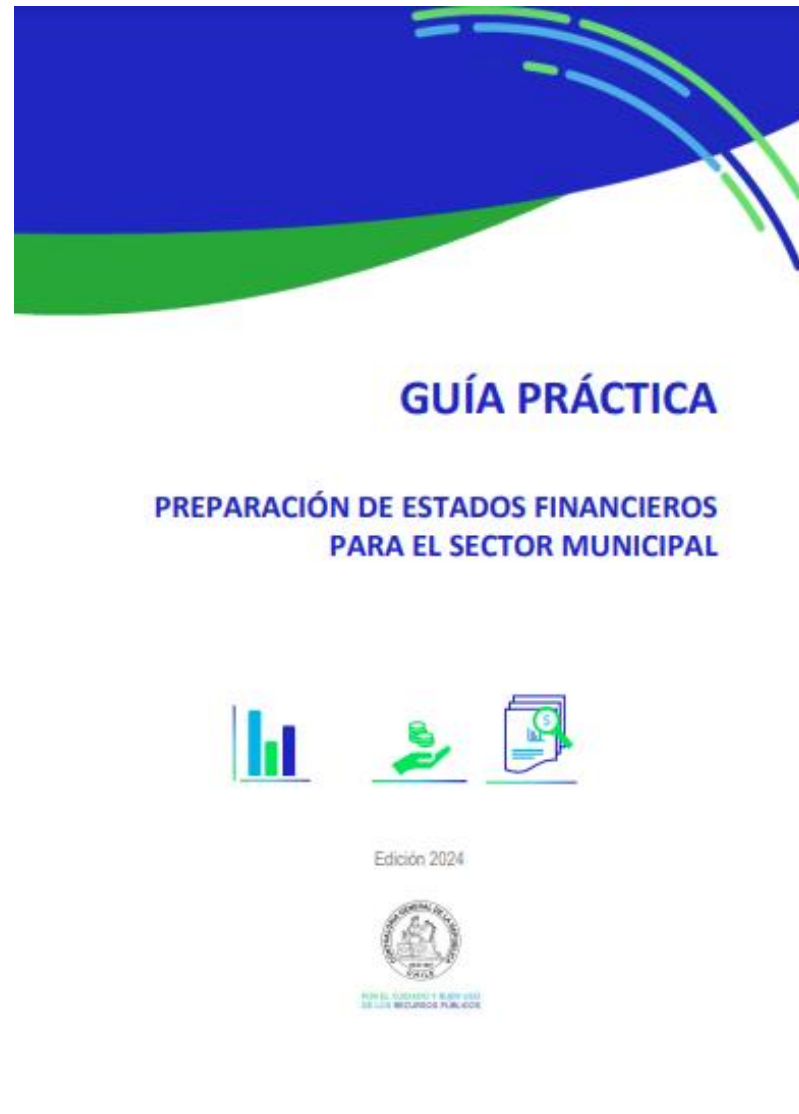
Aspectos a Destacar Instructivo Municipal

7. No se debe consolidar las corporaciones municipales

Los estados financieros deben incluir el movimiento contable consolidado a nivel de cada municipio, el que comprenderá tanto la gestión municipal como los servicios incorporados de educación, salud y cementerios, según corresponda y presentar las cifras en miles de pesos (M\$). **Para este período, no existe la obligatoriedad de preparar y presentar estados financieros consolidados con las Corporaciones Municipales**, sin perjuicio de que la municipalidad es la responsable de analizar si cumple con los requisitos establecidos en la norma de Estados Financieros Consolidados contenida en el capítulo III de la resolución N° 3, de 2020.



Instructivo y Guía de Estados Financieros 2023



Aspectos a Destacar

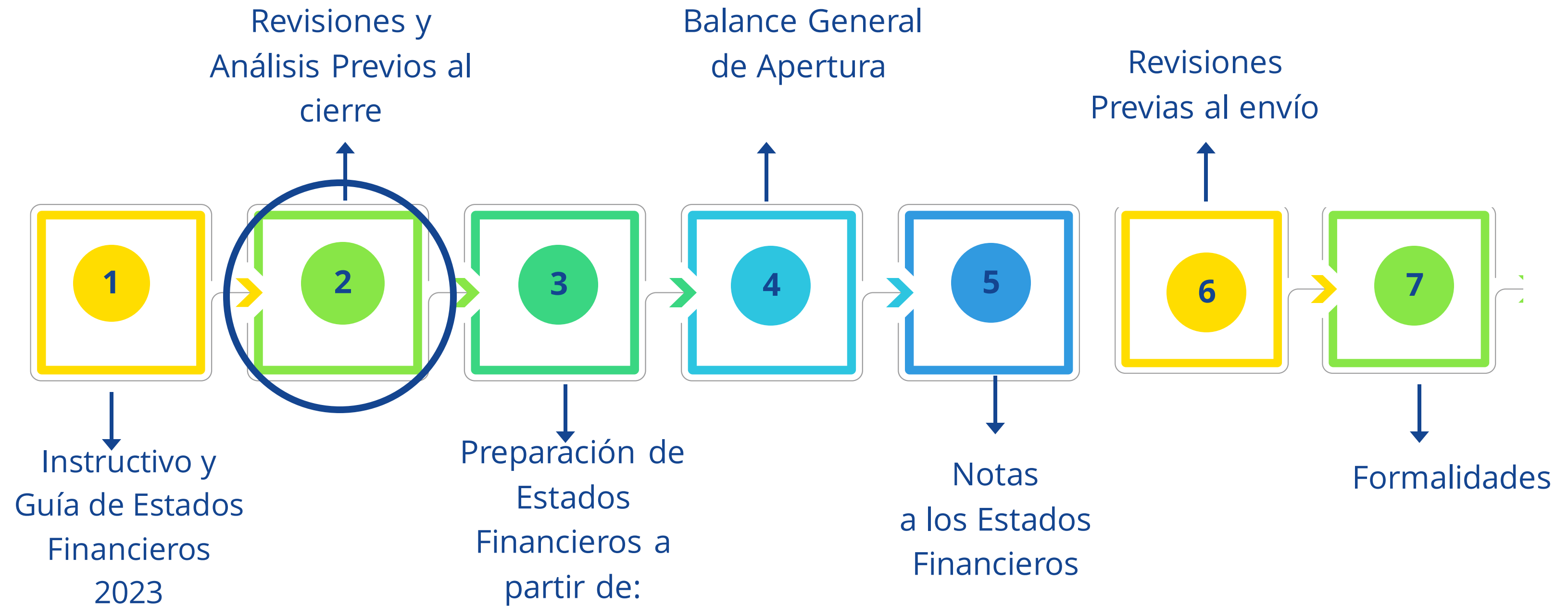
- Apoyo a las municipalidades sobre las instrucciones para la preparación y presentación de los Estados Financieros y sus respectivas notas.
- Considera el análisis que debe realizar la municipalidad a los estados financieros previo al envío.
- Contempla un ejemplo de guía para preparar y presentar los Estados Financieros, para este caso solo se presentan algunas notas.
- Contiene un apartado para el procedimiento de envío de los EEFF a través de SIREF, un paso a paso.

www://



Disponible en:

<https://www.contraloria.cl/porta/web/web/cgr/documentos-de-apoyo>





Revisiones y Análisis Previos al cierre



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Nº E408913 / 2023

**IMPARTE INSTRUCCIONES AL
SECTOR MUNICIPAL, SOBRE CIERRE
DEL EJERCICIO CONTABLE AÑO
2023.**

SANTIAGO, 25 DE OCTUBRE DE 2023

Errores más frecuentes

- Omisión de devengo de ingresos y/o gastos presupuestarios
- Omisión de registro de cobro o pago ingresos y/o gastos presupuestarios
- Saldo de las cuentas no corresponde a su naturaleza
- Omisiones de cálculo o registro de depreciación, amortización y/o deterioro
- Omisiones del traspaso a Costos Acumulados (Cuentas 161 Costos de Inversión)
- Otros errores u omisiones de registro.

www://



Disponible en:

<https://www.contraloria.cl/portalweb/web/cgr/instrucciones>



Revisiones y Análisis Previos al cierre

¿ Qué hacer si hoy (marzo 2024) me di cuenta que cometí alguno de los errores mencionados anteriormente ?

|



**Descuadratura en
la Preparación y
Presentación de
EEFF**

Efecto Contable



Revisiones y Análisis Previos al cierre



Ejemplo:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Nº E408913 / 2023

IMPARTE INSTRUCCIONES AL
SECTOR MUNICIPAL, SOBRE CIERRE
DEL EJERCICIO CONTABLE AÑO
2023.

SANTIAGO, 25 DE OCTUBRE DE 2023

5.7. En relación con las cuentas 16101 Estudios Básicos y 16102 Proyectos, cabe señalar que los costos asociados a la ejecución de los componentes de esas cuentas que no hayan sido finalizados o liquidados al 31 de diciembre de 2023, **deben traspasarse a las cuentas de Costos Acumulados correspondientes**. Para ello, corresponderá aplicar los procedimientos K - 01 Inversiones en Proyectos Destinados a la Formación de Bienes Institucionales o Bienes Nacionales de Uso Público, K - 02 Inversiones asociadas a Estudios Básicos, o K - 05 Inversiones Asociadas a Proyectos que no terminan en la Formación de Bienes Institucionales y Bienes Nacionales de Uso Público, incluido en el oficio CGR Nº E59549, de 2020. En este caso, las cuentas nivel 2, asociadas a Estudios Básicos y a Proyectos, deberán quedar saldadas al 31 de diciembre, informando sus montos pendientes en las cuentas de Costos Acumulados, 1610199 y 1610299, respectivamente.

K - 01		
MATERIA: INVERSIONES EN PROYECTOS DESTINADOS A LA FORMACIÓN DE BIENES INSTITUCIONALES O BIENES NACIONALES DE USO PÚBLICO		
CONTABILIZACIÓN	DEBE	HABER
MOVIMIENTOS ECONÓMICOS		
Traspaso a cuentas de costos acumulados al 31 de diciembre de cada año		
– Traspaso de los costos de los proyectos efectuados en el año a las cuentas de costos acumulados que corresponde.		
1610199	Costos Acumulados de Estudios Básicos	XXX
1610299	Costos Acumulados de Proyectos	XXX
1610101	Estudios Básicos - Gastos Administrativos	XXX
1610102	Estudios Básicos - Consultorías	XXX
1610202	Proyectos - Consultorías	XXX
1610203	Proyectos - Terrenos	XXX
1610204	Proyectos - Obras Civiles	XXX
1610205	Proyectos - Equipamiento	XXX
1610206	Proyectos - Equipos	XXX
1610207	Proyectos - Vehículos	XXX
1610298	Proyectos - Otros Gastos	XXX



Revisiones y Análisis Previos al cierre



OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		
Costos de Proyectos	161	1610199+1610299
Deterioro Acumulado de Costos Acumulados de Proyectos	162	16201
Otros Activos	181, 116	18105 (*) +11602+11605 - 18104 (*)
TOTAL ACTIVOS		

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		
Costos de Proyectos	161	1610199+1610299+1619901+1619902
Deterioro Acumulado de Costos Acumulados de Proyectos	162	16201
Otros Activos	181, 116	18105 (*) +11602+11605 + 18104 (*)
TOTAL ACTIVOS		

- Señalar en el ESF (nota al pie con un *) que la descuadratura es producto de la omisión del traspaso a costos acumulados
- ¿ Todas las omisiones o errores provocan descuadraturas en la preparación y presentación de EEFF?



