



FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE AUDITORÍA

TITULO: “DISEÑAR UNA PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 16/2015 PARA EL PLAN DE CUENTAS DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017”

Tesis para optar al Grado de Licenciado en Sistemas de Información Financiera y Control de Gestión.

Tesistas: María José Behrendsen Simon

Rosalba Paola Gutiérrez Abarca

Profesor Guía: Juan Álvarez Olivares

DICIMEBRE, 2017

INDICE

| | |
|--|-----------|
| MARCO TEÓRICO | 6 |
| Antecedentes Generales | 6 |
| 1. Definiciones..... | 7 |
| 1.1. Servicio Público | 7 |
| 1.2. Contraloría General de la República..... | 7 |
| 1.3. Resolución N° 16/2015 - C.G.R..... | 7 |
| 1.4. Plan de cuentas..... | 8 |
| 1.5. Manual de cuentas..... | 8 |
| 2. Proceso de Convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad | 9 |
| 2. 1.- Federación Internacional de Contadores (IFAC)..... | 9 |
| 2. 2.- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB). | 9 |
| 2. 3.- Objetivo del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. | 10 |
| 3. Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP). | 11 |
| 3. 1.- Objetivos de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. | 12 |
| 3. 2.- Clasificación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP). | 12 |
| 4. Plan de Convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en Chile adoptado por la Contraloría General de la República.15 | |
| 4. 1.- Entidades Piloto..... | 16 |
| 4. 2.- Sistema de Contabilidad General de la Nación (SICOGEN). | 16 |
| 4. 3.- Contraloría General de la República de Chile. | 18 |
| 4. 4.- Funciones de la Contraloría General de la República (CGR). | 18 |

| | |
|--|----|
| 4. 5.- Resolución N°16 de febrero del 2015, emitida por la Contraloría General de la República..... | 21 |
| 4.5.1. Marco Conceptual | 21 |
| 4.5.2. Normativa Específica para el plan de cuentas. | 27 |
| 5. Servicios Públicos. | 29 |
| PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN | 31 |
| OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN | 32 |
| METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN | 34 |
| ETAPA 1: RECOPIACIÓN DE LA INFORMACIÓN. | 34 |
| ETAPA 2: SISTEMATIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN Y DETERMINACIÓN DE LOS SUJETOS DE ESTUDIO. | 35 |
| ETAPA 3: ELABORACIÓN, VALIDACIÓN Y APLICACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS Y HERRAMIENTAS. | 37 |
| ENTREVISTAS EN PROFUNDIDAD. | 37 |
| CUESTIONARIOS EN PROFUNDIDAD..... | 39 |
| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS (MATRIZ MEFI). | 41 |
| ETAPA 4: ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS. | 42 |
| ETAPA 5: DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS. | 45 |
| ETAPA 6: ELABORACIÓN DE CONCLUSIONES Y DEL INFORME FINAL DE TESIS. | 45 |
| ANÁLISIS DE RESULTADOS..... | 47 |
| Comentarios Generales..... | 47 |
| 1. Descripción de la información contable que maneja la Corporación Municipal de Valparaíso..... | 48 |
| 2. Identificación de los procesos necesarios que deben implementarse para aplicar la resolución CGR N° 16/2015. | 51 |
| 3. Redacción de un documento guía para la implementación de la resolución N°16/2015, Normativa del sistema de contabilidad General de la Nación NICSP CGR Chile, en la Corporación Municipal de Valparaíso. | 55 |

| | |
|--|------------|
| PLAN DE IMPLEMENTACIÓN | 55 |
| Implementación de software de administración tipo ERP para la Corporación Municipal de Valparaíso..... | 55 |
| Capacitaciones normativas y Pre- Implementación NICSP CGR..... | 58 |
| Plan de cuentas y resumen ejecutivo del manual de cuentas | 60 |
| Ilustración de las situaciones internas que genera el actual plan de cuentas de la Corporación Municipal de Valparaíso..... | 63 |
| DISCUSION DE RESULTADOS..... | 66 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 72 |
| ANEXOS | 74 |
| ANEXO 1: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES | 75 |
| ANEXO 2: ENTREVISTA SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 16 PARA EL PLAN DE CUENTAS DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017 DIRIGIDO A ENCARGADO DE CONTABILIDAD..... | 76 |
| ANEXO 3: CUESTIONARIO SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N°16 PARA EL PLAN DE CUENTAS DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017 | 80 |
| ANEXO 4: MAPA CONCEPTUAL DEL MARCO TEORICO DEL PRESENTE PROYECTO DE INVESTIGACION | 88 |
| ANEXO 5: PARAMETROS A CONSIDERAR PARA LA EJECUCION DEL ANALISIS DE LA MATRIZ DE EVOLUCION DE FACTORES INTERNOS (MEFI)..... | 90 |
| ANEXO 6: ENTREVISTA AL SUB GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS. ... | 94 |
| ANEXO 7: CUESTIONARIO AL SUB GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS. | 98 |
| ANEXO 8: ENTREVISTA AL JEFE DE FINANZAS. | 106 |
| ANEXO 9: CUESTIONARIO AL JEFE DE FINANZAS. | 110 |
| ANEXO 10: ENTREVISTA AL JEFE DE CONTABILIDAD. | 118 |
| ANEXO 11: CUESTIONARIO AL JEFE DE CONTABILIDAD. | 122 |
| ANEXO 12: ENTREVISTA AL JEFE DE PRESUPUESTO. | 130 |

| | |
|---|------------|
| ANEXO 13: CUESTIONARIO AL JEFE DE PRESUPUESTO..... | 134 |
| ANEXO 14: TABLA DE ANALISIS POR CATEGORIA DE RESPUESTA ENTREVISTAS. | 142 |
| ANEXO 15: ACTUAL PLAN DE CUENTAS DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAISO..... | 143 |
| ANEXO 16: PLAN Y MANUAL DE CUENTAS PROPUESTO A PARTIR DE LA RESOLUCIÓN N°16/2015..... | 163 |
| ANEXO 17: ESTADO DE RESULTADO BAJO EL ACTUAL PLAN DE CUENTAS | 190 |
| ANEXO 18: ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO CONFECCIONADO CON EL PLAN DE CUENTAS PROPUESTO. | 196 |
| ANEXO 19: ESTADO DE RESULTADO SEGMENTADO POR ACTIVIDAD DE NEGOCIO (EDUCACIÓN) SEGÚN EL PLAN DE CUENTAS PROPUESTO. | 197 |
| ANEXO 20: RENDICIÓN DE CUENTA PARA LA TRANSPARENCIA. | 200 |

MARCO TEÓRICO

Antecedentes Generales

Desde hace algunos años, Chile ha decidido efectuar una adopción indirecta de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), donde se cumplan con los requerimientos de las NICSP, con la finalidad de avanzar en calidad, comparabilidad y transparencia de la información contable para los usuarios internos y externos y, además, propender a una mejor rendición de cuentas. Es por ello que la Contraloría General de la República ha estado realizando mejoras y actualizaciones a la normativa que rige a los servicios públicos del país, esto se ha demostrado con la Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, Resolución N°16 con vigencia desde el año 2015, siendo esta normativa actualmente utilizada por los diversos servicios públicos del país, en remplazo del Oficio N° 60.820 del año 2005. La normativa es completa y está confeccionada sobre las bases de los principios de contabilidad generalmente aceptados, los cuales se encuentran en armonía con los preceptos aplicados en el ámbito privado, salvo en lo que concierne a la ejecución presupuestaria que se construye a partir de la propia información.

En lo que se refiere a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), la Contraloría no se ha quedado atrás y ha comenzado a implementarlas a la normativa actualmente vigente y ha estado trabajando para que el proceso de transición del actual Sistema Contable a las NICSP sea lo más armonioso y completo posible, para en un comienzo reconocer las similitudes e incorporarlas a la actual normativa hasta llegar a las normas internacionales que presentarán una mayor dificultad en cuanto a su tratamiento y que por ello puedan presentar una mayor diferencia con la normativa actual.

En Chile, según la División de Análisis Contable de la CGR (2012), doce servicios públicos entraron en abril del año 2012 a un plan piloto de armonización del Sistema de Contabilidad General de la Nación con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), impulsado por la Contraloría General de la República (CGR), dentro de los cuales se destaca la Armada de Chile, la Corporación de Fomento de la Producción, la Superintendencia de Valores y Seguros, el Ministerio de Obras Públicas, la Dirección General de Aeronáutica Civil, la Tesorería General de la República, entre otros,

según el cronograma propuesto por la Contraloría General de la República, los nuevos Estados Financieros fueron confeccionados de acuerdo al Oficio N° 54.977 de 2010.

1. Definiciones

Con la finalidad de que se tenga una mejor comprensión sobre la presente tesis, a continuación, se entrega un breve glosario de términos claves utilizados durante esta investigación, los cuales son:

1.1. Servicio Público

Según lo descrito por la Ley Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado (2008), los Servicios Públicos son órganos administrativos encargados de satisfacer necesidades colectivas, de manera regular y continua. Estarán sometidos a la dependencia o supervigilancia del presidente de la República a través de los respectivos Ministerios, cuyas políticas, planes y programas les corresponderá aplicar, sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos 19, inciso tercero y 27.

1.2. Contraloría General de la República.

La Contraloría General de la República (2016), se define a sí misma como un órgano superior de fiscalización de la Administración del Estado, contemplado en la Constitución Política, que goza de autonomía frente al Poder Ejecutivo y demás órganos públicos. Es esencialmente una entidad de control de legalidad de los actos de la Administración del estado, que actúa con independencia del Poder Ejecutivo y el Congreso Nacional.

1.3. Resolución N° 16/2015 - C.G.R.

La Contraloría General de la República (2015), señala que la Resolución N° 16, emitida el 16 de febrero del 2015, es un documento emitido por la división de análisis contable de la misma, con el objeto de actualizar las normas del Sistema de Contabilidad General de la Nación con los estándares internacionales de contabilidad pública.

1.4. Plan de cuentas

Es un medio auxiliar del sistema de información contable de la entidad que indica las cuentas que serán utilizadas, en el proceso de registración de las variaciones patrimoniales y presupuestarias que producen los hechos económicos de la entidad y en la exposición, a los fines de mostrar la composición y magnitud del patrimonio.

1.5. Manual de cuentas

Es el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detallarán todas las cuentas aplicables en la contabilidad de la institución, proporcionando los nombres y, en su caso los números de las cuentas.

2. Proceso de Convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad

Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público se originan por la necesidad de actualizar al Estado frente a la comparación de la información de los servicios públicos entre distintos países. A nivel internacional, el organismo encargado de emitir y regular las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público es la Federación Internacional de Contadores (IFAC)

De un tiempo a la fecha, varios países han decidido converger e implementar estas Normas por lo que la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE), Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Organización de Naciones Unidas (ONU), Fondo Monetario Internacional (FMI) y el Banco Mundial han sugerido su implementación.

2. 1.- Federación Internacional de Contadores (IFAC).

La Federación Internacional de Contadores (IFAC) se puede definir como "la organización a nivel mundial para la profesión de contador". Su misión es servir al interés público, fortalecer la profesión contable en todo el mundo y contribuir al desarrollo de economías internacionales, estableciendo normas profesionales de alta calidad, fomentando su cumplimiento, favoreciendo su convergencia internacional, y manifestándose sobre aquellos temas de interés público para los que la experiencia de la profesión sea más relevante.

2. 2.- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB).

Según menciona la Federación Internacional de Contadores (IFAC), el Consejo de Normas de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) es el organismo encargado de desarrollarlas NICSP (IPSAS por sus siglas en inglés), normas basadas en valores devengados utilizados para la preparación de los estados financieros de uso general por los gobiernos y otras entidades del sector público de todo el mundo.

EL IPSASB como encargado de emitir las NICSP tiene la responsabilidad de que estas normas se confeccionen de forma clara, para así lograr una información financiera

coherente y comparable entre diferentes países. El IPSASB anima decididamente a las administraciones públicas y emisores de normas nacionales a participar en el desarrollo de sus Normas comentando las propuestas expuestas en sus Proyectos de Norma y Documentos de consulta.

2. 3.- Objetivo del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

A través de las Normas Internacionales, el IPSASB tiene como objetivo mejorar la calidad, consistencia y transparencia de la información financiera del sector público en todo el mundo. También emite orientación facilitando el intercambio de información entre los contadores y otras personas que trabajan en el sector público, promoviendo la aceptación y la convergencia internacional de las IPSAS.

El consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB) alcanza sus objetivos principalmente:

- Emitiendo las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), aplicables solamente a las entidades públicas excluyendo las empresas del Estado.
- Promoviendo la aceptación y convergencia de las normas en los países de todo el mundo.
- Publicando documentos sobre información financiera del sector público con la ayuda de expertos en el tema.

Además, este consejo establece que los estados financieros con propósito general se refieren a los estados financieros emitidos para usuarios que no están en posición de demandar información financiera para satisfacer sus necesidades específicas de información.

3. Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

De acuerdo a lo señalado por la Contraloría General de la República (2012), las NICSP son un conjunto de normas que se utilizan tanto para el registro de hechos económicos, como para la presentación de estados financieros, emitidas por el International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB), el cual forma parte de la Federación Internacional de contadores (IFAC). Dichas normas se aplican solamente a los servicios públicos y no las empresas del estado, ya que estas se rigen por la normativa para las empresas privadas como las NIIF, NIC. Tal como ocurre en el sector privado con las NIIF, estas normas vienen a contribuir con la elaboración de los estados financieros y a normar determinados hechos económicos, relacionados con el sector público, para hacer la más transparente y confiable para los usuarios de estos informes.

Por otra parte, KPMG Auditores y Consultores (2011), señala que:

"Las Normas Internacionales Contabilidad para el Sector Público buscan mantener el tratamiento contable y el texto original de las IFRS, pero se han adaptado para ajustarlas a los requerimientos especiales sector público; algunos ejemplos de estos son, la forma de como las entidades públicas obtienen sus ingresos, el tipo de usuarios destinatarios de la información, la distribución de sus recursos, entre otros. Estas normas se aplican solamente a los servicios públicos excluyéndose las empresas del estado, ya que estas se rigen por la normativa para las empresas privadas como las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad".

A su vez la Superintendencia de Valores y Seguros (2011), señala que:

"Las NICSP son normas generales de información financiera cuyo objetivo es suministrar en las entidades del sector público, información útil para la toma de decisiones y constituir un medio para la rendición de cuentas de los recursos que han sido asignados. Estas normas se basan en IFRS y son aplicadas por las entidades del sector público, excepto empresas públicas que, por lo general, deben aplicar full IFRS".

3. 1.- Objetivos de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

De acuerdo con lo señalado por la Contraloría General de la República (2012), el objetivo principal de las NICSP es suministrar a las entidades del sector público información útil para la toma de decisiones y contribuir a la transparencia y rendición de cuentas de los recursos asignados, incrementando tanto la calidad como el detalle de la información financiera presentada por las entidades del sector público de los distintos países.

En consecuencia, los países que han implementado las NICSP pueden garantizar una mejora en su administración financiera, debido a que a futuro podrán encontrar mayores posibilidades de préstamos y recursos financieros en los organismos internacionales de crédito, esto debido a que las NICSP establecen requisitos para la medición, el reconocimiento, la presentación y revelación de transacciones y hechos en los estados financieros, otorgando un aumento en la transparencia de la Administración Pública incentivando la inversión y aportando mayor credibilidad a los países que las aplican.

3. 2.- Clasificación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

Según Téllez (2013), el IPSASB estableció 32 Normas Internacionales del Sector Público para su aplicación. En el Cuadro N°1 se muestra la clasificación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

Cuadro N°1 “Clasificación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el

| NICSP relacionadas con los Estados Financieros | |
|--|---|
| NICSP 1 | Presentación de Estados Financieros |
| NICSP 2 | Estado de Flujo Efectivo |
| NICSP 3 | Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores |
| NICSP 14 | Hechos Ocurridos despues del periodo que se informa |
| NICSP 18 | Información por Segmentación |
| NICSP 24 | Presentación de Información Presupuestaria en los Estados Financieros |
| NICSP relacionadas con el Ciclo Productivo | |
| NICSP 5 | Costos por préstamos |
| NICSP 11 | Contratos de construcción |
| NICSP 13 | Arrendamientos |
| NICSP 16 | Propiedad para inversión |
| NICSP 17 | Propiedad, planta y equipo |
| NICSP 21 | Deterioro de activos que no generan efectivo |
| NICSP 26 | Deterioro de activos que generan efectivo |
| NICSP 27 | Agricultura |
| NICSP 31 | Activos intangibles |
| NICSP 32 | Concesión de servicios |
| NICSP relacionadas con el Ciclo de Operaciones | |
| NICSP 9 | Ingresos ordinarios provenientes de transacciones de intercambio |
| NICSP 12 | Inventarios |
| NICSP 23 | Ingresos por transacciones sin contraprestación |
| NICSP 28 | Presentación de Instrumentos Financieros |
| NICSP 29 | Reconocimiento y medición de instrumentos financieros |
| NICSP 30 | Revelaciones de Riesgos de instrumentos financieros |
| NICSP relacionadas con la combinación de Negocios | |
| NICSP 6 | Estados financieros consolidados y separados |
| NICSP 7 | Inversiones en asociadas |
| NICSP 8 | Intereses en negocios conjuntos |
| NICSP 20 | Revelaciones de partes relacionadas |
| NICSP relacionadas con las Operaciones de Apoyo | |
| NICSP 19 | Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes |
| NICSP 22 | Revelación de información financiera acerca del sector general del gobierno |
| NICSP 25 | Beneficios para empleados |
| NICSP relacionadas con la Fluctuación de Precios | |
| NICSP 4 | Los efectos de las variaciones en las tasas de cambio |
| NICSP 10 | Información financiera en economías híper-inflacionarias |

Sector público”

Fuente: Elaboración Propia (2017), Luis Téllez Mellado (2013).

Cabe hacer mención que la NICSP N°30 "Revelación de Instrumentos Financieros", hace reemplazo de los requerimientos de Información a Revelar, establecidos por la NICSP N°15 "Revelación y Presentación de Instrumentos Financieros", quedando la primera en vigencia desde enero de 2013.

4. Plan de Convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en Chile adoptado por la Contraloría General de la República.

La CGR (2011) ha desarrollado un plan de convergencia, donde su objetivo es "definir la cobertura del proceso, la metodología de la convergencia normativa, las acciones de difusión, los mecanismos de capacitación y la adecuación de los sistemas informáticos". Además, este organismo emitió un calendario de implementación, en el cual se determinó que desde el año 2010 hasta el año 2014 se realizaron acciones para adoptar todas las normas internacionales emitidas. El año 2016 se inicia la aplicación oficial de toda la normativa completa para los servicios públicos, según lo señala la Contraloría General de la República.

Para realizar este proceso de convergencia hacia las normas internacionales, la Contraloría cuenta con el financiamiento del Banco Interamericano de Desarrollo y con la asesoría de Andreas Bergman (2012), consultor BID y presidente del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, el cual indica que "la convergencia las normas internacionales es un proceso colaborativo entre la Contraloría General de la República, la Dirección de Presupuesto (DIPRES) y los Ministerios". La Contraloría trabajó junto a DIPRES en el comité normativo, el cual coordinó con la Unidad de Análisis Presupuestario de la Subdirección de Presupuesto y el comité informático encargado de analizar los efectos del sistema SIGFE 2.0, el cual reemplazaría al antiguo sistema informático con el que trabaja los servicios públicos.

La Contraloría General de la República definió, según se muestra en la Figura N° 1, el calendario de implementación, y es por ello que a continuación se presenta su plan de trabajo.

| 2010 - 2011 | 2012 | 2013 - 2014 | 2015 |
|--|--|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Emisión de Oficio CGR N° 54.977 sobre presentación de Estados Financieros (EE.FF.) • Definición del Plan de Convergencia. • Difusión del Proyecto. | <ul style="list-style-type: none"> • Recepción de los primeros EE.FF. según la normativa actual (C.G.R.N° 60.820) • Definición de las normas que no aplican y de prioridades para el desarrollo normativo. • Inicio del desarrollo de la normativa contable chilena según el estándar NICSP. • Comienzo de la adecuación de los sistemas de información | <ul style="list-style-type: none"> • Elaboración de la normativa contable chilena según el estándar internacional. • Elaboración del Manual de Procedimientos y del Plan de Cuentas. • Capacitación sobre la nueva normativa contable del Sector Público por parte de la Contraloría General de la República. • C.G.R. emite Resolución con Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación convergida a NICSP. | <ul style="list-style-type: none"> • Se inicia la aplicación de la nueva normativa contable. |

Figura N°1: “Calendario de Implementación NICSP”

Fuente: Boletín N°1 (2012), División análisis contable CGR

4. 1.- Entidades Piloto.

Durante el Año 2011, en una primera etapa se conformó un grupo de servicios, los cuáles reciben el nombre de "Entidades Piloto", quienes tienen como función ser contraparte de la Contraloría en el análisis y evaluación del cambio normativo. Estos servicios públicos se pueden visualizar en la Figura N°2.

4. 2.- Sistema de Contabilidad General de la Nación (SICOGEN).

Según la CGR (2005), el sistema de Contabilidad General de la Nación se define como un “conjunto de principios, normas y procedimientos técnicos que permiten el registro de los hechos económicos inherentes a las operaciones del Estado, con el objeto de satisfacer las necesidades de información para apoyar el control y el proceso de toma de decisiones de los administradores y para el conocimiento de terceros interesados en la gestión”.

| Entidades Piloto |
|---|
| Armada de Chile |
| Contraloría General de la República |
| Corporación de Fomento de la Producción |
| Centro de Referencia de Salud - Peñalolén |
| Dirección de Presupuestos |
| Dirección General de Aeronáutica Civil |
| Dirección General de Obras Públicas |
| I. Municipalidad de Las Condes |
| Junta Nacional de Jardines Infantiles |
| Parque Metropolitano |
| Servicio de Registro Civil e Identificación |
| Superintendencia de Valores y Seguros |
| Tesoro Público |

Figura N°2: “Entidades Piloto”

Fuente: Boletín N°1 (2012), División análisis contable CGR

La actual normativa que rige al Sistema de Contabilidad General de la Nación se encuentra contemplada en la resolución en estudio emitida por la Contraloría General de la República, la cual tiene por objeto actualizar las normas del SICOGEN con los estándares internacionales de contabilidad pública, así como también, con las nuevas prácticas administrativas y comerciales, y, en concordancia con las disposiciones legales vigentes. En este texto normativo se recogen las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por la IFAC, a través del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB).

4. 3.- Contraloría General de la República de Chile.

Como se señaló anteriormente, la Contraloría General de la República como órgano regulador de la administración del estado, le corresponde entre otras funciones, llevar la Contabilidad General de la Nación, de acuerdo con lo establecido en la Constitución Política del Estado y lo regulado en la Ley Orgánica, N°10.336.

En este contexto, al Organismo Contralor le corresponde ejercer un rol fundamentalmente normativo que se traduce en la fijación de un marco doctrinario de carácter general, principios, normas y procedimientos técnicos, como asimismo, le cabe realizar el control y la supervisión técnica de las unidades de contabilidad de los servicios e instituciones públicas, en armonía con los principios de control interno que permitan asegurar la confiabilidad de los registros e informes contables y el cumplimiento de la normativa vigente.

La labor de la CGR es predominantemente fiscalizadora; de carácter jurídico, contable y financiero, ya que está destinada a cautelar el principio de legalidad, es decir, verificar que los órganos de la Administración del Estado actúen dentro del ámbito de sus atribuciones y con sujeción a los procedimientos que la ley contempla.

4. 4.- Funciones de la Contraloría General de la República (CGR).

Según La Contraloría General de la República (2016), ella es responsable del cumplimiento de las siguientes funciones:

a) Función Jurídica.

La función principal de la Contraloría General de la República consiste en ejercer el control de juridicidad de los actos de la Administración. Esta tarea se cumple mediante la emisión de pronunciamientos jurídicos obligatorios para la administración del Estado, dictámenes y oficios que conforman la llamada jurisprudencia administrativa como también a través del control de las órdenes formales emanadas de la administración activa, control que puede ser preventivo, simultáneo o a futuro. En particular, el control preventivo de juridicidad se lleva a cabo mediante el trámite constitucional de la toma de razón.

b) Función de Dictaminar.

Una de las funciones trascendentales que el Estado de Derecho le reconoce a la Contraloría General, es la facultad de interpretar las normas jurídicas que inciden en el ámbito administrativo, labor que se materializa en la emisión de informes jurídicos que son obligatorios para los servicios sometidos a su fiscalización.

Esta potestad permite la elaboración de una doctrina administrativa conformada por un sistema de antecedentes obligatorios, y favorece la unidad del sistema normativo mediante su interpretación uniforme y consistente, donde cada decisión contribuye a orientar otras múltiples decisiones posibles, haciendo que la regulación aplicable a los entes públicos sea más coherente, íntegra y estable.

De este modo, con la labor interpretativa de la Contraloría General de la República, se facilita que las declaraciones generales y abstractas de la normativa legal relacionada con la ética pública, se transformen a través de su aplicación concreta, uniforme y reiterada en normas específicas de conducta.

c) Toma de Razón.

La toma de razón es el procedimiento de control preventivo a través del cual la Contraloría General verifica la constitucionalidad y legalidad de los decretos y resoluciones que, de conformidad a la legislación, deben tramitarse ante ella, y de los decretos con fuerza de ley que dicta el presidente de la república. Constituye un control de juridicidad de los instrumentos que se examinan, sin que, con ocasión del mismo, la Contraloría General pueda pronunciarse o calificar los aspectos de mérito o de conveniencia de las decisiones políticas o administrativas.

d) Función de Auditoría.

A este organismo le corresponde, además, efectuar auditorías con el objeto de velar por el cumplimiento de las normas jurídicas, el resguardo del patrimonio público y respeto del principio de probidad administrativa. A través de estas auditorías se evalúan los sistemas de control interno de los servicios y entidades; se fiscaliza la aplicación de las

disposiciones relativas a la administración financiera del Estado, particularmente, las que se refieren a la ejecución de los estados financieros; se comprueba la veracidad de la documentación sustentadora; verifica el cumplimiento de las normas estatutarias aplicables a los funcionarios y se formulan las proposiciones que sean adecuadas para subsanar los vacíos que detecta.

e) Función Contable.

