



Centro de Estudios de la Administración del Estado

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE CHILE

Marzo • 2022



Instructivo de apertura 2022 y Preparación de Estados Financieros

Agenda

1. Instructivo Apertura 2022 (Oficio CGR N° E170.190/2021)
 - a) Periodo de Cierre en la contabilidad
 - b) Análisis de Cuentas y Auxiliares
 - c) Conciliación Bancaria
 - d) Errores
 - e) Informe de Conciliación Saldo Inicial Apertura 2022 (ICSA)
2. Instrucciones para los EEFF 2021 (Oficio CGR N° E172.353/2022)
 - a) Formato y fecha de presentación
 - b) Formalidades
 - c) Notas a los EE.FF.

Oficio CGR N° E170.190, de 2021

Imparte instrucciones a los servicios e instituciones del Sector Público para el ejercicio contable año 2022

El registro y la información de las operaciones efectuadas por las entidades públicas, debe ajustarse en el presente ejercicio a la normativa y procedimientos contables vigentes, contenidos en la resolución N° 16, de 2015, Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación NICSP-CGR Chile y el oficio circular N° 96.016, de 2015, Manual de Procedimientos Contables para el Sector Público NICSP-CGR, ambos de este Organismo Contralor.

1

Periodo de cierre en la contabilidad

El cierre mensual, se define como el periodo comprendido entre el primer día del mes siguiente al mes que se cierra y la fecha efectiva de cierre en el sistema de contabilidad. Dicho periodo deberá destinarse para contabilizar operaciones que se materializaron en el mes anterior y preparar los análisis de cuentas antes del cierre.

Análisis de cuentas contables y Auxiliares

Informe con la composición del saldo y su respectiva explicación, lo cual deberá estar debidamente conciliado con el saldo contable y con la documentación que lo acredite.

Es necesario que las entidades públicas, al menos una vez al mes, realice un análisis de las cuentas

Conciliación Bancaria

El informe de conciliación bancaria consiste en explicar la diferencia entre el saldo contable y el saldo que informa la institución bancaria a una misma fecha de corte.

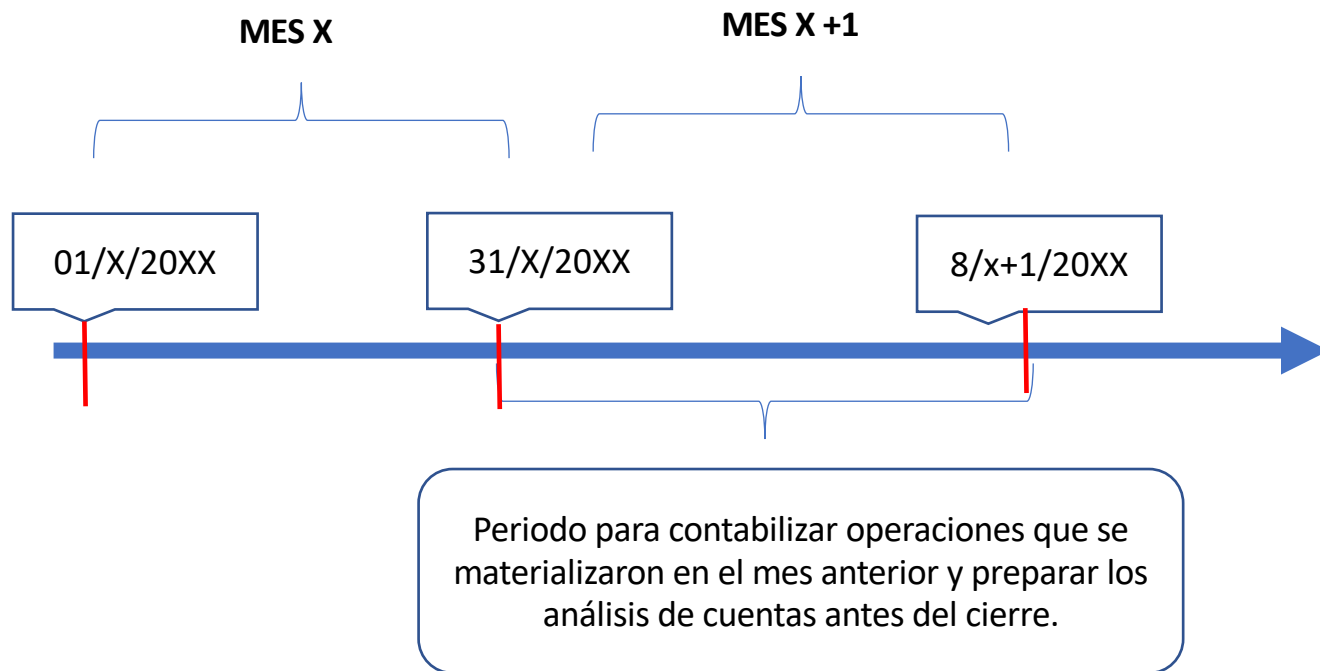
Se requiere que los servicios públicos, al menos una vez al mes, confeccionen antes del cierre contable mensual el informe de conciliación bancaria.