Revisiones y Análisis Previos al cierre



- Independientemente si la omisión o error genera descuadratura en la preparación y presentación de EEFF, se debe corregir con efecto a la apertura, en concordancia con la norma de errores contenida en la resolución N°3, de 2020.

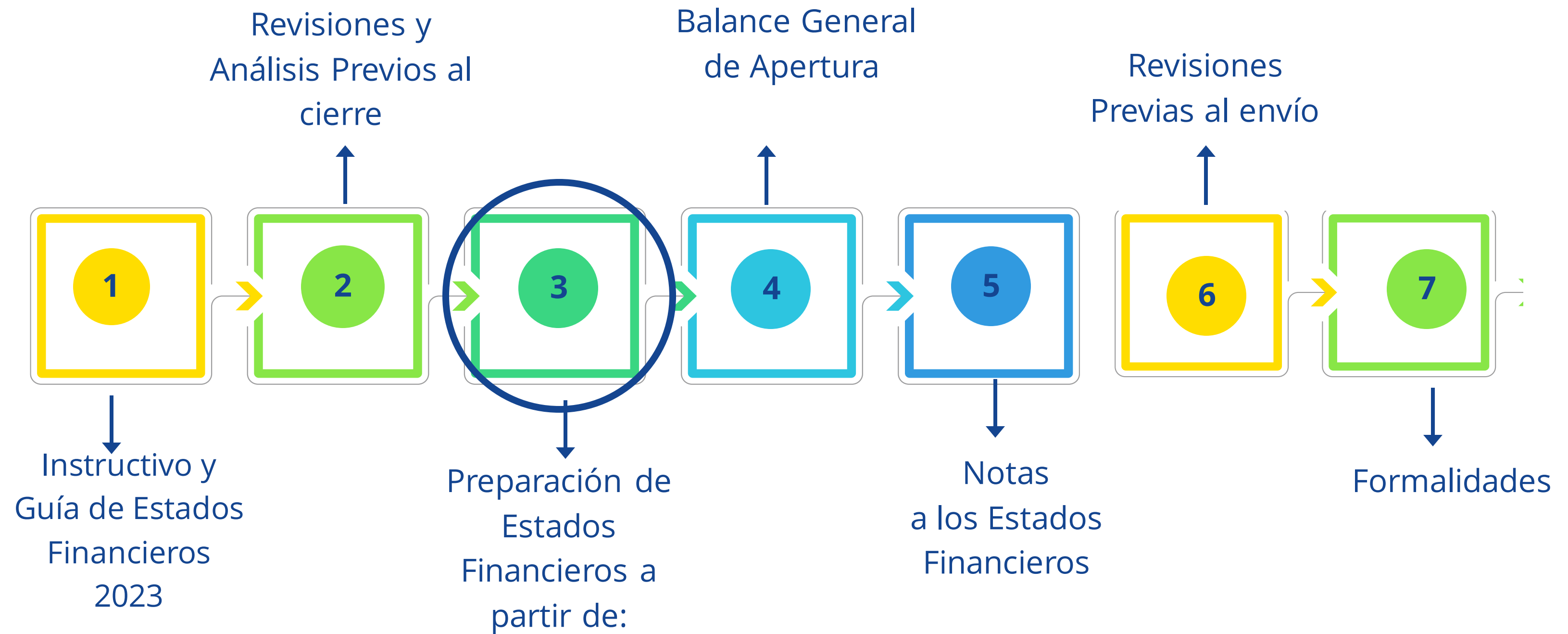


CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

N° E101166 / 2021

**COMPLEMENTA INSTRUCCIONES A
LAS MUNICIPALIDADES PARA EL
EJERCICIO CONTABLE AÑO 2021.**

Recordar que puede
agregar nota explicativa
adicional.





Preparación de estados financieros a partir de:

Estado de Situación Financiera o Balance General



BALANCE DE COMPROBACIÓN Y DE SALDOS - CIERRE 2023						
Información Línea de Encabezado						
Tipo Informe	Periodo Contable	MONEDA	Cantidad de Registros	Total Débitos	Total Créditos	
5	13	CLP	171	15.360.046.882	15.360.046.882	
Información Línea de Encabezado						
Línea	Código Cta.	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor	Denominación Cta.
2	1110200	-	-	49.420.039	-	- BANCO ESTADO
3	1110200	-	-	23.762.973	-	- BANCO ESTADO
4	1110300	-	-	4.685.402.998	-	- BANCOS DEL SISTEMA FINANCIERO
5	1110300	-	-	1.909.455	-	- BANCOS DEL SISTEMA FINANCIERO
6	1140300	-	-	1.064.878	-	- ANTICIPOS A RENDIR CUENTA
7	1140500	-	-	143.145.377	-	- APLICACION DE FONDOS DE ADMINISTRACION
8	1140800	-	-	360.342	-	- OTROS DEUDORES FINANCIEROS
9	1140800	-	-	741.514	-	- OTROS DEUDORES FINANCIEROS
10	1150300	-61.726.730	-	-	-	- TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BS.Y LA REALIZACION DE AC
11	1150800	-32.096.912	-	-	-	- OTROS INGRESOS CORRIENTES
12	1150800	-10.852.679	-	-	-	- OTROS INGRESOS CORRIENTES
13	1151200	-91.972	-	-	-	- RECUPERACION DE PRESTAMOS
14	1151200	-1.653.202	-	-	-	- RECUPERACION DE PRESTAMOS
15	1160100	-	-	3.932.964	-	- DOCUMENTOS PROTESTADOS
16	1160100	-	-	65.554.087	-	- DOCUMENTOS PROTESTADOS
17	1210601	-	-	73.431.735	-	- DEUDORES POR TRANSFERENCIAS CTES AL SECTOR PRIVADO
18	1210601	-	-	1.203.736	-	- DEUDORES POR TRANSFERENCIAS CTES AL SECTOR PRIVADO
19	1219200	93.915.614	-	93.915.614	-	- CUENTAS POR COBRAR DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS
20	1219200	12.505.881	-	12.505.881	-	- CUENTAS POR COBRAR DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS
21	1240100	-	-	135.154.305	-	- DEUDORES DE DUDOSA RECUPERACION
22	1240200	-	-	5.000.000	-	- DEUDORES EN COBRANZA JUDICIAL
23	1260400	-	-	-	131.063.999	- DETERIORO ACUMULADO DE DEUDORES DE INCIERTA RECUPERACION



RUBROS	SUBGRUPO	CUENTAS
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
RECURSOS DISPONIBLES		
Disponibilidades en Moneda Nacional	111	11101+11102+11103+11108
Anticipos de Fondos	114, 116	11401+11402+11403+11404+11406+11407+11408+11409 +11604
BIENES FINANCIEROS		
Inversiones Financieras	122	1220101+1220103+1220199+12202+12205
Cuentas por Cobrar con Contraprestación	121	12192 (lo que corresponda a las transacciones que se originaron con contraprestación)
Cuentas por Cobrar sin Contraprestación	121	12192 (lo que corresponda a las transacciones que se originaron sin contraprestación)
Préstamos	123	12306+12309+12321
Deudores de Incierta Recuperación	124	12401 (*) + 12402 (*)
Deudores Varios	121, 116	12101+12102+12103+12105+11601
Deterioro Acumulado de Bienes Financieros	126	12601+12602+12603+12604+12699
EXISTENCIAS		
Existencias	131	1310101+1310102+1310201+1310202+1310203+1310301+1310302+1310303+1310399+1310401+1310402+1310403+1310404+1310405+1310406+1310407+1310408+1310409+1310410+1310411+1310412+1310413+1310414+1310415+1310416+1310499+13105+1310703
Existencias en Tránsito	132	13201+13202
Productos en Proceso	133	13301
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
Gastos Anticipados	125	1250101+1250102+1250103+1250104+1250105+1250201+1250202+1250203+1250204+1250205+1250206+1250299+12599
Deudores por Transferencias Reintegrables	121	1210601+1210602+1210603+1210604+1210699
Otros Activos	181	18105 (*) + 18104 (*)
ACTIVO NO CORRIENTE		
BIENES FINANCIEROS		
Inversiones Financieras	122	1220399
Préstamos	123	12318+12320
Deudores de Incierta Recuperación	124	12401 (*) + 12402 (*)
Deterioro Acumulado de Bienes Financieros	126	12605+12606
INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS		
Inversiones en Empresas Relacionadas	122	12208
BIENES DE USO		
Terrenos	142	14201+14204
Edificaciones	141	14101
Infraestructura Pública	143	14303+14304+14306+14399
Bienes de Uso en Leasing	144	14401+14402+14403+14404+14405+14450
Bienes de Uso por Incorporar	145	14503+14504
Bienes del Patrimonio Histórico, Artístico, Científico y/o Cultural	146	14601+14602+14603+14699
Bienes Concesionados	147	14707+14799
Otros Bienes de Uso	141,181	14102+14104+1410501+1410502+1410503+14106+14107+14108+14109+14110+14112+14113+14114+14199+18103+14901+14902+14904+1490501+1490502+1490503+14906+14907+14908+14909+14910+14912+14913+1491401+1491402+1491403+1491404+14916+14917+14918+14919+14999
Depreciación Acumulada de Bienes de Uso	149	

Incluye todas las cuentas que presentan saldo al término del ejercicio, después del cierre del mismo.