Otra de las funciones del Organismo, es la de generar información estructurada y sistemática sobre los eventos económicos que modifican los recursos y las obligaciones del Estado y que está destinada a apoyar el proceso de toma de decisiones de los poderes del Estado, de las autoridades administrativas y de los órganos de fiscalización. Del mismo modo, su finalidad es promover la información de la gestión del estado entre la comunidad. Para ello, consolida los registros que deben efectuar los servicios, conforme a los principios y normas contables básicas y procedimientos que ella determina.

f) Función Jurisdiccional.

La Constitución Política encarga a la Contraloría General de la República la labor de juzgar las cuentas de las personas o funcionarios que tienen a su cargo fondos o bienes públicos, de velar por la legalidad de sus ingresos, gastos y también por la integridad del patrimonio estatal. Este procedimiento tiene por objeto perseguir la responsabilidad civil extracontractual de los funcionarios o ex funcionarios que hayan causado daño al patrimonio público y, para tal efecto, la Ley N°10.336 ha regulado la institucionalidad conforme a la cual este Organismo Contralor debe llevar a cabo dicha función jurisdiccional, contemplando para tal efecto la existencia de una Fiscalía y de los Tribunales de Cuentas de Primera y Segunda Instancia.

4. 5.- Resolución N°16 de febrero del 2015, emitida por la Contraloría General de la República.

Como se ha mencionado anteriormente, Chile ha decidido efectuar una adopción indirecta de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y producto de ello la Contraloría General de la República realizó un proceso de actualización de la normativa contable vigente, de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a través del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB), con el propósito de avanzar en materia de rendición de cuentas, transparencia y comparabilidad, fijando criterios comunes y uniformes a nivel nacional.

Como resultado de esta actualización, nació la Resolución N°16, de fecha 16 de febrero del 2015, en la cual, se establecen las bases y procedimientos para llevar la Contabilidad General de la Nación, como lo son:

4.5.1. Marco Conceptual

Respecto al marco conceptual que se encuentra en la Resolución N° 16 de la CGR (2015), es apropiado definirlo como aquel conjunto de conceptos básicos definido para que pueda ser utilizado como una base para la creación y desarrollo de las normas específicas y para contribuir con el análisis y solución de las nuevas realidades o hechos económicos que se puedan conocer durante la confección de los estados financieros.

4.5.1.1. Entidad Contable.

Se entenderá por Entidad Contable a cada servicio u organismo público que administre recursos y obligaciones del Estado, constituye una unidad contable independiente con derechos, atribuciones y deberes propios, los que en consunto conforman el ente contable.

4.5.1.2. Objetivos y Usuarios de la Información Financiera

La información financiera de las entidades del sector público tiene como objetivo proporcionar información sobre la entidad que sea útil para los usuarios de los estados financieros a efectos de rendición de cuentas y toma de decisiones. La información debe resultar útil para los usuarios con el objeto de determinar la capacidad de la entidad para cumplir adecuadamente sus objetivos, apoyar la evaluación de sus operaciones, favorecer el interés de los usuarios en la rendición de cuentas y facilitar la evaluación de los logros alcanzados.

4.5.1.3. Información Proporcionada por los Estados Financieros.

La información sobre la situación financiera de una entidad pública permite a los usuarios identificar los recursos económicos que esta controla, la estructura de sus fuentes de financiamiento, la liquidez y solvencia. La información sobre los resultados de la entidad indica los gastos en que se ha incurrido para proveer los bienes y servicios, y los ingresos con que se han financiado los mismos y en qué medida estos han sido suficientes para cubrir aquellos.

Esta información permite evaluar temas tales como si la entidad ha adquirido recursos forma eficiente y efectiva para lograr sus objetivos de provisión de bienes y servicios, y si los gastos en que se incurrió se recuperaron con gastos a los usuarios, aportes fiscales, o endeudamiento.

4.5.1.4. Principios Contables.

Existen tres principios contables que se tienen que cumplir en el ámbito del Sistema de Contabilidad General de la Nación, los cuales son:

- A. **Gestión Continuada:** El cual se presume, salvo prueba en contrario, que continúa la actividad de la entidad por tiempo indefinido conforme a la ley u otra disposición de su creación. Por tanto, la aplicación de las reglas contables no puede ir encaminada a determinar el valor de liquidación del patrimonio institucional.

- B. **Devengo:** Las transacciones y otros hechos económicos deben reconocerse en los registros contables cuando estos ocurren no en el momento en que se produzca el flujo monetario o financiero derivado de aquellos. Los elementos reconocidos de acuerdo con este principio son activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos patrimoniales e ingresos y gastos presupuestarios.
- C. **Imputación Presupuestarias:** La Imputación presupuestaria del ejercicio se efectúa atendiendo el origen del ingreso y el objeto del gasto, y se realizará en la misma oportunidad en que se producen los hechos económicos mediante el procedimiento técnico de integración contable presupuestaria que asocia al clasificador presupuestario de ingresos y gastos con el plan de cuentas contable.

Estos principios contables constituyen las reglas básicas que rigen la contabilidad de la entidad y se determinan y aplican en función de los objetivos y las características cualitativas de la información financiera que emana de la misma.

4.5.1.5. Características Cualitativas de la Información Financiera.

Las Características Cualitativas corresponden a la serie de atributos que hacen que la información contenida en los estados financieros sea útil para los usuarios. La información financiera a presentar, debe cumplir con ciertas características que regulen su confección, es por ello que Téllez (2013) detalló cinco características, las cuales se mencionarán a continuación:

A. Relevancia de la Información.

La información será relevante para los usuarios si éstos la pueden usar como ayuda para evaluar hechos pasados, presentes o futuros; o para confirmar o corregir observaciones que pudieran haber sido planteadas en evaluaciones anteriores. Para que la información sea relevante deberá, además, ser presentada con la debida oportunidad.

Si se produce alguna demora en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. Para poder entregar la información en forma oportuna, bien pudiera estimarse necesario emitirla antes de conocer todos o algunos aspectos de una determinada

transacción aun cuando implique poner en riesgo su completa fiabilidad. A la inversa, si la emisión de información se dilata hasta poder completarla pudiera resultar altamente fiable, pero perdería valor para los usuarios. Ahora bien, como una forma de alcanzar el equilibrio entre fiabilidad y relevancia, el factor predominante que prevalezca ha de ser cómo satisfacer mejor las necesidades del usuario con respecto a la toma de decisiones, lo que debe ser debidamente fundado.

B. Comprensible.

La información será comprensible cuando razonablemente se puede esperar que los usuarios entiendan su significado. Al efecto, debe presumirse que los usuarios tienen un conocimiento general o cercano con la naturaleza y actividades de la entidad gestora, como también respecto del entorno en que ella opera, así como de contabilidad, por lo que la información proporcionada debiera permitirles formarse una impresión, a lo menos moderada, en relación con los datos y notas que se le presenten.

No se debe excluir de los estados financieros sobre asuntos complejos, simplemente por estimarse que pudiera resultar difícil su comprensión por parte de algunos usuarios.

C. Representación Fiel.

Para ser útil, la información financiera debe ser una representación fiel de los hechos económicos y de otro tipo que pueda representar. La información será fiel cuando se presente la verdadera esencia de las transacciones y no distorsione la naturaleza del hecho económico que expone y se alcanza cuando la descripción del hecho es completa, neutral y libre de error significativo. La información presentada en los estados financieros deberá reflejar todas las operaciones y hechos económicos del periodo al que corresponde, dentro de los límites de su importancia o materialidad relativa y el costo involucrado.

La información respecto de su contenido, será neutral si no está influida por sesgos o prejuicios que puedan predisponer al usuario de la misma. Libre de error significativo quiere decir que no hay errores u omisiones que sean materiales o tengan importancia relativa de forma individual o colectiva en la descripción de hecho económica.

Para que la información tenga una representación fiel, es necesario, además, la aplicación de cierto grado de cautela o criterio conservador al hacer una estimación en condiciones de incertidumbre, de tal modo que los activos o ingresos no queden sobreestimados ni los pasivos o gastos, subestimados.

D. Comparable.

La información será comparable cuando permita a los usuarios identificar similitudes y diferencias entre dos conjuntos de hechos económicos. Esta característica no es una cualidad de un elemento individual de información, sino más bien un atributo de la relación entre dos o más partidas de información.

Una característica relevante de este atributo es que los usuarios necesitan estar informados sobre las normas empleadas en la preparación de los estados financieros, los cambios efectuados en dicha preceptiva y sus efectos. Es importante que los estados financieros muestren información de los ejercicios precedentes, en comparación con la que se entrega en el ejercicio en curso, debido a que los usuarios necesitan evaluar y cotejar el resultado de una entidad a lo largo del tiempo.

E. Verificabilidad.

Este principio es la cualidad de la información que ayuda a asegurar a los usuarios que la información representa fielmente los hechos económicos y de otro tipo que propone representar, para esto, deben ser transparentes las suposiciones que subyacen en la información revelada, las metodologías adoptadas para reunir esa información y los factores y circunstancias que apoyan las opiniones expresadas o reveladas.

4.5.1.6. Criterios Adicionales a la Información Financiera.

Para determinar la información que se presenta, o cómo se presenta, se debe tener en cuenta lo siguiente:

- I. **Materialidad e Importancia Relativa:** Se debe evaluar si la información es importante, es decir, si su omisión o su tergiversación puede influir en las decisiones que adopten los usuarios sobre la base de los estados financieros presentados. La materialidad es un umbral o límite, y depende de la magnitud de la partida o el alcance del error considerando las particulares circunstancias de su omisión.
- II. **Equilibrio entre beneficios y costos:** Los beneficios de la información financieras deben identificar sus costos, es decir, debe justificar los costos de reunir, procesar y difundir dicha información. Al realizar esta evaluación, es necesario considerar si una o más de las características cualitativas pueden considerarse en algún grado para disminuir o reducir los costos.
- III. **Equilibrios entre las características cualitativas:** Generalmente es necesario un equilibrio entre las características con el propósito de que se alcancen los objetivos de la información contenida en los estados financieros.

4.5.2. Normativa Específica para el plan de cuentas.

4.5.2.1. Obligatoriedad del Plan de Cuentas

La Contraloría General de la República, de acuerdo con sus atribuciones legales, es el único organismo facultado para crear, modificar, eliminar y conceptualizar los distintos rubros que conforman los niveles de desagregación del plan de cuentas, para cuyo efecto puede actuar de oficio o a petición de los servicios interesados.

4.5.2.2. Estructura del Plan de Cuentas

La estructura funcional del Sistema de Contabilidad General de la Nación se basa en la igualdad que existen entre los recursos que posee el ente y las fuentes que los proveen, es decir, RECURSOS = OBLIGACIONES

Se dividen en:

- **Título:** Nivel superior de desagregación asignado a cada una de las partes principales del plan de cuentas. Se identifican con un dígito (v.gr:5 Gastos Operacionales).
- **Grupo:** Desagregación del título en conceptos de características homogéneas. Se indican con los dígitos (Ejemplo: 53 Gastos Operacionales).
- **Subgrupo:** Subdivisión del grupo en conceptos genéricos. Se identifica con tres dígitos (Ejemplo: 531 Gastos en Personal)
- **Cuenta Nivel 1:** Desagregación del subgrupo en conceptos específicos. Se identifican con cinco dígitos (Ejemplo: 53101 Personal de Planta)
- **Cuenta Nivel 2:** Subdivisión de la cuenta nivel 1 en conceptos de naturaleza más particularizadas. Se identifican con siete dígitos (Ejemplo: 531010101 Sueldos y Sobre sueldos)
- **Cuenta Nivel 3:** Desagregación de la cuenta nivel 2 a un nivel altamente pormenorizado. Se identifica con nueve dígitos (Ejemplo:53101010101 Sueldos base)

Respecto de la estructura y definición de las cuentas pertenecientes a los grupos 115 Deudores Presupuestarios y 215 Acreedores Presupuestarios, se estará a los que anualmente determinen las respectivas clasificaciones presupuestarias.

Finalmente, del conjunto de cuentas establecidas, los servicios e instituciones del Estado deben emplear sólo aquellas que requieran en función de las actividades que desarrollan.

4.5.2.3. Codificación del Plan de Cuentas

La codificación para identificar los distintos niveles de agrupación que comprende el plan de cuentas es numérica.

La identificación del código a nivel de título se presenta en el Cuadro N°2 a continuación:

Cuadro N°2: “Codificación del Plan de Cuentas”

| Titulo | Denominación |
|--------|--|
| 1 | Activos , Constituyen los recursos en bienes y derechos, controlados por la entidad como resultados de sus actos y contratos realizados en el transcurso de su gestión pasada, de los cuales se espera obtener, en el futuro beneficios económicos o un potencial de servicios. |
| 2 | Pasivos , Constituyen las obligaciones presentes de la entidad que surgen de hechos pasados, cuya solución o pago se espera que represente un flujo de salida de recursos, que incorporen beneficios económicos o un potencial servicio. |
| 3 | Patrimonio , Es la parte residual de los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. |
| 4 | Ingresos Patrimoniales , Son los incrementos brutos de beneficios económicos y potencial de servicios del periodo que implican aumentos indirectos del patrimonio |
| 5 | Gastos Patrimoniales , Son las reducciones brutas de beneficios económicos o potencial de servicios del periodo que implican disminuciones indirectas del patrimonio |
| 9 | Cuentas de Responsabilidad o Derechos Eventuales , Comprende las eventuales responsabilidades o derechos por compromisos o garantías, que no afectan la estructura patrimonial. |

Fuente: Elaboración Propia (2017). Resolución N°16 (2015).

5. Servicios Públicos.

Según el artículo 28 del D.F.L. 1/19.653, los servicios públicos son órganos administrativos encargados de satisfacer necesidades colectivas, de manera regular y continúa. Estarán sometidos a la dependencia o supervigilancia del presidente de la República a través de los respectivos ministerios, cuyas políticas, planes y programas les corresponderá aplicar.

Además, cabe señalar que los servicios públicos se pueden clasificar en centralizados y descentralizados.

Los servicios públicos centralizados actuarán bajo la personalidad jurídica y con los bienes y recursos del fisco y estarán sometidos a la dependencia del presidente de la República a través de los ministerios correspondientes.

Los servicios públicos descentralizados actuarán con la personalidad jurídica y el patrimonio propio que la ley les asigne y estarán sometidos a la supervigilancia del presidente de la República. La descentralización puede ser funcional o territorial.

Los Servicios Públicos tienen como finalidad satisfacer las necesidades públicas, es decir, necesidades de interés general que sólo pueden ser cubiertas por una administración del estado, como la defensa de la nación y la justicia, entre otros. Existen también, necesidades colectivas de la nación como la salud, el transporte, la educación, que pudiendo ser cubiertas por una administración pública, pueden ser cubiertas por particulares privados sujetándolos al cumplimiento de ciertas condiciones que el Estado establezca.

Los servicios públicos presentan características generales que a continuación se detallan:

- Todo servicio público debe suministrarse con un criterio técnico gerencial y con cuidadosa consideración a las funciones del proceso administrativo científico:
- Planificación, coordinación, dirección, control y evaluación, tanto en su concepción orgánica como en el sentido material y operativo.
- Debe funcionar de manera permanente, es decir, de manera regular y continua para que pueda satisfacer necesidades de las comunidades por sobre los intereses de quienes los prestan.

- La prestación del servicio público no debe perseguir principalmente fines de lucro, sino que se antepone el interés de la comunidad a los fines del beneficio económico de personas, organismos o entidades públicas o privadas que los proporcionan.
- Generalmente les sirve un organismo público, pero su prestación puede ser hecho por particulares bajo la autorización, control, vigilancia, y fiscalización del Estado, con estricto apego al ordenamiento jurídico pertinente.

La adopción de las NICSP por Chile, traerá como efecto que una vez finalizado este proceso de implementación, 221 entidades del Gobierno Central, 345 municipios, y 608 servicios incorporados a la gestión municipal, hayan migrado desde los "Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados" a las "Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público emitidas por la CGR".

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

El 15 de septiembre de 2010 la Contraloría General de la República emitió la circular N° 54.977 donde estimó procedente complementar la Normativa del Sistema de

Contabilidad General de la Nación con las normas internacionales de contabilidad del sector público NIC SP. El 2015 emitió la resolución CGR N° 16 con el fin efectuar una adopción indirecta de las NICSP, la cual consistió en emitir una norma nacional que cumpliera con los requerimientos de la norma internacional, pero que además permitiera actualizar con los estándares internacionales de contabilidad pública, asimismo, con nuevas prácticas administrativas y comerciales, y en concordancia con disposiciones legales vigentes. En un comienzo, solo había trece entidades piloto que funcionaban como contraparte en el análisis y evaluación del impacto del cambio normativo, estableciendo como fecha de inicio el año 2015, según lo indica el Boletín N.º 1 - abril de 2012 de la división contable de la Contraloría General de la República.

En el presente, la Corporación Municipal de Valparaíso no ha comenzado el proceso de convergencia, por lo que tiene un desconocimiento de como debiera implementar la resolución CGR N° 16 a su plan de cuentas actual. Si bien, la Contraloría General de la República de acuerdo con sus atribuciones legales es el único organismo facultado para crear, modificar, eliminar y conceptualizar los distintos rubros que conforman los niveles de desagregación del plan de cuentas, las entidades que se rijan por esta normativa deberán habilitar segmentos orgánicos representativos de sus principales actividades de negocio vinculadas al servicio público, con el objeto de poder evaluar de mejor manera la gestión pasada de la institución y tomar las decisiones respecto de la asignación y uso de recursos, y que la Corporación a la fecha no lo ha implementado.

Es por ello, que a través de este proyecto de investigación se realizará una propuesta para la convergencia a NICSP CGR del plan y manual de cuentas de la Corporación municipal de Valparaíso del año 2017. Con el objetivo de contribuir al proceso de implementación a la nueva normativa de la entidad, que tendrá como finalidad homogeneizar la estructuración de los estados financieros que constituyen la base para la determinación de la situación financiera, presupuestaria y patrimonial de cada una de las instituciones, organismos y entidades que integran el agente económico Estado, o Sector Público.

OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN

OBJETIVO GENERAL

Diseñar una propuesta de implementación de la resolución CGR N° 16 para el plan de cuentas para la Corporación Municipal de Valparaíso año 2017.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Describir la información contable, que maneja esta institución, con el fin de esclarecer los segmentos representativos de sus principales actividades de negocio, vinculadas al servicio a través de la revisión de documentación requerida al departamento de contabilidad.
2. Identificar los procesos necesarios que se deban implementar para aplicar la resolución CGR N° 16, la cual se realizará a través de entrevistas al personal de la Corporación Municipal de Valparaíso, revelando sus fortalezas y debilidades tanto a nivel de conocimiento como gestión.
3. Redactar un documento guía para la implementación del plan de cuentas y del resumen ejecutivo del manual de cuentas que será un sistema de codificación apropiado a la Corporación Municipal de Valparaíso y que estará basado según lo indica la Resolución N° 16, Normativa del sistema de contabilidad General de la Nación NICSP – CGR Chile.

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El presente estudio es una investigación Cualitativa, cuyo enfoque es estudios de casos, con un alcance de comprensión, el cual tiene las siguientes etapas:

ETAPA 1: RECOPIACIÓN DE LA INFORMACIÓN.

- Revisión de libros especializados en relación con la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en Chile.
- Revisión de reportes y artículos emitidos por firmas auditoras en Chile relacionados con la materia en estudio.
- Revisión de Tesis de Grado realizadas, relacionadas con la implementación de las NICSP en Chile, de universidades nacionales.
- Revisión de las siguientes páginas web: Contraloría General de la República, del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB), de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y del Portal NICSP / Contraloría General de la República.
- Revisión de manuales, oficios y presentaciones emitidos por la Contraloría General de la República de Chile con relación a la aplicación de las NICSP en Chile y al Sistema de contabilidad general de la nación.
- Realización de un cronograma de actividades, con la finalidad de poder planificar el desarrollo del presente trabajo de investigación. **(ANEXO N° 1)**
- Realización de Entrevista Inicial, para realizar el primer contacto, con la institución en estudio y comentar el presente trabajo de investigación. **(ANEXO N° 2)**
- Realización de cuestionario con la institución en estudio y comentar el presente trabajo de investigación. **(ANEXO N°3)**

ETAPA 2: SISTEMATIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN Y DETERMINACIÓN DE LOS SUJETOS DE ESTUDIO.

La información será organizada según el Marco Teórico, a través de narrativas, uso de cuadros, cuadros comparativos y figuras, comenzando por los aspectos más generales de las NICSP, para terminar con algunos de los aspectos específicos más importantes de la Resolución N° 16/2015 CGR. La información recopilada abarcará los siguientes tópicos:

- Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).
- Plan de convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad en Chile.
- Resolución N° 16 del 2015, emitida por la Contraloría General de la República.
- Plan de cuentas, sus características, reconocimientos, valorizaciones, deterioro, revelaciones, entre otras.
- Guía para la implementación institucional de las NICSP-CGR, emitida por la Contraloría General de la República división de análisis contable.
- Descripción general de los servicios públicos chilenos.

Con el objeto de sistematizar la información para una óptima construcción del Marco Teórico, se realizará un Mapa Conceptual, el cual abarcará los tópicos ya mencionados.
(ANEXO N° 4)

Los criterios de selección del organismo en estudio son los siguientes:

- Que sea un Servicio Público, o bien se encuentre directamente vinculado a ellos.
- Que se encuentre ubicado físicamente en la V Región de Valparaíso.
- Que se encuentre en el proceso de implementación de la Resolución N° 16, emitida por la Contraloría General de la República.
- Que se pueda obtener acceso y se tenga disponibilidad a la información requerida y necesaria para llevar a cabo la investigación.

Los criterios de selección para definir a los sujetos a entrevistar son los siguientes:

- Que sean personas que trabajen en las áreas de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto de la entidad en estudio.
- Que sean personas que, dentro de sus funciones, realicen actividades directamente relacionadas con el plan y manual de cuentas.

ETAPA 3: ELABORACIÓN, VALIDACIÓN Y APLICACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS Y HERRAMIENTAS.

Para recopilar la información acerca del tema de investigación referido a la implementación de la Resolución en estudio, será necesario utilizar las siguientes técnicas:

ENTREVISTAS EN PROFUNDIDAD.

Para este caso se trata de una entrevista de preguntas abiertas y cerradas, donde se permitirá esclarecer los segmentos representativos para la desagregación del plan de cuentas. Esta entrevista será escaneada y adjuntada como anexo, con el previo consentimiento del entrevistado.

- a) **Elaboración de una entrevista**, con el objetivo de describir la situación actual del de la entidad en estudio, respecto de la implementación de la Resolución N° 16/2015 de la CGR, específicamente sobre la normativa específica para el plan de cuentas.
- b) **Validación de la entrevista**, que estará sometida al juicio de expertos con relación a su contenido, para verificar si es comprensible y sus preguntas cumplan con los objetivos y su estructura, para comprobar que está construida con una lógica que permite al entrevistado contestar con fluidez y de acuerdo con las necesidades de la investigación.
- c) **Aplicación de la entrevista**, será dirigida como mínimo a cuatro funcionarios del área de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto del organismo en estudio, entrevista inicial al Sub Gerente de Administración y Finanzas, y a los jefes de Departamentos como Finanzas, Contabilidad y Presupuesto, por tener participación directa en el proceso de implementación de la Resolución N° 16/2015 de la CGR, en lo que compete al plan de cuentas.

Para conocer como ha sido la experiencia de la institución en investigación con la implementación de la Resolución en estudio, se realizará la siguiente ruta de entrevista:

- **Contacto Inicial:** Se tomará contacto vía email con el profesional a cargo, indicándole en qué consiste la investigación y cuál será el objetivo de la entrevista y su duración.
- **Entrevista:** La aplicación de la entrevista será en el lugar determinado por el entrevistado y será plasmada en el documento entregado.
- **Revisión y Autorización:** Finalizada la entrevista, se le solicitará la autorización al entrevistado para publicar sus respuestas, pudiendo verificar, cambiar, omitir o agregar lo que considere necesario, de manera de dar su autorización final.

CUESTIONARIOS EN PROFUNDIDAD.

Para este caso se trata de un cuestionario, donde se permitirá recopilar experiencias dentro de corporación municipal de Valparaíso respecto a la implementación de NICSP y su estado actual. Además, permitirá identificar los procesos necesarios que deban realizarse para la implementación de la resolución N°16/2015. Este cuestionario será escaneado y adjunto como anexo, con el previo consentimiento del sujeto de estudio.

- a) **Elaboración del cuestionario**, con el objetivo de describir la situación actual de la entidad en estudio, respecto de la implementación de la Resolución N° 16/2015 de la CGR, específicamente sobre la normativa específica para el plan de cuentas.
- b) **Validación del cuestionario**, que estará sometido al juicio de expertos con relación a su contenido, para verificar si es comprensible y sus preguntas cumplan con los objetivos y su estructura, para comprobar que está construida con una lógica que permite al entrevistado contestar con fluidez y de acuerdo con las necesidades de la investigación.
- c) **Aplicación del cuestionario**, será dirigido a los mismos cuatro funcionarios del área de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto del organismo en estudio, se le entregará un cuestionario al Sub Gerente de Administración y Finanzas, y a los jefes de Departamentos como Finanzas, Contabilidad y Presupuesto, por tener participación directa en el proceso de implementación de la Resolución N° 16/2015 de la CGR, en lo que compete al plan de cuentas.

La propuesta metodológica incorpora los criterios de calidad de los instrumentos para la recolección de información como lo son: Veracidad, Confiabilidad, Fiabilidad y Transferibilidad

Para cumplir con el criterio de Veracidad una vez finalizada la entrevista y cuestionario se enviará una copia digital a los entrevistados para su revisión y aprobación.

Para cumplir con el criterio de Confiabilidad, se escogerá como mínimo cuatro sujetos de investigación, a los cuales se le aplicará el cuestionario y entrevista para conocer cuál ha sido su experiencia en la implementación de la Resolución en estudio. Cada entrevista y cuestionario será respaldado por una copia digital.

Para dar cumplimiento con el criterio de Fiabilidad, los investigadores se comprometen a no manipular los resultados obtenidos, logrando plasmar de manera imparcial la experiencia de los entrevistados.

El criterio de Transferibilidad se cumple, ya que el tema central de la investigación puede ser aplicable en otros Servicios Públicos o podría ser adoptado desde diversas perspectivas.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS (MATRIZ MEFI).