1

Periodo de cierre en la contabilidad

El cierre mensual, se define como el periodo comprendido entre el primer día del mes siguiente al mes que se cierra y la fecha efectiva de cierre en el sistema de contabilidad. Dicho periodo deberá destinarse para contabilizar operaciones que se materializaron en el mes anterior y preparar los análisis de cuentas antes del cierre.



Análisis de cuentas contables y Auxiliares

Informe con la composición del saldo y su respectiva explicación, lo cual deberá estar debidamente conciliado con el saldo contable y con la documentación que lo acredite.

Es necesario que las entidades públicas, al menos una vez al mes, realice un análisis de las cuentas



Conciliación Bancaria

El informe de conciliación bancaria consiste en explicar la diferencia entre el saldo contable y el saldo que informa la institución bancaria a una misma fecha de corte.

Se requiere que los servicios públicos, al menos una vez al mes, confeccionen antes del cierre contable mensual el informe de conciliación bancaria.

CONCILIACIÓN BANCARIA

CONCILIACION BANCARIA AL 01/2014 08/08/2014	
BANCO:	1 - BANCO COOPERATIVO
CUENTA:	2112/8
IMPUTACION:	11130
SALDO ANTERIOR LIBRO BANCOS:	3250.00
(MAS) DEBITOS LIBRO BANCOS - 01/2014	9366.65
(MENOS) CREDITOS LIBRO BANCOS - 01/2014	3084.37
	=====
SUBTOTAL:.....:	9532.28
(MAS) CH/ NO COBRADOS	80.00
(MENOS) DEPOS. NO ACRED.	800.00
NUEVO SALDO LIBRO BANCOS:	8812.28
SALDO EXTRACTO:	8816.78
DIFERENCIA.....:	-4.50



Consultas





Errores

1

Contabilizaciones erróneas
efectuadas durante el año 2022

Los errores del período contable, detectados en el mismo período, esto es, durante el año 2022, se corregirán antes del cierre del ejercicio.

2

Contabilizaciones erróneas
efectuadas en años anteriores al
2022

Los efectos de la corrección de un error de periodos anteriores se reflejará en saldos iniciales





No se realizó la baja de existencias por \$300 por el consumo del año 1310301 Existencias de Combustibles y Lubricantes para Vehículos.

1

Contabilizaciones erróneas efectuadas durante el año 2022

Los errores del período contable, detectados en el mismo período, esto es, durante el año 2022, se corregirán antes del cierre del ejercicio.

56363 Bajas de Existencias

DEBE	HABER
300	

1310301 Existencias de Combustibles y Lubricantes para Vehículos

DEBE	HABER
	300



La entidad mantiene aviones por un valor de \$300, clasificados en la cuenta 1410501 Vehículos Terrestres

1

Contabilizaciones erróneas
efectuadas durante el año 2022

Los errores del período contable, detectados en el mismo período, esto es, durante el año 2022, se corregirán antes del cierre del ejercicio.

1410502 Vehículos Aéreos

DEBE	HABER
300	

1410501 Vehículos Terrestres

DEBE	HABER
	300

1

Contabilizaciones erróneas
efectuadas durante el año 2022

Los errores del período contable, detectados en el mismo período, esto es, durante el año 2022, se corregirán antes del cierre del ejercicio.



Las contabilizaciones con signo negativo deberán efectuarse, únicamente, cuando se regulariza la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos o cuando lo determine alguna norma legal

11498 Deudores por Gastos Pagados en Exceso

215 Acreedores Presupuestarios

DEBE	HABER	DEBE	HABER
XXX		(XXX)	
5 Gastos Patrimoniales		215 Acreedores Presupuestarios	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
(XXX)		(XXX)	

2

Contabilizaciones erróneas
efectuadas en años anteriores al
2022

Los efectos de la corrección
de un error de periodos
anteriores se reflejará en
saldos iniciales

Ajustes relacionados con los Ingresos por Percibir

11512 Cuentas por Cobrar – Recuperación de
Préstamos

DEBE	HABER
(XXX)	

12192 Cuentas Por Cobrar de Ingresos
Presupuestarios

DEBE	HABER
	(XXX)