Preparación de estados financieros a partir de:



Estado de Resultados



BALANCE DE COMPROBACIÓN Y DE SALDO - DICIEMBRE 2023

Información Línea de Encabezado						
Tipo Informe	Periodo Contable	MONEDA	Cantidad de Registros	Total Débitos	Total Créditos	
5	12	CLP	193	13.504.301.914	13.504.301.914	

Información Línea de Encabezado						
Línea	Código Cta.	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor	Denominación Cta.
122	4320100	3.833.208	21.259.675	-	912.092.160	PATENTES Y TASAS POR DERECHOS
123	4320200	4.909	15.308.515	-	614.604.065	PERMISOS Y LICENCIAS
124	4320300	-	133.144.433	-	807.293.583	PARTICIPACION EN IMPTO TERRITORIAL - ART 37 DL N 3
125	4410100	-	-	-	1.000.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PRIVADO
126	4410300	-	16.237.239	-	274.732.088	TRANSF.CTES.DE OTRAS ENT.PUBLICAS
127	4410300	-	332.508.137	-	3.717.213.430	TRANSF.CTES.DE OTRAS ENT.PUBLICAS
128	4420300	-	84.317.043	-	229.100.577	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS
129	4450100	-	-	-	216.580.000	DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES
130	4610100	-	140.038.346	-	258.236.319	RECUPERACIONES Y REEMBOLSO POR LICENCIAS MEDICAS
131	4610100	468.850	52.556.889	-	206.924.620	RECUPERACIONES Y REEMBOLSO POR LICENCIAS MEDICAS
132	4610200	4.028	19.724.068	-	239.376.716	MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS
133	4610300	-	787.058.803	-	6.308.107.541	PARTIC.DEL FONDO COMUN MUNIC.- ART 38 DEL N° 3063
134	4610400	-	95.732.012	-	344.609.380	OTROS INGRESOS
135	4610400	4	509.686	-	1.845.948	OTROS INGRESOS
136	4630500	-	154.893	-	15.834.407	REVERSION DE DETERIORO DE BIENES FINANCIEROS
137	4637200	637	348.153	-	9.920.774	AJUSTE POR VARIACION DE UNIDADES DE CUENTAS EN INDICES ECONOMICOS
138	4639900	-	6.237.640	-	6.250.339	OTROS AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES



CONCEPTO	SUBGRUPO	CUENTAS
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de actividades	432	43201+43202+43203+43299
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS		
Transferencias Corrientes	441	44101+44103+44106
Transferencias de Capital	442	44201+44203+44206
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS DE GESTIÓN ORDINARIA		
Venta de Existencias	452	45201
Prestación de Servicios	431	43101
RENTAS DE LA PROPIEDAD		
Arriendos	433	43301
Otras Rentas de la Propiedad	433	43309
VENTA DE BIENES		
Venta de Bienes de Uso	453	45301+45302+45303+45304+45305+45306+45307+45308+45314+45315+45399
Venta de Propiedades de Inversión	455	45501+45502
Venta de Activos Intangibles	454	45401+45402+45405+45499
Venta de Activos Biológicos	456	45601
INGRESOS FINANCIEROS		
Participación en Instrumentos de Patrimonio	433	43302+43304
Participación en el Resultado de Asociadas y Negocios Conjuntos	461	46108
Intereses	433	43303
Venta o rescate de Bienes Financieros	451	45107+45199
Reversión de Deterioro	463	46305
OTROS INGRESOS		
Multas	461	46102
Otros	445,461,463	44501+46101+46103+46104+46110+46111+46302+46303+46304+46306+46307+46308+46309+46310+46311+46313+46314+46315+46316+46317+46318+46319+46320+46323+46324+46325+46327+46329+46330+46332+46372+46399
TOTAL INGRESOS		

Incluye todas las cuentas Ingresos y Gastos Patrimoniales que presentan saldo al término del ejercicio, antes del cierre del mismo.



Preparación de estados financieros a partir de:



Estado de Situación Presupuestaria

Se debe considerar el presupuesto autorizado inicial y las modificaciones presupuestarias del año y la ejecución del mismo en términos de devengado y efectivo.

INFORMES	APE	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	COR	CIE
PI - Presupuesto Inicial	✓														
AP - Actualización Presupuestaria		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
II - Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Inicial	✓														
IP - Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
AG - Balance de Comprobación y de Saldos	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Ver	✓
BD - Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Ver	✓
AN - Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
DP - Analítico de Variaciones de la Deuda Pública		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
AI - Analítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		



INGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADO	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
03 TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	XXX	XXX			
05 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	XXX	XXX			
06 RENTAS DE LA PROPIEDAD	XXX	XXX			
07 INGRESOS DE OPERACIÓN	XXX	XXX			
08 OTROS INGRESOS CORRIENTES	XXX	XXX			
10 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	XXX	XXX			
11 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	XXX	XXX			
12 RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	XXX	XXX			
13 TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	XXX	XXX			
14 ENDEUDAMIENTO	XXX	XXX			
SUBTOTALES	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
15 SALDO INICIAL DE CAJA	XXX	XXX			
TOTALES	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

GASTOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADO	PAGADO	POR PAGAR
21 GASTOS EN PERSONAL	XXX	XXX			
22 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	XXX	XXX			
23 PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	XXX	XXX			
24 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	XXX	XXX			
25 INTEGROS AL FISCO	XXX	XXX			
26 OTROS GASTOS CORRIENTES	XXX	XXX			
29 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	XXX	XXX			
30 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	XXX	XXX			
31 INICIATIVAS DE INVERSIÓN	XXX	XXX			
32 PRÉSTAMOS	XXX	XXX			
33 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	XXX	XXX			
34 SERVICIO DE LA DEUDA	XXX	XXX			
SUBTOTALES	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
35 SALDO FINAL DE CAJA	XXX	XXX			
TOTALES	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

Este estado, incluye todas las cuentas de los Subgrupos:

115 Deudores Presupuestarios, y

215 Acreedores Presupuestarios

Que hayan tenido movimiento durante el ejercicio, **antes** del cierre del mismo.



Preparación de estados financieros a partir de:

Estado de Flujos de Efectivo



Se deberá utilizar el método directo para la preparación del Estado de Flujos de Efectivo, es decir, se obtendrá el Estado a partir de las cuentas que miden la variación de fondos presupuestarios y no presupuestarios.

INFORMES	APE	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	COR	CIE
PI - Presupuesto Inicial	✓														
AP - Actualización Presupuestaria		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
II - Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Inicial	✓														
IP - Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado		✓	✓	✓	⊖	✓	✓	✓	✓	⊖	✓	✓	✓		
AG - Balance de Comprobación y de Saldos	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Ver	✓
BD - Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Ver	✓
AN - Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
DP - Analítico de Variaciones de la Deuda Pública		⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖		
AI - Analítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		



VARIACIÓN DE FONDOS PRESUPUESTARIOS	MOVIMIENTOS CUENTAS
FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES OPERACIONALES	
INGRESOS OPERACIONALES PRESUPUESTARIOS	Créditos cuentas 115
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	03
Transferencias Corrientes	05
Rentas de la Propiedad	06
Ingresos de Operación	07
Otros Ingresos Corrientes	08
Transferencias para Gastos de Capital	13
GASTOS OPERACIONALES PRESUPUESTARIOS	Débitos cuentas 215
Gastos en Personal	21
Bienes y Servicios de Consumo	22
Prestaciones de Seguridad Social	23
Transferencias Corrientes	24
Integros al Fisco	25
Otros Gastos Corrientes	26
Transferencias de Capital	33
Servicio de la Deuda – Intereses y Otros Gastos Financieros	34.03, 34.05
FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
INGRESOS POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN PRESUPUESTARIAS	Créditos cuentas 115
Ventas de Activos Financieros	11
Venta de Activos No Financieros	10
Recuperación de Préstamos	12
GASTOS POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN PRESUPUESTARIOS	Débitos cuentas 215
Adquisición de Activos Financieros	30
Adquisición de Activos No Financieros	29
Iniciativas de Inversión	31
Préstamos	32
FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
INGRESOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN PRESUPUESTARIAS	Créditos cuentas 115
Endeudamiento	14
GASTOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN PRESUPUESTARIAS	Débitos cuentas 215
Servicio de la Deuda	34.01, 34.07
VARIACIÓN DE FONDOS NO PRESUPUESTARIOS	
Movimiento Acreedores	Créditos cuentas 114+116+214+216
Movimiento Deudores	Débitos cuentas 114+116+214+216
SALDO INICIAL DE DISPONIBILIDADES	saldo inicial cuentas 111
SALDO FINAL DE DISPONIBILIDADES	saldo final cuentas 111



Preparación de estados financieros a partir de:



Estado de Flujos de Efectivo

Balance de
Comprobación y de
Saldos Desagregado (BD)
acumulados de enero a
diciembre **antes** de
efectuar las
contabilizaciones del
cierre del ejercicio.

VARIACIÓN DE FONDOS PRESUPUESTARIOS	MOVIMIENTOS CUENTAS
FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES OPERACIONALES	
INGRESOS OPERACIONALES PRESUPUESTARIOS	Créditos cuentas 115
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	03
Transferencias Corrientes	05
Rentas de la Propiedad	06
Ingresos de Operación	07
Otros Ingresos Corrientes	08
Transferencias para Gastos de Capital	13
GASTOS OPERACIONALES PRESUPUESTARIOS	Débitos cuentas 215
Gastos en Personal	21
Bienes y Servicios de Consumo	22
Prestaciones de Seguridad Social	23
Transferencias Corrientes	24
Integros al Fisco	25
Otros Gastos Corrientes	26
Transferencias de Capital	33
Servicio de la Deuda – Intereses y Otros Gastos Financieros	34.03, 34.05
FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
INGRESOS POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN PRESUPUESTARIAS	Créditos cuentas 115
Ventas de Activos Financieros	11
Venta de Activos No Financieros	10
Recuperación de Préstamos	12
GASTOS POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN PRESUPUESTARIOS	Débitos cuentas 215
Adquisición de Activos Financieros	30
Adquisición de Activos No Financieros	29
Iniciativas de Inversión	31
Préstamos	32
FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
INGRESOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN PRESUPUESTARIAS	Créditos cuentas 115
Endeudamiento	14
GASTOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN PRESUPUESTARIAS	Débitos cuentas 215
Servicio de la Deuda	34.01, 34.07
VARIACIÓN DE FONDOS NO PRESUPUESTARIOS	
Movimiento Acreedores	Créditos cuentas 114+116+214+216
Movimiento Deudores	Débitos cuentas 114+116+214+216
SALDO INICIAL DE DISPONIBILIDADES	saldo inicial cuentas 111
SALDO FINAL DE DISPONIBILIDADES	saldo final cuentas 111



Preparación de estados financieros a partir de:



Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado (BD) **antes** de efectuar las contabilizaciones del cierre del ejercicio.



MOVIMIENTOS DE CUENTAS	
AUMENTOS DEL PATRIMONIO	
Cambio de Políticas Contables	abonos 31102
Ajuste por Corrección de Errores	
Ajustes por Primera Adopción	abonos 31105
Otros Efectos Patrimoniales	abonos 31106
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO	
Cambio de Políticas Contables	
Ajuste por Corrección de Errores	cargos 31102
Ajustes por Primera Adopción	cargos 31105
Otros Efectos Patrimoniales	cargos 31106
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO	
Resultado del Ejercicio	Diferencias entre saldos finales de las cuentas de los títulos 4 y 5
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	
PATRIMONIO INICIAL (*)	al 1 de enero (31101+31102 (*) +31103+31105(*)+31106)
PATRIMONIO FINAL	al 31 de diciembre (31101+31102+31103+31105+31106)



BALANCE DE COMPROBACIÓN Y DE SALDOS - DICIEMBRE 2023

Información Línea de Encabezado					
Tipo Informe	Periodo Contable	MONEDA	Cantidad de Registros	Total Débitos	Total Créditos
	5	12	CLP	193	13.504.301.914

Información Línea de Encabezado						
Línea	Código Cta.	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor	Denominación Cta.
117	3110100	-	-	-	343.940.008	PATRIMONIO INSTITUCIONAL
118	3110100	-	-	-	29.501.520	PATRIMONIO INSTITUCIONAL
119	3110200	-	-	-	8.996.529.451	RESULTADOS ACUMULADOS
120	3110200	-	-	-	897.747.752	RESULTADOS ACUMULADOS
121	3110500	-	-	275.680.516	-	AJUSTES DE PRIMERA ADOPCION

Se compone por los aumentos y las disminuciones contabilizadas directamente con cargo o abono a las cuentas de Patrimonio más el resultado del ejercicio, y los montos del patrimonio inicial y final del ejercicio.