En esta etapa se identifican las Fortalezas y Debilidades que presenta la entidad en estudio, durante el proceso de implementación de la Resolución N° 16/2015 de la CGR en lo referido al plan de cuentas, identificando los aspectos a considerar para la ejecución del análisis de la Matriz MEFI. **(ANEXO N°5)**

Se entenderá por:

- **Fortalezas:** Aspectos positivos e internos que posee la entidad de la Región de Valparaíso en estudio, durante el proceso de implementación de la Resolución N°16/2015 de la CGR.
- **Debilidades:** Aspectos negativos e internos que posee la entidad de la Región de Valparaíso en estudio, durante el proceso de implementación de la Resolución N° 16/2015 de la CGR.

ETAPA 4: ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.

Para analizar los resultados acerca del tema de investigación en estudio, referido a la implementación de la Resolución N° 16/2015, será necesario realizar lo siguiente:

ENTREVISTAS EN PROFUNDIDAD

Transcripción de la información recopilada por medio de este instrumento, a través de las narrativas, para poder facilitar el análisis e interpretación.

Adicionalmente, con la finalidad de analizar la información recopilada se utilizará el "Análisis por Categoría de Respuestas", de acuerdo con el cuadro N°3:

Cuadro N° 3 “Análisis por categoría de respuestas”

| Entrevistado | Implementación Resolución N° 16 | Capacitación Recibida respecto a NICSP | Principal dificultad el proceso de levantamiento de desagregación de cuentas | Fortaleza y Debilidades del proceso de implementación de las NICSP |
|---------------------------------------|---------------------------------|--|--|--|
| Sub Gerente Administración y Finanzas | | | | |
| Jefe Finanzas | | | | |
| Jefe Contabilidad | | | | |
| Jefe Presupuesto | | | | |

Fuente: Elaboración propia (2017), a partir de la información recopilada.

MATRIZ MEFI.

A continuación, se presenta la Matriz MEFI, que servirá como base para realizar un análisis de las fortalezas y debilidades en cuanto se refiere a la implementación de la Resolución N°16/2015 de la CGR.

| Factor Interno Clave | Ponderación | Clasificación | Resultado Ponderado |
|----------------------|--------------------------|---------------|----------------------------------|
| Fortalezas | | | |
| Debilidades | | | |
| Totales | Ponderación Total | | Resultado Ponderado Total |

Fuente: Elaboración propia (2017), a partir de David, Fred R. (2003).

- 1 = Debilidad Mayor
- 2 = Debilidad Menor
- 3 = Fortaleza Menor
- 4 = Fortaleza Mayor

El resultado máximo de 4 significara una organización bien estructurada y altamente competitiva. El valor 1 sería una organización débil que requiere nuevos planteamientos.

La información recopilada de la Matriz MEFI, se analizará de la siguiente manera:

Se asignará una ponderación entre 0.0 (No importante) a 0.1 (Absolutamente importante) a cada uno de los factores internos determinados. La ponderación adjudicada a un factor indica la importancia relativa del mismo para alcanzar el éxito de la entidad en estudio. Los factores que se consideren que repercutirán más en el desempeño de la organización — llevarán las ponderaciones más altas. La ponderación total deberá sumar 1.0

Además, se deberá asignar una clasificación entre 1 y 4 a cada uno de los factores internos claves que se definieron, a efecto de indicar si el factor representa una debilidad significativa (Clasificación= 1), una debilidad menos significativa (Clasificación= 2), una fortaleza menos significativa (Clasificación 3) o una fortaleza significativa (Clasificación =4). De esta forma, clasificaciones se refieren al servicio público, mientras que las ponderaciones se refieren a los servicios públicos similares.

Posteriormente se multiplicará la ponderación de cada factor interno por la clasificación correspondiente, con la finalidad de determinar el resultado ponderado para cada variable. En cuanto al resultado ponderado total puede ir de un mínimo de 1.0 a un máximo de 4.0, siendo la clasificación promedio de 2.50. Los resultados ponderados totales muy por debajo de 2.50 caracterizarán a los servicios públicos que son débiles en lo interno, lo que originará que se encontraran en un menor grado de implementación de la Normativa en estudio, mientras que las clasificaciones muy por arriba de 2.50 indican una posición interna fuerte, por lo que el servicio público se encontrará en un mayor grado de implementación.

Debido a que la presente tesis es una investigación Cualitativa, se colocará además del indicador del resultado ponderado, la identificación de la fortaleza más significativa y debilidad más significativa, de manera de poder interpretar esa información.

ETAPA 5: DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.

La información recopilada y analizada se discutirá tomando en consideración la entrevista el cuestionario en conjunto y la Matriz MEFI por separado.

ENTREVISTA EN PROFUNDIDAD Y CUESTIONARIO.

En esta etapa se discutirá la información recopilada a través del "Análisis de Categoría" realizado, tomando en cuenta la teoría que sustenta la investigación, establecida en el Marco Teórico, enfocado en los tópicos de:

- Estado de implementación de la Resolución N° 16/2015 de la CGR.
- Principal dificultad que se ha presentado en la implementación de NICSP CGR
- Fortalezas y debilidades del proceso de implementación de las NICSP.
- Necesidad de desagregar el plan de cuentas entregado en la resolución N°16/2015 de la CGR
- Efectos de la desagregación que repercuten en la contabilidad de la corporación municipal de Valparaíso por la desagregación de las cuentas.

MATRIZ MEFI.

En cuanto a la discusión de los resultados obtenidos mediante el análisis de la información recogida por medio de este instrumento, se tomará en cuenta las fortalezas y debilidades más significativas que presenta la entidad en estudio, en lo que respecta a la implementación de la Resolución N° 16/2015 de la Contraloría General de la república, referida específicamente al plan de cuentas

ETAPA 6: ELABORACIÓN DE CONCLUSIONES Y DEL INFORME FINAL DE TESIS.



Las conclusiones serán elaboradas a partir de los resultados obtenidos discutidos y analizados y de los objetivos de la investigación planteados.

La redacción del informe final de tesis se realizará de acuerdo con el Reglamento de Titulación de la Escuela de Auditoría de la Universidad de Valparaíso vigente.

ANALISIS DE RESULTADOS

Comentarios Generales

El presente trabajo de investigación se realizó en la Corporación Municipal de Valparaíso, la cual fue seleccionada por conveniencia y además por cumplir con los criterios establecidos en la Metodología, de tener disponibilidad a la información requerida y necesaria para llevar a cabo la investigación. Para lograr cumplir con los objetivos de esta investigación, tanto general como específicos, fueron de gran ayuda las entrevistas y cuestionarios aplicados a expertos en el tema, en lo que respecta a su proceso de implementación de las NICSP CGR, y particularmente referido a la aplicación de la normativa N°16/2015. Se confeccionaron entrevistas y cuestionarios, los cuales fueron validados por expertos en su construcción y contenido, donde se seleccionaron diversas preguntas con relación a las siguientes temáticas:

- Estado de implementación de la Resolución N° 16/2015 de la CGR.
- Principal dificultad que se ha presentado en la implementación de NICSP CGR
- Fortalezas y debilidades del proceso de implementación de las NICSP.
- Necesidad de desagregar el plan de cuentas entregado en la resolución N°16/2015 de la CGR
- Efectos de la desagregación que repercuten en la contabilidad de la corporación municipal de Valparaíso por la desagregación de las cuentas.

Las entrevistas y cuestionarios fueron dirigidos al personal de la entidad en estudio, como lo fue el Subgerente de administración y finanzas de la corporación municipal de Valparaíso, y al que trabaja directamente en el uso del plan y manual de cuentas.

A continuación, se darán a conocer los resultados de los objetivos planteados en el presente proyecto de investigación:

1. Descripción de la información contable que maneja la Corporación Municipal de Valparaíso.

La información contable que maneja la Corporación Municipal de Valparaíso se rige por PCGA, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Este resultado se obtuvo a partir de las respuestas obtenidas de los cuatro integrantes clave del departamento de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto y, además, de la revisión de documentación entregada por el Departamento de Contabilidad y Finanzas.

El objetivo de la contabilidad que maneja la institución es proveer información cuantitativa y oportuna en forma estructurada y sistemática sobre las operaciones que maneja, considerando los eventos económicos que la afectan, para permitir a ésta y a terceros la toma de decisiones sociales, económicas y políticas.

SEGMENTOS REPRESENTATIVOS DE SUS PRINCIPALES ACTIVIDADES DE NEGOCIO

Administración de Recursos Municipales

La administración Central es un área técnica que le corresponde la Administración de todos los recursos humanos financieros y físicos de todas las áreas que administra la Corporación Municipal de Valparaíso. Esta administración se compone de las siguientes unidades operativas y de control:

a) Departamento de Recursos Humanos

Las principales funciones de esta unidad son:

- Velar por el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y contractuales de todo el personal dependiente de la Corporación Municipal de Valparaíso.
- Preocuparse por el correcto cumplimiento de las políticas, procedimientos y prácticas que se aplican en las diferentes áreas que dependan de la institución en materia de recursos humanos.

- Proporcionar servicios de administración de personal tales como determinar las dotaciones de cada año, contrataciones, traslados, etc.
- Determinar y procesar las remuneraciones del personal bajo los parámetros establecidos en los diferentes cuerpos legales que afectan al personal de las distintas áreas que administra la Corporación Municipal.
- Preparar y elaborar los distintos presupuestos de remuneraciones como también ejecutar las políticas de Corporación Municipal en la Administración del Recurso Humano.

b) Departamento de Finanzas, Presupuesto y Contabilidad

Las principales funciones son:

- Coordinar, controlar y actualizar la información correspondiente a todos los ingresos y gastos de cada una de las áreas que administra la Corporación Municipal.
- Elaborar y analizar los diferentes instrumentos de medición de la gestión financiera tales como Balances, Estados de Resultados, Flujos de Efectivo.
- Elaborar las herramientas de control financiero (Presupuestos).
- Controlar la correcta aplicación de los recursos y sus fuentes.
- Controlar Contable, financiera y Presupuestariamente todos los hechos económicos que ejecuta la Corporación Municipal.

c) Departamento de Informática

Las principales funciones de este departamento son:

- Velar por la integridad de la información de los sistemas computacionales existentes para cada una de las áreas y departamento a los que entrega servicios.
- Evaluar proyectos de telecomunicaciones e informáticos de hardware software a nivel institucional.
- Planificar la implementación de los proyectos de telecomunicaciones e informáticos, mejorar en forma continua la calidad del software, administrar en forma segura y eficiente las bases de datos de la institución.

- Controlar y asegurar el buen funcionamiento de los sistemas de aplicación y herramientas de productividad.
- Capacitar a los usuarios en el uso de herramientas y software de aplicación.

a) Departamento de Control Interno

Dentro de las principales funciones de este departamento se encuentran:

- Realizar las auditorías operativas
- Evaluar permanentemente el sistema de control interno y proponer las modificaciones que resulten necesarias.
- Efectuar controles deliberados en el ámbito financiero y administrativo.
- Controlar las ejecuciones financieras y presupuestarias.

Salud: “Área de Atención Primaria de Salud Municipal”

La función del Área de Salud Municipal es administrar los Centros de Salud familiar y los Servicios de Atención Primaria de Urgencia, entre las funciones más importantes se pueden señalar las siguientes:

- La filosofía que inspira al Áreas de Salud Municipal de Valparaíso, es el reconocimiento de la salud como un derecho y no como un privilegio.
- Uno de los principales propósitos del Área de Salud Primaria de la comuna de Valparaíso, es dignificar la atención de las personas, tanto de los usuarios externos (beneficiarios) como de los usuarios internos (personal de Salud Municipalizada).
- Desarrollar las políticas de Salud Municipalizada, enmarcadas en las políticas del Ministerio de Salud, Servicio de Salud Valparaíso San Antonio, I. Municipalidad de Valparaíso y las corporativas.

Educación

La función de esta área es administrar técnicamente los servicios de educación municipalizada, y entre las más importantes se encuentran:

- Garantizar el servicio educativo a todos los habitantes de la comuna.
- Entregar el servicio educativo en todos sus niveles de acuerdo a las distintas modalidades y necesidades de sus educandos:
 - Enseñanza Pre-escolar (Pre-kínder)
 - Enseñanza Pre-escolar (Kínder)
 - Enseñanza Básica (1º a 8º año básico)
 - Enseñanza Media Humanista Científica (1º a 4º año medio)
 - Enseñanza Media Técnica Profesional (1º a 4º año medio)
 - Educación Diferencial
 - Educación de Adultos.
- Preparar el Programa Anual de Educación Municipalizada, instrumento de gestión que permite fijar los lineamientos programáticos, técnicos, desarrollo de políticas educativas comunales y nacionales.
- Gestionar políticas de desarrollo en el ámbito cultural y social de la comunidad.
- Uno de los principales objetivos es enfatizar la formación de estudiantes responsables, con espíritu crítico, reflexivo y asertivo, capaces de desarrollar sus habilidades intelectuales, sociales y afectivas además de las competencias necesarias, en igualdad de condiciones, para aportar al desarrollo social, cultural y económico de la comuna de Valparaíso.

2. Identificación de los procesos necesarios que deben implementarse para aplicar la resolución CGR N° 16/2015.

Con la finalidad de identificar los procesos necesarios que se deben llevar a cabo para la implementación de la resolución N°16/2015, se les solicitó a cuatro integrantes clave de los

departamentos de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto, que respondieran entrevistas y cuestionarios confeccionados con el objeto de obtener la información necesaria para el desarrollo de este objetivo.

Los objetivos de cada instrumento utilizado para la recopilación de información fueron los siguientes:

Cuestionario

- Recopilar experiencias dentro de la corporación municipal de Valparaíso respecto a la implementación de NICSP y su estado actual.
- Identificar las fortalezas y debilidades de la institución, tanto a nivel de conocimiento como de gestión.
- Determinar los diferentes requerimientos de información que tiene cada departamento y las relaciones entre ellos.

Entrevista

- Obtener información respecto a la información contable que maneja la institución.
- Identificar el estado actual de la implementación de la resolución N°16/2015 de la Corporación Municipal de Valparaíso.

A través de los instrumentos descritos se comparó la consistencia en las respuestas de cada uno de los integrantes clave, tanto de forma individual como en su conjunto. Obteniendo las siguientes conclusiones a partir de sus respuestas:

- **Desde la emisión del Boletín N°1 en abril de 2012 por la CGR**, la institución no ha efectuado capacitaciones al personal para aplicar adecuadamente las NICSP CGR y tampoco ha aumentado el personal en los departamentos de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto.
- **De los costos que pueden derivarse de la aplicación de las NICSP CGR**, todos han coincidido que al aplicar las NICSP CGR se derivaran costos en la adaptación al dinamismo y filosofía de NICSP CGR, en la elaboración y divulgación de mayor volumen de información y capacitación al personal.

- **Acciones que ha emprendido la Corporación Municipal de Valparaíso**, coinciden en que la institución ha informado del proceso de convergencia a las áreas involucradas dentro de la institución, han creado un grupo de trabajo específico para ello y, por último, han decidido sobre las políticas contables a aplicar.
- **Para la adopción de las NICSP CGR**, estiman que el personal de la institución y con la ayuda de profesionales, tales como, consultores, analistas y académicos son suficientes para adoptar la resolución N°16/2015 CGR.
- **Repercusión que tendrá la implementación de las NICSP CGR**, concuerdan que al adoptar la resolución N°16/2015 la institución tendrá una mejor calidad de información contable en cuanto a transparencia, calidad y precisión a la hora de rendir cuentas.

Además, se realizó una Matriz de evaluación de Factores Internos (MEFI), donde en una primera instancia se detectaron las posibles Fortalezas y debilidades enfocadas al proceso de implementación de la Resolución N°16/2015 CGR.

La ponderación y clasificación de esta herramienta de medición se realizó mediante la recopilación de información que se hizo con las entrevistas y cuestionarios, efectuados al personal del departamento de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto de la Corporación Municipal de Valparaíso.

Al elaborar la Matriz MEFI, como se puede apreciar en la **Figura N° 3** se puede concluir que, al identificar sus principales Fortalezas y Debilidades de la entidad en estudio, el resultado de la matriz es de 2.43, lo que se encuentra bajo la media, esto implica que la entidad en estudio tiene más debilidades que fortalezas, este resultado genera una alarma para la implementación de la resolución N°16/2015. Las principales fortalezas y debilidades identificadas se discutirán en la etapa “Discusión de Resultados”, no obstante, la fortaleza más significativa es “Registros contables adecuados para la converger a NICSP CGR”, y dentro de las debilidades más destacables se encuentra “El personal no ha sido capacitado para aplicar adecuadamente las NICSP CGR”.

Figura N° 3: “MATRIZ MEFI”

| FACTOR INTERNO CLAVE | PONDERACION | CLASIFICACION | RESULTADO PONDERADO |
|---|-------------|---------------|---------------------|
| FORTALEZAS | | | |
| 1. Existencia de un software contable adecuado para llevar a cabo registros, de acuerdo a los estándares de NICSP CGR | 0,1 | 4 | 0,40 |
| 2. Estructura organizacional definida de los departamentos de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto. | 0,07 | 3 | 0,21 |
| 3. Registros contables adecuados para converger a NICSP CGR | 0,1 | 4 | 0,40 |
| 4. Disposición de la Corporación Municipal de Valparaíso para implementar la resolución N°16/2015 CGR | 0,06 | 3 | 0,18 |
| 5. Personal en los departamentos de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto con años de experiencia en la Corporación Municipal de Valparaíso. | 0,1 | 3 | 0,30 |
| 6. Importancia que da el personal de la institución al proceso de implementación NICSP CGR | 0,08 | 4 | 0,32 |
| DEBILIDADES | | | |
| 1. Capacitaciones al personal vinculado con el departamento de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto, relacionados con NICSP CGR | 0,1 | 1 | 0,10 |
| 2. Falta de canal de comunicación oficial para distribuir información a través, de los distintos departamentos involucrados en la convergencia. | 0,05 | 2 | 0,10 |
| 3. El personal cuenta con información disponible y oportuna sobre la norma para enfrentar la implementación. | 0,1 | 1 | 0,10 |
| 4. Falta de integración entre la información presupuestaria y contable. | 0,06 | 1 | 0,06 |
| 5. Existencia de un departamento especializado para la implementación de NICSP CGR. | 0,08 | 2 | 0,16 |
| 6. Insuficiencia de personal para llevar a cabo la implementación de la normativa N°16/2015 | 0,1 | 1 | 0,10 |
| TOTALES | 1,00 | | 2,43 |

Fuente: Elaboración propia (2017), a partir de David, Fred R. (2003).

3. Redacción de un documento guía para la implementación de la resolución N°16/2015, Normativa del sistema de contabilidad General de la Nación NICSP CGR Chile, en la Corporación Municipal de Valparaíso.

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo el redactar un documento guía para la implementación de NICSP CGR, el cual se comprende como un proceso de creación de condiciones para la adopción de esta nueva normativa contable.

En este sentido, con la finalidad de establecer las condiciones adecuadas, se propone el siguiente plan de implementación y, en su conjunto, el plan y manual de cuentas adaptado a la resolución N°16/2015 según las necesidades de la Corporación Municipal de Valparaíso.

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

El presente plan de implementación ha sido elaborado con la finalidad de apoyar el proyecto de implementación institucional de las NICSP-CGR en la Corporación Municipal de Valparaíso.

Implementación de software de administración tipo ERP para la Corporación Municipal de Valparaíso

i-GESTIÓN es el nombre del software que se encuentra en poder de la Corporación Municipal de Valparaíso, sin embargo, desde su obtención no ha sido implementado.

De acuerdo a la revisión de información de i-Gestión, al implementarlo entregaría los siguientes beneficios:

Para la institución:

- Contar con información en línea sobre todas las personas y recursos de su organización, permitiendo así una eficiente toma de decisiones acertadas.

- Liberar a sus funcionarios de tareas repetitivas, para que se dediquen a labores de mayor valor agregado para las otras personas de la institución y su comunidad.
- Ahorro, al contar con información sobre la disponibilidad y despliegue de los funcionarios, se generan mayores niveles de ahorro de manera inmediata.
- Elaborar informes con información actualizada, en cualquier formato deseado en cuestión de segundos.
- Proteger información clasificada con diferentes niveles de seguridad.

Para los funcionarios:

- Un mejor nivel de atención, mucho más rápido y eficaz del área de recursos humanos, contabilidad, tesorería, finanzas, presupuesto y cualquier otro departamento.
- El convencimiento de que su organización también los ayuda y se preocupa por ellos.
- Más y mejores beneficios, al permitir la inversión de recursos generados sólo por el ahorro.

Si a futuro la Corporación cuenta con nuevos usuarios podrá instalarles la aplicación sin costo adicional, dado que se dejan en la Corporación los setup de instalación de la aplicación.

La solución además se ve apoyada por el Sistema de Seguridad que es un módulo que permite la creación de usuarios con claves personales y la definición de perfiles de acceso. Por tanto, personal autorizado podrá crear, modificar, activar, usuarios para los diferentes módulos determinando a qué Sistema puede entrar y qué menús se pueden ingresar dentro de ese sistema. El sistema además permite auditar un conjunto de movimiento que se ha considerado más relevante, registrando la acción realizada, el usuario que la hizo, desde que equipo se ejecutó la acción, y en qué fecha y hora. Este Sistema permite cubrir cabalmente lo que se plantea en las bases respecto del Uso de la aplicación, en específico lo relativo a control de Accesos y restricciones por claves de usuarios, manejo acabado de los accesos, permitiendo que el o los usuarios administradores de la aplicación sean capaces de dar y restringir accesos a los usuarios.

Los sistemas consideran además el manejo de un conjunto de parámetros que flexibilizan la operación, así como menús de mantenedores que permiten al usuario ir ampliando las variables.

En definitiva, el software entregaría a la institución las siguientes funciones:

| ADMINISTRACIÓN | OPERACIÓN | CONTROL |
|---|---|---|
| <p>Presupuestos</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Generación plan de cuentas presupuestarias ○ Asignación de cuentas contables a presupuesto. ○ Asignación de valores a presupuesto. ○ Actualizaciones al presupuesto ○ Consulta actualización ○ Consulta comportamiento de una cuenta ○ Ejecución presupuestaria ○ Consulta movimiento de una cuenta ○ Distribución de presupuesto por centros de costos. ○ Control presupuestario por centro de costos y cuentas presupuestarias. <p>Administración Contable</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Generación plan de cuentas contables ○ Creación de centro de costo | <p>Ingresos de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Generación de ingresos, egresos, traspasos. ○ Modificación de Comprobantes ○ Contabilización Automática de Remuneraciones. ○ Contabilización Automática de Órdenes de Compra. ○ Contabilización Automática de procedimientos ○ Contabilización de documentos (facturas, boletas, etc.) ○ Asientos de cierre y apertura. ○ Registro de documentos - Modificación, consultas, eliminación de documentos. ○ Consultas de movimientos por cuentas ○ Contabilización automática para documentos e impuestos mensuales ○ Generación de libros contables: diario, mayor, | <ul style="list-style-type: none"> ○ Aprobación de documentos a cancelar ○ Consultas libro diario, libro mayor. ○ Consulta libro de compras, ventas, honorarios. ○ Generación de Balances ○ Control boletas de garantía ○ Control de estado de documentos. ○ Control órdenes de compra ○ Aprobación ordenes de compras ○ Generación de informes. ○ Generación de Certificados de Honorarios. ○ Generación de informes de Honorarios. ○ Generación de Inventario Balance. ○ Control de Gastos por |

| | | |
|--|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ○ Creación de Cuentas Corrientes ○ Creación de áreas ○ Consulta de movimientos de cuentas corrientes ○ Consultas de gastos por centros costo ○ Creación de procedimientos contables. ○ Creación de conceptos ○ Mantención de personal <p>General</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Mantención de parámetros del sistema ○ Configuración del equipo ○ Configuración del servidor | <p>mayor-diario, compras, ventas, honorarios, inventario-balance, banco, estados de resultados por áreas.</p> | <p>Centros de Costo.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Control de Deudas a proveedores. ○ Control de Presupuesto Por Áreas. ○ Control de Presupuesto por Centros de Costo |
|--|---|---|

Elaboración propia (2017), a partir de I-Gestión).

Capacitaciones normativas y Pre- Implementación NICSP CGR

La Contraloría general de la república tiene a disposición un taller normativo municipal que trata materias contables del sector municipal y la Pre-Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. Dicho taller está dirigido exclusivamente a funcionarios del sector municipal.

Los prerequisites son:

- A. Desempeñar funciones en el sector municipal.
- B. Poseer título de Contador General, Contador Público, Contador Auditor, Administrador Público u otras carreras que incluyan créditos de contabilidad en su malla curricular.
- C. Dentro de sus actividades debe realizar algunas de las siguientes labores en la función contable: ejecutar registros contables, formulación de presupuestos, auditoría Interna, ejercer labores de jefatura, asesorías o supervisión, en el área de tesorería, finanzas, contabilidad y presupuestos.
- D. Se dará prioridad a las funcionarias y funcionarios que postulen a sus respectivas regiones.

El objetivo del taller de capacitación es conocer y comprender la normativa contable del Sistema de Contabilidad General de la Nación, algunos procedimientos contables específicos para el Sector Municipal, además la elaboración de los Estados Financieros y sus notas explicativas. Por otra parte, conocerán el proceso de pre-implementación en el sector municipal y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público vigentes de acuerdo con la Resolución N° 16, de 2015.

Los asistentes una vez concluido el taller de capacitación deberán estar en condiciones de conocer, comprender y registrar:

- Algunos procedimientos específicos que dicen relación con la actividad propia de los municipios.
- Ajustes y Castigos.
- Transferencias y Administración de Fondos.
- Leasing – Leaseback.
- Estados Financieros.
- Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP – CGR.

Los funcionarios interesados en participar de esta capacitación deberán contar con el patrocinio de su Institución representada en una Contraparte Institucional, el cual puede ser la Jefatura del Servicio o Municipalidad que acredita la calidad funcionaria del postulante. Además, oficia como coordinador de información entre la CGR y la institución.

En el proceso de postulación se deberá completar el Formulario de postulación, en él se solicitará los datos de la jefatura institucional, quien deberá confirmar que la postulación es válida.

Por medio de dicho formulario, la Institución confirma la asistencia a la actividad de capacitación de la Contraloría General de la República.

Por otra parte, la Contraloría General de la República recomienda la capacitación con universidades y consultoras, debido que estos cursos entregarán una base teórica de utilidad para la posterior aplicación de la normativa específica que emitirá la Contraloría.