31102 Resultados Acumulados

DEBE	HABER
XXX	

12192 Cuentas Por Cobrar de Ingresos
Presupuestarios

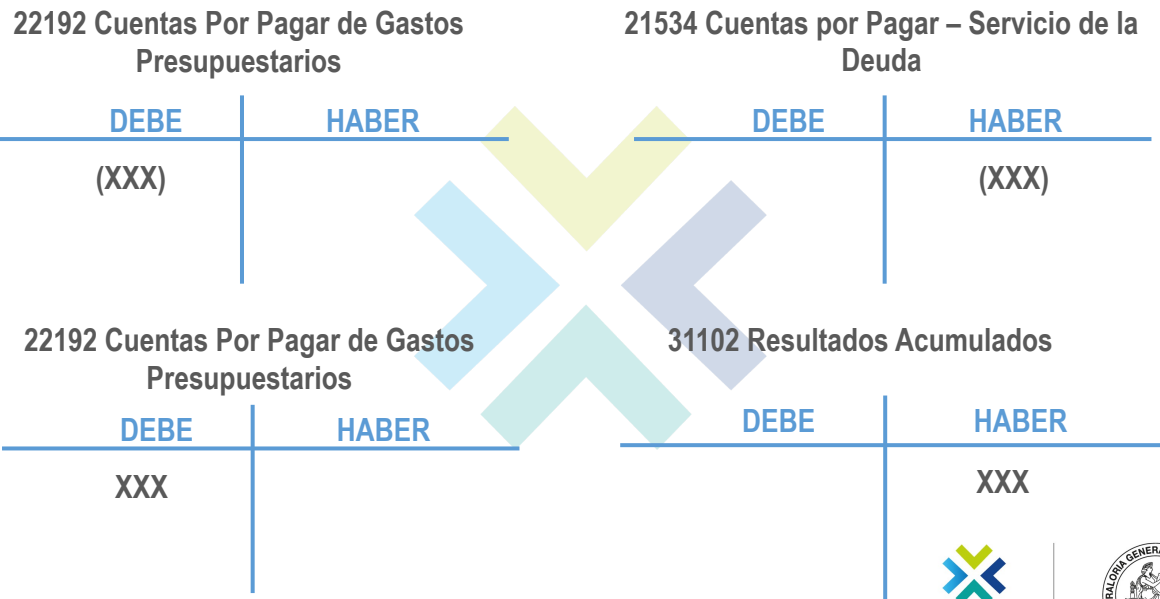
DEBE	HABER
	XXX

2

Contabilizaciones erróneas
efectuadas en años anteriores al
2022

Los efectos de la corrección
de un error de periodos
anteriores se reflejará en
saldos iniciales

Ajustes relacionados con Deuda Flotante



Ajustes de errores cuya regularización no implica ejecución presupuestaria en el presente ejercicio.

2

Contabilizaciones erróneas
efectuadas en años anteriores al
2022

En este caso, lo que
corresponde efectuar
es un **ajuste a la apertura** del
presente ejercicio

La entidad adquirió el 2019 diversos equipos, los cuales registró como gastos al momento de su adquisición. De la revisión realizada, concluyó que cumplen con los criterios de la norma de Bienes de uso.

14108 Equipos Computacionales y
Periféricos

DEBE	HABER
1.000	

31102 Resultados Acumulados

DEBE	HABER
	1.000

31102 Resultados Acumulados

DEBE	HABER
300	

14908 Depreciación Acumulada de Equipos
Computacionales y Periféricos

DEBE	HABER
	300

Ajustes relacionados con la adopción de NICSP-CGR efectuados fuera de plazo.

2

Contabilizaciones erróneas efectuadas en años anteriores al 2022

Los efectos de la corrección de un error de periodos anteriores se reflejará en saldos iniciales

En caso de identificarse ajustes de activos y pasivos relacionados con el cambio normativo, pendiente de registro, éstos deben efectuarse como ajustes a la apertura de acuerdo a la norma de Errores de años anteriores, dado que se omitió su regularización dentro del plazo de primera adopción de NICSP – CGR.



Consultas





Trazabilidad de los saldos iniciales

1

Los ajustes de tipo apertura que se efectúen durante el año 2022 **no deben ser enviados, ni informados a este Organismo de Control**, sin embargo, la información que acredite tales ajustes, deberá mantenerse en la entidad a disposición de los usuarios de la información financiera, de acuerdo al siguiente procedimiento:

2

Repositorio con la documentación que sustenta y acredita los ajustes realizados a la apertura 2022, considerando al menos la siguiente información:

- ✓ descripción del error
- ✓ asientos erróneos,
- ✓ asientos que ajustan las cuentas
- ✓ cualquier documentación adicional que ayude a explicar el error y posterior corrección.

3

Generar un **informe de conciliación mensual**, entre los saldos de cierre del año 2021 que fueron traspasados al año 2022 como apertura y los nuevos saldos iniciales 2022 que incorporan los ajustes a dichos saldo. Se dispondrá un formato según anexo N° 5, el cual será publicado en la página web sección Instrucciones para facilitar su llenado



Conciliación Asiento de Apertura 2022 - Anexo N° 5

	Asiento Inicial de Apertura				Nuevo Saldo Apertura	
	Al 01/01/2022		Ajustes a la Apertura Durante año 2021 (4)		Saldo al 01/01/2022	
N° Cuenta Contable (5)	Monto \$ (2)	Tipo (3)	Débitos \$	Créditos \$	Monto \$	Tipo (3)

Notas:

(1) Este reporte se completa con la información a nivel de capítulo (entidad contable), con independencia que pueda ser controlado para un registro interno por área transaccional.