Preparación de estados financieros a partir de:

Notas a los Estados Financieros

Las notas se presentarán de una forma sistemática de acuerdo a lo indicado en las instrucciones sobre la preparación y presentación de los estados financieros que la Contraloría General emite para cada periodo.

El Estado de Situación Financiera o Balance General, Estado de Resultados, Estado de Situación Presupuestaria, Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, se relacionarán con la información correspondiente en las notas.

Nota 1: Descripción de la Entidad

Nombre del municipio:
RUT:
Región:
Servicios Traspasados, (Si el municipio
Traspasados de Educación, Salud o C
Corporaciones, Fundaciones y Asociar
en la que participe: nombre y rut.
Otras entidades de derecho privado e

Nota 3: Disponibilidades en Moneda Nacional

Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional, a nivel 1 del plan de cuentas (oficio N° E11061, de 2020 de este c

CUENTA		Saldo total al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
CÓDIGO	DENOMINACIÓN		
11101	Caja		
11102	Banco Estado		
11103	Bancos del Sistema Financiero		
11108	Fondos por Entregar al Fondo Común Municipal		
TOTAL			

Nota 9: Deudores de Incierta Recuperación

Indicar los saldos vigentes de las cuentas del Subgrupo 124 Deudores de Incierta Recuperación, a nivel 1 del plan de cuentas (oficio CGR N° E11061, de 2020), separados por antigüedad.

CUENTA		Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Distribución
CÓDIGO	DENOMINACIÓN			Saldos originados en año 2023
12401	Deudores de Duda de Recuperación			
12402	Deudores en Cobranza Judicial			
TOTAL				

Nota 36: Activos y Pasivos Contingentes.

En esta nota se deberá informar las contingencias surgidas en el municipio, que no han sido reconocidas contablemente, dado que la existencia y exigibilidad del activo o pasivo han de ser confirmadas por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro.

A. Activos Contingentes: Indicar los montos en:

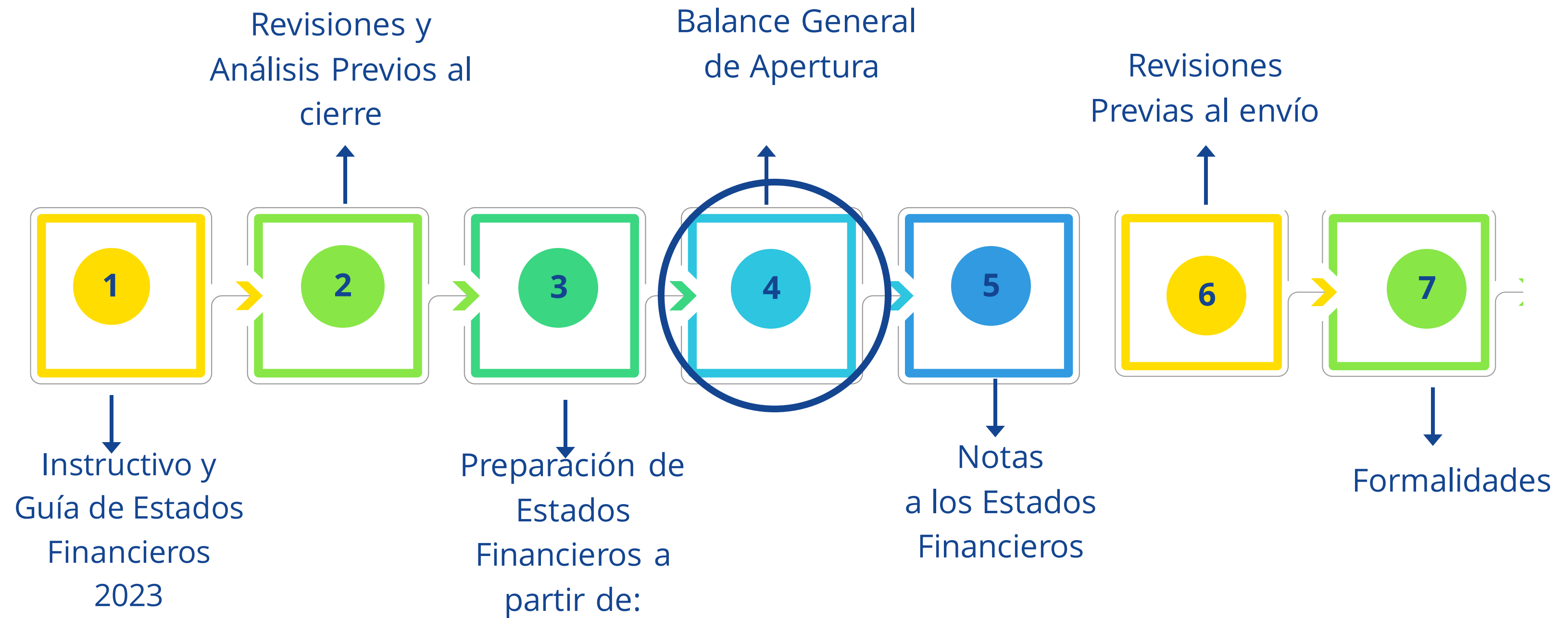
CLASE DE ACTIVO CONTINGENTE
TOTAL

Para cada clase de activos contingentes identificados, indicar los montos en:

Nota 31: Ingresos Anticipados

Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 225 Ingresos Anticipados, a nivel 1, de acuerdo con el plan de cuentas (oficio CGR N° E11061, de 2020).

CUENTA		Saldo al 31/12/2023	Indicar monto reconocido como ingreso patrimonial en el periodo contable 2023	Saldo al 31/12/2022	Indicar monto reconocido como ingreso patrimonial en el periodo contable 2022
CÓDIGO	DENOMINACIÓN				
22501	Arriendo de Inmuebles				
22599	Otros Ingresos Anticipados				
TOTAL					



Balance General de Apertura



Situación financiera al inicio
del ejercicio contable 2023

+ 0 -

ajustes realizados durante
dicho ejercicio contable

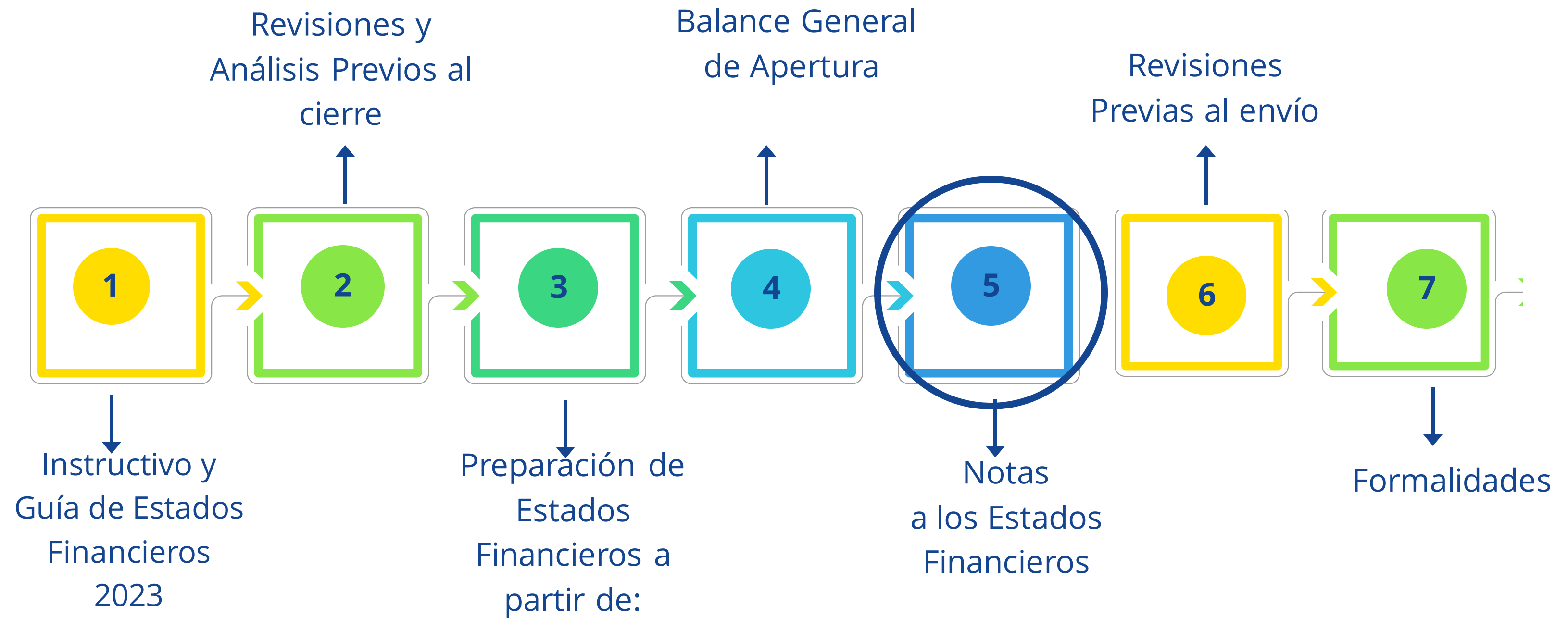
=

Saldo Inicial ajustado

INFORMES	APE	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	COR	CIE
PI - Presupuesto Inicial	✓														
AP - Actualización Presupuestaria		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
II - Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Inicial	✓														
IP - Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado		✓	✓	✓	⊖	✓	✓	✓	✓	⊖	✓	✓	✓		
AG - Balance de Comprobación y de Saldos	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Ver	✓
BD - Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Ver	✓
AN - Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓
DP - Analítico de Variaciones de la Deuda Pública		⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖		
AI - Analítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		

Nombre de la Entidad:					
BALANCE GENERAL DE APERTURA					
Con ajustes hasta el 31 de diciembre de 2023					
Miles de Pesos					
Cuentas	Saldo Inicial al 01-01-2023	MOVIMIENTOS (AJUSTES) A LA APERTURA			Saldo Inicial Ajustado
		Errores Años Anteriores	Primera Adopción	Reclasificación de cuentas	
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
RECURSOS DISPONIBLES	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Disponibilidades en Moneda Nacional	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Anticipos de Fondos	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
BIENES FINANCIEROS	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Inversiones	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Financieras	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Cuentas por Cobrar con Contraprestación	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Cuentas por Cobrar sin Contraprestación	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Préstamos	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Deudores de Incierta Recuperación	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Deudores Varios	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Deterioro Acumulado de Bienes Financieros	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
BIENES DE CONSUMO Y EXISTENCIAS	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Existencias	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Existencias en Tránsito	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Productos en Proceso	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

Agregado entre Gestión Municipal y sus
servicios traspasados





Notas a los Estados Financieros



Notas más relevantes:

Nota N° 3 Disponibilidades en Moneda Nacional

Nota 3: Disponibilidades en Moneda Nacional

Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional, a nivel 1 del plan de cuentas (oficio N° E11.061, de 2020 de la Contraloría General).

