



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

REF.: 170.158/13
NE. N° 021
CLR
FTP
JAS

**SOBRE REGULARIZACIÓN DE
DEPÓSITOS CUYO ORIGEN ES
DESCONOCIDO.**

SANTIAGO, 10. ABR 13 021609

El Superintendente (S) de Valores y Seguros, mediante oficio ord. N° 3.163, de 7 de febrero de 2013, se ha dirigido a este Organismo Contralor solicitando un pronunciamiento sobre el curso contable que debe darse a los depósitos cuyo origen no ha sido posible identificar, los cuales se encuentran registrados en la cuenta de pasivo 21407 Recaudación del Sistema Financiero Pendientes de Aplicación.

Agrega, que desde el año 2005 a la fecha se han mantenido saldos en la cuenta antes señalada, de origen desconocido, los cuales al 14 de enero de 2013, ascienden a la suma de \$ 2.529.915.-, según se indica en anexo que se acompaña a la presentación. Además, indica que el Departamento de Presupuesto del Área de Administración y Finanzas, ha agotado todos los medios de búsqueda de información a su alcance con el objeto de identificar el origen de tales depósitos, sin haber obtenido resultados.

Sobre el particular, puede señalarse en primer término que en lo que atañe a la regularización contable solicitada, es necesario manifestar que en atención a que estos eventuales pasivos no cuentan con los antecedentes o documentación de respaldo que permita individualizar a quienes efectuaron los depósitos de la especie y, por ende, determinar los beneficiarios de las devoluciones que resulten procedentes y, además, al encontrarse agotadas las gestiones indagatorias en tal sentido, se estima del caso que esa superintendencia reconozca el incremento de las disponibilidades tratándose de aquellos abonos que, a la data, tengan una permanencia igual o superior a cinco años que impidan el ejercicio de las eventuales acciones de cobro a su respecto. Igual reconocimiento, deberá efectuarse cuando los restantes depósitos vayan cumpliendo el lapso de tiempo antes indicado, y en el evento de que alguno de los potenciales acreedores de tales recursos recurra a los tribunales para hacer exigible la devolución de los mismos, deberán oponerse las correspondientes excepciones de prescripción. Aplica dictamen N° 28.980, de 2011, de este Organismo Contralor.

AL SEÑOR
SUPERINTENDENTE DE VALORES Y SEGUROS
P R E S E N T E



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 2 -

En tales casos, el ajuste contable a realizar por la ocurrencia de los citados reconocimientos importa:

a) Por el devengamiento del derecho a obtener un ingreso presupuestario y patrimonial, se genera el registro de un cargo a la cuenta 11508 Cuentas por Cobrar – Otros Ingresos Corrientes y un abono a la cuenta 46104 Otros Ingresos Patrimoniales – Otros.

b) En forma simultánea, la percepción de ese derecho se refleja abonando la cuenta 11508, antes citada, con un cargo a la cuenta 21414 Recaudación de Terceros Pendientes de Aplicación. A través de esta contabilización se estará reconociendo un ingreso presupuestario en la asignación 08.99.999 Otros Ingresos Corrientes – Otros.

Finalmente, se considera oportuno mencionar que esta Contraloría General haciendo uso de las atribuciones que posee en materia de normalización de la contabilidad pública, emitió un instructivo mediante el oficio N° 79.694, de 2011, con el fin de complementar la normativa existente incorporando en el Capítulo Tercero, Plan de Cuentas Sector Público, la cuenta 21414 Recaudación de Terceros Pendientes de Aplicación. Dicha cuenta, permite reconocer el pasivo que se origina como consecuencia de la percepción de fondos cuyo origen se desconoce y respecto de los cuales se requiere su aclaración para que puedan ser considerados como ingresos propios. Asimismo, permite regularizar las disponibilidades financieras a sus montos reales. En atención a lo expuesto, en forma previa a la regularización antes detallada, los saldos informados deben ser traspasados a la mencionada cuenta, representativa de la naturaleza de los valores materia de la consulta.

Transcribese a la División de Auditoría

Administrativa.

Saluda atentamente a Ud.,


Por orden del Contralor General
PATRICIO BARRA AELOIZA
Ingeniero Civil Industrial
Jefe División de Análisis Contable



SUPERINTENDENCIA
VALORES Y SEGUROS

prescripción legal en el evento que no se hagan efectivas la totalidad o parte de dichas obligaciones de pago.

Considerando que es esa Entidad Contralora quien se pronuncia en definitiva, ya sea de oficio o a petición de parte interesada, respecto de las dudas que existan en relación a la aplicación de los principios, normas y procedimientos que regulan el funcionamiento del sistema de contabilidad general de la Nación, este Servicio viene en solicitar un pronunciamiento respecto del curso que deben seguir estos depósitos no identificados que se registran en la cuenta de esta Superintendencia y si es posible aplicar respecto de ellos la prescripción legal.

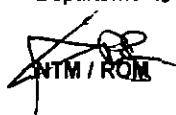
Finalmente, se adjuntan a esta presentación anexo con la lista detallada de los depósitos no identificados al 31 de enero de 2013.