Sin embargo, al momento de seleccionar una capacitación distinta a la que imparte la Contraloría se debe tener en cuenta lo siguiente:

- Conocimientos y experiencia de los profesores en NICSP y/o IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera, ocupadas en el sector privado)
- Conocimientos y experiencia de los profesores en contabilidad pública y sobre el funcionamiento del sector público.
- Es recomendable que el curso incluya casos prácticos de aplicación de las NICSP

Plan de cuentas y resumen ejecutivo del manual de cuentas

Para complementar la propuesta de implementación de la resolución N°16/2015 en la Corporación Municipal de Valparaíso, se desarrollará un plan y manual de cuentas que tendrá por objetivo elaborar un documento que le permita a la institución tener a un nivel más desagrada la información. No obstante, lo que le agrega valor a este documento es que se incorporó un nivel de desagregación del subgrupo en conceptos específicos, con la finalidad de llevar un registro más preciso para realizar el envío y consolidación con las entidades públicas a las cuales la institución debe informar en forma trimestral el uso de los recursos.

Si bien, la resolución N°16/2015 entrega la estructura funcional de un plan de cuentas y específica que la Contraloría General de la República, de acuerdo con sus atribuciones legales, es el único organismo facultado para crear, modificar, eliminar y conceptualizar los distintos rubros que conforman los niveles de desagregación del plan de cuentas, faculta a las entidades que se rijan por esta normativa a habilitar segmentos orgánicos representativos de sus principales actividades de negocio vinculadas al servicio público.

Es debido a esto que para la realización de este documento se deba utilizar como base obligatoria la estructura funcional que entrega el sistema de Contabilidad General de la Nación. A continuación, se ilustra la situación actual del plan de cuentas de la institución:

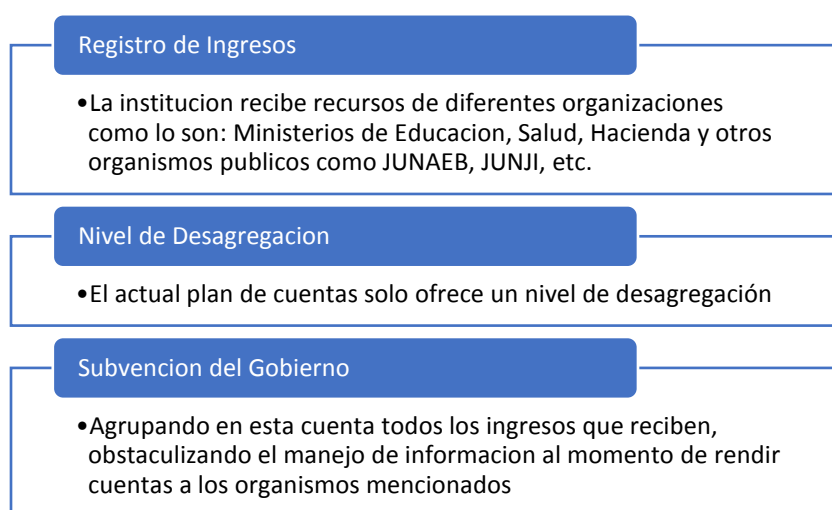


Figura N° 4: “Información agregada del Plan de cuentas de la corporación Municipal de Valparaíso”

Fuente: Elaboración Propia (2017). Información Contable CMV

Según lo presentado en la Figura N°4, el actual plan de cuenta (**ANEXO N° 15**) carece de la información que es vital a la hora de rendir cuentas y transparentar a las entidades públicas, los distintos hechos económicos que se reflejan en la Corporación.

Estructura del plan de cuentas

La estructura del plan de cuenta se basa en el Sistema de Contabilidad General de la Nación, basada en la igualdad que existe entre los recursos que posee el ente y las fuentes que los proveen, es decir, **RECURSOS=OBLIGACIONES**.

Se subdivide en:

| | |
|----------------|---|
| Titulo | Nivel superior de desagregación asignado a cada una de las partes principales del plan de cuentas. Se identifica con un dígito (5 Gastos Patrimoniales). |
| Grupo | Desagregación del título en conceptos de características homogéneas. Se identifica con los dígitos (Gastos operacionales). |
| Subgrupo | Subdivisión del grupo en conceptos genéricos. Se identifica con tres dígitos (531 Personal de planta). |
| Cuenta Nivel 1 | Desagregación del subgrupo en conceptos específicos. Se identifica con cinco dígitos (53101 Personal de Planta). |

Este trabajo radica en la realización de un Plan de cuentas y un resumen ejecutivo del manual de cuentas (**ANEXO N° 16**), que será definido en forma detallada para cada rubro. En ella se agregará un nivel con el fin de llevar un registro más preciso del ítem por los cuales la Corporación Municipal de Valparaíso recibe recursos y posteriormente debe rendir cuentas.

Este es uno de los objetivos que consiste en, elaborar un documento que le permita a la institución tener a un nivel muy desagregado la información, pero muy significativo será este material para el envío y consolidación con las entidades públicas a las cuales la

Corporación Municipal de Valparaíso debe informar en forma trimestral el uso de los recursos.

Para llevar a cabo este documento se toma en cuenta información que viene directamente de las NICSP y adaptada por la Contraloría General de la Republica. Este plan de cuenta converge a un nivel donde la importancia radicará en generar subcuentas por cada aporte recibido, dependiendo del ministerio que lo otorgue, pero su principal estructura será la resolución N° 16 que es la base del plan de cuentas.

Ilustración de las situaciones internas que genera el actual plan de cuentas de la Corporación Municipal de Valparaíso.

En la propuesta de implementación de las NICSP CGR, la Corporación Municipal de Valparaíso a pesar que es una entidad privada y no está obligada a converger, su mayor debilidad es la rendición de cuentas a través de los informes financieros, esto se debe porque recibe recursos públicos y por ello está obligada a rendir a estos organismos, es por ello que este proyectos señala una propuesta para la convergencia a NICSP CGR del plan y resumen ejecutivo del manual de cuentas de la Corporación municipal de Valparaíso del año 2017.

Este consiste en redactar un documento guía para la implementación del plan de cuentas que será un sistema de codificación apropiado y que estará basado según Resolución N° 16, Normativas del sistema de contabilidad General de la Nación NICSP-

CGR Chile en su plan de cuentas original pero adaptado a los recursos que percibe la Corporación.

De acuerdo con lo señalado el plan de cuentas propuesto señala desagregación de los elementos de los estados financieros:

Los Activos, Pasivo y cuentas de orden cambian en una proporcionalidad muy menor, sin embargo, son los Ingresos Patrimoniales, Gastos Patrimoniales las que son significativamente desagregadas. Lo anterior, con el fin de representar segmentos significativos vinculados a su gestión, como son las transferencias recibidas de los diferentes organismos gubernamentales y la ejecución de estos recursos de acuerdo con cada ítem por las cuales se deben rendir.

Los Activos en las cuentas *121 06 Deudores por Transferencias Reintegrables*, deben determinar si estas deudas son Educación, Salud, Cementerio.

El Pasivo señala la cuenta *224 01 07 01 Otras Provisiones a Corto Plazo*, actualmente para la presentación de la deuda a concejales y alcalde, se deben identificar, es por ello que se agregan *224 01 07 01 Provisiones de Vacaciones*, *224 01 07 02 Provisión de Indemnizaciones (IAS)*.

El ingreso Patrimonial en su estructura original de NICSP CGR señala Transferencias Recibidas, y su desagregación, transferencias Corrientes, y que son aportadas por el Gobierno Central.

Como ejemplo, analizamos la clasificación basada en su aplicación, el ministerio de Educación transfiere los recursos a los sostenedores con el fin que estos sean utilizados y rendidos de acuerdo con estos conceptos, identificando el tipo de subvención.

Cuadro N°4: “Situación actual Plan de Cuentas - Ingresos Patrimoniales”

| 4 | Ingresos Patrimoniales |
|---------------|--|
| 44 | Transferencias Recibidas |
| 441 | Transferencias Corrientes |
| 441 02 | Transferencias Corrientes del Gobierno Central |
| 441 02 31 | Subvención del Gobierno, Ministerio Educación, Subvención del Estado a los Establecimientos Educativos |
| 441 02 31 101 | Subvención Base Art. 9° DFL |
| 441 02 31 102 | Incremento subvención PIE |
| 441 02 31 103 | Incremento Zona |
| 441 02 31 104 | Incremento Ruralidad |
| 441 02 31 105 | Ley 19410 |
| 441 02 31 106 | Ley 19464 |
| 441 02 31 107 | Aportes por Fondos Beca |
| 441 02 31 108 | Aportes por Gratuidad |
| 441 02 31 | Subvención del Gobierno, Del Servicio de Salud (Atención Primaria Ley N° 19.378 Art. 49) |
| 441 02 31 901 | Per Cápita |
| 441 02 31 902 | Desempeño Difícil |
| 441 02 31 903 | Asignación Merito |
| 441 02 31 904 | Servicio Atención de Urgencias Primaria (SAPU) |
| 441 02 31 905 | Servicio Atención de Urgencias Primaria Dental (DENT) |
| 441 02 31 906 | Centro Comunitario Salud Familiar (CECOSF) |
| 441 02 31 907 | Asignación Desempeño Difícil Familiar (ADDF) |
| 441 02 31 908 | Conductores |
| 441 02 31 909 | Asignación Fortalecimiento Medicina Familiar |
| 441 02 31 910 | Trans A Categoría C |
| 441 02 31 912 | Asignación Condición Difícil Fijo |
| 441 02 31 913 | Asignación Condición Difícil Variable |
| 441 02 31 914 | Bono Trato Usuario |
| 441 02 31 915 | Programas de Salud |

Fuente: Elaboración Propia (2017). Plan de cuentas Corporación municipal de Valparaíso (2016)

Las Cuentas de Gastos Patrimoniales son desembolsos para el funcionamiento de cada establecimiento educacional, es por ello que su desagregación identifica los conceptos por los cuales llegan estos y como deben ser rendidos. Las NICSP CGR entregan desagregación a nivel de identificar si es de Gastos en Personal o de Operación, pero estos son agrupados en Asignaciones, se desagregan a un nivel de identificar qué tipo de asignación recibe el profesional en el caso de remuneraciones, como es el ejemplo que se muestra más abajo, este ayuda en las rendiciones de cuentas.

Cuadro N°5: “Situación actual Plan de Cuentas - Gastos Patrimoniales”

| | |
|-----------------|---|
| 5 | Gastos Patrimoniales |
| 53 | Gastos Operacionales |
| 531 | Gastos en Personal |
| 531 01 01 | Sueldos y Sobre Sueldos |
| 531 01 01 01 | Sueldos Base |
| 531 01 01 03 | Asignación Profesional |
| 531010101 03 01 | Ley N° 19933 (Incluye art. 41 DFL N° 2/98 ED) |
| 531010101 03 02 | Incremento % zona |
| 531010101 03 03 | BRP titulo y mención Ley N° 20158 |
| 531010101 03 04 | Ley 19464 asistentes (incluye internados) |
| 531010101 03 05 | Bonificación compensatoria, art 3°, Ley N° 19200 |
| 531010101 03 06 | SNED docentes art. 40 DFL N° 2/98 ED. |
| 531010101 03 07 | SNED asistentes educación Ley N° 20244 |
| 531010101 03 08 | UMP complementaria 2° art. 10°, Ley N° 19278 |
| 531010101 03 09 | Bonificación de profesores encargados, Ley N° 19715, art 13 |
| 531010101 03 10 | Asignaciones |
| 531010101 03 11 | Pago otros bonos docentes fiscales |
| 531010101 03 12 | Bonos Acordados con el sostenedor |
| 531010101 03 13 | Pago otros bonos asistentes de la educación fiscales |
| 531010101 03 14 | Bonos Acordados con el sostenedor |
| 531010101 03 15 | Asignación desempeño condiciones difíciles asistentes de la Educación |
| 531010101 03 16 | Bono incentivo al desempeño Ley N° 20248 art 8° N° 4 |
| 531010101 03 17 | Ley N° 19410 (planillas complementarias) |
| 531010101 03 18 | Bono Extraordinario subvención adicional especial (BONO SAE) |
| 531010101 03 19 | Asignación por Desempeño en Condiciones Difíles, Personal Salud |
| 531010101 03 20 | Asignación Concentración Alumnos Prioritarios |
| 531010101 03 21 | Asignación por Desempeño en Condiciones Difíles, Personal Salud |

Fuente: Elaboración Propia (2017). Plan de cuentas Corporación municipal de Valparaíso (2016)

Con el objetivo de exponer los beneficios del plan de cuentas propuesto se presentará el Estado de Resultado con el actual plan de cuentas (**ANEXO N°17**), contra el plan de cuentas propuestos.

Situación propuesta con el nuevo plan de cuentas:

- Estado de Resultado (**ANEXO N°18**)
- Estado de Resultado por Segmento de Actividad (**ANEXO N°19**)
- Estado de Resultado – Rendición para la transparencia (**ANEXO N°20**)

DISCUSION DE RESULTADOS

La Corporación Municipal de Valparaíso es una entidad generadora de información para la Contraloría General de la Republica y, aunque no es un servicio público, está directamente relacionados con ellos. Es por esto que dicha entidad decidió converger a NICSP CGR en el año 2016.

Las instituciones públicas que se encuentren en desarrollo o bien, ya hayan completado su proceso de convergencia de acuerdo a lo establecido en la Resolución N°16/2015, están obligados a presentar 6 Estados Financieros:

1) Balance General

“El Balance General, tiene por objeto mostrar la situación económica – financiera de una entidad pública a una fecha determinada y tiene como elementos constitutivos el Activo y Pasivo. Las cuentas que conforman tanto el Activo como el Pasivo se deben agrupar en corriente y no corriente. La diferencia entre el total del Activo y el total del Pasivo constituye el Patrimonio.”

(Resolución CGR N° 16, 2015, p. 175)

2) Estado de Resultados

“El Estado de Resultados, tiene como objetivo mostrar el desempeño de la gestión económico-financiera de una entidad pública, en un período contable determinado. Ello, a través de las variaciones indirectas del patrimonio, esto es, evaluando los elementos reconocidos como ingresos y gastos patrimoniales habituales.”

(Resolución CGR N° 16, 2015, p. 178)

3) 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 por las instancias administrativas pertinentes, sancionado a través de los instrumentos que correspondan en cada caso, tales como la Ley de Presupuestos del Sector Público, incluyéndose las modificaciones presupuestarias que afectan a dicho periodo. Del análisis de dicho estado, resulta factible medir el grado de desempeño o nivel de ejecución de los recursos que las

entidades administran para satisfacer las necesidades públicas, implícitas en el cumplimiento de sus cometidos.”

(Resolución CGR N° 16, 2015, p. 180)

4) Estado de Flujos de Efectivo

“La información acerca de los flujos de efectivo proporciona a la entidad y los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo, así como la necesidad de utilización de esos flujos de efectivo que ésta tiene.”

(Resolución CGR N° 16, 2015, p. 184)

5) Estado de Cambios en el Patrimonio

“El Estado de Cambios en el Patrimonio, tiene por objeto reflejar las variaciones directas al patrimonio en el transcurso de un período contable determinado. Incluye, tanto el resultado del ejercicio, como aquellas variaciones que, por su naturaleza, no deben formar parte del Estado de Resultado.”

(Resolución CGR N° 16, 2015, p. 189)

6) Notas a los Estados Financiero

“Las notas proporcionan información adicional que permite que los usuarios de los Estado Financieros evalúen los objetivos, las políticas y los procesos que ella aplica para gestionar su patrimonio. Las notas son descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en los Estados Financieros y contienen información sobre las partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en aquellos.”

(Resolución CGR N° 16, 2015, p. 196)

De ahora en más, la Corporación Municipal de Valparaíso deberá suministrar la información de su desempeño a través de los estados financieros anteriormente descritos. Cumpliendo el objetivo de converger a NICSP CGR, proporcionar a las entidades del sector público información útil para la toma de decisiones, colaborar a la transparencia y rendiciones de cuentas de los recursos que se le asignan, logrando incrementar tanto el detalle como la calidad de la información financiera presentada.

Principales dificultades para realizar la Convergencia a NICSP CGR

La complejidad de esta convergencia radica principalmente en dos aspectos, administrativo y contable. La información para determinar los aspectos críticos fue recopilada a través, de la aplicación de entrevistas y cuestionarios a los jefes de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto de la Corporación Municipal de Valparaíso.

Administrativo.

- Falta de capacitaciones al personal vinculado con el departamento de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto, relacionados con NICSP CGR
- Ausencia de canal de comunicación oficial para distribuir información a través, de los distintos departamentos involucrados en la convergencia.
- El personal no cuenta con información disponible y oportuna sobre la norma para enfrentar la implementación, a raíz de la falta de capacitaciones.
- Insuficiencia de personal para llevar a cabo la implementación de la normativa N°16/2015

Contable

- **Desagregación del plan de cuentas que entrega la Resolución N°16/2015.**

Esto último corresponde a que el Plan de cuentas que otorga la Contraloría General de la República en la Resolución N°16/2015, está enfocado al sector público y no a las

entidades que trabajan directamente con ellos, como lo son, las corporaciones municipales.

Por lo tanto, se deberá conciliar de manera que la entidad pueda presentar su plan de cuentas en forma desagregada, cumpliendo con el objetivo de rendir cuentas de los recursos asignados y, por otra parte, desagregarlas de acuerdo a sus necesidades de información, sin ser alterado de ninguna forma o manera.

Independiente de lo que señala la Resolución N°16/2015:

La Contraloría General de la República, de acuerdo con sus atribuciones legales, es el único organismo facultado para crear, modificar, eliminar y conceptualizar los distintos rubros que conforman los niveles de desagregación del plan de cuentas, para cuyo efecto puede actuar de oficio o a petición de los servicios interesados. (p.118)

La corporación para cumplir con su presentación a las diferentes entidades públicas, deberá elaborar un manual que le entregue mayor información respecto de las instituciones que transfiere recursos para su administración, es decir, esclarecer los segmentos representativos de sus principales actividades de negocio a través, de la información contable que maneja esta institución.

CONCLUSIÓN

A través expuesto en este proyecto de investigación es posible comprender que, converger a NICSP CGR es un gran desafío que ha tomado la Corporación Municipal de Valparaíso y que deberá emprender en forma paulatina.

Un desafío en el que deberá ocuparse de los puntos críticos tanto administrativos como contables, para una adecuada implementación, una tarea difícil y que gran parte debe ser a través de la motivación al personal. Esto, debido que será el personal de los Departamentos de Contabilidad, Finanzas y Presupuestos los que deberán afrontar la convergencia a la nueva normativa.

Se pudo extraer a través de los instrumentos de recopilación de información, que las jefaturas de los departamentos nombrados tienen la disposición de poner todos los recursos a disposición de la implementación de la Resolución N°16/2015. Los recursos a disponer serán: Las resoluciones que emite la Contraloría General de la Republica, el manual de cuentas que aportaremos en el presente proyecto para la desagregación de información y en conjunto, una presentación más desagregada por Entidades públicas, financiamientos, proyectos y programas ministeriales a los cuales la corporación se encuentra administrando actualmente o que postulara en el futuro.

Por lo pronto, los recursos a implementar serán los mencionados a lo largo de este proyecto de investigación dado que, en la actualidad la Corporación Municipal de Valparaíso es una entidad en la cual sus recursos asignados superan las obligaciones, es decir, una Entidad Deficitaria.

Con todo, una vez que comience el proceso de convergencia la Corporación necesitará de diversos factores para lograr una implementación exitosa, como lo serán: la implementación del software tipo ERP, capacitaciones, talleres e instructivos emitidos por la Contraloría General de la Republica y el nuevo manual de cuentas que cumple con la nueva normativa y satisface las necesidades de la entidad.

En este proceso, y recordando que, la corporación no está en condiciones de agotar mayores recursos financieros, materiales y humanos es que su gran ventaja será el apoyo de capacitaciones y conocimiento de la norma a través de material otorgado por la Contraloría a través de su portal web de NICSP CGR y que ya es un elemento de mucha relevancia y funcionalidad en el proceso.

Si bien es cierto que para las instituciones públicas su mayor logro será la emisión de los estados financieros de acuerdo a la resolución N°16/2015, la corporación dará un mayor agregado presentando sus estados financieros de la misma forma, pero además podrá emitir informes anexos de acuerdo a cada entidad que transfiere recursos, tales como

Ministerio Educación, Servicio Salud, Junji, Junaeb, Ilustre Municipalidad, GORE, entre otros, y podrá presentar su ejecución de ingresos y gastos de una forma más desagregada.

Para lograr éxito en este cambio, será necesario el compromiso de todos los actores, funcionarios, jefaturas, etc. Pero también es necesario como fue mencionado con anterioridad, capacitación al personal, y la puesta en marcha de software con el que cuentan.

Es necesario recalcar que una de las ventajas de converger a NICSP CGR es la transparencia, lo que actualmente es la debilidad de los servicios públicos, generando una limitación respecto a las fuentes externas de financiamiento.

Cabe destacar, que este plan y manual de cuentas entrega la Importancia de tener el mismo lenguaje para informes públicos, como también la desagregación para llevar la información mucho más clara y precisa. Destaca la importancia que tienen las rendiciones de cuentas, por ende, este Manual de Cuentas apunta a una rendición más transparente y oportuna.

Finalmente, las acciones que se desarrollen en el futuro cercano para la convergencia a la resolución N°16/2015 más la guía de implementación presentada a través del presente proyecto de investigación favorecerán en gran medida al éxito de este desafío de la Corporación Municipal de Valparaíso.

BIBLIOGRAFÍA

- NICSP – IPSAS, emitidas por el International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB), el cual forma parte de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).
- Circular N° 54.977. Normativa Del Sistema De Contabilidad General De La Nación. Chile
- Resolución CGR N°16 de 2015. Normativa del sistema de contabilidad general de la nación. Chile
- Boletín N°1 de 2012: “Convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)”. Normativa del sistema de contabilidad general de la nación. Chile
- Plan de Armonización Normas Contables Normas Contables Chilenas a NICSP. Contraloría General de la República División Análisis Contable Área de Normas y Estadísticas. Chile
- Guía para la implementación institucional de las NICSP-CGR. Contraloría general de la república división de análisis contable. Chile



ANEXOS

| N° | Descripción | AÑO 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|----------|-----|-----|-----|-------|-----|-----|-----|-------|-----|-----|-----|--------|-----|-----|-----|------------|-----|-----|-----|---------|-----|-----|-----|-----------|-----|-----|-----|-----------|-----|-----|-----|--|--|--|--|---|---|---|
| | | MAYO | | | | JUNIO | | | | JULIO | | | | AGOSTO | | | | SEPTIEMBRE | | | | OCTUBRE | | | | NOVIEMBRE | | | | DICIEMBRE | | | | | | | | | | |
| | | S 1 | S 2 | S 3 | S 4 | S 1 | S 2 | S 3 | S 4 | S 1 | S 2 | S 3 | S 4 | S 1 | S 2 | S 3 | S 4 | S 1 | S 2 | S 3 | S 4 | S 1 | S 2 | S 3 | S 4 | S 1 | S 2 | S 3 | S 4 | S 1 | S 2 | S 3 | S 4 | | | | | | | |
| 1 | Definición del problema de investigación | ■ | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Objetivos de la investigación | | | | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Recopilación de la Información | | | | | ■ | ■ | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Sistematización de la información | | | | | | | | | ■ | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Elección del sujeto de investigación | | | | | | | | | | | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Elección del instrumento para la aplicación de la técnica de Recogida de datos | | | | | | | | | | | | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Determinación de las categorías de análisis | | | | | | | | | | | | | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | Presentación del Anteproyecto | | | | | | | | | | | | | | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Entrega del Informe Anteproyecto | | | | | | | | | | | | | | | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Contacto Inicial | | | | | | | | | | | | | | | | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | Aplicación de Entrevistas Y cuestionarios | | | | | | | | | | | | | | | | | | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | Procesamiento de la información | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | Análisis de resultados | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | Discusión de Resultados | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | Elaboración de conclusiones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ■ | ■ | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | Presentación Proyecto de tesis | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ■ | | |
| 17 | Redacción Informe Final | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ■ | ■ | |
| 18 | Entrega Informe Final de Tesis | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ■ |

ANEXO 1: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ANEXO 2: ENTREVISTA SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 16 PARA EL PLAN DE CUENTAS DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017 DIRIGIDO A ENCARGADO DE CONTABILIDAD

Objetivo de la Entrevista

La presente entrevista forma parte principal de la Tesis de Titulación y Grado “**DISEÑAR UNA PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 16 PARA EL PLAN DE CUENTAS PARA LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017**”, para optar al Título de Contador Público Auditor y al Grado de Licenciado en Sistemas de Información Financiera y Control de Gestión.

El objetivo principal es obtener información respecto a la información contable que maneja esta institución con el fin de esclarecer los segmentos representativos de sus principales actividades de negocio vinculadas al servicio a través de la revisión de documentación requerida al departamento de contabilidad.

Antecedentes generales de la entidad

- **Nombre del entrevistado:**
- **Cargo de quien responde la entrevista:**

| CARGO | MARCAR CON UNA X |
|-------------------|------------------|
| Auditor Interno | |
| Contador auditor | |
| Contador General | |
| Otro: (mencionar) | |

- **Título Profesional:**

| | | |
|---|--------------------|--------------|
| Su experiencia en la actividad actual es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. () | Entre 3-5 años () | > 5 años () |
| | | |

| | | |
|--|--------------------|--------------|
| Su experiencia laboral total en la institución es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. () | Entre 3-5 años () | > 5 años () |

PREGUNTAS CERRADAS

1. ¿Qué tipo de contabilidad llevan?

- a) Contabilidad Gubernamental
- b) Contabilidad Patrimonial
- c) Otra: _____.

2. ¿La Corporación Municipal de Valparaíso aplica las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

- a) Sí
- b) No

2.1. Si su respuesta anterior fue negativa: ¿Qué normativa contable aplican en el presente?

Especificar: _____.

3. ¿Con que tipo de instituciones se relaciona la Corporación Municipal de Valparaíso?

- a) Publicas
- b) Privadas
- c) Ambas

4. ¿Usted tiene conocimiento de las NICSP CGR?

- a) Sí

b) No

5. ¿Han recibido capacitación respecto a NICSP?

a) Sí

b) No

PREGUNTAS ABIERTAS

1. ¿Cuál es el estado de implementación de la Resolución N°16/2015 de la CGR?