(2) El monto a registrar corresponderá a los valores que inicialmente fueron traspasados desde el 31/12/2020, como asiento inicial de apertura.

(3) En tipo se debe seleccionar "D" para Saldo Deudor, "A" Saldo Acreedor y "S" Cuenta Saldada

(4) En las columnas relacionadas con los ajustes a la apertura efectuados en el año 2021, se debe considerar lo siguiente:

a) El monto a registrar en los DÉBITOS será la sumatoria de todos los cargos efectuados a dicha cuenta por ajustes a la apertura

b) el monto a registrar en los CRÉDITOS será la sumatoria de todos los abonos efectuados a dicha cuenta por ajustes a la apertura

(5) El código de cuenta a registrar corresponderá al mayor nivel de desagregación que este configurada en la entidad.

Conciliación Asiento de Apertura 2022 - Anexo N° 5

Hoja: “Detalle de Asientos”:

N° Asiento	N° Cuenta Contable	Debe	Haber	Glosa Resumida
1	31102	100		Error al devengar
1	12192		100	Error al devengar

Nota:

- (1) En esta hoja se deben registrar los asientos por ajustes a la apertura, que servirán para construir la hoja resumen.
- (2) En el número de asiento es aquel que permita consultar en el sistema de contabilidad respectivo.



Consultas



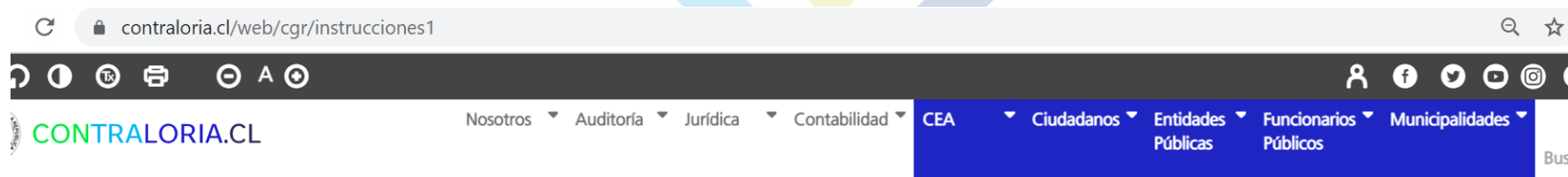
Oficio CGR N° E172.353, de 2022

Objetivo: suministrar información de propósito general sobre la situación financiera, presupuestaria y patrimonial de las instituciones, organismos y entidades que integran el Sector Público, al cierre del ejercicio contable correspondiente al año 2021

Todos los servicios e instituciones del Sector Público del país, excluidas las Municipalidades, deberán emitir sus estados financieros.

Consideraciones Generales

- Las instrucciones se imparten todos los años acompañadas de una planilla de notas explicativas (archivo Excel)
- Los estados financieros que entrega SIGFE **son una propuesta**, por lo que las entidades deberán velar por la integridad y exactitud de las cifras presentadas, realizando los ajustes que consideren pertinentes para su emisión definitiva.



Instrucciones

Instructivo Estados Financieros 2020

Documento	Año	Descripción	Archivo
Oficio C.G.R N° E72639	2021	Imparte Instrucciones a los Servicios e Instituciones del Sector Público sobre la preparación y presentación de los Estados Financieros, al término del ejercicio contable año 2020.	Descargar Archivo
Planilla de Notas Explicativas	2021	Formato para ser utilizado en la presentación de las Notas Explicativas de los Estados Financieros	Descargar Archivo



Consideraciones Generales

- Los servicios públicos e instituciones, que cuenten, además, con estados financieros auditados deberán incorporarlos en sus páginas web institucionales, **en un máximo de diez días hábiles después de la fecha de emisión de la opinión** del auditor, incluyendo la respectiva opinión emitida por este.
- Los servicios públicos e instituciones, que cuenten, además, con estados financieros auditados **deberán incorporarlos en sus páginas web institucionales**, en un máximo de diez días hábiles después de la fecha de emisión de la opinión del auditor, incluyendo la respectiva opinión emitida por este.
- Asimismo, los estados financieros auditados **deben ser remitidos a este Organismo Contralor**, a través de SIREF, reemplazando el envío anterior, en el mismo plazo indicado precedentemente.

Consideraciones Generales

**Fecha de
presentación de
los estados
financieros.**

El plazo máximo
de presentación
de los
referidos estados
será el 31 de
marzo de 2022.



1. Estado de Situación Patrimonial o Balance General
2. Estado de Resultados
3. Estado de Situación Presupuestaria
4. Estado de Flujos de Efectivo, incluyendo la Variación de Fondos no Presupuestarios
5. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
6. Notas Explicativas

- ✓ Oficio CGR Nº E166851, de 2021: Instrucciones sobre cierre del ejercicio contable 2021.
- ✓ Oficio CGR Nº E172353, de 2022: Instrucciones sobre Preparación y Presentación de EEFF.
- ✓ Resolución Nº 16, de 2015 y sus modificaciones: Capítulo IV Estados Financieros.