Saluda atentamente a usted,



OSVALDO MACÍAS MUÑOZ
SUPERINTENDENTE (S)

Distribución
Área Administración y Finanzas
Departamento de Presupuesto


NTM / ROM

Av. Libertador Bernardo
O'Higgins 1449 Piso 1º
Santiago - Chile
Fono: (56-2) 617 4000
Fax: (56-2) 617 4101
Casilla: 2167 - Correo 21
www.svs.cl



SUPERINTENDENCIA
VALORES Y SEGUROS

ANEXO
LISTA DE DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS

N° Cartola	Fecha Deposito	Nombre Beneficiario	Número Docto.	Saldo	Código Cuenta	Nombre Cuenta Contable
191552	2005	DEPOSITOS NN	2010	4.051	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191566	2005	DEPOSITOS NN	21	194.872	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191569	2005	DEPOSITOS NN	29	20.700	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191573	2005	DEPOSITOS NN	48	5	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191580	2005	DEPOSITOS NN	5	479	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191584	2005	DEPOSITOS NN	9	556	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191568	31-12-2005	DEPOSITOS NN	28	2.070	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191567	14-04-2006	DEPOSITOS NN	24	179.250	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191562	03-10-2006	DEPOSITOS NN	2010	10.350	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191577	06-10-2006	DEPOSITOS NN	1	3.680	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191578	30-04-2007	DEPOSITOS NN	2	3.675	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191579	31-05-2007	DEPOSITOS NN	4	184.137	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191581	19-07-2007	DEPOSITOS NN	6	186.242	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191582	31-12-2007	DEPOSITOS NN	7	3.900	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191583	31-12-2007	DEPOSITOS NN	8	3.899	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191561	30-06-2008	DEPOSITOS NN	15	4.012	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191564	02-01-2009	DEPOSITOS NN	19	1.059	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191565	28-02-2009	DEPOSITOS NN	20	4.253	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191570	31-03-2009	DEPOSITOS NN	43	4.140	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191576	31-03-2009	DEPOSITOS NN	3	2.070	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191571	31-05-2009	DEPOSITOS NN	42	4.199	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191553	31-08-2009	DEPOSITOS NN	51	4.140	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191563	31-08-2009	DEPOSITOS NN	2010	4.108	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191572	30-09-2009	DEPOSITOS NN	45	4.197	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191574	30-10-2009	DEPOSITOS NN	49	4.167	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191559	31-12-2009	DEPOSITOS NN	59	100	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191575	31-12-2009	DEPOSITOS NN	50	4.204	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191558	08-02-2010	DEPOSITOS NN	58	4.174	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191556	24-03-2010	DEPOSITOS NN	56	4.183	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191557	24-03-2010	DEPOSITOS NN	57	4.183	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191555	04-06-2010	DEPOSITOS NN	55	10	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191554	19-08-2010	DEPOSITOS NN	52	4.200	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion

Página 1 de 2



Av. Libertador Bernardo
O'Higgins 1449 Piso 1°
Santiago - Chile
Fono: (56-2) 617 4000
Fax: (56-2) 617 4101
Casilla: 2167 - Correo 21
www.svs.cl



SUPERINTENDENCIA
VALORES Y SEGUROS

ANEXO
LISTA DE DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS

N° Cartola	Fecha Depósito	Nombre Beneficiario	Número Docto.	Saldo	Código Cuenta	Nombre Cuenta Contable
191585	31-10-2011	DEPOSITOS NN	250111	1.035	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191586	31-10-2011	DEPOSITOS NN	192	1.035	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191587	31-10-2011	DEPOSITOS NN	196	1.035	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191588	31-12-2011	DEPOSITOS NN	196	1.035	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191591	31-12-2011	DEPOSITOS NN	312	66.000	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
191592	31-12-2011	DEPOSITOS NN	512	1.000	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
95	15-05-2012	DEPOSITOS NN	3-2012	1	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
102	25-05-2012	DEPOSITOS NN	1-2012	1.035	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
104	29-05-2012	DEPOSITOS NN	2-2012	1.035	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
117	15-06-2012	DEPOSITOS NN	4-2012	1.035	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
118	18-06-2012	DEPOSITOS NN	5-2012	1.035	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
119	19-06-2012	DEPOSITOS NN	6-2012	1.035	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
128	03-07-2012	DEPOSITOS NN	7-2012	1.035	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
178	13-09-2012	DEPOSITOS NN	8-2012	3.696	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
183	25-09-2012	DEPOSITOS NN	9-2012	4.732	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
198	17-10-2012	DEPOSITOS NN	10-2012	2.070	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
208	31-10-2012	DEPOSITOS NN	11-2012	1.035	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
215	13-11-2012	DEPOSITOS NN	12-2012	9.392	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
223	23-11-2012	DEPOSITOS NN	13-2012	1.400	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
5	08-01-2013	DEPOSITOS NN	1-2013	1.504.939	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
7	10-01-2013	DEPOSITOS NN	2-2013	1.035	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
9	14-01-2013	DEPOSITOS NN	3-2013	69.000	21407	Recaudacion del Sistema Financiero Pendientes de Aplicacion
Total				2.529.915		

Página 2 de 2



Av. Libertador Bernardo
O'Higgins 1449 Piso 1°
Santiago - Chile
Fono: (56-2) 617 4000
Fax: (56-2) 617 4101
Casilla: 2167 - Correo 21
www.svs.cl