CUENTA		Saldo total al 31/12/2023	Saldo total al 31/12/2022	Cantidad de Cuentas Corrientes año 2023	Cantidad de Cuentas Corrientes año 2022
CÓDIGO	DENOMINACIÓN				
11101	Caja				
11102	Banco Estado				
11103	Bancos del Sistema Financiero				
11108	Fondos por Enterar al Fondo Común				
TOTAL					

No olvidar completar columnas



Notas a los Estados Financieros



Nota N° 6 Cuentas por Cobrar con Contraprestación

Las transacciones con contraprestación son aquellas en que la entidad recibe bienes o servicios, entregando a cambio un valor aproximadamente igual a la otra parte.

Nota 6: Cuentas por Cobrar con Contraprestación

Indicar saldo vigente y antigüedad de cada cuenta de Deudor Presupuestario con contraprestación a nivel 1, salvo la cuenta 1151210 Ingresos por Percibir, que se debe presentar a nivel 2, según el siguiente formato:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Año 2023			
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	Subtotales
11503	C x C Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades				
11506	C x C Rentas de la Propiedad				
1151210	Ingresos por Percibir				
TOTAL					

Ejemplos de Contraprestación

Código Cta.	Denominación Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre	Análisis	Conclusión
1150601	CxC Rentas de la Propiedad - Arriendo de Activos no Financieros	\$4.163.990	La municipalidad recibe un pago a cambio del uso de un bien de propiedad municipal.	Con contraprestación
1150702	CxC Ingresos de Operación - Venta de Servicios	\$25.498.200	El municipio vende servicios, y recibe a cambio una suma de dinero.	Con contraprestación
1151001	CxC Venta de Activos no Financieros- Terrenos	\$16.749.500	El municipio vende sus Activos no Financieros, y recibe a cambio una suma de dinero.	Con contraprestación



Notas a los Estados Financieros



Nota N° 7 Cuentas por Cobrar Sin Contraprestación

Las transacciones sin contraprestación la entidad recibe valor de otra sin entregar a cambio un valor aproximadamente igual.

Nota 7: Cuentas por Cobrar sin Contraprestación

Indicar saldo vigente y antigüedad de cada cuenta de Deudor Presupuestario sin contraprestación a nivel 1, salvo la cuenta 1151210 Ingresos por Percibir, que se debe presentar a nivel 2, según el siguiente formato:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Año 2023			
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	Subtotales
11505	C x C Transferencias Corrientes				
11513	C x C Transferencias para Gastos de Capital				
.....					
1151210	Ingresos por Percibir				
TOTAL					

Ejemplos de Sin Contraprestación

Código Cta.	Denominación Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre	Análisis	Conclusión
1150302001001	CxC Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades - Permisos y Licencias - Permisos de Circulación - De Beneficio Municipal	\$42.247.680	El municipio no debe entregar ninguna contraprestación directa a cambio del pago recibido por un permiso de circulación.	Sin contraprestación
1150503009001	CxC Transferencias Corrientes - De Otras Entidades Públicas - De la Dirección de Educación Pública - Fondo de Apoyo de la Educación Pública	\$48.503.010	El municipio no debe entregar ninguna contraprestación a cambio de la transferencia recibida. Esto aplica para todas las transferencias recibidas bajo el alcance de la norma de Transferencias, contenida en la resolución N°3, 2020.	Sin contraprestación
1150802008	C x C Otros Ingresos Corrientes - Multas y Sanciones Pecuniarias - Multas e Intereses	\$102.647.542	El municipio no debe entregar ninguna contraprestación directa a cambio de la multa e intereses recibidos.	Sin contraprestación
1151301001	CxC Transferencias para Gastos de Capital - Del Sector Privado - De la Comunidad - Programa Pavimentos Participativos	\$75.998.426	El municipio no debe entregar ninguna contraprestación a cambio de la transferencia recibida. Esto aplica para todas las transferencias recibidas bajo el alcance de la norma de Transferencias, contenida en la resolución N°3, 2020.	Sin contraprestación



Notas a los Estados Financieros



Nota N° 18 Bienes de Uso

H. Saldo de las cuentas de Mobiliario de Uso Público, Deterioro y Depreciación Acumulada de Mobiliario de Uso Público

CUENTA		Saldo Inicial 2023 (sin considerar ajustes)	Ajustes a los saldos iniciales efectuados a la Apertura	Saldo al 31/12/2023	Saldo Inicial 2022 (sin considerar ajustes)	Ajustes a los saldos iniciales efectuados a la Apertura	Saldo al 31/12/2022
CÓDIGO	DENOMINACIÓN						
18103	Mobiliario de Uso Público						
SUBTOTAL							
14818	Deterioro Acumulado de Mobiliario de Uso Público	()	()	()	()	()	()
14919	Depreciación Acumulada de Mobiliario de Uso Público	()	()	()	()	()	()
TOTAL							

Aquellas municipalidades que reconocieron mobiliario de uso público, **no olvidar completar esta nota.**



Notas a los Estados Financieros



Nota N° 20 Propiedades de Inversión

Nota 20: Propiedades de Inversión

Indicar los saldos vigentes del subgrupo 154 Propiedades de Inversión a nivel 1, de acuerdo al plan de cuentas. (oficio CGR N° E11.061, de 2020).).

A. Detalles de los Saldos de las cuentas de Propiedades de Inversión

CUENTA		Saldo Inicial 2023 (sin considerar ajustes)	Ajustes a los saldos iniciales efectuados a la Apertura	Adquisiciones	Bajas	Variación Valor Razonable 2023	Saldo al 31/12/2023
CÓDIGO	DENOMINACIÓN						
15401	Edificaciones de Inversión						
15402	Terrenos de Inversión						
15403	Edificaciones de Inversión en Leasing						
15404	Terrenos de Inversión en Leasing						
TOTAL							

Aquellas municipalidades que reclasificaron a la apertura propiedades de inversión, **no olvidar completar esta nota.**

En la columna de variación valor razonable de 2023, corresponde indicar la variación entre el valor inicial y su valorización al 31 de diciembre, de acuerdo con lo señalado en el párrafo 11 de la norma de Propiedades de Inversión.



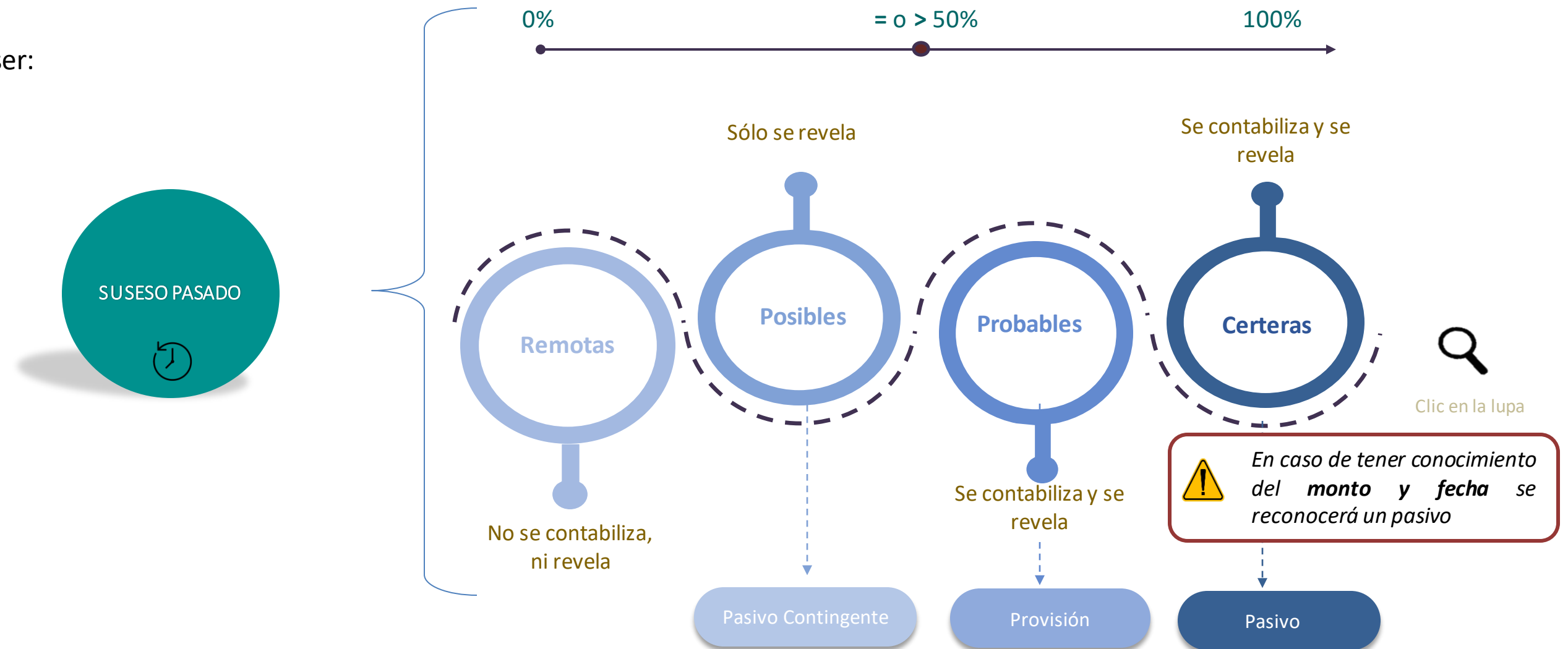
Notas a los Estados Financieros



Nota N° 26 Provisiones

Las obligaciones pueden ser:

- Remotas
- Posibles
- Probables
- Certeras





Notas a los Estados Financieros



Nota N° 26 Provisiones

Nota 26: Provisiones

A. Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 224 Provisiones, a nivel 1, de acuerdo con el plan de cuentas (oficio CGR N° E11.061, de 2020).