2. ¿Cuál es la principal dificultad que se ha presentado en implementación de NICSP?

3. ¿Cuáles son las Fortalezas y debilidades que ha detectado en el desarrollo de la implementación de las NICSP?

4. Si bien la resolución N° 16 entrega un plan de cuentas ¿Usted cree que es necesaria su desagregación? ¿Por qué?

5. ¿Cómo cree usted que repercuten los efectos de la desagregación de las cuentas en la contabilidad de la corporación municipal de Valparaíso?

ANEXO 3: CUESTIONARIO SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N°16 PARA EL PLAN DE CUENTAS DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017

El siguiente cuestionario forma parte de la Tesis de Titulación y Grado: “**DISEÑAR UNA PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 16 PARA EL PLAN DE CUENTAS PARA LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017**”, para optar al Título de Contador Público Auditor y al Grado de Licenciado en Sistemas de Información Financiera y Control de Gestión.

Los objetivos del presente instrumento es obtener información respecto a:

- 1. Recopilar experiencias dentro de la corporación municipal de Valparaíso respecto a la implementación de NICSP y su estado actual**
- 2. Identificar los procesos necesarios que deban realizarse revelando las fortalezas y debilidades tanto a nivel de conocimiento como de gestión.**
- 3. Determinar los diferentes requerimientos de información que tiene cada departamento y las relaciones entre ellos.**

Este cuestionario tiene por objetivo medir la percepción de profesionales del área de la contabilidad, finanzas y presupuesto.

El cuestionario debe ser contestado desde una perspectiva profesional basándose en su visión o experiencia profesional.

Las preguntas se han preparado como afirmaciones, las que deben ser contestadas según la escala Likert dividida en cinco tramos donde 1 es el valor mínimo y 5 el máximo, a saber:

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-------------------|---------------|-------------|------------|----------------|
| Muy en Desacuerdo | En desacuerdo | Indiferente | De Acuerdo | Muy de Acuerdo |

Encontrará a su vez preguntas en las cuales deberá seleccionar la/s alternativa/s que considere más pertinentes. Cabe mencionar que las preguntas de afirmación como las de selección deberán ser marcadas con una X.

Identificación del que responde el cuestionario: (optativo)

Nombre del Encuestado: _____.

I. Cargo de quien responde la entrevista:

| CARGO | MARCAR CON UNA (X) SEGÚN CORRESPONDA |
|-------------------|--------------------------------------|
| Auditor Interno | |
| Contador Auditor | |
| Contador General | |
| Otro: (mencionar) | |

Su experiencia en la actividad actual es: (marque con una X en el paréntesis)

| | | |
|--|--------------------|--------------|
| < 3 años. () | Entre 3-5 años () | > 5 años () |
| Su experiencia laboral total es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. () | Entre 3-5 años () | > 5 años () |

II. Conocimiento de IFRS.

| Según su experiencia en la institución a la fecha, presentar Estado de ejecución presupuestaria ha sido positivo por: | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| Mejora la comparabilidad de información con las instituciones que se relaciona la corporación municipal de Valparaíso. | | | | | |
| Su preparación y posterior análisis es detallada por lo que no se requiere mayor desagregación de las cuentas utilizadas. | | | | | |
| Es fácil encontrar la información requerida al momento de analizar el EEP sin la necesidad de indagar más allá. | | | | | |
| Desde la emisión del boletín n° 1 en abril de 2012 por la CGR, en el cual se detalla el plan de Convergencia a las Normas internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) la institución a la fecha ha efectuado: | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Capacitación del personal para aplicar adecuadamente las NICSP CGR | | | | | |
| Adaptación de los sistemas informáticos | | | | | |
| Implementación de nuevos modelos de sistemas de información | | | | | |
| Aumentado su personal en los departamentos implicados directamente | | | | | |
| No se ha incurrido en ningún tipo de gasto adicional para la preparación de la convergencia. | | | | | |

| | | | | | |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| Otros: (Especificar) | | | | | |
| Asigne una puntuación para cada uno de los beneficios que pueden derivarse de la aplicación de las NICSP CGR en su institución. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Facilitará la elaboración de la información consolidada | | | | | |
| Reducirá dificultades para la comparabilidad y transparencia de la información | | | | | |
| Favorecerá la comunicación y el entendimiento de los usuarios externos e internos de la información contable. | | | | | |
| Mejorará la comparabilidad con las empresas privadas que tengan relación con el sector público | | | | | |
| Asigne una puntuación para cada uno de los costos que pueden derivarse de la aplicación de las NICSP CGR para su institución. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Capacitación al personal para aplicar adecuadamente NICSP CGR | | | | | |
| Adaptación de los sistemas informáticos | | | | | |
| Elaboración y divulgación de mayor volumen de información | | | | | |
| Adaptación al dinamismo y filosofía de NICSP CGR | | | | | |

III. Implementación NICSP CGR

1. ¿Qué acciones ha emprendido su institución en consideración a la implementación de NICSP CGR?. Marque con una (X) según corresponda

| | |
|--|--|
| | Ninguna |
| | Está previsto emprender algunas acciones en un futuro inmediato. |
| | Discusión en jefatura. |
| | Información a las áreas involucradas dentro de la institución. |
| | Estudio preliminar de cómo afrontar la aplicación de las NIIF para su institución. |
| | Creación de un grupo de trabajo específico para ello. |
| | Diseño de un plan-proyecto de trabajo específico para ello. |
| | Instrucción del personal directivo. Indicar también número de horas. |
| | Capacitación del personal técnico. Indicar también número de horas |
| | Análisis de las NIIF y las implicaciones de su aplicación para su institución. |
| | Análisis de las diferencias entre las NIIF y la normativa actual. |
| | Decisión sobre las políticas contables a aplicar. |
| | Estudio de impacto de las NIIF sobre las cifras contables. |
| | Estudio de impacto de las NIIF sobre la organización. |
| | Adaptación de los sistemas y programas informáticos. |
| | Otras (indicarlas): |

2. ¿Qué opción considera más pertinente para adaptar a las NICSP CGR?

Marque con una (X) según corresponda

| | |
|--------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | Con el actual personal de la institución |
| <input type="checkbox"/> | Contratar el servicio de auditores externos. |
| <input type="checkbox"/> | Con la ayuda de servicios profesionales (Consultores, Analistas, Académicos) |
| <input type="checkbox"/> | Otras (indicarlas): |

3. Prevé desagregaciones al actual plan de cuentas de la institución respecto a:

Según la siguiente escala: 1- Nulo, 2 -Bajo, 3 -Moderado, 4 -Significativo, 5 - Muy Significativo

| | |
|--------------------------|-------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> | Activos no financieros |
| <input type="checkbox"/> | Activos Inmobiliarios |
| <input type="checkbox"/> | Existencias |
| <input type="checkbox"/> | Cuentas por pagar |
| <input type="checkbox"/> | Documentos por pagar |
| <input type="checkbox"/> | Provisiones |
| <input type="checkbox"/> | Retenciones |
| <input type="checkbox"/> | Acreedores Varios |
| <input type="checkbox"/> | Gastos Financieros |
| <input type="checkbox"/> | Gastos De Adm y Vtas |
| <input type="checkbox"/> | Otros ingresos fuera de explotación |
| <input type="checkbox"/> | Otros Egresos fuera de explotación |

4. En su opinión, ¿Que cuentas del plan de cuentas que entrega la resolución N° 16 CGR deberían desagregarse, desde un punto de vista operacional? Cite las 5 más importantes (de mayor a menor relevancia)

| N° | CUENTA |
|----|--------|
| 1 | |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |

5. En su opinión, en qué medida la adopción de las NICSP CGR supondrá:

Según la siguiente escala: 1- Muy en desacuerdo, 2 - En desacuerdo, 3 - Indiferente, 4 - De Acuerdo, 5 - Muy De Acuerdo

| | |
|--|---|
| | Una mayor relevancia de la información contable para los órganos que administra la institución |
| | Una mejora de la calidad de la información contable que presentan la institución y entidades relacionadas |
| | Una información de contenido más relevante para el usuario externo |
| | Una mayor confianza en la información facilitada por la institución |
| | Mayor comparabilidad de la información entre las entidades que las adopten |

6. Asigne una puntuación para calificar los siguientes factores del proceso de cambio en la plataforma tecnológica que considera realizar para la adopción de NIF en su institución.

-2 dificulta mucho, -1 dificulta poco, 0 ni dificulta ni ayuda, +1 favorece

| | |
|--|---------------------------------------|
| | Costo monetario. |
| | Horas de trabajo. |
| | Oferta de soluciones en el mercado. |
| | Calidad de la oferta de soluciones. |
| | Motivación del personal |
| | Capacidad del personal. |
| | Prioridad en la institución. |
| | Realizado por instituciones externas. |
| | Realizada por la matriz. |
| | Realizada por relatores extranjeros |

7. Asigne una puntuación para calificar la importancia de los siguientes factores en el diseño del nuevo modelo de datos que exigirá la adopción de NICSP CGR en su institución

1- Muy en desacuerdo, 2 - En desacuerdo, 3 - Indiferente, 4 - De Acuerdo, 5 - Muy De Acuerdo

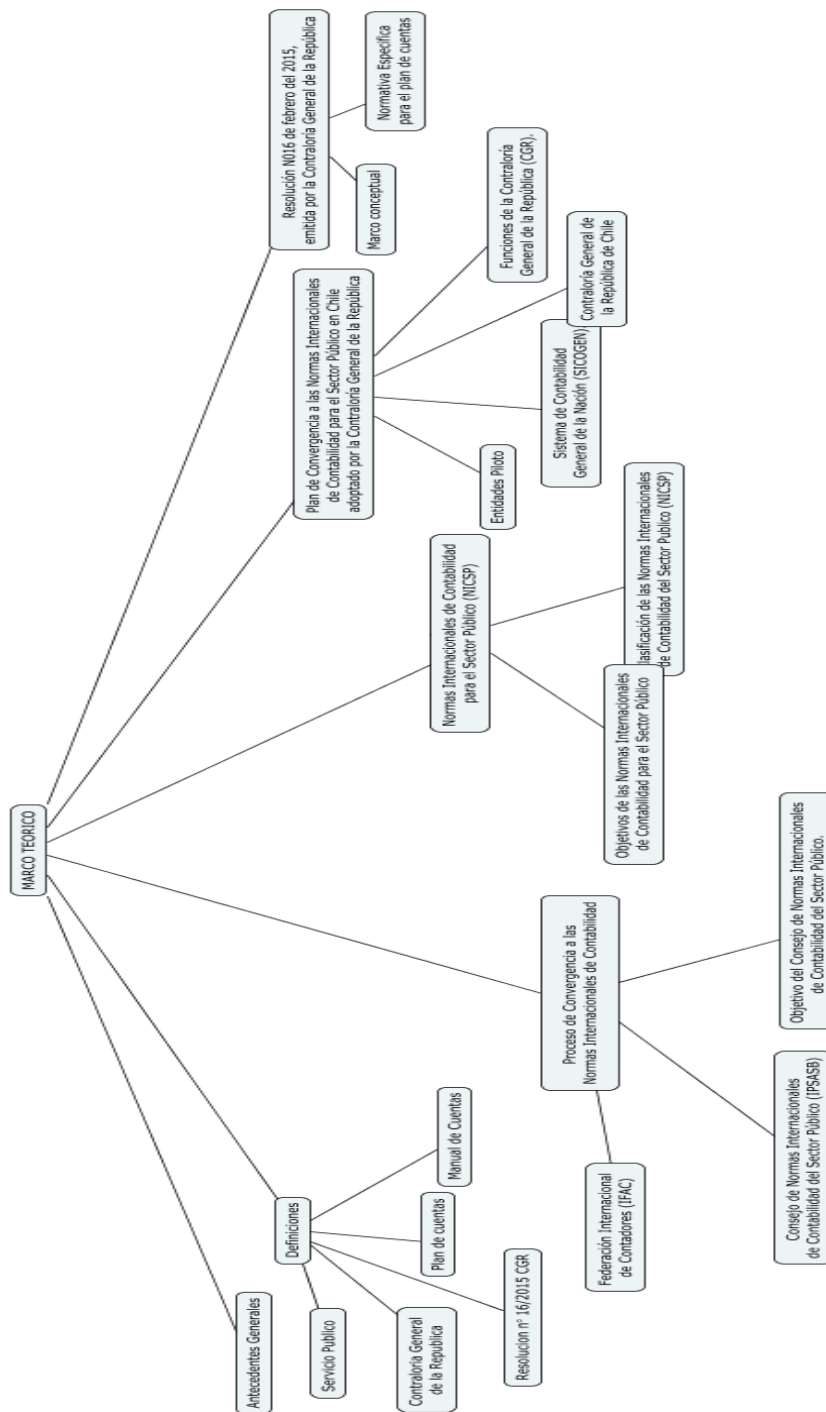
| | |
|--|---|
| | Información de los formatos de nuevos informes financieros que serán requeridos por las distintas instancias (Ministerios y Contraloría). |
| | Conocimiento de las normas NICSP CGR |
| | Disponibilidad de recursos provistos por los organismos correspondientes |
| | Apoyo tecnológico para la adquisición de software apropiado. |

ANEXO 4: MAPA CONCEPTUAL DEL MARCO TEORICO DEL PRESENTE PROYECTO DE INVESTIGACION

El Mapa Conceptual N°1, forma parte de la tesis de titulación y grado: “Diseñar una propuesta de implementación de la resolución CGR N° 16/2015 para el plan de cuentas de la Corporación Municipal de Valparaíso año 2017” para optar al título de contador público auditor y al grado de licenciado en Sistemas de información y Control de Gestión.

El objetivo es obtener una síntesis de la información recopilada, con la finalidad de ordenar conceptualmente los términos y realizar el marco teórico del presente trabajo de investigación.

MAPA CONCEPTUAL N°1



Fuente: Elaboración Propia (2017), a partir de la información recopilada

ANEXO 5: PARAMETROS A CONSIDERAR PARA LA EJECUCION DEL ANALISIS DE LA MATRIZ DE EVOLUCION DE FACTORES INTERNOS (MEFI).

La siguiente matriz de evolución de Factores Internos (MEFI) forma parte de la tesis de titulación y grado: “Diseñar una propuesta de implementación de la resolución CGR N° 16/2015 para el plan de cuentas de la Corporación Municipal de Valparaíso año 2017” para optar al título de contador público auditor y al grado de licenciado en Sistemas de información y Control de Gestión.

El objetivo es obtener las fortalezas y debilidades más relevantes que afectan al servicio público en estudio en este proceso de convergencia, esto no requiere que al pasar el tiempo se generen otras debilidades o fortalezas.

Su resultado es de 2.43, quiere decir que está bajo la media y que la institución tiene más debilidades que fortalezas. Como la media es de 2.50, y la diferencia que se genera entre 2.43 y 2.50 es de 0.07 negativo, este resultado se puede interpretar como una DEBILIDAD, debido que demuestra que no se está llevando correctamente el proceso de implementación. No obstante, existen fortalezas bastante importantes las cuales serán la base de apoyo para comenzar la convergencia como contar con personal en los departamentos de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto con años de experiencia en la Corporación Municipal de Valparaíso.

Esto se puede generar por la importancia que tiene NICSP y también porque la entidad no ha capacitado debidamente al personal, junto con el no implementar el software con el que ya cuentan.

Lo anteriormente mencionado, es parte de los resultados obtenidos en base a las entrevistas y cuestionarios aplicados para llevar a cabo la investigación.

MATRIZ MEFI

| FACTOR INTERNO CLAVE | PONDERACION | CLASIFICACION | RESULTADO PONDERADO |
|---|-------------|---------------|---------------------|
| FORTALEZAS | | | |
| 1. Existencia de un software contable adecuado para llevar a cabo registros, de acuerdo a los estándares de NICSP CGR | 0,1 | 4 | 0,40 |
| 2. Estructura organizacional definida de los departamentos de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto. | 0,07 | 3 | 0,21 |
| 3. Registros contables adecuados para converger a NICSP CGR | 0,1 | 4 | 0,40 |
| 4. Disposición de la Corporación Municipal de Valparaíso para implementar la resolución N°16/2015 CGR | 0,06 | 3 | 0,18 |
| 5. Personal en los departamentos de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto con años de experiencia en la Corporación Municipal de Valparaíso. | 0,1 | 3 | 0,30 |
| 6. Importancia que da el personal de la institución al proceso de implementación NICSP CGR | 0,08 | 4 | 0,32 |
| DEBILIDADES | | | |
| 1. Capacitaciones al personal vicado con el departamento de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto, relacionados con NICSP CGR | 0,1 | 1 | 0,10 |
| 2. Falta de canal de comunicación oficial para distribuir información a través, de los distintos departamentos involucrados en la convergencia. | 0,05 | 2 | 0,10 |
| 3. El personal cuenta con información disponible y oportuna sobre la norma para enfrentar la implementación. | 0,1 | 1 | 0,10 |
| 4. Falta de integración entre la información presupuestaria y contable. | 0,06 | 1 | 0,06 |
| 5. Existencia de un departamento especializado para la implementación de NICSP CGR. | 0,08 | 2 | 0,16 |
| 6. Insuficiencia de personal para llevar a cabo la implementación de la normativa N°16/2015 | 0,1 | 1 | 0,10 |
| TOTALES | 1,00 | | 2,43 |

Fuente: Elaboración propia (2017), a partir de David, Fred R. (2003).

Para dejar claramente establecido que se entiende por cada uno de los parámetros de la matriz MEFI, se detallará cada uno de los casos a continuación:

FORTALEZAS

1. **Existencia de un software contable adecuado para llevar a cabo registros:** De acuerdo a los estándares de NICSP CGR: La existencia de un Software especializado significa que, este cumpla con los estándares de las NICSP CGR, para evitar errores e incoherencias en la información contable que proporcionara a futuro.
2. **Estructura organizacional definida de los departamentos de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto:** Como bien se sabe, los servicios públicos tienen sus estructuras organizativas muy bien establecidas, es decir, cada persona tiene definido cuál es su cargo y las funciones que debe cumplir.
3. **Registros contables adecuados para converger a NICSP CGR:** La Corporación Municipal de Valparaíso tiene su información financiera-económica registrada de forma clara, con antecedentes actualizados.
4. **Disposición de la Corporación Municipal de Valparaíso para implementar la resolución N°16/2015 CGR:** El personal de esta institución está al tanto de los beneficios que tendrían al converger y, aunque saben que el emprender este proceso significará un desafío, concuerdan en que al mediano plazo los beneficios serán mayores.
5. **Personal en los departamentos de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto con años de experiencia en la Corporación Municipal de Valparaíso:** Tanto los jefes de departamentos como el personal en general cuenta con más de cinco años dentro de la institución, lo que implica un vasto conocimiento de la organización.
6. **Importancia que da el personal de la institución al proceso de implementación NICSP CGR:** Lo que implica la importancia, es que tan relevante resulta para el personal de la institución, la aplicación de este proceso, debido que al cumplir un rol fundamental dentro de las actividades que se realizan en la institución, sus actos sean positivos o negativos, influirán en el resultado final del proceso.

DEBILIDADES

- 1. Capacitaciones al personal vinculado con el departamento de Contabilidad, Finanzas y Presupuesto, relacionados con NICSP CGR:** Se entiende por capacitación las charlas, talleres y reuniones organizadas principalmente por la Corporación Municipal de Valparaíso con el fin de preparar a los funcionarios en las normas NICSP CGR.
- 2. Falta de canal de comunicación oficial para distribuir información a través, de los distintos departamentos involucrados en la convergencia:** No cuentan con una vía oficial en la que todo el personal esté al tanto de las acciones a implementar o la planificación de la jefatura respecto a la implementación.
- 3. El personal cuenta con información disponible y oportuna sobre la norma para enfrentar la implementación:** Al no tener información disponible y oportuna sobre las nuevas normas de contabilidad aplicables a los servicios públicos, el personal no tendrá la posibilidad de consultar cualquier duda que tenga sobre la forma de realizar algún registro contable u otro hecho relevante y que sea necesario registrar.
- 4. Falta de integración entre la información presupuestaria y contable:** Se incorporó debido que posiblemente al converger la reclasificación de cuentas deban efectuarse ajustes respecto al registro contable bajo PCGA.
- 5. Existencia de un departamento especializado para la implementación de NICSP CGR:** Este apartado refiere a que en la institución exista un departamento con personal capacitado en NICSP CGR que se encargaría de aclarar dudas e interrogantes al personal en sus labores diarias, en lo que respecta a la aplicación de esta nueva normativa.
- 6. Insuficiencia de personal para llevar a cabo la implementación de la normativa N°16/2015:** Este punto implica que el personal con el que cuenta la entidad es suficiente para cubrir sus labores diarias y que no hay personal adicional que pueda cumplir las labores y además capacitarse, o bien pueda implementar la nueva normativa.

ENTREVISTA SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 16 PARA EL PLAN DE CUENTAS DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017 DIRIGIDO A ENCARGADO DE CONTABILIDAD

Objetivo de la Entrevista

La presente entrevista forma parte principal de la Tesis de Titulación y Grado "DISEÑAR UNA PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 16 PARA EL PLAN DE CUENTAS PARA LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017", para optar al Título de Contador Público Auditor y al Grado de Licenciado en Sistemas de Información Financiera y Control de Gestión.

El objetivo principal es obtener información respecto a la información contable que maneja esta institución con el fin de esclarecer los segmentos representativos de sus principales actividades de negocio vinculadas al servicio a través de la revisión de documentación requerida al departamento de contabilidad.

Antecedentes generales de la entidad

- Nombre del entrevistado: JULIA PEREIRA
- Cargo de quien responde la entrevista:

| CARGO | MARCAR CON UNA X |
|---|-------------------------------------|
| Auditor Interno | |
| Contador auditor | |
| Contador General | |
| Otro: (mencionar) <u>sub ger. Adm. y Finanzas</u> | <input checked="" type="checkbox"/> |

- Título Profesional:

| | | |
|--|--------------------|--|
| Su experiencia en la actividad actual es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. (<input checked="" type="checkbox"/>) | Entre 3-5 años () | > 5 años () |
| Su experiencia laboral total en la institución es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. () | Entre 3-5 años () | > 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>) |

ANEXO 6: ENTREVISTA AL SUB GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS.

PREGUNTAS CERRADAS

1. ¿Qué tipo de contabilidad llevan?

- a) Contabilidad Gubernamental
- b) Contabilidad Patrimonial
- c) Otra: b).

2. ¿La Corporación Municipal de Valparaíso aplica las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

- a) Sí
- No

2.1. Si su respuesta anterior fue negativa: ¿Qué normativa contable aplican en el presente?

Especificar: PCGA.

3. ¿Con que tipo de instituciones se relaciona la Corporación Municipal de Valparaíso?

- a) Públicas
- b) Privadas
- Ambas

4. ¿Usted tiene conocimiento de las NICSP CGR?

- Sí
- b) No

5. ¿Han recibido capacitación respecto a NICSP?

a) Si

No

PREGUNTAS ABIERTAS

1. ¿Cuál es el estado de implementación de la Resolución NO 16/2015 de la CGR?

No se ha implementado

2. ¿Cuál es la principal dificultad que se ha presentado en implementación de NICSP?

No comenzamos

3. ¿Cuáles son las Fortalezas y debilidades que ha detectado en el desarrollo de la implementación de las NICSP?

4. Si bien la resolución NO. 16 entrega un plan de cuentas ¿Usted cree que es necesaria su desagregación? ¿Por qué?

Si totalmente, esta nos servirá para la
presupuestación desagregada por institución y los
recursos que la Corporación administra.

5. ¿Cómo cree usted que repercuten los efectos de la desagregación de las cuentas en la contabilidad de la corporación municipal de Valparaíso?

Será mucho más transparente, más clara y
precisa a la hora de rendir cuenta.

CUESTIONARIO SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N°16 PARA EL PLAN DE CUENTAS DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017

El siguiente cuestionario forma parte de la Tesis de Titulación y Grado: **“DISEÑAR UNA PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 16 PARA EL PLAN DE CUENTAS PARA LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017”**, para optar al Título de Contador Público Auditor y al Grado de Licenciado en Sistemas de Información Financiera y Control de Gestión.

Los objetivos del presente instrumento es obtener información respecto a:

1. Recopilar experiencias dentro de la corporación municipal de Valparaíso respecto a la implementación de NICSP y su estado actual
2. Identificar los procesos necesarios que deban realizarse revelando las fortalezas y debilidades tanto a nivel de conocimiento como de gestión.
3. Determinar los diferentes requerimientos de información que tiene cada departamento y las relaciones entre ellos.

Este cuestionario tiene por objetivo medir la percepción de profesionales del área de la contabilidad y la auditoría.

El cuestionario debe ser contestado desde una perspectiva profesional basándose en su visión o experiencia profesional.

ANEXO 7: CUESTIONARIO AL SUB GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS.

Las preguntas se han preparado como afirmaciones, las que deben ser contestadas según la escala Likert dividida en cinco tramos donde 1 es el valor mínimo y 5 el máximo, a saber:

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-------------------|---------------|-------------|------------|----------------|
| Muy en Desacuerdo | En desacuerdo | Indiferente | De Acuerdo | Muy de Acuerdo |

Encontrará a su vez preguntas en las cuales deberá seleccionar la/s alternativa/s que considere más pertinentes. Cabe mencionar que las preguntas de afirmación como las de selección deberán ser marcadas con una X.