Estado de Situación Patrimonial o Balance General

AGRUPACIÓN DE CUENTAS POR PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020

BALANCE GENERAL

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 20XX
Miles de Pesos

CUENTAS	DETALLE	NOTAS	Saldo al 31-12-2020	Saldo al 31-12-2019
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
RECURSOS DISPONIBLES				
Disponibilidades en Moneda Nacional	111			
Disponibilidades en Moneda Extranjera	112			
Anticipos de Fondos	11401 + 11402 + 11403 + 11404 + 11406 + 11407 + 11604			
BIENES FINANCIEROS				
Inversiones Financieras	113 + 12201 + 12205 + 12206 + 12207 + 12209 + 12210 + 12211			
Cuentas por Cobrar con Contraprestación	11409 + 11506 + 11507 + 11510 + 11511 + 11512 + 11514 + 12109 + 12192			
Cuentas por Cobrar sin Contraprestación	11501 + 11504 + 11505 + 11508 + 11509 + 11513 + 12193			
Préstamos	12301 + 12302 + 12303 + 12304 + 12305 + 12306 + 12307 + 12309 + 12321			
Deudores Varios	11408 + 11498 + 11601 + 12101 + 12102 + 12103 + 12105 + 12106			
Deterioro Acumulado de Bienes Financieros	12601 + 12602 + 12603			
EXISTENCIAS	131 + 132 + 133 + 134			
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	125			

- Se elabora considerando el Balance de Comprobación y de Saldos, después del cierre.
- Incluye todas las cuentas que presentan saldo, después del cierre.
- Anticipos de Fondos: Suma de Saldos de las cuentas pertenecientes al subgrupo 114 (excluyendo la 11405).

Estado de Situación Patrimonial o Balance General

ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				5.104.895
RECURSOS DISPONIBLES			4.969.797	
Disponibilidad en Moneda Nacional	4	4.875.666		
Disponibilidad en Moneda Extranjera		-		
Anticipos de Fondos	4	94.131		
BIENES FINANCIEROS			135.098	
Inversiones Financieras		-		
Cuentas por Cobrar con Contraprestación	5	46.793		
Cuentas por Cobrar sin Contraprestación	6	56.884		
Préstamos		-		

5 Cuentas por cobrar con contraprestación

a) Deudores presupuestarios

Nº Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2020, en M\$ (miles de pesos)			
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	Total
11507	Cuentas por Cobrar – Ingresos de Operación	2.572	-	-	2.572
11512	Cuentas por Cobrar – Recuperación de Préstamos	-	-	44.221	44.221
TOTAL		2.572	-	44.221	46.793

Estado de Situación Patrimonial o Balance General

BALANCE GENERAL (continuación)

CUENTAS	DETALLE	NOTAS	Saldo al 31-12-2020	Saldo al 31-12-2019
PATRIMONIO				
PATRIMONIO DEL ESTADO				
Patrimonio Institucional	31101			
Resultados Acumulados	31102			
Resultado del Ejercicio	31103			
INTERESES MINORITARIOS				
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO				

PATRIMONIO				17.005.372	
PATRIMONIO DEL ESTADO			#####		
Patrimonio Institucional	37	21.268.159			21.268.159
Resultados Acumulados	37	-6.538.677			2.443.059
Resultados del Ejercicio	37	2.275.890			(8.882.362)

Se debe verificar que el resultado del ejercicio no presente saldo inicial, el que debe ser traspasado a la cuenta Resultados Acumulados (31102 resultado del ejercicio año anterior)

El saldo de la cuenta Resultados Acumulados del periodo, debe ser la suma entre los Resultados Acumulados y el Resultado del Ejercicio del periodo anterior (de no ser el caso, existen ajustes de tipo apertura por corrección de error)

Estado de Situación Patrimonial o Balance General

PATRIMONIO					17.005.372
PATRIMONIO DEL ESTADO				#####	
Patrimonio Institucional	37	21.268.159			21.268.159
Resultados Acumulados	37	-6.538.677			2.443.059
Resultados del Ejercicio	37	2.275.890			(8.882.362)

37 Variaciones en el patrimonio neto

a) Variaciones del periodo

		Patrimonio Institucional Cuenta 31101	Resultados Acumulados Cuenta 31102	Resultado del Ejercicio Cuenta 31103	Total
Saldo final al 31.12.2019		21.268.159	2.443.059	(8.882.362)	14.828.856
Movimientos registrados en Apertura 2020 (Norma Errores)	Aumentos	-	-	-	-
	Disminuciones	-	(95.648)	-	(95.648)
Saldo inicial al 01.01.2020		-	(95.648)	-	(95.648)
Movimientos directos en Patrimonio durante el año 2020	Aumentos	-	-	8.882.362	8.882.362
	Disminuciones	-	(8.886.088)	2.275.890	(6.610.198)
Saldo final Patrimonio 31.12.2020		21.268.159	(6.538.677)	2.275.890	17.005.372

Análisis variaciones significativas

Las principales variaciones corresponden al traspaso del resultado del ejercicio del año 2019 al resultado acumulado por un valor total de M\$8.882.362 y el resultado del ejercicio del periodo 2020 por un total de M\$2.275.890.