Cuenta		Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Código	Denominación		
22404	Provisión por Impuesto a la Renta		
22405	Provisiones por Juicios a Corto Plazo		
22406	Provisión por Desmantelamiento y/o Rehabilitación a Corto Plazo		
22407	Otras Provisiones a Corto Plazo		
Subtotal Corto Plazo			
22408	Provisiones por Juicios a Largo Plazo		
22409	Provisión por Desmantelamiento y/o Rehabilitación a Largo Plazo		
22410	Otras Provisiones a Largo Plazo		
Subtotal Largo Plazo			
Total			

B. Movimiento de las provisiones

Concepto	Provisión por Impuesto a la Renta	Provisiones por Juicios	Provisión por Desmantelamiento y/o Rehabilitación	Otras Provisiones
Saldo Inicial al 01/01/2023				
Nuevas provisiones				
Incremento o disminución de provisiones existentes al 01/01/2023				
Incremento o disminución de las nuevas provisiones				
Pagos de provisiones(*)				
Reversiones de provisiones(**)				
Saldo al 31/12/2023				
Reclasificación de provisiones de largo a corto plazo				

(*) Se refiere al monto pagado asociado a la provisión

(**) El monto no utilizado de las provisiones que han sido objeto de reversión durante el período



Notas a los Estados Financieros

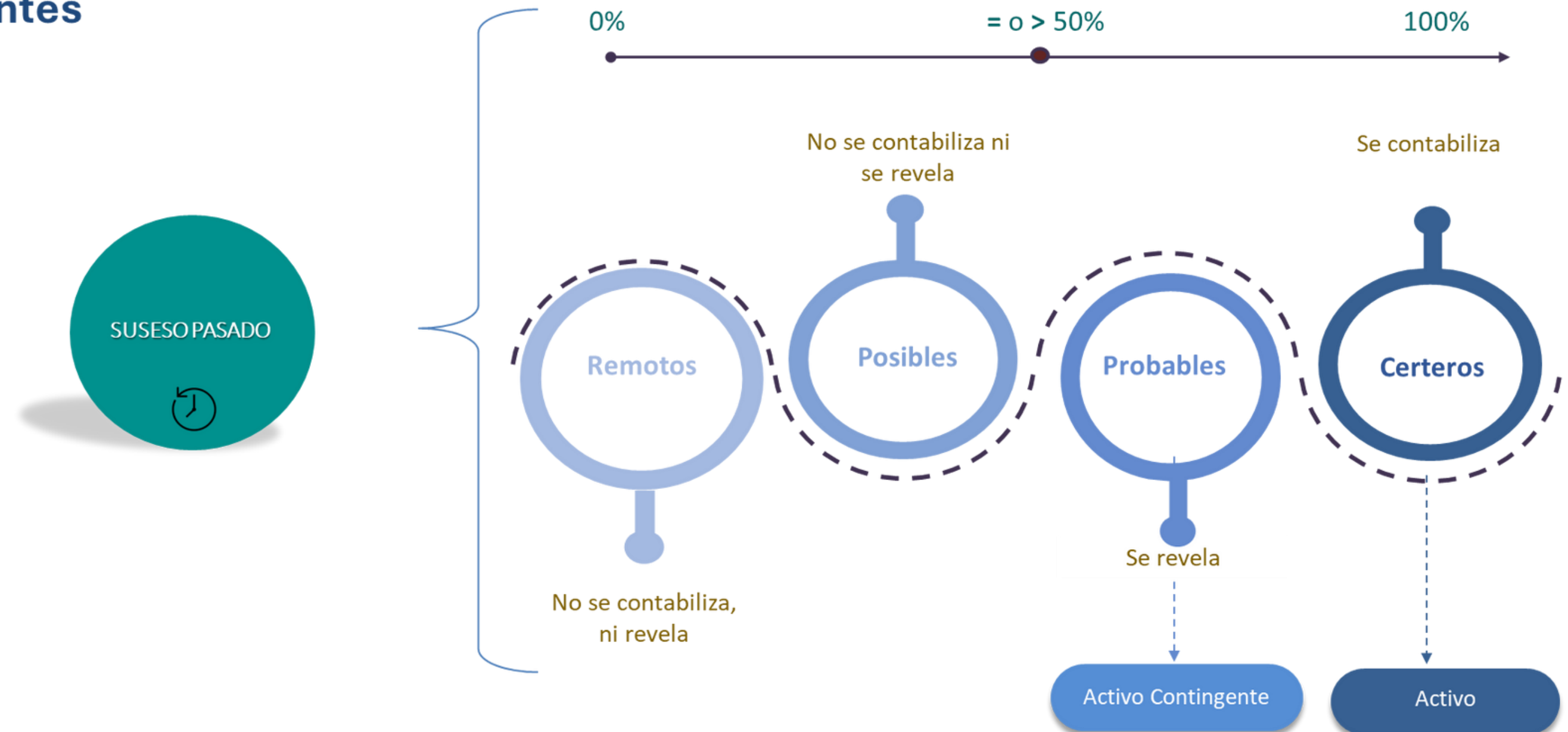


Nota N° 36 Activos y Pasivos Contingentes

Activos Contingentes

Los derechos pueden ser:

- Remotos
- Posibles
- Probables
- Certeros





Notas a los Estados Financieros

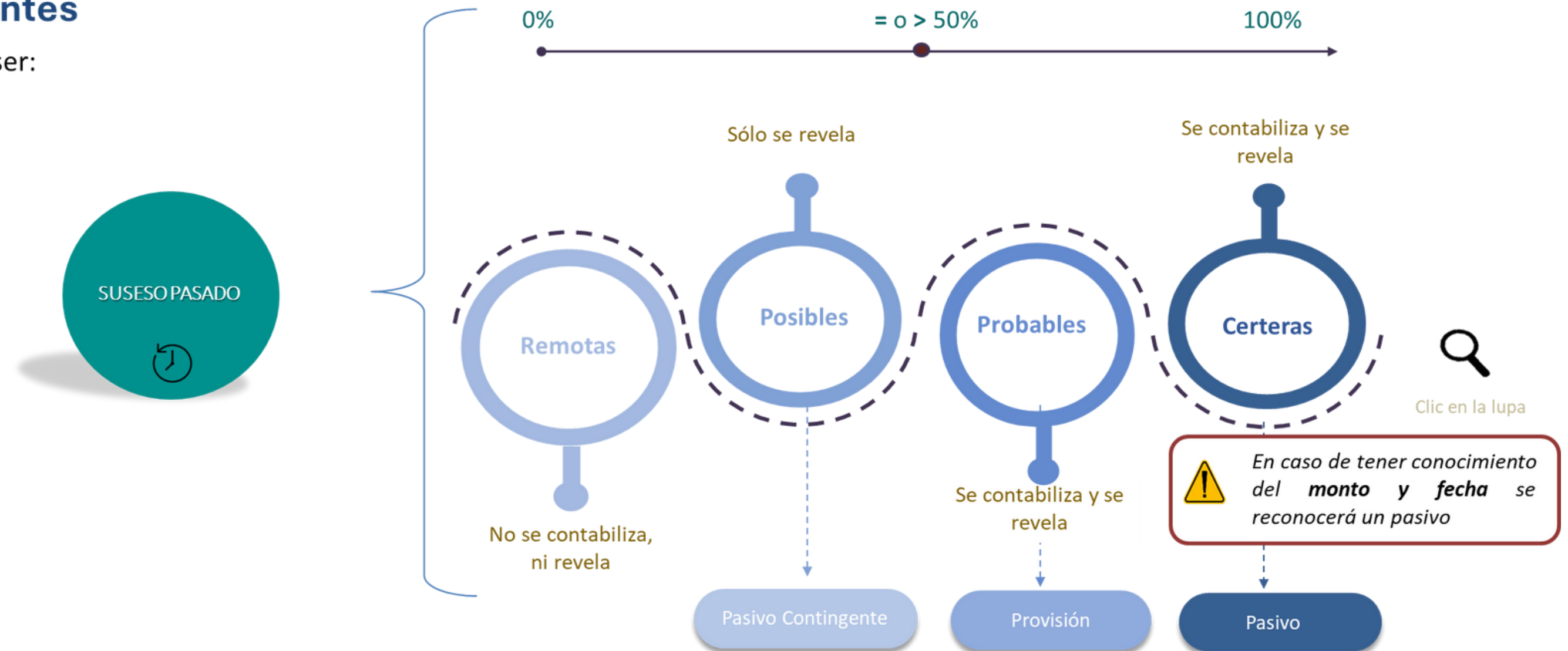


Nota N° 36 Activos y Pasivos Contingentes

Pasivos Contingentes

Las obligaciones pueden ser:

- Remotas
- Posibles
- Probables
- Certeras





Notas a los Estados Financieros



Nota N° 36 Activos y Pasivos Contingentes

Nota 36: Activos y Pasivos Contingentes.

En esta nota se deberá informar las contingencias surgidas en el municipio, que no han sido reconocidas contablemente, dado que la existencia y exigibilidad del activo o pasivo han de ser confirmadas por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no estén enteramente bajo el control de la entidad.

A. Activos Contingentes: Indicar los montos estimados vigentes, según el siguiente formato:

CLASE DE ACTIVO CONTINGENTE	Estimación al 31/12/2023	Estimación al 31/12/2022
TOTAL		

Para cada clase de activos contingentes identificados anteriormente, presentar una breve descripción de su naturaleza.

B. Pasivos Contingentes: Indicar los montos estimados vigentes, según el siguiente formato:

CLASE DE PASIVO CONTINGENTE	Estimación al 31/12/2023	Estimación al 31/12/2022
TOTAL		

Para cada clase de pasivos contingentes identificados anteriormente, presentar una breve descripción de su naturaleza.



Notas a los Estados Financieros



Nota N° 38 Castigo de deudores

Nota 38: Castigo de Deudores

Indicar por cada cuenta de deudor el monto que ha sido castigado durante el ejercicio contable 2023, en cumplimiento del artículo N°66 de la ley de Rentas Municipales.

Código de Cuenta	DENOMINACIÓN	Decreto Alcaldicio		Monto Castigado
		Número	Fecha	
		TOTAL		

No olvidar que previo al reconocimiento del castigo se debe reconocer el deterioro.



Notas a los Estados Financieros



Nota N° 39 Información Relevante a detallar que no se encuentra en las Notas Solicitadas mediante el instructivo

- El municipio puede agregar notas que permitan una mejor comprensión e interpretación de la información de los estados financieros.

Por ejemplo:

Si la municipalidad NO traspasó a costos acumulados todos los costos de estudios y proyectos al 31 diciembre registrados en las cuentas 16101 Estudios Básicos y 16102 Proyectos, estas quedarán con saldos.

Por lo tanto, en este caso, primero el Balance o Estado de Situación Financiera, quedará descuadrado, por ende, se debe agregar debajo del estado un asterisco (*) que señale la situación.

Luego, en la nota N° 39 describir esta situación.



Notas a los Estados Financieros



Nota N° 4 , letra C, Administración de Fondos

Nota 4: Anticipos de Fondos y Depósitos de Terceros

Indicar los saldos vigentes de las cuentas de los subgrupos 114 Anticipos y Aplicación de Fondos y 214 Depósitos de Terceros, nivel 1 del plan de cuentas. (oficio N° E11061, de 2020 de la Contraloría General), separándolos de acuerdo con su antigüedad.