Identificación del que responde el cuestionario: (optativo)

Nombre del Encuestado: Juana Penabaz

I. Cargo de quien responde la entrevista:

| CARGO | MARCAR CON UNA (X) SEGÚN CORRESPONDA |
|---|--------------------------------------|
| Auditor Interno | |
| Contador Auditor | |
| Contador General | |
| Otro: (mencionar) <u>subgerente Adm. y Finanzas</u> | X |

| | | |
|---|--------------------|--------------|
| Su experiencia en la actividad actual es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. (X) | Entre 3-5 años () | > 5 años () |
| Su experiencia laboral total es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. () | Entre 3-5 años () | > 5 años (X) |

| Según su experiencia en la institución a la fecha, presentar Estado de ejecución presupuestaria ha sido positivo por: | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| Mejora la comparabilidad de información con las instituciones que se relaciona la corporación municipal de Valparaíso. | | | | | X |
| Su preparación y posterior análisis es detallada por lo que no se requiere mayor desagregación de las cuentas utilizadas. | | | X | | |
| Es fácil encontrar la información requerida al momento de analizar el EEP sin la necesidad de indagar más allá. | | X | | | |
| Desde la emisión del boletín n° 1 en abril de 2012 por la CGR, en el cual se detalla el plan de Convergencia a las Normas internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) la institución a la fecha ha efectuado: | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Capacitación del personal para aplicar adecuadamente las NICSP CGR | X | | | | |
| Adaptación de los sistemas informáticos | X | | | | |
| Implementación de nuevos modelos de sistemas de información | | | | X | |
| Aumentado su personal en los departamentos implicados directamente | X | | | | |
| No se ha incurrido en ningún tipo de gasto adicional para la preparación de la convergencia. | | | | X | |
| Otros: (Especificar) | | | | | |

| Asigne una puntuación para cada uno de los beneficios que pueden derivarse de la aplicación de las NICSP CGR en su institución. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| Facilitará la elaboración de la información consolidada | | | | | X |
| Reducirá dificultades para la comparabilidad y transparencia de la información | | | | | X |
| Favorecerá la comunicación y el entendimiento de los usuarios externos e internos de la información contable. | | | | | X |
| Mejorará la comparabilidad con las empresas privadas que tengan relación con el sector público | | | | X | |
| Asigne una puntuación para cada uno de los costos que pueden derivarse de la aplicación de las NICSP CGR para su institución. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Capacitación al personal para aplicar adecuadamente NICSP CGR | | | | | X |
| Adaptación de los sistemas informáticos | | | | | X |
| Elaboración y divulgación de mayor volumen de información | | | | X | |
| Adaptación al dinamismo y filosofía de NICSP CGR | | | | X | |

III. Implementación NICSP CGR

1. ¿Qué acciones ha emprendido su institución en consideración a la implementación de NICSP CGR? Marque con una (X) según corresponda

| | |
|---|--|
| | Ninguna |
| X | Está previsto emprender algunas acciones en un futuro inmediato. |
| | Discusión en jefatura. |
| X | Información a las áreas involucradas dentro de la institución. |
| | Estudio preliminar de cómo afrontar la aplicación de las NIIF para su institución. |
| | Creación de un grupo de trabajo específico para ello. |
| | Diseño de un plan-proyecto de trabajo específico para ello. |
| | Instrucción del personal directivo. Indicar también número de horas. |
| | Capacitación del personal técnico. Indicar también número de horas |
| | Análisis de las NIIF y las implicaciones de su aplicación para su institución. |
| | Análisis de las diferencias entre las NIIF y la normativa actual. |
| | Decisión sobre las políticas contables a aplicar. |
| | Estudio de impacto de las NIIF sobre las cifras contables. |
| | Estudio de impacto de las NIIF sobre la organización. |
| X | Adaptación de los sistemas y programas informáticos. |
| | Otras (indicarlas): |

2. ¿Qué opción considera más pertinente para adaptar a las NICSP CGR?

Marque con una (X) según corresponda

| | |
|---|--|
| X | Con el actual personal de la institución |
| | Contratar el servicio de auditores externos. |
| X | Con la ayuda de servicios profesionales (Consultores, Analistas, Academicos) |
| | Otras (indicarlas): |

3. Prevé desagregaciones al actual plan de cuentas de la institución respecto a:

Según la siguiente escala: 1- Nulo, 2 -Bajo, 3 -Moderado, 4 -Significativo, 5 - Muy Significativo

| | |
|---|-------------------------------------|
| | Activos no financieros |
| | Activos Inmobiliarios |
| | Existencias |
| X | Cuentas por pagar |
| | Documentos por pagar |
| X | Provisiones |
| X | Retenciones |
| X | Acreedores Varios |
| X | Gastos Financieros |
| X | Gastos De Adm y Vtas |
| X | Otros ingresos fuera de explotación |
| X | Otros Egresos fuera de explotación |

4. En su opinión, ¿Que cuentas del plan de cuentas que entrega la resolución n° 16 CGR deberían desagregarse, desde un punto de vista operacional? Cite las 5 más importantes (de mayor a menor relevancia)

| N° | CUENTA |
|----|----------|
| 1 | Ingresos |
| 2 | Egresos |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |

5. En su opinión, en qué medida la adopción de las NICSP CGR supondrá:

Según la siguiente escala: 1- Muy en desacuerdo, 2 - En desacuerdo, 3 - Indiferente, 4 - De Acuerdo, 5 - Muy De Acuerdo

| | |
|----|---|
| 5 | Una mayor relevancia de la información contable para los órganos que administra la institución |
| 5 | Una mejora de la calidad de la información contable que presentan la institución y entidades relacionadas |
| 5 | Una información de contenido más relevante para el usuario externo |
| 5 | Una mayor confianza en la información facilitada por la institución |
| 5. | Mayor comparabilidad de la información entre las entidades que las adopten |

6. Asigne una puntuación para calificar los siguientes factores del proceso de cambio en la plataforma tecnológica que considera realizar para la adopción de NIIF en su institución.

-2 dificulta mucho, -1 dificulta poco, 0 ni dificulta ni ayuda, +1 favorece

| | |
|----|---------------------------------------|
| | Costo monetario. |
| +1 | Horas de trabajo. |
| | Oferta de soluciones en el mercado. |
| | Calidad de la oferta de soluciones. |
| -2 | Motivación del personal |
| -2 | Capacidad del personal. |
| +1 | Prioridad en la institución. |
| | Realizado por instituciones externas. |
| | Realizada por la matriz. |
| | Realizada por relatores extranjeros |

7. Asigne una puntuación para calificar la importancia de los siguientes factores en el diseño del nuevo modelo de datos que exigirá la adopción de NICSP CGR en su institución

1- Muy en desacuerdo, 2 - En desacuerdo, 3 - Indiferente, 4 - De Acuerdo, 5 - Muy De Acuerdo

| | |
|---|---|
| 4 | Información de los formatos de nuevos informes financieros que serán requeridos por las distintas instancias (Ministerios y contraloría). |
| 5 | Conocimiento de las normas NICSP CGR |
| 2 | Disponibilidad de recursos provistos por los organismos correspondientes |
| 3 | Apoyo tecnológico para la adquisición de software apropiado. |

ANEXO 8: ENTREVISTA AL JEFE DE FINANZAS.

ENTREVISTA SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 16 PARA EL PLAN DE CUENTAS DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017 DIRIGIDO A ENCARGADO DE CONTABILIDAD

Objetivo de la Entrevista

La presente entrevista forma parte principal de la Tesis de Titulación y Grado “DISEÑAR UNA PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 16 PARA EL PLAN DE CUENTAS PARA LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017”, para optar al Título de Contador Público Auditor y al Grado de Licenciado en Sistemas de Información Financiera y Control de Gestión.

El objetivo principal es obtener información respecto a la información contable que maneja esta institución con el fin de esclarecer los segmentos representativos de sus principales actividades de negocio vinculadas al servicio a través de la revisión de documentación requerida al departamento de contabilidad.

Antecedentes generales de la entidad

- Nombre del entrevistado: Denise CARROSCO YARTE
- Cargo de quien responde la entrevista:

| CARGO | MARCAR CON UNA X |
|-------------------|------------------|
| Auditor Interno | |
| Contador auditor | |
| Contador General | X |
| Otro: (mencionar) | |

- Título Profesional:

| | | |
|--|--------------------|--------------|
| Su experiencia en la actividad actual es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. () | Entre 3-5 años () | > 5 años (X) |
| Su experiencia laboral total en la institución es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. () | Entre 3-5 años () | > 5 años (X) |

PREGUNTAS CERRADAS

1. ¿Qué tipo de contabilidad llevan?

- a) Contabilidad Gubernamental
- b) Contabilidad Patrimonial
- c) Otra: _____.

2. ¿La Corporación Municipal de Valparaíso aplica las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

- a) Sí
- b) No

2.1. Si su respuesta anterior fue negativa: ¿Qué normativa contable aplican en el presente?

Especificar: PCSA _____.

3. ¿Con que tipo de instituciones se relaciona la Corporación Municipal de Valparaíso?

- a) Públicas
- b) Privadas
- c) Ambas

4. ¿Usted tiene conocimiento de las NICSP CGR?

- a) Sí
- b) No

5. ¿Han recibido capacitación respecto a NICSP?

a) Sí

b) No

PREGUNTAS ABIERTAS

1. ¿Cuál es el estado de implementación de la Resolución NO 16/2015 de la CGR?

NO HAY MAYOR CONOCIMIENTO

2. ¿Cuál es la principal dificultad que se ha presentado en implementación de NICSP?

IGUAL A LA ANTERIOR

3. ¿Cuáles son las Fortalezas y debilidades que ha detectado en el desarrollo de la implementación de las NICSP?

NO SE HAN IMPLEMENTADO

4. Si bien la resolución NO. 16 entrega un plan de cuentas ¿Usted cree que es necesaria su desagregación? ¿Por qué?

SI, PORQUE LA CORPORACIÓN MANEJA INFORMACIÓN DE MÚLTIPLES ENTIDADES A QUIENES SE LES RINDE CUENTA, Y POR LO QUE YO HE VISTO ES MUY ACERTADO EL PLAN DE CUENTAS QUE ENTREGA LA NICSP

5. ¿Cómo cree usted que repercuten los efectos de la desagregación de las cuentas en la contabilidad de la corporación municipal de Valparaíso?

VA A SER MAS PRACTICA MAS EXPEDITA Y MAS TRANSPARENTE PARA LAS RENDICIONES DE CUENTA.

**CUESTIONARIO SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR
N°16 PARA EL PLAN DE CUENTAS DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE
VALPARAÍSO AÑO 2017**

El siguiente cuestionario forma parte de la Tesis de Titulación y Grado: **“DISEÑAR UNA PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 16 PARA EL PLAN DE CUENTAS PARA LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017”**, para optar al Título de Contador Público Auditor y al Grado de Licenciado en Sistemas de Información Financiera y Control de Gestión.

Los objetivos del presente instrumento es obtener información respecto a:

1. Recopilar experiencias dentro de la corporación municipal de Valparaíso respecto a la implementación de NICSP y su estado actual
2. Identificar los procesos necesarios que deban realizarse revelando las fortalezas y debilidades tanto a nivel de conocimiento como de gestión.
3. Determinar los diferentes requerimientos de información que tiene cada departamento y las relaciones entre ellos.

Este cuestionario tiene por objetivo medir la percepción de profesionales del área de la contabilidad y la auditoría.

El cuestionario debe ser contestado desde una perspectiva profesional basándose en su visión o experiencia profesional.

Las preguntas se han preparado como afirmaciones, las que deben ser contestadas según la escala Likert dividida en cinco tramos donde 1 es el valor mínimo y 5 el máximo, a saber:

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-------------------|---------------|-------------|------------|----------------|
| Muy en Desacuerdo | En desacuerdo | Indiferente | De Acuerdo | Muy de Acuerdo |

Encontrará a su vez preguntas en las cuales deberá seleccionar la/s alternativa/s que considere más pertinentes. Cabe mencionar que las preguntas de afirmación como las de selección deberán ser marcadas con una X.

Identificación del que responde el cuestionario: (optativo)

Nombre del Encuestado: DENISE CARRASCO YAITU

I. Cargo de quien responde la entrevista:

| CARGO | MARCAR CON UNA (X) SEGÚN CORRESPONDA |
|-------------------|--------------------------------------|
| Auditor Interno | |
| Contador Auditor | |
| Contador General | X |
| Otro: (mencionar) | |

| | | |
|---|--------------------|--------------|
| Su experiencia en la actividad actual es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. () | Entre 3-5 años () | > 5 años (X) |
| Su experiencia laboral total es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. () | Entre 3-5 años () | > 5 años (X) |

II. Conocimiento de IFRS.

| Según su experiencia en la institución a la fecha, presentar Estado de ejecución presupuestaria ha sido positivo por: | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| Mejora la comparabilidad de información con las instituciones que se relaciona la corporación municipal de Valparaíso. | | | | | X |
| Su preparación y posterior análisis es detallada por lo que no se requiere mayor desagregación de las cuentas utilizadas. | X | | | | |
| Es fácil encontrar la información requerida al momento de analizar el EEP sin la necesidad de indagar más allá. | | | | | |
| Desde la emisión del boletín n° 1 en abril de 2012 por la CGR, en el cual se detalla el plan de Convergencia a las Normas internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) la institución a la fecha ha efectuado: | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Capacitación del personal para aplicar adecuadamente las NICSP CGR | | | | | |
| Adaptación de los sistemas informáticos | | | | | X |
| Implementación de nuevos modelos de sistemas de información | | | | | X |
| Aumentado su personal en los departamentos implicados directamente | | | X | | |
| No se ha incurrido en ningún tipo de gasto adicional para la preparación de la convergencia. | | | | X | |
| Otros: (Especificar) | | | | | |

| Asigne una puntuación para cada uno de los beneficios que pueden derivarse de la aplicación de las NICSP CGR en su institución. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| Facilitará la elaboración de la información consolidada | | | | | X |
| Reducirá dificultades para la comparabilidad y transparencia de la información | | | | | X |
| Favorecerá la comunicación y el entendimiento de los usuarios externos e internos de la información contable. | | | | | X |
| Mejorará la comparabilidad con las empresas privadas que tengan relación con el sector público | | | X | | |
| Asigne una puntuación para cada uno de los costos que pueden derivarse de la aplicación de las NICSP CGR para su institución. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Capacitación al personal para aplicar adecuadamente NICSP CGR | | | | X | |
| Adaptación de los sistemas informáticos | | | | X | |
| Elaboración y divulgación de mayor volumen de información | | | | | |
| Adaptación al dinamismo y filosofía de NICSP CGR | | | | | |

III. Implementación NICSP CGR

1. ¿Qué acciones ha emprendido su institución en consideración a la implementación de NICSP CGR? Marque con una (X) según corresponda

| | |
|-------------------------------------|--|
| | Ninguna |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Está previsto emprender algunas acciones en un futuro inmediato. |
| | Discusión en jefatura. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Información a las áreas involucradas dentro de la institución. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Estudio preliminar de cómo afrontar la aplicación de las NIIF para su institución. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Creación de un grupo de trabajo específico para ello. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Diseño de un plan-proyecto de trabajo específico para ello. |
| | Instrucción del personal directivo. Indicar también número de horas. |
| | Capacitación del personal técnico. Indicar también número de horas |
| | Análisis de las NIIF y las implicaciones de su aplicación para su institución. |
| | Análisis de las diferencias entre las NIIF y la normativa actual. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Decisión sobre las políticas contables a aplicar. |
| | Estudio de impacto de las NIIF sobre las cifras contables. |
| | Estudio de impacto de las NIIF sobre la organización. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Adaptación de los sistemas y programas informáticos. |
| | Otras (indicarlas): |

2. ¿Qué opción considera más pertinente para adaptar a las NICSP CGR? Marque con una (X) según corresponda

| | |
|-------------------------------------|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> | Con el actual personal de la institución |
| | Contratar el servicio de auditores externos. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Con la ayuda de servicios profesionales (Consultores, Analistas, Academicos) |
| | Otras (indicarlas): |

3. Prevé desagregaciones al actual plan de cuentas de la institución respecto a:

Según la siguiente escala: 1- Nulo, 2 -Bajo, 3 -Moderado, 4 -Significativo, 5 - Muy Significativo

| | |
|---|-------------------------------------|
| | Activos no financieros |
| | Activos Inmobiliarios |
| | Existencias |
| X | Cuentas por pagar |
| X | Documentos por pagar |
| X | Provisiones |
| | Retenciones |
| X | Acreedores Varios |
| X | Gastos Financieros |
| | Gastos De Adm y Vtas |
| X | Otros ingresos fuera de explotación |
| | Otros Egresos fuera de explotación |

4. En su opinión, ¿Que cuentas del plan de cuentas que entrega la resolución n° 16 CGR deberían desagregarse, desde un punto de vista operacional? Cite las 5 más importantes (de mayor a menor relevancia)

| N° | CUENTA |
|----|--------|
| 1 | PASIVO |
| 2 | ACTIVO |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |

5. En su opinión, en qué medida la adopción de las NICSP CGR supondrá:

Según la siguiente escala: 1- Muy en desacuerdo, 2 - En desacuerdo, 3 - Indiferente, 4 - De Acuerdo, 5 - Muy De Acuerdo

| | |
|---|---|
| 4 | Una mayor relevancia de la información contable para los órganos que administra la institución |
| 5 | Una mejora de la calidad de la información contable que presentan la institución y entidades relacionadas |
| 5 | Una información de contenido más relevante para el usuario externo |
| 5 | Una mayor confianza en la información facilitada por la institución |
| 5 | Mayor comparabilidad de la información entre las entidades que las adopten |

6. Asigne una puntuación para calificar los siguientes factores del proceso de cambio en la plataforma tecnológica que considera realizar para la adopción de NIIF en su institución.

-2 dificulta mucho, -1 dificulta poco, 0 ni dificulta ni ayuda, +1 favorece

| | |
|---|---------------------------------------|
| | Costo monetario. |
| 2 | Horas de trabajo. |
| | Oferta de soluciones en el mercado. |
| | Calidad de la oferta de soluciones. |
| 1 | Motivación del personal |
| 2 | Capacidad del personal. |
| 1 | Prioridad en la institución. |
| | Realizado por instituciones externas. |
| | Realizada por la matriz. |
| | Realizada por relatores extranjeros |

7. Asigne una puntuación para calificar la importancia de los siguientes factores en el diseño del nuevo modelo de datos que exigirá la adopción de NICSP CGR en su institución

1- Muy en desacuerdo, 2 - En desacuerdo, 3 - Indiferente, 4 - De Acuerdo, 5 - Muy De Acuerdo

| | |
|---|---|
| 5 | Información de los formatos de nuevos informes financieros que serán requeridos por las distintas instancias (Ministerios y contraloría). |
| 4 | Conocimiento de las normas NICSP CGR |
| 3 | Disponibilidad de recursos provistos por los organismos correspondientes |
| 4 | Apoyo tecnológico para la adquisición de software apropiado. |

ANEXO 10: ENTREVISTA AL JEFE DE CONTABILIDAD.

ENTREVISTA SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 16 PARA EL PLAN DE CUENTAS DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017 DIRIGIDO A ENCARGADO DE CONTABILIDAD

Objetivo de la Entrevista

La presente entrevista forma parte principal de la Tesis de Titulación y Grado “DISEÑAR UNA PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 16 PARA EL PLAN DE CUENTAS PARA LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017”, para optar al Título de Contador Público Auditor y al Grado de Licenciado en Sistemas de Información Financiera y Control de Gestión.

El objetivo principal es obtener información respecto a la información contable que maneja esta institución con el fin de esclarecer los segmentos representativos de sus principales actividades de negocio vinculadas al servicio a través de la revisión de documentación requerida al departamento de contabilidad.

Antecedentes generales de la entidad

- Nombre del entrevistado: *Carlos Luengo Ullas*
- Cargo de quien responde la entrevista:

| CARGO | MARCAR CON UNA X |
|-------------------|------------------|
| Auditor Interno | |
| Contador auditor | |
| Contador General | X |
| Otro: (mencionar) | |

- Título Profesional: *Contador General*

| | | |
|--|--------------------|--------------|
| Su experiencia en la actividad actual es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. () | Entre 3-5 años () | > 5 años (X) |
| Su experiencia laboral total en la institución es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. () | Entre 3-5 años () | > 5 años (X) |

PREGUNTAS CERRADAS

1. ¿Qué tipo de contabilidad llevan?

- a) Contabilidad Gubernamental
- b) Contabilidad Patrimonial
- c) Otra: PS PCGA

2. ¿La Corporación Municipal de Valparaíso aplica las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

- a) Sí
- b) No

2.1. Si su respuesta anterior fue negativa: ¿Qué normativa contable aplican en el presente?

Especificar: PCGA

3. ¿Con que tipo de instituciones se relaciona la Corporación Municipal de Valparaíso?

- a) Publicas
- b) Privadas
- c) Ambas

4. ¿Usted tiene conocimiento de las NICSP CGR?

- a) Sí
- b) No

5. ¿Han recibido capacitación respecto a NICSP?

a) Sí

b) No

PREGUNTAS ABIERTAS

1. ¿Cuál es el estado de implementación de la Resolución NO 16/2015 de la CGR?

no nos han capacitado.

2. ¿Cuál es la principal dificultad que se ha presentado en implementación de NICSP?

estamos en proceso de incorporación.

3. ¿Cuáles son las Fortalezas y debilidades que ha detectado en el desarrollo de la implementación de las NICSP?

4. Si bien la resolución NO. 16 entrega un plan de cuentas ¿Usted cree que es necesaria su desagregación? ¿Por qué?

Don lo que se le indica y visto es necesario para poder relacionar con los otros Departamentos.

5. ¿Cómo cree usted que repercuten los efectos de la desagregación de las cuentas en la contabilidad de la corporación municipal de Valparaíso?

Mayor información para los departamentos
Financiamiento

CUESTIONARIO SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N°16 PARA EL PLAN DE CUENTAS DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017

El siguiente cuestionario forma parte de la Tesis de Titulación y Grado: **“DISEÑAR UNA PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 16 PARA EL PLAN DE CUENTAS PARA LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017”**, para optar al Título de Contador Público Auditor y al Grado de Licenciado en Sistemas de Información Financiera y Control de Gestión.

Los objetivos del presente instrumento es obtener información respecto a:

1. Recopilar experiencias dentro de la corporación municipal de Valparaíso respecto a la implementación de NICSP y su estado actual
2. Identificar los procesos necesarios que deban realizarse revelando las fortalezas y debilidades tanto a nivel de conocimiento como de gestión.
3. Determinar los diferentes requerimientos de información que tiene cada departamento y las relaciones entre ellos.

Este cuestionario tiene por objetivo medir la percepción de profesionales del área de la contabilidad y la auditoría.

El cuestionario debe ser contestado desde una perspectiva profesional basándose en su visión o experiencia profesional.

ANEXO 11: CUESTIONARIO AL JEFE DE CONTABILIDAD.

Las preguntas se han preparado como afirmaciones, las que deben ser contestadas según la escala Likert dividida en cinco tramos donde 1 es el valor mínimo y 5 el máximo, a saber:

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-------------------|---------------|-------------|------------|----------------|
| Muy en Desacuerdo | En desacuerdo | Indiferente | De Acuerdo | Muy de Acuerdo |

Encontrará a su vez preguntas en las cuales deberá seleccionar la/s alternativa/s que considere más pertinentes. Cabe mencionar que las preguntas de afirmación como las de selección deberán ser marcadas con una X.

Identificación del que responde el cuestionario: (optativo)

Nombre del Encuestado: Carlos Luengo Ullas

I. Cargo de quien responde la entrevista:

| CARGO | MARCAR CON UNA (X) SEGÚN CORRESPONDA |
|-------------------|--------------------------------------|
| Auditor Interno | |
| Contador Auditor | |
| Contador General | X |
| Otro: (mencionar) | |

| | | |
|---|--------------------|--------------|
| Su experiencia en la actividad actual es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. () | Entre 3-5 años () | > 5 años (X) |
| Su experiencia laboral total es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. () | Entre 3-5 años () | > 5 años (X) |

II. Conocimiento de IFRS.

| Según su experiencia en la institución a la fecha, presentar Estado de ejecución presupuestaria ha sido positivo por: | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|---|---|---|---|---|
| Mejora la comparabilidad de información con las instituciones que se relaciona la corporación municipal de Valparaíso. | | | | X | |
| Su preparación y posterior análisis es detallada por lo que no se requiere mayor desagregación de las cuentas utilizadas. | | | | X | |
| Es fácil encontrar la información requerida al momento de analizar el EEP sin la necesidad de indagar más allá. | | | | | |
| Desde la emisión del boletín n° 1 en abril de 2012 por la CGR, en el cual se detalla el plan de Convergencia a las Normas internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) la institución a la fecha ha efectuado: | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Capacitación del personal para aplicar adecuadamente las NICSP CGR | | X | | | |
| Adaptación de los sistemas informáticos | | | | X | |
| Implementación de nuevos modelos de sistemas de información | | | | X | |
| Aumentado su personal en los departamentos implicados directamente | | X | | | |
| No se ha incurrido en ningún tipo de gasto adicional para la preparación de la convergencia. | | | | | X |
| Otros: (Especificar) | | | | | |

| Asigne una puntuación para cada uno de los beneficios que pueden derivarse de la aplicación de las NICSP CGR en su institución. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| Facilitará la elaboración de la información consolidada | | | | | X |
| Reducirá dificultades para la comparabilidad y transparencia de la información | | | | | X |
| Favorecerá la comunicación y el entendimiento de los usuarios externos e internos de la información contable. | | | | | X |
| Mejorará la comparabilidad con las empresas privadas que tengan relación con el sector público | | | | | X |
| Asigne una puntuación para cada uno de los costos que pueden derivarse de la aplicación de las NICSP CGR para su institución. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Capacitación al personal para aplicar adecuadamente NICSP CGR | | | | | X |
| Adaptación de los sistemas informáticos | | | | | X |
| Elaboración y divulgación de mayor volumen de información | | | | | X |
| Adaptación al dinamismo y filosofía de NICSP CGR | | | | | X |

III. Implementación NICSP CGR

1. ¿Qué acciones ha emprendido su institución en consideración a la implementación de NICSP CGR? Marque con una (X) según corresponda

| | |
|---|--|
| | Ninguna |
| X | Está previsto emprender algunas acciones en un futuro inmediato. |
| | Discusión en jefatura. |
| X | Información a las áreas involucradas dentro de la institución. |
| | Estudio preliminar de cómo afrontar la aplicación de las NIIF para su institución. |
| X | Creación de un grupo de trabajo específico para ello. |
| | Diseño de un plan-proyecto de trabajo específico para ello. |
| | Instrucción del personal directivo. Indicar también número de horas. |
| | Capacitación del personal técnico. Indicar también número de horas |
| | Análisis de las NIIF y las implicaciones de su aplicación para su institución. |
| | Análisis de las diferencias entre las NIIF y la normativa actual. |
| | Decisión sobre las políticas contables a aplicar. |
| | Estudio de impacto de las NIIF sobre las cifras contables. |
| | Estudio de impacto de las NIIF sobre la organización. |
| X | Adaptación de los sistemas y programas informáticos. |
| | Otras (indicarlas): |

2. ¿Qué opción considera más pertinente para adaptar a las NICSP CGR? Marque con una (X) según corresponda

| | |
|---|--|
| X | Con el actual personal de la institución |
| | Contratar el servicio de auditores externos. |
| | Con la ayuda de servicios profesionales (Consultores, Analistas, Academicos) |
| | Otras (indicarlas): |

3. Prevé desagregaciones al actual plan de cuentas de la institución respecto a:

Según la siguiente escala: 1- Nulo, 2 -Bajo, 3 -Moderado, 4 -Significativo, 5 - Muy Significativo

| | |
|---|-------------------------------------|
| 5 | Activos no financieros |
| 5 | Activos Inmobiliarios |
| 5 | Existencias |
| 4 | Cuentas por pagar |
| 5 | Documentos por pagar |
| 5 | Provisiones |
| 5 | Retenciones |
| 5 | Acreedores Varios |
| 3 | Gastos Financieros |
| 3 | Gastos De Adm y Vtas |
| 3 | Otros ingresos fuera de explotación |
| 5 | Otros Egresos fuera de explotación |

4. En su opinión, ¿Que cuentas del plan de cuentas que entrega la resolución n° 16 CGR deberían desagregarse, desde un punto de vista operacional? Cite las 5 más importantes (de mayor a menor relevancia)

| N° | CUENTA |
|----|----------|
| 1 | Ingresos |
| 2 | Egresos |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |

5. En su opinión, en qué medida la adopción de las NICSP CGR supondrá:

Según la siguiente escala: 1- Muy en desacuerdo, 2 - En desacuerdo, 3 - Indiferente, 4 - De Acuerdo, 5 - Muy De Acuerdo

| | |
|---|---|
| 4 | Una mayor relevancia de la información contable para los órganos que administra la institución |
| 4 | Una mejora de la calidad de la información contable que presentan la institución y entidades relacionadas |
| 4 | Una información de contenido más relevante para el usuario externo |
| 5 | Una mayor confianza en la información facilitada por la institución |
| 5 | Mayor comparabilidad de la información entre las entidades que las adopten |

6. Asigne una puntuación para calificar los siguientes factores del proceso de cambio en la plataforma tecnológica que considera realizar para la adopción de NIIF en su institución.