31 Errores

a) Ajustes por corrección de errores según el siguiente detalle:

Nº Folio	Nº de Cuenta Contable a Nivel 1	Nombre de Cuenta	Detalle del ajuste	Monto de ajuste total por cuenta por efecto neto
89	14104	Máquinas y equipos de oficina	Ajuste por bienes muebles	(51.5)
89	1410601	Mobiliarios y otros	Ajuste por bienes muebles	(394.7)
89	14108	Equipos computacionales y periféricos	Ajuste por bienes muebles	(19.5)
89	14112	Otras Máquinas y Equipos	Ajuste por bienes muebles	13.
89	14603	Piezas, obras históricas, arqueológicas o de colección	Ajuste por bienes muebles	(25.0)
89	14806	Deterioro Acumulado de Muebles y Enseres	Ajuste por bienes muebles	(2.0)
89	14904	Depreciación acumulada de máquinas y equipos de oficina	Ajuste por bienes muebles	36.
89	14906	Depreciación acumulada de Muebles y Enseres	Ajuste por bienes muebles	348.
89	14908	Depreciación acumulada de Equipos computacionales y periféricos	Ajuste por bienes muebles	5.
89	14912	Depreciación acumulada de Otras Máquinas y Equipos	Ajuste por bienes muebles	(7.4)
TOTAL				(95.6)



Consultas



Estado de Resultados

- Se elabora considerando el Balance de Comprobación y de Saldos, antes del cierre del ejercicio.
- Incluye todas las cuentas de los Títulos 4 y 5 que presentan saldo, antes del cierre.
- Resultado del Ejercicio = Ingresos Patrimoniales – Gastos Patrimoniales.
- Resultado del Ejercicio debe ser igual al informado en el Balance General.

ESTADO DE RESULTADOS

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 20XX
Miles de Pesos

CUENTAS	DETALLE	2020	2019
INGRESOS			
INGRESOS POR IMPUESTOS E IMPOSICIONES PREVISIONALES			
Impuestos	411		
Imposiciones Previsionales	421		
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS			
Transferencias Corrientes	441		
Transferencias de Capital	442		
Aporte Fiscal	443 + 444		

CUENTAS	DETALLE
GASTOS	
GASTOS EN PERSONAL	
Personal de Planta	53101
Personal de Contrata	53102
Personal a Honorarios	5310301 + 5310302
Otros	5310303 + 5310304 + 5310305 + 5310306 + 5310307 + 5310399 + 53104
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	532
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	521 + 522 + 523
TRANSFERENCIAS OTORGADAS	
Transferencias Corrientes	541
Transferencias de Capital	542



Estado de Resultados

GASTOS	96.402.186	64.305.549
GASTOS EN PERSONAL	30.177.016	24.109.530
Personal de Planta	5.760.819	4.791.627
Personal de Contrata	24.168.850	19.098.547
Personal a Honorarios	237.011	203.918
Otros	10.336	15.438
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	6.751.713	5.738.912
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	641.328	583.595
TRANSFERENCIAS OTORGADAS	119.413	71.337
Transferencias Corrientes	119.413	71.337
Transferencias de Capital	-	-
Aporte Fiscal	-	-
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	814.120	857.080
Depreciación de Bienes	481.878	416.278
Amortización de Bienes Intangibles	332.242	440.802
BAJAS DE BIENES	-	11.636
DETERIORO	150.731	34.984

d) Movimiento de los Bienes de Uso

Concepto	Terrenos	Edificaciones Institucionales	Infraestructura Pública	Bienes de Uso en Leasing	Bienes Concesionados	Bienes en Curso	Otros Bienes de Uso	Total
Saldo al 01-01-2020	-	11.406.602	-	2.520.416	-	-	1.246.057	15.173.075
Adiciones	-	-	-	-	-	-	1.321	1.321
Retiros/Bajas	-	-	-	-	-	-	(61.724)	(61.724)
Ajustes (1)	-	-	-	-	-	-	(477.291)	(477.291)
Traspasos	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Bruto 31-12-2020	-	11.406.602	-	2.520.416	-	-	708.363	14.635.381
Depreciacion Acumulada año Anterior	-	(1.337.303)	-	(243.309)	-	-	(784.623)	(2.365.235)
Depreciación del Ejercicio	-	(340.091)	-	(60.827)	-	-	(80.960)	(481.878)
Retiro/Bajas	-	-	-	-	-	-	207	207
Ajustes (1)	-	-	-	-	-	-	424.108	424.108
Total Depreciación Acumulada	-	(1.677.394)	-	(304.136)	-	-	(441.268)	(2.422.798)

Estado de Situación Presupuestaria

- El Estado de Situación Presupuestaria, tiene por objeto informar sobre el resultado en la ejecución del presupuesto autorizado para una entidad pública
- Se deben incluir todos los programas que posee la Institución al 31 de dic 2021 (E166851).
- Deben considerarse todos los subtítulos ingresos y gastos que tiene el presupuesto autorizado vigente, aunque no fueran ejecutados.
- Incluye los Presupuestos Iniciales y los Presupuestos Actualizados (modificaciones del ejercicio).