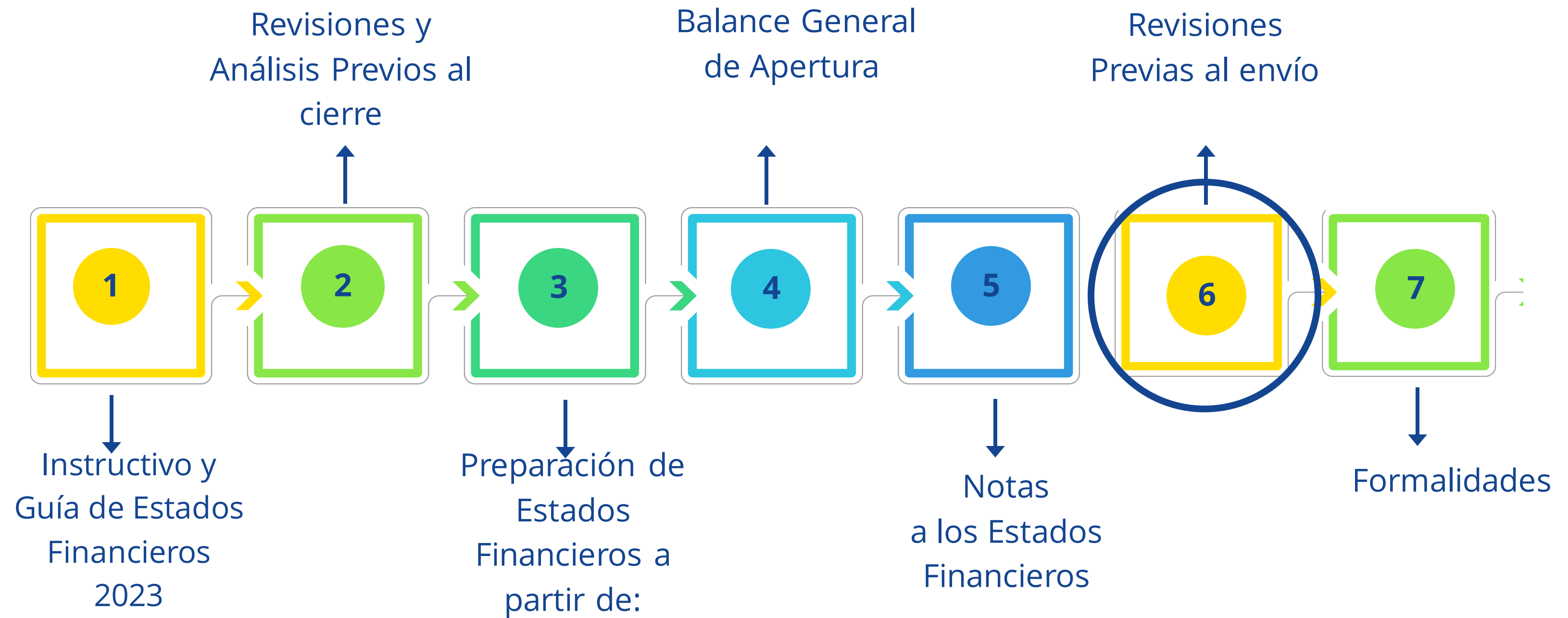
Asimismo, indicar el detalle por acreedor, de los fondos recibidos en administración pendientes de aplicación y/o rendición al cierre del ejercicio, separándolos de acuerdo a su procedencia.

C. Administración de Fondos

Indicar los 10 mayores acreedores ordenados de forma decreciente y el total del resto de los acreedores en una línea adicional.

DETALLE POR ACREEDOR			Año 2023					
			Saldo al Inicio del ejercicio	Administración de Fondos 21405 (1)	Aplicación de Fondos 11405 (2)	Fondos rendidos en el ejercicio	Fondos devueltos en el ejercicio	Saldo al término del ejercicio
N°	Rut	Nombre						
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
Total Resto de acreedores								
TOTAL								

Haber cuenta 11405





Revisiones previas al envío



- Estén contenidos todos los Estados que indican los oficios CGR N°12.816 y 12.819, ambos de 2023.

 **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

IMPARTE INSTRUCCIONES A LAS MUNICIPALIDADES SOBRE LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPALES, AL TÉRMINO DEL EJERCICIO CONTABLE AÑO 2023.

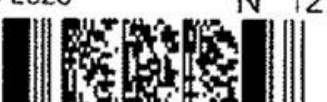
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
REGIÓN 130
29 DIC 2023 N° 12.816

SANTIAGO,  21302023122912816

 **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

IMPARTE INSTRUCCIONES A LAS MUNICIPALIDADES RESPECTO DE LAS CORPORACIONES, FUNDACIONES Y ASOCIACIONES MUNICIPALES SOBRE LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL TÉRMINO DEL EJERCICIO CONTABLE AÑO 2023.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
REGIÓN 130
29 DIC 2023 N° 12.819

SANTIAGO,  21302023122912819



Revisiones previas al envío



- Sean legibles
- Se presenten comparativos años 2023 y 2022

ANEXO A

Formato: Balance General.

Nombre de la Entidad:		
BALANCE GENERAL		
Al 31 de diciembre de 2023		
Miles de Pesos		
CUENTAS	31-12-2023	31-12-2022
ACTIVO		

Formato: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

Nombre de la Entidad:		
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO		
Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023		
Miles de Pesos		
	31/12/2023	31/12/2022

Formato: Estado de Resultados.

Nombre de la Entidad:		
ESTADO DE RESULTADOS		
Desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023		
Miles de Pesos		
CUENTAS	2023	2022

Nota 3: Disponibilidades en Moneda Nacional

Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional, a nivel 1 del plan de cuentas (oficio N° E11.061, de 2020 de la Contraloría General).

CUENTA		Saldo total al 31/12/2023	Saldo total al 31/12/2022	Cantidad de Cuentas Corrientes año 2023	Cantidad de Cuentas Corrientes año 2022
CÓDIGO	DENOMINACIÓN				
11101	...				



Revisiones previas al envío



- Se encuentren concordantes entre si

Ejemplo: El resultado del ejercicio debe ser el mismo para el EERR ,el ESF y el ECPN

Nombre de la Entidad: Municipalidad de Valle y Cordillera	
ESTADO DE RESULTADOS	
Desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Miles de Pesos	
CUENTAS	2023
TOTAL INGRESOS	1.402.311
TOTAL GASTOS	12.288.236
VARIACIÓN DEL VALOR RAZONABLE EN ACTIVOS FINANCIEROS	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	817.262
INTERESES MINORITARIOS	-

Nombre de la Entidad: Municipalidad de Valle y Cordillera	
Balance General	
al 31 de diciembre de 2023	
Miles de Pesos	
TOTAL PASIVO	880.808
PATRIMONIO NETO	10.176.988
PATRIMONIO DEL ESTADO	10.176.988
Patrimonio Institucional	373.442
Resultados Acumulados	9.164.758
Resultado del Ejercicio	817.262
Ajustes de Primera Adopción	178.473
Otros Efectos Patrimoniales	-
INTERESES MINORITARIOS	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	11.057.796

Nombre de la Entidad: Municipalidad de Valle y Cordillera		
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO		
Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023		
Miles de Pesos		
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO		-1.479
Resultado del Ejercicio		817.262
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO		817.262
PATRIMONIO INICIAL		9.361.206
PATRIMONIO FINAL		10.176.988



Revisiones previas al envío



- Recordar envío del Balance General de Apertura 2023 que contiene los ajustes.

 **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

**IMPARTE INSTRUCCIONES A LAS
MUNICIPALIDADES SOBRE LA
PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPALES, AL TÉRMINO DEL
EJERCICIO CONTABLE AÑO 2023.**

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
REGIÓN 130
29 DIC 2023 N° 12.816

SANTIAGO, 

21302023122912816

3. Balance General de Apertura

Las municipalidades deberán preparar y presentar un Balance General de Apertura el cual corresponde a la situación financiera al inicio del ejercicio contable 2023, el cual deberá incluir los ajustes a la apertura realizados durante dicho ejercicio contable, derivados de la aplicación de la normativa contable aprobada por la resolución N° 3, de 2020 y/o de la corrección de errores de años anteriores, de acuerdo con el formato que se incluye en el anexo D.



Revisiones previas al envío



- Envío de Estado de Situación financiera o balance general y estado de resultado de las corporaciones, fundaciones y asociaciones municipales de acuerdo al oficio N°12.819 de 2023



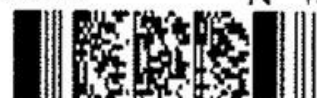
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

IMPARTE INSTRUCCIONES A LAS
MUNICIPALIDADES RESPECTO DE LAS
CORPORACIONES, FUNDACIONES Y
ASOCIACIONES MUNICIPALES SOBRE
LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL
TÉRMINO DEL EJERCICIO CONTABLE
AÑO 2023.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
REGIÓN 130

29 DIC 2023 N° 12.819

SANTIAGO,



21502023122912819

Forma de remisión de los Estados Financieros.

Los estados financieros, solicitados en esta oportunidad, deberán ser preparados y generados por las corporaciones, fundaciones y asociaciones municipales, según el formato Excel que se encuentra publicado en el portal www.contraloria.cl, apartado “Nuestro Trabajo > Contable > Municipalidades > Normativa, Procedimientos, Instrucciones > Instrucciones, incluyendo una copia de los mismos estados en formato pdf, los cuales deben ser firmados por el presidente de la corporación, fundación y asociación y el director de administración y finanzas para luego ser remitidos a la municipalidad.

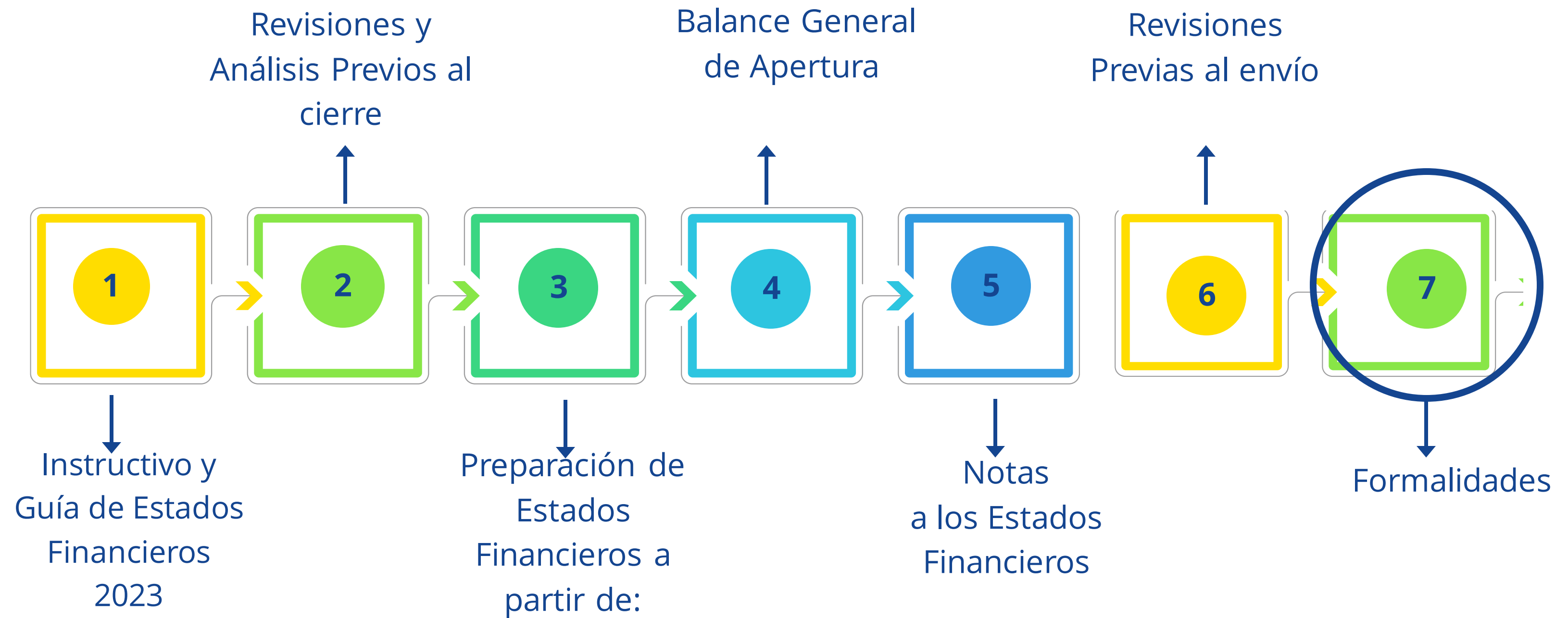
Una vez recibidos por la municipalidad, esta deberá remitirlos a este Organismo Contralor en conjunto con los estados financieros municipales a través del sistema SIREF, de acuerdo a las instrucciones de preparación y presentación de estados financieros municipales.