ESTADO DE SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 20XX

Miles de Pesos

INGRESOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
		INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDA	POR PERCIBIR
01	IMPUESTOS			débitos cuentas subgrupo 115	créditos cuentas subgrupo 115	saldos cuentas subgrupo 115 al 31/12
04	IMPOSICIONES PREVISIONALES					
05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES					
06	RENTAS DE LA PROPIEDAD					
07	INGRESOS DE OPERACIÓN					
08	OTROS INGRESOS CORRIENTES					
09	APORTE FISCAL					
10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					
11	VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS					
12	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS					
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL					
14	ENDEUDAMIENTO					
SUBTOTALES						
15	SALDO INICIAL DE CAJA					
TOTALES						
GASTOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
		INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PAGADA	POR PAGAR
21	GASTOS EN PERSONAL			créditos cuentas subgrupo 215	débitos de cuentas subgrupo 215	saldos cuentas subgrupo 215 al 31/12
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO					
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL					
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES					
25	INTEGROS AL FISCO					
26	OTROS GASTOS CORRIENTES					
27	APORTE FISCAL LIBRE					
28	APORTE FISCAL PARA EL SERVICIO DE LA DEUDA					
29	ADQUISICIONES DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					
30	ADQUISICIONES DE ACTIVOS FINANCIEROS					
31	INICIATIVAS DE INVERSIÓN					
32	PRÉSTAMOS					
33	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL					
34	SERVICIO DE LA DEUDA					
SUBTOTALES						
35	SALDO FINAL DE CAJA					
TOTALES						

Estado de Situación Presupuestaria

GASTOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	EFFECTIVA	POR PAGAR
21 GASTOS EN PERSONAL	14.488.963	14.081.340	13.863.708	13.863.708	-
22 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	4.743.498	4.498.715	4.494.487	4.485.899	8.588

GASTOS

Subtítulo	Denominación	31-12-2020, en M\$ (miles de pesos)		
		Presupuesto Actualizado	Ejecución Devengada	Diferencia
21	Gastos en personal (4)	14.081.340	13.863.708	(217.632)
22	Bienes y servicios de consumo	4.498.715	4.494.487	(4.228)
23	Prestaciones de seguridad social	95.491	92.118	(3.373)
24	Transferencias corrientes	39.635	39.487	(148)
25	Íntegros al fisco	57.809.662	57.809.588	(74)
34	Servicio de la deuda	8.162	8.162	-
TOTALES		76.533.005	76.307.550	(225.455)

(3) Otros ingresos Corrientes: La diferencia entre el presupuesto actualizado y los ingresos reales, corresponde a un ingreso mayor a lo presupuestado respecto a las cuotas de fiscalización que cobra la , ingreso establecido en el artículo N° 8 de la Ley de bancos.

(4) Gastos en personal: La menor ejecución de este subtítulo corresponde a no poder restituir los cargos que quedaron vacantes en el periodo 2020. Lo anterior, radica en las instrucciones recibidas desde el Ministerio de Hacienda, específicamente en el Oficio Circular N° 15 de fecha 09 de abril del año 2020, el en cual se obliga a suspender nuevas contrataciones desde el 08 de abril el cual se mantendrá vigente mientras sean necesarias y no se deroguen expresamente.

Estado de Flujos de Efectivo, incluyendo la Variación de Fondos no Presupuestarios

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 20XX
Miles de Pesos

VARIACIÓN DE FONDOS PRESUPUESTARIOS	
FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES OPERACIONALES	
INGRESOS OPERACIONES PRESUPUESTARIOS	
Impuestos	115.01
Imposiciones Previsionales	115.04
Transferencias Corrientes	115.05
Rentas de la Propiedad	115.06
Ingresos de Operación	115.07
Otros Ingresos Corrientes	115.08
Aporte Fiscal	115.09
Transferencias Para Gastos de Capital	115.13
GASTOS OPERACIONES PRESUPUESTARIOS	
Gastos en Personal	215.21
Bienes y Servicios de Consumo	215.22
Prestaciones de Seguridad Social	215.23
Transferencias Corrientes	215.24
Integros al Fisco	215.25
Otros Gastos Corrientes	215.26
Aporte Fiscal Libre	215.27
Aporte Fiscal Para el Servicio de la Deuda	215.28
Transferencias de Capital	215.33
Servicio de la Deuda – Intereses y Otros Gastos Financieros	215.34 por pago de intereses, otros gastos financieros y deuda flotante.
FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
INGRESOS POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN PRESUPUESTARIA	
Venta de Activos Financieros	115.11
Venta de Activos No Financieros	115.10
Recuperación de Préstamos	115.12
GASTOS POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN PRESUPUESTARIA	
Adquisición de Activos Financieros	215.30
Adquisición de Activos No Financieros	215.29
Iniciativas de Inversión	215.31
Préstamos	215.32
FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
INGRESOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN PRESUPUESTARIA	
Endeudamiento	115.14
GASTOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN PRESUPUESTARIA	
Servicio de la Deuda	215.34 por pago de amortización.
VARIACIÓN DE FONDOS NO PRESUPUESTARIOS	
MOVIMIENTOS ACREEDORES	1 *
MOVIMIENTOS DEUDORES	2 **
VARIACIÓN NETA DEL EFECTIVO	
Saldo Inicial de Disponibilidades	111, 112
Saldo Final de Disponibilidades	111, 112