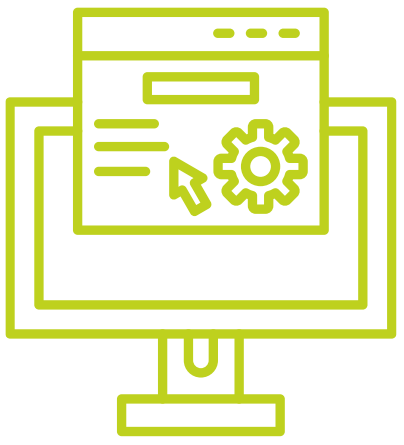


Revisiones previas al envío



- Numeración de las notas de acuerdo al oficio N°12.816 de 2023
- Presentar los montos en miles de Pesos





Formalidades



- Envío a través de SIREF.



Sistema de Recepción de Estados Financieros

Contabilidad General de la Nación

La municipalidad es la responsable de enviar los estados financieros municipales y los estados financieros de las corporaciones, fundaciones y asociaciones municipales.

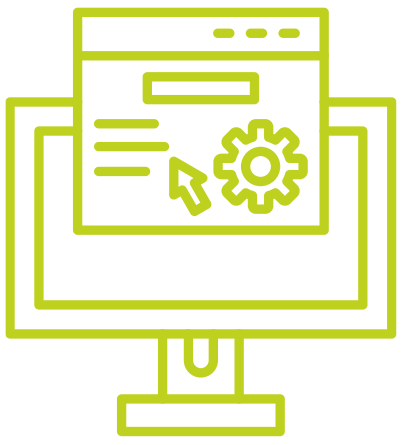
- Se presenten en formato PDF y Excel.



Nombre

- 1 BALANCE GENERAL.pdf
- 2 BALANCE GENERAL DE APERTURA.pdf
- 3 ESTADO DE RESULTADO.pdf
- 4 ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA.pdf
- 5 ESTADO FLUJO DE EFECTIVO.pdf
- 6 ESTADO CAMBIO PATRIMONIO NETO.pdf
- 7 NOTAS EXPLICATIVAS.pdf
- EEFF 2022 LAUTARO(2).xlsx
- OFICIO.pdf

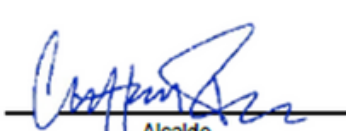
- Enviados con oficio conductor firmado por el alcalde



Formalidades

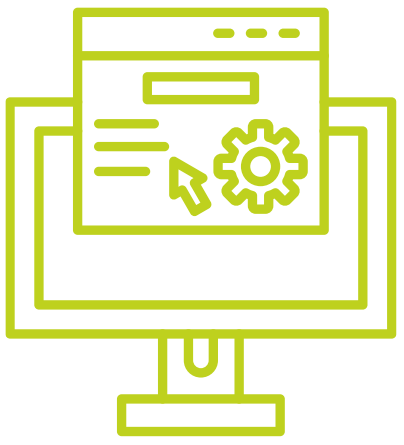


- Se presenten firmados por el alcalde y el DAF

Pasivos por Concesiones	-	-	-
TOTAL PASIVO	880.808	-	511.244
PATRIMONIO NETO	10.176.988	-	9.361.206
PATRIMONIO DEL ESTADO	10.176.988	9.361.206	
Patrimonio Institucional	373.442	373.442	
Resultados Acumulados	9.164.758	6.387.100	
Resultado del Ejercicio	817.262	2.778.942	
Ajustes de Primera Adopción	178.473	178.278	
Otros Efectos Patrimoniales	-	-	
INTERESES MINORITARIOS	-	-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	11.057.796	-	9.872.450
 Director de Administración y Finanzas FECHA: 15-03-2024  Alcalde			

- Cumplimiento en la fecha de presentación, hasta el 28 de marzo.

Marzo 2024						
Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31
		Equinoccio de marzo	Jueves Santo	Viernes Santo	Sábado Santo	Domingo de Pascoa



Formalidades



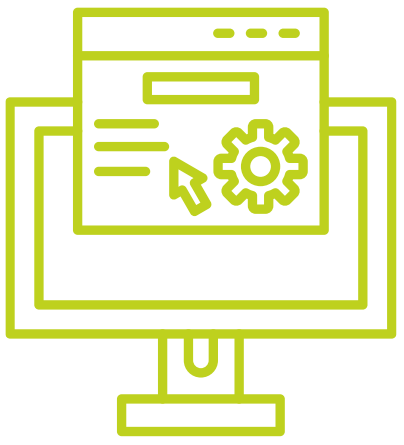
- Misma información del Excel y PDF.

BALANCE GENERAL		
Al 31 de diciembre de 2022		
Miles de Pesos		
CUENTAS	31/12/2022	31/12/2021
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	11.662.801	10.621.192
RECURSOS DISPONIBLES	10.557.965	9.598.929
Disponibilidades en Moneda	10.541.003	9.564.945
Anticipos de Fondos	16.962	33.984
BIENES FINANCIEROS	1.095.298	1.012.946
Inversiones Financieras	0	0
Cuentas por Cobrar con	1.050.195	968.351
Cuentas por Cobrar sin	0	0
Préstamos	0	0
Deudores de Incierta	0	0
Deudores Varios	45.103	44.595
Deterioro Acumulado de Bienes	0	0
EXISTENCIAS	0	0
Existencias	0	0
Existencias en Tránsito	0	0
Productos en Proceso	0	0
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	9.538	9.317
Gastos Anticipados	0	0
Deudores por Transferencias	9.538	9.317
Otros Activos	0	0

Excel

BALANCE GENERAL		
Al 31 de diciembre de 2022		
Miles de Pesos		
CUENTAS	31/12/2022	31/12/2021
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	11.662.801	10.621.192
RECURSOS DISPONIBLES	10.557.965	9.598.929
Disponibilidades en Moneda	10.541.003	9.564.945
Anticipos de Fondos	16.962	33.984
BIENES FINANCIEROS	1.095.298	1.012.946
Inversiones Financieras	0	0
Cuentas por Cobrar con	1.050.195	968.351
Cuentas por Cobrar sin	0	0
Préstamos	0	0
Deudores de Incierta Recuperación	0	0
Deudores Varios	45.103	44.595
Deterioro Acumulado de Bienes	0	0
EXISTENCIAS	0	0
Existencias	0	0
Existencias en Tránsito	0	0
Productos en Proceso	0	0
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	9.538	9.317
Gastos Anticipados	0	0
Deudores por Transferencias	9.538	9.317
Otros Activos	0	0

PDF



Formalidades



- Instructivo N° 12.819, de 2023.

Para el Envío de EEFF de las Asociaciones, la municipalidad responsable del envío es aquella que tenga la presidencia.

Por ejemplo:



Presidente

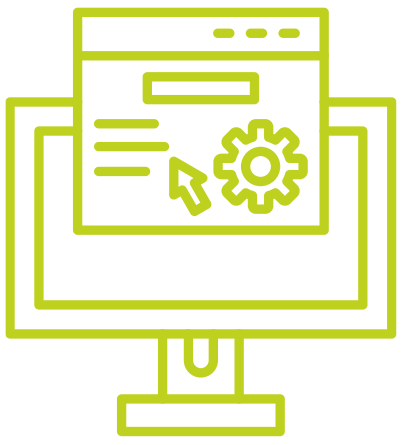
Gustavo Alessandri Bascuñán
Alcalde de Zapallar



Carolina Leitao Alvarez-Salamanca

Presidenta

Cargo Municipal: Alcaldesa de Peñalolén



Formalidades



- Post revisión de estados financieros por parte de CGR y si la municipalidad debe corregir algún estado, debe enviar nuevamente PDF, Excel y oficio conductor.

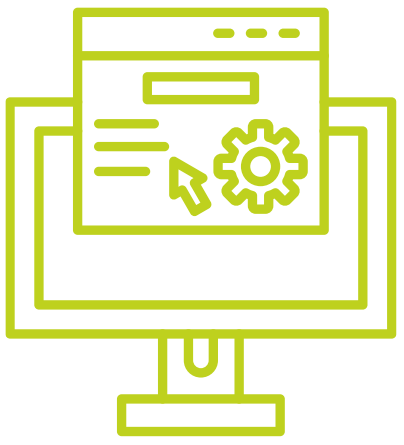
En SIREF
quedará el
estado como
“modificado”

 **Módulo de Gestión Sistema SIREF**
Contabilidad General de la Nación

Maria Francisca Nuñez Hernandez - CONTRALORIA GENERAL  Cerrar Sesión

Ejercicio: 2022 Estado: Modificado Región:
 [Buscar](#) [Volver](#)

Entidad	Informe	Periodo	N° Trans.	Estado	Fecha de Recepción	Usuario	Estados Financieros
MUNICIPALIDAD DE CALERA DE TANGO	Estados Financieros	Anual	4827	Modificado	07/08/2023 17:47:11	SANDRA HERRERA UMANZOR	ESTADOS FINANCIEROS.rar
MUNICIPALIDAD DE ÑUÑO A	Estados Financieros	Anual	4840	Modificado	10/08/2023 09:49:42	DAVID MATAMALA BAHAMONDES	EEFF2022 actualizado.rar
MUNICIPALIDAD DE QUILICURA	Estados Financieros	Anual	4772	Modificado	24/07/2023 10:15:11	ANA MARIA FARIAS REBECO	EE FF 2022 QUILICURA.rar
MUNICIPALIDAD DE TALCA	Estados Financieros	Anual	4628	Modificado	22/06/2023 16:36:55	MYRIAM IVONNE LOPEZ ADRIAZOLA	Estados Financieros 2022.zip
MUNICIPALIDAD DE VALLENAR	Estados Financieros	Anual	4796	Modificado	28/07/2023 17:14:24	LUISA ADRIANA AGUIRRE CAMPILAY	EEFF 2021 - 2022 CONSOLIDADOS CORREGIDOS.zip



Formalidades



- Si se cargaron nuevamente los estados financieros en SIREF, no olvidar de modificarlos en Transparencia Activa.

Recordar que al momento del envío a CGR se deben publicar en Transparencia Activa.

6. Publicación de los estados financieros en 2024.

En la misma fecha del envío a este Organismo Contralor, las municipalidades deberán hacer públicos sus estados financieros correspondientes al ejercicio contable 2023, en sus páginas web institucionales, en armonía con lo que disponga para estos efectos específicos, el Consejo para la Transparencia.



Portal
Transparencia



Jornada de Estados Financieros Municipales

ÁREA DE NORMAS SECTOR MUNICIPAL – DIVISIÓN DE
CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Marzo • 2024



POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