- ❑ El estado de flujos de efectivo identifica:
- a) las fuentes de entrada de efectivo,
- b) las partidas en que se ha gastado el efectivo durante el periodo sobre el que se informa, y
- c) el saldo de efectivo a la fecha de presentación

Estado de Flujos de Efectivo, incluyendo la Variación de Fondos no Presupuestarios

Contenido

- Actividades de operación
- Actividades de inversión
- Actividades de financiamiento

VARIACIÓN DE FONDOS NO PRESUPUESTARIOS

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 20XX

Miles de Pesos

MOVIMIENTOS ACREEDORES (CRÉDITOS)	1* Total (sumatoria de créditos)
<u>Cuentas Deudoras</u>	
Anticipos de Fondos	114 (excepto cuenta 11405)
Ajustes a Disponibilidades - Activo	116
Remesas Otorgadas	11901
Aplicación de Fondos en Administración	11405
Fondos Especiales	113
<u>Cuentas Acreedoras</u>	
Depósitos de Terceros	214
Ajustes a Disponibilidades - Pasivo	216
Remesas Recibidas	21901
MOVIMIENTOS DEUDORES (DÉBITOS)	2** Total (sumatoria de débitos)
<u>Cuentas Deudoras</u>	
Anticipos de Fondos	114 (excepto cuenta 11405)
Ajustes a Disponibilidades - Activo	116
Remesas Otorgadas	11901
Aplicación de Fondos en Administración	11405
Fondos Especiales	113
<u>Cuentas Acreedoras</u>	
Depósitos de Terceros	214
Ajustes a Disponibilidades - Pasivo	216
Remesas Recibidas	21901

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

- Se elabora considerando el Balance de Comprobación y de Saldos, después del cierre del ejercicio.
- Está compuesto por los aumentos y disminuciones contabilizadas directamente en las cuentas de Patrimonio, más el resultado del ejercicio.
- Se registra en Variaciones Patrimoniales, por cambios de políticas contables, ajustes por correcciones de errores y otras situaciones que disminuyan o aumenten el patrimonio.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 20XX

Miles de Pesos

CUENTAS	CUENTAS QUE SE SUMAN	CUENTAS QUE SE RESTAN	2020	2019
AUMENTOS DEL PATRIMONIO				
Cambio de políticas contables				
Ajustes por corrección de errores				
Otros aumentos				
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO				
Cambio de políticas contables				
Ajustes por corrección de errores				
Otras disminuciones				
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO				
MÁS / MENOS				
Resultado del Período	Grupo 4	Grupo 5		
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO				
MAS:				
PATRIMONIO INICIAL	Saldo Inicial de las cuentas 311			
PATRIMONIO FINAL	Saldo Final de las cuentas 311			



Notas Explicativas

Las notas explicativas tienen por objeto proporcionar información adicional acerca de las partidas expresadas en los Estados Financieros, las bases de medición y las normas contables utilizadas, con el propósito de facilitar una mejor comprensión de la información financiera en su conjunto, contenida en ellos.

Principales cambios (se mantienen notas en relación al instructivo de EEFF 2020):

1. Mayor detalle en revelaciones de los rubros de los EEFF
2. Se incorpora un resumen de la información a nivel de cuadratura de saldos.
3. Mayor revelación de saldos asociados a los ajustes a la apertura realizados por la entidad.

Petición de Claves Siref



**Contactar al Sr. Marcelo
Garrido:**
mgarridou@contraloria.cl



Se debe enviar correo electrónico:

- Nombre Completo
- Rut
- Teléfono
- Correo electrónico
- Entidad en que se desempeña

Mensajes finales



31/03

Plazo máximo para envío de EEFF, firmados por Jefe de Servicio y Contador General



Rubros con saldo 0

Indicar movimientos, si se tuvo, o señalar “no aplica”.



Envío solo por Siref

10 MB de tamaño máximo del archivo comprimido.



Información narrativa

Aportar valor en las explicaciones. Uso del literal de “Información adicional”



Consultas





POR EL CUIDADO Y BUEN USO
DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

CEACGR.CL