-2 dificulta mucho, -1 dificulta poco, 0 ni dificulta ni ayuda, +1 favorece

| | |
|----|---------------------------------------|
| -1 | Costo monetario. |
| -1 | Horas de trabajo. |
| 0 | Oferta de soluciones en el mercado. |
| 0 | Calidad de la oferta de soluciones. |
| +1 | Motivación del personal |
| +1 | Capacidad del personal. |
| +1 | Prioridad en la institución. |
| 0 | Realizado por instituciones externas. |
| +1 | Realizada por la matriz. |
| 0 | Realizada por relatores extranjeros |

7. Asigne una puntuación para calificar la importancia de los siguientes factores en el diseño del nuevo modelo de datos que exigirá la adopción de NICSP CGR en su institución

1- Muy en desacuerdo, 2 - En desacuerdo, 3 - Indiferente, 4 - De Acuerdo, 5 - Muy De Acuerdo

| | |
|---|---|
| 4 | Información de los formatos de nuevos informes financieros que serán requeridos por las distintas instancias (Ministerios y contraloría). |
| 5 | Conocimiento de las normas NICSP CGR |
| 4 | Disponibilidad de recursos provistos por los organismos correspondientes |
| 4 | Apoyo tecnológico para la adquisición de software apropiado. |

**ENTREVISTA SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 16
PARA EL PLAN DE CUENTAS DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE
VALPARAÍSO AÑO 2017 DIRIGIDO A ENCARGADO DE CONTABILIDAD**

Objetivo de la Entrevista

La presente entrevista forma parte principal de la Tesis de Titulación y Grado “DISEÑAR UNA PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 16 PARA EL PLAN DE CUENTAS PARA LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017”, para optar al Título de Contador Público Auditor y al Grado de Licenciado en Sistemas de Información Financiera y Control de Gestión.

El objetivo principal es obtener información respecto a la información contable que maneja esta institución con el fin de esclarecer los segmentos representativos de sus principales actividades de negocio vinculadas al servicio a través de la revisión de documentación requerida al departamento de contabilidad.

Antecedentes generales de la entidad

- Nombre del entrevistado: *Jaelyn Gonzalez Chacana*
- Cargo de quien responde la entrevista:

| CARGO | MARCAR CON UNA X |
|-------------------|---------------------------------|
| Auditor Interno | |
| Contador auditor | |
| Contador General | |
| Otro: (mencionar) | <i>ENCARGADA DE Presupuesto</i> |

- Título Profesional:

| | | |
|--|--------------------|--------------|
| Su experiencia en la actividad actual es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. () | Entre 3-5 años (X) | > 5 años () |
| Su experiencia laboral total en la institución es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. () | Entre 3-5 años () | > 5 años (X) |

ANEXO 12: ENTREVISTA AL JEFE DE PRESUPUESTO.

PREGUNTAS CERRADAS

1. ¿Qué tipo de contabilidad llevan?

- a) Contabilidad Gubernamental
- b) Contabilidad Patrimonial
- c) Otra: _____.

2. ¿La Corporación Municipal de Valparaíso aplica las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

- a) Sí
- b) No

2.1. Si su respuesta anterior fue negativa: ¿Qué normativa contable aplican en el presente?

Especificar: PCGA _____.

3. ¿Con que tipo de instituciones se relaciona la Corporación Municipal de Valparaíso?

- a) Publicas
- b) Privadas
- c) Ambas

4. ¿Usted tiene conocimiento de las NICSP CGR?

- a) Sí
- b) No

5. ¿Han recibido capacitación respecto a NICSP?

a) Sí

b) No

PREGUNTAS ABIERTAS

1. ¿Cuál es el estado de implementación de la Resolución NO 16/2015 de la CGR?

ESTA EN SU ETAPA INICIAL

2. ¿Cuál es la principal dificultad que se ha presentado en implementación de NICSP?

Nos estamos ADAPTANDO AL USO DEL SISTEMA INFORMATICO

3. ¿Cuáles son las Fortalezas y debilidades que ha detectado en el desarrollo de la implementación de las NICSP?

AL ENCONTRARSE EN SU ETAPA INICIAL, AUN NO SE PUEDEN APRECIAR LAS FORTALEZAS O DEBILIDADES

4. Si bien la resolución NO. 16 entrega un plan de cuentas ¿Usted cree que es necesaria su desagregación? ¿Por qué?

Es necesaria una mayor desagregación, ya que la información que se entrega a través de diferentes informes a varias instituciones lo requiere.

5. ¿Cómo cree usted que repercuten los efectos de la desagregación de las cuentas en la contabilidad de la corporación municipal de Valparaíso?

Con una mayor desagregación de cuentas, se facilita la obtención de informes y resoluciones

**CUESTIONARIO SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR
N°16 PARA EL PLAN DE CUENTAS DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE
VALPARAÍSO AÑO 2017**

El siguiente cuestionario forma parte de la Tesis de Titulación y Grado: “**DISEÑAR UNA PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 16 PARA EL PLAN DE CUENTAS PARA LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO AÑO 2017**”, para optar al Título de Contador Público Auditor y al Grado de Licenciado en Sistemas de Información Financiera y Control de Gestión.

Los objetivos del presente instrumento es obtener información respecto a:

1. Recopilar experiencias dentro de la corporación municipal de Valparaíso respecto a la implementación de NICSP y su estado actual
2. Identificar los procesos necesarios que deban realizarse revelando las fortalezas y debilidades tanto a nivel de conocimiento como de gestión.
3. Determinar los diferentes requerimientos de información que tiene cada departamento y las relaciones entre ellos.

Este cuestionario tiene por objetivo medir la percepción de profesionales del área de la contabilidad y la auditoría.

El cuestionario debe ser contestado desde una perspectiva profesional basándose en su visión o experiencia profesional.

Las preguntas se han preparado como afirmaciones, las que deben ser contestadas según la escala Likert dividida en cinco tramos donde 1 es el valor mínimo y 5 el máximo, a saber:

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-------------------|---------------|-------------|------------|----------------|
| Muy en Desacuerdo | En desacuerdo | Indiferente | De Acuerdo | Muy de Acuerdo |

Encontrará a su vez preguntas en las cuales deberá seleccionar la/s alternativa/s que considere más pertinentes. Cabe mencionar que las preguntas de afirmación como las de selección deberán ser marcadas con una X.

Identificación del que responde el cuestionario: (optativo)

Nombre del Encuestado: Jocelyn Gonzalez Chacana

I. Cargo de quien responde la entrevista:

| CARGO | MARCAR CON UNA (X) SEGÚN CORRESPONDA |
|-------------------|--------------------------------------|
| Auditor Interno | |
| Contador Auditor | |
| Contador General | |
| Otro: (mencionar) | ENCARGADA DE PRESUPUESTO |

| | | |
|---|--------------------|--------------|
| Su experiencia en la actividad actual es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. () | Entre 3-5 años (X) | > 5 años () |
| Su experiencia laboral total es: (marque con una X en el paréntesis) | | |
| < 3 años. () | Entre 3-5 años () | > 5 años (X) |

II. Conocimiento de IFRS.

| Según su experiencia en la institución a la fecha, presentar Estado de ejecución presupuestaria ha sido positivo por: | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| Mejora la comparabilidad de información con las instituciones que se relaciona la corporación municipal de Valparaíso. | | | X | | |
| Su preparación y posterior análisis es detallada por lo que no se requiere mayor desagregación de las cuentas utilizadas. | | | | X | |
| Es fácil encontrar la información requerida al momento de analizar el EEP sin la necesidad de indagar más allá. | | X | | | |
| Desde la emisión del boletín n° 1 en abril de 2012 por la CGR, en el cual se detalla el plan de Convergencia a las Normas internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) la institución a la fecha ha efectuado: | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Capacitación del personal para aplicar adecuadamente las NICSP CGR | X | | | | |
| Adaptación de los sistemas informáticos | | | | | X |
| Implementación de nuevos modelos de sistemas de información | | | | | X |
| Aumentado su personal en los departamentos implicados directamente | | | X | | |
| No se ha incurrido en ningún tipo de gasto adicional para la preparación de la convergencia. | | X | | | |
| Otros: (Especificar) | | | | | |

| Asigne una puntuación para cada uno de los beneficios que pueden derivarse de la aplicación de las NICSP CGR en su institución. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| Facilitará la elaboración de la información consolidada | | | | | X |
| Reducirá dificultades para la comparabilidad y transparencia de la información | | | | | X |
| Favorecerá la comunicación y el entendimiento de los usuarios externos e internos de la información contable. | | | | | X |
| Mejorará la comparabilidad con las empresas privadas que tengan relación con el sector publico | | | X | | |
| Asigne una puntuación para cada uno de los costos que pueden derivarse de la aplicación de las NICSP CGR para su institución. | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Capacitación al personal para aplicar adecuadamente NICSP CGR | | | | X | |
| Adaptación de los sistemas informáticos | | | | X | |
| Elaboración y divulgación de mayor volumen de información | | | X | | |
| Adaptación al dinamismo y filosofía de NICSP CGR | | | X | | |

III. Implementación NICSP CGR

1. ¿Qué acciones ha emprendido su institución en consideración a la implementación de NICSP CGR? Marque con una (X) según corresponda

| | |
|-------------------------------------|--|
| | Ninguna |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Está previsto emprender algunas acciones en un futuro inmediato. |
| | Discusión en jefatura. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Información a las áreas involucradas dentro de la institución. |
| | Estudio preliminar de cómo afrontar la aplicación de las NIIF para su institución. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Creación de un grupo de trabajo específico para ello. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Diseño de un plan-proyecto de trabajo específico para ello. |
| | Instrucción del personal directivo. Indicar también número de horas. |
| | Capacitación del personal técnico. Indicar también número de horas |
| | Análisis de las NIIF y las implicaciones de su aplicación para su institución. |
| | Análisis de las diferencias entre las NIIF y la normativa actual. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Decisión sobre las políticas contables a aplicar. |
| | Estudio de impacto de las NIIF sobre las cifras contables. |
| | Estudio de impacto de las NIIF sobre la organización. |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Adaptación de los sistemas y programas informáticos. |
| | Otras (indicarlas): |

2. ¿Qué opción considera más pertinente para adaptar a las NICSP CGR? Marque con una (X) según corresponda

| | |
|-------------------------------------|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> | Con el actual personal de la institución |
| | Contratar el servicio de auditores externos. |
| | Con la ayuda de servicios profesionales (Consultores, Analistas, Academicos) |
| | Otras (indicarlas): |

3. Prevé desagregaciones al actual plan de cuentas de la institución respecto a:

Según la siguiente escala: 1- Nulo, 2 -Bajo, 3 -Moderado, 4 -Significativo, 5 - Muy Significativo

| | |
|--|-------------------------------------|
| | Activos no financieros |
| | Activos Inmobiliarios |
| | Existencias |
| | Cuentas por pagar |
| | Documentos por pagar |
| | Provisiones |
| | Retenciones |
| | Acreedores Varios |
| | Gastos Financieros |
| | Gastos De Adm y Vtas |
| | Otros ingresos fuera de explotación |
| | Otros Egresos fuera de explotación |

4. En su opinión, ¿Que cuentas del plan de cuentas que entrega la resolución n° 16 CGR deberían desagregarse, desde un punto de vista operacional? Cite las 5 más importantes (de mayor a menor relevancia)

| N° | CUENTA |
|----|----------|
| 1 | INGRESOS |
| 2 | GASTOS |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |

5. En su opinión, en qué medida la adopción de las NICSP CGR supondrá:

Según la siguiente escala: 1- Muy en desacuerdo, 2 - En desacuerdo, 3 - Indiferente, 4 - De Acuerdo, 5 - Muy De Acuerdo

| | |
|---|---|
| 4 | Una mayor relevancia de la información contable para los órganos que administra la institución |
| 4 | Una mejora de la calidad de la información contable que presentan la institución y entidades relacionadas |
| 5 | Una información de contenido más relevante para el usuario externo |
| 5 | Una mayor confianza en la información facilitada por la institución |
| 5 | Mayor comparabilidad de la información entre las entidades que las adopten |

6. Asigne una puntuación para calificar los siguientes factores del proceso de cambio en la plataforma tecnológica que considera realizar para la adopción de NIIF en su institución.

-2 dificulta mucho, -1 dificulta poco, 0 ni dificulta ni ayuda, +1 favorece

| | |
|----|---------------------------------------|
| | Costo monetario. |
| -2 | Horas de trabajo. |
| | Oferta de soluciones en el mercado. |
| | Calidad de la oferta de soluciones. |
| | Motivación del personal |
| 1 | Capacidad del personal. |
| 1 | Prioridad en la institución. |
| | Realizado por instituciones externas. |
| | Realizada por la matriz. |
| | Realizada por relatores extranjeros |

7. Asigne una puntuación para calificar la importancia de los siguientes factores en el diseño del nuevo modelo de datos que exigirá la adopción de NICSP CGR en su institución

1- Muy en desacuerdo, 2 - En desacuerdo, 3 - Indiferente, 4 - De Acuerdo, 5 - Muy De Acuerdo

| | |
|---|---|
| 5 | Información de los formatos de nuevos informes financieros que serán requeridos por las distintas instancias (Ministerios y contraloría). |
| 5 | Conocimiento de las normas NICSP CGR |
| 3 | Disponibilidad de recursos provistos por los organismos correspondientes |
| 4 | Apoyo tecnológico para la adquisición de software apropiado. |

ANEXO 14: TABLA DE ANALISIS POR CATEGORIA DE RESPUESTA ENTREVISTAS.

| Entrevistado | Implementación Resolución N° 16 | Capacitación Recibida respecto a NICSP | Principal dificultad el proceso de levantamiento de desagregación de cuentas | Fortaleza y Debilidades del proceso de implementación de las NICSP |
|--|---------------------------------|--|--|--|
| Sub Gerente Administración y Finanzas | “No se ha implementado” | “No hemos recibido capacitación” | “No comenzamos” | - |
| Jefe Finanzas | “No hay mayor conocimiento” | - | “No hay mayor conocimiento” | “No se ha implementado” |
| Jefe Contabilidad | “No nos han capacitado” | - | “estamos en proceso de incorporarnos” | - |
| Jefe Presupuesto | “Está en su etapa inicial” | “No hemos recibido capacitación” | “Nos estamos adaptando al sistema informático” | “Al encontrarse en su etapa inicial, aun no se pueden apreciar sus fortalezas y debilidades” |

ANEXO 15: ACTUAL PLAN DE CUENTAS DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAISO.

| CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL | | | | CONSOLIDADO | | | |
|---|-----------------|---|----------|-------------|--|--|--|
| (CONT011) | PLAN DE CUENTAS | AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017 | PRG: 001 | | | | |
| CODIGO | NOMBRE | COS. PROV. PRES. BCO. RES. CTE. ACRE. STAT. | | | | | |

CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL

CONSOLIDADO

(CONT011) PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

ERG: 002

| CODIGO | NOMBRE | COS. PROV. PRES. BCO. RES. CTE. ACRE. STAT. |
|-------------|---|---|
| 1 | FONDOS | |
| | ***** | |
| 1 1 | DISPONIBILIDADES | |
| 1 1 1 | DISPONIBILIDADES EN MONEDA NACIONAL | |
| 1 1 1 01 | CAJA | |
| 1 1 1 01 01 | CAJA MENOR | |
| 1 1 1 01 02 | FONDOS EN TRANSITO | |
| 1 1 1 06 | FONDOS FIJOS | |
| 1 1 1 06 01 | FONDO FIJO | |
| 1 1 1 11 | BANCOS | |
| 1 1 1 11 18 | PROYECTOS DE INVERSION MINEUC | |
| 1 1 1 11 23 | SUBVENCION PRO RETENCION LEY 19873 | |
| 1 1 1 11 29 | BBVA CIA.29 CEMENTERIO | |
| 1 1 1 11 30 | BBVA CIA.30 CEMENTERIO | |
| 1 1 1 11 35 | CORPBANCA CIA.35 PROYECTO TPS | |
| 1 1 1 20 | BANCO CORPBANCA | |
| 1 1 1 20 01 | CORPBANCA REMNERACIONES/CORMUVAL | |
| 1 1 1 20 02 | EDUC SUBVENCION DE ESCOL. (GENERAL) | |
| 1 1 1 20 03 | CORPBANCA TRANSFERENCIA MINEUC | |
| 1 1 1 20 04 | SUBVENCION DE APOYO AL MANTENIMIENTO | |
| 1 1 1 20 05 | SUBVENCION ESCOLAR PREFERENCIAL (SEP) | |
| 1 1 1 20 06 | SUBVENCION PROYECTOS INTEGRACION (PIE) | |
| 1 1 1 20 07 | OTRAS RECAUDACIONES | |
| 1 1 1 20 08 | TRANSFERENCIAS JUNAE | |
| 1 1 1 20 09 | TRANSF.PROYECTOS MINISTERIALES TP | |
| 1 1 1 20 10 | TRANSFERENCIAS JARDINES VTF JUNJI | |
| 1 1 1 20 11 | FONDO DE APOYO A LA EDUC.PUBLICA (FAEP) | |
| 1 1 1 20 12 | TRANSFERENCIAS PROYECTOS EDUC TP | |
| 1 1 1 20 20 | OTROS INGRESOS O TRANSFERENCIAS EDUC | |
| 1 1 1 20 21 | A-15 INSTITUTO MARITIMO | |
| 1 1 1 20 22 | A-18 INSTITUTO SUPERIOR DE COMERCIO | |
| 1 1 1 20 23 | A-22 LICEO EDUARDO DE LA BARRA | |
| 1 1 1 20 24 | RECUPERACION DE SUBSIDIOS | |
| 1 1 1 20 25 | A-24 LICEO TECNICO VALPARAISO | |
| 1 1 1 20 26 | OTROS INGRESOS (DISPONIBLE) | |
| 1 1 1 20 27 | LICEO TECNICO PROFESIONAL BARON | |
| 1 1 1 20 28 | OTROS INGRESOS (DISPONIBLE) | |
| 1 1 1 20 40 | SALUD PER-CAPITA | |
| 1 1 1 20 41 | SALUD PROGRAMAS SSUSA -MINSAL | |
| 1 1 1 20 42 | CORPBANCA REMNERACIONES/CORMUVAL | |
| 1 1 1 20 43 | CORPBANCA CAMPOS CLINICOS | |
| 1 1 1 20 44 | SALUD FARMACIA COMUNAL | |
| 1 1 1 20 50 | CORPBANCA ADM.CENTRAL | |
| 1 1 1 20 51 | CORPBANCA REMNERACIONES CENTRAL/ASEO | |
| 1 1 1 20 52 | CORPBANCA ADM.COMITE DE NAVIDAD | |
| 1 1 1 20 60 | CEMENTERIOS RECAUDACION | |
| 1 1 1 20 61 | CORPBANCA REMNERACIONES/CORMUVAL | |
| 1 1 1 20 62 | CEMENTERIOS OTROS ABONOS | |

CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL

CONSOLIDADO

(CONT011) PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

ERG: 003

| CODIGO | NOMBRE | COS. PROV. PRES. BCO. RES. CTE. ACRE. STAT. |
|-------------|--|---|
| 2 | BIENES | |
| | ***** | |
| 2 1 | BIENES FINANCIEROS | |
| 2 1 1 | CUENTAS POR COBRAR | |
| 2 1 1 06 | DOCUMENTOS POR COBRAR | |
| 2 1 1 06 01 | DOCUMENTOS POR COBRAR | |
| 2 1 1 06 02 | FACTURAS POR COBRAR | |
| 2 1 1 11 | DEUDORES | |
| 2 1 1 11 01 | DEUDORES PRESUPUESTARIOS | |
| 2 1 1 11 02 | CUENTA DE TRASPASO | |
| 2 1 1 11 03 | CUENTA CORRIENTE SALUD | |
| 2 1 1 11 07 | CTA.CTA.ADMINISTRACION CENTRAL | |
| 2 1 1 11 09 | CUENTA CORRIENTE ADM.CENTRAL | |
| 2 1 1 11 12 | DEUDORES POR AREA CEMENTERIO | |
| 2 1 1 11 13 | DEUDORES POR CONSUMOS BASICOS | |
| 2 1 1 11 15 | CUENTA CORRIENTE CEMENTERIO | |
| 2 1 1 11 16 | CUENTA CORRIENTE CEMENTERIO | |
| 2 1 1 11 18 | CTA. CTE. CEMENTERIO | |
| 2 1 1 11 20 | ANTICIPOS DE FONDOS | |
| 2 1 1 11 21 | DEUDORES POR VENTAS CEMENTERIOS | |
| 2 1 1 11 22 | DEUDORES DE DUDOSA RECUPERACION | |
| 2 1 1 16 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO CREDITO FISCA | |
| 2 1 1 16 01 | I.V.A. CREDITO FISCAL | |
| 2 1 1 16 02 | OTROS CREDITOS | |
| 2 1 1 17 | CREDITOS POR GASTOS EN CAPACITACION | |
| 2 1 1 17 01 | CREDITOS POR GTOS.EN CAPACITACION | |
| 2 1 1 51 | RECLAMACION VALORES EN SEGURO | |
| 2 1 2 | ANTICIPOS A TERCEROS | |
| 2 1 2 06 | ANTICIPOS A RENDIR CUENTA | |
| 2 1 2 06 01 | FONDOS A RENDIR OPERACIONALES | |
| 2 1 2 06 02 | VALORES A RENDIR CUENTA | |
| 2 1 2 06 03 | FONDOS A RENDIR PROYECTOS | |
| 2 1 2 06 04 | FONDOS A RENDIR PROGRAMAS | |
| 2 1 2 06 05 | FONDOS A RENDIR LICEO EDO.DE LA BARRA | |
| 2 1 2 06 06 | FONDOS A RENDIR LEY SEP | |
| 2 1 2 06 07 | FONDOS A RENDIR LICEO M.FRANCK MCDUGA | |
| 2 1 2 06 08 | FONDOS A RENDIR MANTENCION Y REPARACIO | |
| 2 1 2 06 09 | FONDOS A RENDIR BETA Y PRO-RETENCION | |
| 2 1 2 06 10 | FONDOS A RENDIR JUNJI | |
| 2 1 2 06 13 | FONDOS A RENDIR INST.MARITIMO | |
| 2 1 2 06 14 | FONDOS A RENDIR LICEO M.L.BOMBAL | |
| 2 1 2 06 16 | FONDOS A RENDIR LICEO BARON | |
| 2 1 2 06 17 | FONDOS A RENDIR LICEO TECNICO | |
| 2 1 2 06 18 | FONDOS A RENDIR INST.COMERCIAL | |
| 2 1 2 06 19 | FONDOS A RENDIR LICEO ALFREDO NAZAR | |
| 2 1 2 11 | ANTICIPOS AL PERSONAL | |
| 2 1 2 11 01 | ANTICIPOS EMPLEADOS | |
| 2 1 2 11 02 | ANTICIPOS SUBSIDIOS | |
| 2 1 2 11 03 | SUBSIDIOS PERSONAL ESTATUTO | |

CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL

CONSOLIDADO

(CONT011)

PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

PRG: 004

| CODIGO | NOMBRE | COS. | PROV. | PRES. | BOO. | RES. | CTE. | ACRE. | STAT. |
|-------------|--|------|-------|-------|------|------|------|-------|-------|
| 2 1 2 56 | ANTICIPOS A PROVEEDORES | | | | | | | | |
| 2 1 2 56 01 | O.C. ANTICIPOS A PROVEEDORES | | | | | | | | |
| 2 1 2 56 02 | VS. ANTICIPOS A PROVEEDORES | | | | | | | | |
| 2 1 2 56 04 | ANTICIPOS A PROVEEDORES | | | | | | | | |
| 2 1 4 | INVERSIONES TEMPORALES | | | | | | | | |
| 2 1 4 01 | INVERSIONES EN DEPOSITOS EN EL PAIS | | | | | | | | |
| 2 1 4 01 01 | INVERSIONES EN FINANCIERAS | | | | | | | | |
| 2 1 4 01 02 | INVERSIONES EN BANCOS | | | | | | | | |
| 2 1 4 01 03 | INVERSIONES EN FONDOS MUTUOS | | | | | | | | |
| 2 1 4 02 | INVERSION EN CAPACITACION | | | | | | | | |
| 2 1 4 02 01 | INVERSION EN CAPACITACION | | | | | | | | |
| 2 1 4 21 | INVERSIONES EN ACCIONES | | | | | | | | |
| 2 1 5 | GASTOS ANTICIPADOS | | | | | | | | |
| 2 1 5 01 | SERVICIOS Y BENEFICIOS FUTUROS | | | | | | | | |
| 2 1 5 01 01 | SEGUROS ANTICIPADOS | | | | | | | | |
| 2 1 5 01 03 | INTERESES DIFERIDOS POR LEASING | | | | | | | | |
| 2 1 5 01 04 | MANTENCION EQUIPOS EN LEASING | | | | | | | | |
| 2 1 5 01 05 | OTROS GASTOS ANTICIPADOS | | | | | | | | |
| 2 1 5 02 | GASTOS JUDICIALES | | | | | | | | |
| 2 1 5 03 | MULTAS | | | | | | | | |
| 2 1 6 | GASTOS ANTICIPADOS LARGO PLAZO | | | | | | | | |
| 2 1 6 01 | GASTOS ANTICIPADOS LARGO PLAZO | | | | | | | | |
| 2 1 6 01 01 | INTERESES DIFERIDOS LEASING LARGO PLAZO | | | | | | | | |
| 2 1 6 01 02 | MANTENC.EQUIPOS EN LEASING LARGO PLAZO | | | | | | | | |
| 2 2 | BIENES DE CAMBIO | | | | | | | | |
| 2 2 1 | EXISTENCIA DE BIENES DE CAMBIO | | | | | | | | |
| 2 2 1 01 | MERCADERIAS | | | | | | | | |
| 2 2 1 16 | EXISTENCIA CUERPO DE NICHOS | | | | | | | | |
| 2 2 1 16 01 | EXISTENCIA CUERPO DE NICHOS | | | | | | | | |
| 2 3 | BIENES DE CONSUMO | | | | | | | | |
| 2 3 1 | EXISTENCIA DE BIENES DE CONSUMO | | | | | | | | |
| 2 3 1 21 | MATERIALES DE OFICINA | | | | | | | | |
| 2 3 1 31 | PRODUCTOS QUIMICOS Y FARMACEUTICOS | | | | | | | | |
| 2 3 1 31 01 | EXISTENCIA DE FARMACOS | | | | | | | | |
| 2 3 1 41 | MAT.Y REPUESTOS PARA MANTENIM. Y REPARAC | | | | | | | | |
| 2 4 | BIENES DE USO | | | | | | | | |
| 2 4 1 | BIENES DE USO DEPRECIABLES | | | | | | | | |
| 2 4 1 01 | EDIFICACIONES | | | | | | | | |
| 2 4 1 01 01 | EDIFICIOS | | | | | | | | |
| 2 4 1 16 | MQ. DE OFICINA,EQUIPOS E INST.TECNICAS | | | | | | | | |
| 2 4 1 16 01 | MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA | | | | | | | | |
| 2 4 1 16 02 | INSTALACIONES | | | | | | | | |
| 2 4 1 16 03 | MAQUINAS Y HERRAMIENTAS | | | | | | | | |
| 2 4 1 16 04 | INSTALACIONES EN BIENES DE TERCEROS | | | | | | | | |
| 2 4 1 16 05 | INSTRUMENTOS TECNICOS (MAT.ENSEÑANZA) | | | | | | | | |
| 2 4 1 36 | MUEBLES Y ENSERES | | | | | | | | |
| 2 4 1 36 01 | MUEBLES Y UTILES | | | | | | | | |
| 2 4 1 37 | MAQUINARIAS Y VEHICULOS | | | | | | | | |
| 2 4 1 37 01 | VEHICULOS | | | | | | | | |

CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL
(CONT011) PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

CONSOLIDADO
PAG: 005

| CODIGO | NOMBRE | COS. | PROV. | PRES. | BCO. | RES. | CTE. | ACRE. | STAT. |
|-------------|---|------|-------|-------|------|------|------|-------|-------|
| 2 4 1 37 02 | MAQUINARIAS | | | | | | | | |
| 2 4 1 38 | OPERACIONES LEASING | | | | | | | | |
| 2 4 1 39 01 | EQUIPOS EN LEASING | | | | | | | | |
| 2 4 1 39 | BIENES POR PROYECTOS, PROGRAMAS Y OTROS | | | | | | | | |
| 2 4 1 39 01 | BIENES POR PROYECTOS, PROGRAMAS Y OTROS | | | | | | | | |
| 2 4 3 | INVERS. EN BIENES DE USO POR INCORPORAR | | | | | | | | |
| 2 4 3 01 | OBRAS EN CONSTRUCCION | | | | | | | | |
| 2 4 3 01 01 | OBRAS EN EJECUCION | | | | | | | | |
| 2 4 3 01 04 | EDIFICIOS EN COMODATO | | | | | | | | |
| 2 4 3 01 05 | OBRAS EN EJECUCION EN COMODATO | | | | | | | | |
| 2 4 3 01 06 | INSTALACIONES EN COMODATO | | | | | | | | |
| 2 4 3 01 07 | INST.BS.TERCEROS EN COMODATO | | | | | | | | |
| 2 4 4 | OTROS ACTIVOS | | | | | | | | |
| 2 4 4 01 | LINEAS TELEFONICAS | | | | | | | | |
| 2 4 4 01 01 | LINEAS TELEFONICAS | | | | | | | | |
| 2 4 4 01 02 | TERRENOS | | | | | | | | |
| 2 4 9 | DEPRECIACION ACUMULADA | | | | | | | | |
| 2 4 9 01 | DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICACIONES | | | | | | | | |
| 2 4 9 01 01 | DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS | | | | | | | | |
| 2 4 9 16 | DEP.ACUM. MAQ.OFICINA,EQUIPO, INST.TECN. | | | | | | | | |
| 2 4 9 16 01 | DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINAS OFICIN | | | | | | | | |
| 2 4 9 16 02 | DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES | | | | | | | | |
| 2 4 9 16 03 | DEPREC.ACUMULADA MAQUINAS Y HERRAMIENT | | | | | | | | |
| 2 4 9 16 04 | DEPRECIACION ACUMULADA INSTA.BS.DE TER | | | | | | | | |
| 2 4 9 16 05 | DEPREC.ACUMULADA INSTRUMENTOS TECNICOS | | | | | | | | |
| 2 4 9 36 | DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | | | | | | | | |
| 2 4 9 36 01 | DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y UTILE | | | | | | | | |
| 2 4 9 38 | DEPRECIAC. ACUMULADA ACTIVOS EN LEASING | | | | | | | | |
| 2 4 9 38 01 | DEPRECIAC.ACUMULADA ACTIVOS EN LEASING | | | | | | | | |
| 2 4 9 46 | DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINAR.Y VEHICULOS | | | | | | | | |
| 2 4 9 46 01 | DEPRECIACIONES ACUMULADAS VEHICULOS | | | | | | | | |
| 2 4 9 46 02 | DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIAS | | | | | | | | |
| 2 4 9 46 04 | DEP.ACUM.EDIFICIOS EN COMODATO | | | | | | | | |
| 2 4 9 46 06 | DEP.ACUM.INSTALAC.EN COMODATO | | | | | | | | |
| 2 4 9 46 07 | DEP.ACUM.INST.BS.TERCEROS EN COMODATO | | | | | | | | |
| 2 5 | BIENES DIFERIDOS | | | | | | | | |
| 2 5 2 | INMOVILIZACIONES INMATERIALES | | | | | | | | |
| 2 5 2 06 | GASTOS DE PUESTA EN MARCHA | | | | | | | | |

CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL

CONSOLIDADO

(CONT01)

PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

ERG: 006

| CODIGO | NOMBRE | COS. | PROV. | PRES. | BCO. | RES. | CTE. | ACRE. | STAT. |
|-------------|--|------|-------|-------|------|------|------|-------|-------|
| 3 | CUENTAS ESPECIALES DE ORDEN | | | | | | | | |
| | ***** | | | | | | | | |
| 3 2 | CUENTAS DE ORDEN | | | | | | | | |
| 3 2 5 | BIENES DE TERCEROS | | | | | | | | |
| 3 2 5 01 | EDIFICACIONES | | | | | | | | |
| 3 2 5 01 01 | EDIFICIOS RECIBIDOS EN COMODATO | | | | | | | | |
| 3 2 5 01 02 | REPOSABILIDAD EDIF.RECIBIDOS COMODATO | | | | | | | | |
| 3 2 5 01 03 | BIENES MUEBLES EN COMODATO | | | | | | | | |
| 3 2 5 01 04 | RESPONSAB. BIENES MUEBLES EN COMODATO | | | | | | | | |
| 3 2 5 01 05 | EDIFICIOS EN COMODATO | | | | | | | | |
| 3 2 5 01 06 | DEP.ACUM.EDIFICIOS EN COMODATO | | | | | | | | |
| 3 2 5 01 07 | OBRAS EN EJECUCION EN COMODATO | | | | | | | | |
| 3 2 5 01 08 | INSTALACIONES EN COMODATO | | | | | | | | |
| 3 2 5 01 09 | DEP.ACUM.INSTALACIONES EN COMODATO | | | | | | | | |
| 3 2 5 01 10 | INST. BIENES TERCEROS EN COMODATO | | | | | | | | |
| 3 2 5 01 11 | DEP.ACUM.INST.EN BS.TERCEROS EN COMODA | | | | | | | | |
| 3 2 6 | DOCUMENTOS EN GARANTIA | | | | | | | | |
| 3 2 6 01 | BOLETAS DE GARANTIA | | | | | | | | |
| 3 2 6 01 01 | BOLETAS DE GARANTIA | | | | | | | | |
| 3 2 6 01 02 | RESPONSABILIDAD BOLETAS DE GARANTIA | | | | | | | | |
| 3 2 7 | DOCUMENTOS EN GARANTIA | | | | | | | | |
| 3 2 7 01 | LETRAS EN GARANTIA | | | | | | | | |
| 3 2 7 01 01 | DOCUMENTOS EN GARANTIA | | | | | | | | |
| 3 2 7 01 02 | RESPONSABILIDAD DOCUMENTOS EN GARANTIA | | | | | | | | |
| 3 3 | CUENTAS DE ORDEN | | | | | | | | |
| 3 3 3 | JUICIOS DE TRABAJADORES | | | | | | | | |
| 3 3 3 01 | JUICIOS DE TRABAJADORES | | | | | | | | |
| 3 3 3 01 01 | PROVISION JUICIOS PENDIENTES | | | | | | | | |
| 3 3 3 01 02 | RESPONSABILIDAD PROV.JUICIOS PENDIENTE | | | | | | | | |
| 3 6 | COSTO DE VENTA Y CARGOS CALCULADOS | | | | | | | | |
| 3 6 3 | COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | | | | | | | | |
| 3 6 3 01 | COSTO DE VENTA DE SERVICIOS | | | | | | | | |
| 3 6 3 01 01 | SERVICIOS COMPUTACIONALES | | | | | | | | |

CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL

CONSOLIDADO

(CONT011) PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

ERG: 007

| CODIGO | NOMBRE | COS. | PROV. | PRES. | BOO. | RES. | CTE. | ACRE. | STAT. |
|-------------|--|------|-------|-------|------|------|------|-------|-------|
| 5 | INGRESOS DE GESTION | | | | | | | | |
| | ***** | | | | | | | | |
| 5 2 | INGRESOS POR TRANSFERENCIAS | | | | | | | | |
| 5 2 1 | INGRESOS POR SUBVENCIONES | | | | | | | | |
| 5 2 1 01 | INGRESOS POR SUBVENCIONES | | | | | | | | |
| 5 2 1 01 03 | APORTE EXTRAORDINARIO | | | | | | | | |
| 5 2 1 01 04 | APORTE MUNICIPAL | | | | | | | | |
| 5 2 1 02 | INGRSOS POR SUBENCIONES | | | | | | | | |
| 5 2 1 02 01 | SUBVENCION BASE ART.9 DFL2/98 | | | | | | | | |
| 5 2 1 02 02 | INCREMENTO SUBV.PIE ART.9 DFL N°2/98 | | | | | | | | |
| 5 2 1 02 03 | INCREMENTO ZONA | | | | | | | | |
| 5 2 1 02 04 | INCREMENTO DE RURALIDAD + PISO RURAL | | | | | | | | |
| 5 2 1 02 05 | LEY N° 19410 | | | | | | | | |
| 5 2 1 02 06 | LEY N° 19464 | | | | | | | | |
| 5 2 1 02 07 | APORTES POR FONDOS DE BECAS | | | | | | | | |
| 5 2 1 02 08 | APORTE GRATUIDAD | | | | | | | | |
| 5 2 1 02 13 | SUBV.ASIG.EXCELENCIA ACADEMICA | | | | | | | | |
| 5 2 1 02 40 | AVDI, ASIG.VARIABLE DESEMPEÑO INDIVIDU | | | | | | | | |
| 5 2 1 02 42 | ADECO,ASIG.DESEMPEÑO COLECTIVO | | | | | | | | |
| 5 2 1 03 | BONIFICACIONES E INCREMENTOS REMUNERACIO | | | | | | | | |
| 5 2 1 03 01 | ASIG.DESEMPEÑO CONDICION DIFICIL DOCEN | | | | | | | | |
| 5 2 1 03 02 | BONIF.COMPENSATORIA,ART.3,LEY N° 19200 | | | | | | | | |
| 5 2 1 03 03 | UMP COMPLEMENTARIA INCISO 2 ART.10 | | | | | | | | |
| 5 2 1 03 04 | SNED DOCENTES ART.40 DFL N°2/98 ED. | | | | | | | | |
| 5 2 1 03 05 | SNED ASISTENTES EDUCACION LEY N° 2024 | | | | | | | | |
| 5 2 1 03 06 | BONIF.DE PROFESORES ENCARGADOS, LEY197 | | | | | | | | |
| 5 2 1 03 07 | BRP TITULO Y MENCION LEY N° 20158 | | | | | | | | |
| 5 2 1 03 08 | ASIG.EXCELENCIA PEDAGOGICA AEP | | | | | | | | |
| 5 2 1 03 09 | ASIG.VARIABLE DE DESEMPEÑO INDIVIDUAL | | | | | | | | |
| 5 2 1 03 10 | ASIG.POR DESEMPEÑO COLECTIVO,ART18 LEY | | | | | | | | |
| 5 2 1 03 11 | ASIG.DESEMPEÑO COND.DIFICIL ASISTENTES | | | | | | | | |
| 5 2 1 03 12 | ASIG.TRAMO DESARROLLO PROFESIONAL | | | | | | | | |
| 5 2 1 03 13 | ASIG.DOCENCIA ALUMNOS PRIORITARIOS | | | | | | | | |
| 5 2 1 04 | SUBVENCIONES ESPECIALES | | | | | | | | |
| 5 2 1 04 01 | SUBV.ESCOLAR PREFERENCIAL LEY 20248 | | | | | | | | |
| 5 2 1 04 02 | SUBVENCION POR CONCENTRACION ART.16 LEY | | | | | | | | |
| 5 2 1 04 03 | APORTE ADICIONAL SEP | | | | | | | | |
| 5 2 1 04 04 | APORTE EXTRAORDINARIO SEP | | | | | | | | |
| 5 2 1 04 05 | SUBV.ANUAL DE APOYO AL MANTENIMIENTO | | | | | | | | |
| 5 2 1 04 06 | SUBV.EDUCACIONAL PRORETENCION,LEY 1987 | | | | | | | | |
| 5 2 1 04 07 | SUBVENCION DE INTERNADO | | | | | | | | |
| 5 2 1 04 08 | SUBVENCION DE REFUERZO EDUCATIVO,ART39 | | | | | | | | |
| 5 2 1 04 09 | SUBVENCION ESPECIAL PREFERENTE | | | | | | | | |
| 5 2 1 05 | RELIQUIDACIONES,DEVOLUCIONES Y PAGOS | | | | | | | | |
| 5 2 1 05 01 | RELIQUIDACIONES | | | | | | | | |
| 5 2 1 05 02 | RELIQUIDACIONES FINANCIAMIENTO COMPART | | | | | | | | |
| 5 2 1 05 03 | PAGOS MANUALES | | | | | | | | |
| 5 2 1 05 04 | DEVOLUCIONES | | | | | | | | |
| 5 2 1 05 06 | AJUSTES POR PAGOS REZAGADO SEP | | | | | | | | |

CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL
(CONT011) PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

CONSOLIDADO
PAG: 008

| CODIGO | NOMBRE | COS. | PROV. | PRES. | BCO. | RES. | CTE. | ACRE. | STAT. |
|-------------|--|------|-------|-------|------|------|------|-------|-------|
| 5 2 1 06 | DESCUENTOS Y MULTAS | | | | | | | | |
| 5 2 1 06 01 | REINTEGROS | | | | | | | | |
| 5 2 1 06 04 | DESCUENTOS POR DERECHOS DE ESCOLARIDAD | | | | | | | | |
| 5 2 1 06 05 | DESCTO.POR FINANC.COMPARTIDO | | | | | | | | |
| 5 2 1 06 06 | DESCUENTO POR ANTICIPO SUBV.LEY 20822 | | | | | | | | |
| 5 2 1 06 07 | OTROS DESCUENTOS | | | | | | | | |
| 5 2 1 07 | BONOS Y AGUINALDOS LEY DE REAJUSTE | | | | | | | | |
| 5 2 2 | AGUINALDOS Y BONOS | | | | | | | | |
| 5 2 2 01 | BONOS Y AGUINALDOS LEY DE REAJUSTE SECTO | | | | | | | | |
| 5 2 2 01 01 | MATRICULAS EDUCACIONALES | | | | | | | | |
| 5 2 2 01 02 | INGRESOS EXENTOS | | | | | | | | |
| 5 2 2 01 03 | INGRESOS VARIOS | | | | | | | | |
| 5 2 2 01 04 | OTROS APORTES | | | | | | | | |
| 5 2 2 01 05 | APORTES AREA EDUCACION | | | | | | | | |
| 5 2 2 01 06 | APORTES AREA CEMENTERIO | | | | | | | | |
| 5 2 2 01 11 | DERECHOS DE ESCOLARIDAD | | | | | | | | |
| 5 2 2 01 12 | APORTE AREA SALUD | | | | | | | | |
| 5 2 2 01 13 | RECUPERAC.Y REEMBOLSOS LICENCIAS MEDIC | | | | | | | | |
| 5 2 2 01 14 | INGRESOS POR PROYECTOS | | | | | | | | |
| 5 2 2 01 16 | CONVENIOS EDUCACION PRE-BASICA JUNJI | | | | | | | | |
| 5 2 2 01 17 | JUNJEB JUNI.NAC.AUX.ESC.Y BECAS | | | | | | | | |
| 5 2 2 01 18 | INGRESOS POR CONTRATO D.ASEO | | | | | | | | |
| 5 2 2 01 20 | PROYECTOS SECREUDC | | | | | | | | |
| 5 2 2 01 21 | INICIATIVAS DE INVERSION | | | | | | | | |
| 5 2 2 02 | AGUINALDOS Y BONOS | | | | | | | | |
| 5 2 2 02 01 | AGUINALDOS FIESTAS PATRIAS | | | | | | | | |
| 5 2 2 02 02 | AGUINALDO NAVIDAD | | | | | | | | |
| 5 2 2 02 03 | BONOS ESCOLARIDAD, BONIF.ADICIONAL | | | | | | | | |
| 5 2 2 02 04 | BONOS ESPECIALES | | | | | | | | |
| 5 2 2 02 07 | BONO VACACIONES | | | | | | | | |
| 5 2 2 07 | BONOS Y AGUINALDOS LEY DE REAJUSTE SECTO | | | | | | | | |
| 5 2 2 07 01 | BONO DE ESCOLARIDAD Y BONO ADICIONAL | | | | | | | | |
| 5 2 2 07 02 | AGUINALDO DE NAVIDAD | | | | | | | | |
| 5 2 2 07 03 | AGUINALDO DE FIESTAS PATRIAS | | | | | | | | |
| 5 2 2 07 04 | BONO ESPECIAL | | | | | | | | |
| 5 2 2 07 05 | BONO VACACIONES | | | | | | | | |
| 5 2 2 07 06 | BONO DESEMPEÑO LABORAL | | | | | | | | |
| 5 2 2 07 07 | OTROS BONOS FISCALES | | | | | | | | |
| 5 2 2 07 08 | BONO ASISTENTE DE LA EDUCACION ART.59 | | | | | | | | |
| 5 2 3 | OTROS INGRESOS FISCALES | | | | | | | | |
| 5 2 3 01 | OTROS INGRESOS FISCALES | | | | | | | | |
| 5 2 3 01 02 | OTROS INGRESOS FISCALES | | | | | | | | |
| 5 2 3 01 03 | BONO ESPECIAL DOCENTES JUBILADOS L.205 | | | | | | | | |
| 5 2 3 01 05 | APORTE FISCAL EXTRAORDINARIO | | | | | | | | |
| 5 2 3 01 06 | APORTE COMPLEMENTARIO ART.6 LEY 20822 | | | | | | | | |
| 5 2 3 01 07 | FONDO DE APOYO A LA EDUCACION PUBLICA | | | | | | | | |
| 5 2 3 01 08 | INFRAESTRUCTURA EDUCACIONAL | | | | | | | | |
| 5 2 4 | INGRESOS PROPIOS ESTABLECIMIENTOS | | | | | | | | |
| 5 2 4 01 | INGRESOS PROPIOS ESTABLECIMIENTOS | | | | | | | | |

CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL

CONSOLIDADO

(CONT011)

PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

PAG: 009

| CODIGO | NOMBRE | COS. PROV. PRES. BCO. RES. CTE. ACRE. STAT. |
|-------------|---|---|
| 5 2 4 01 01 | MATRICULAS Y DERECHO DE ADMISION | |
| 5 2 4 01 02 | DERECHOS DE ESCOLARIDAD | |
| 5 2 4 01 03 | VENTA DE CERTIFICADOS Y OTROS DOCUMENT | |
| 5 2 4 01 04 | VENTA DE MATERIAL PEDAGOGICO | |
| 5 2 4 01 05 | INGRESOS INTERNADO PAGADO | |
| 5 2 4 01 06 | ARRIENDO DE INSTALACIONES | |
| 5 2 4 01 07 | OTROS INGRESOS PROPIOS | |
| 5 2 4 01 08 | INGRESOS FINANCIAMIENTO COMPARTIDO | |
| 5 2 5 | DONACIONES | |
| 5 2 5 01 | DONACIONES | |
| 5 2 5 01 02 | DONACIONES INSTITUCIONES Y EMPRESAS | |
| 5 2 7 | OTROS INGRESOS | |
| 5 2 7 01 | OTROS INGRESOS | |
| 5 2 7 01 03 | OTROS INGRESOS | |
| 5 2 7 01 05 | REITEGROS POR LICENCIAS MEDICAS | |
| 5 2 7 01 06 | APORTE MUNICIPAL | |
| 5 2 7 07 | AGUINALDOS Y BONOS REAJUSTES LEY SECTOR | |
| 5 3 | INGRESOS TRIBUTARIOS Y MUNICIPALES | |
| 5 3 1 | IMPUESTOS FISCALES | |
| 5 3 1 01 | ACTUALIZACION DE ACTIVOS | |
| 5 4 | RENTAS DE INVERSION | |
| 5 4 1 | INTERESES POR INVERSIONES | |
| 5 4 1 01 | INTERESE POR DEPOSITOS EN EL PAIS | |
| 5 4 1 01 01 | FINANCIERAS | |
| 5 4 1 01 02 | BANCOS | |
| 5 4 1 01 03 | FONDOS MUTUOS | |
| 5 4 2 | INGRESOS POR INTERESES | |
| 5 4 2 01 | INGRESOS POR INTERESES | |
| 5 4 3 | INGRESOS POR ARRIENDOS | |
| 5 4 3 01 | ARRIENDOS DE BIENES RAICES NO AGRICOLAS | |
| 5 4 3 01 01 | ARRIENDOS PERCIBIDOS | |
| 5 4 4 | INGRESOS POR SEGUROS | |
| 5 4 4 01 | INDEMNIZACIONES POR SEGUROS | |
| 5 4 4 01 01 | INDEMNIZACIONES POR SEGUROS | |
| 5 5 | VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS | |
| 5 5 1 | ENTRADAS CEMENTERIOS | |
| 5 5 1 01 | INGRESOS DE OPERACION | |
| 5 5 1 01 01 | BOVEDAS Y NICHOS | |
| 5 5 1 01 02 | DERECHOS DE INSTALACION | |
| 5 5 1 01 03 | INHUMACIONES | |
| 5 5 1 01 04 | RENOVACIONES | |
| 5 5 1 01 05 | PEAJES Y CARROS | |
| 5 5 1 01 06 | EXHUMACIONES Y TRASLADOS | |
| 5 5 1 01 07 | OTROS | |
| 5 5 1 01 08 | DERECHOS DE CONSTRUCCION | |
| 5 5 1 01 09 | DESCUENTO PERSONAL | |
| 5 5 1 01 10 | VENTA DE TERRENOS | |
| 5 5 1 01 11 | VIA.LOTES DE TERRENOS FAMILIARES | |
| 5 5 1 01 12 | VIA. TERRENOS INSTITUCIONES | |

CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL
(CONT011) PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

CONSOLIDADO

ERG: 010

| CODIGO | NOMBRE | COS. | PROV. | FRES. | BOO. | RES. | CTE. | ACRE. | STAT. |
|-------------|---|------|-------|-------|------|------|------|-------|-------|
| 5 5 1 01 13 | MENOR INGRESO CONDONACION INTERESES | | | | | | | | |
| 5 5 2 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | | | | | | | | |
| 5 5 2 01 | INGRESOS POR SERVICIOS | | | | | | | | |
| 5 5 2 01 01 | REMESA PERCAPITA | | | | | | | | |
| 5 5 2 01 02 | CONVENIOS MINSAL | | | | | | | | |
| 5 5 2 01 03 | PROG.REFORZ.ATENC.PRIMARIA (P.R.A.P.S.) | | | | | | | | |
| 5 5 2 01 04 | CONVENIOS S.S.V.S.A | | | | | | | | |
| 5 5 2 01 07 | OTROS INGRESOS CORRIENTES | | | | | | | | |
| 5 5 2 01 08 | LEY 19429 ART. 22 | | | | | | | | |
| 5 5 2 01 10 | ASIGNACION DE MERITO | | | | | | | | |
| 5 5 2 01 11 | DESEMPEÑO COLECTIVO FIJO/VARIABLE | | | | | | | | |
| 5 5 2 01 12 | DESEMPEÑO DIFICIL SALUD | | | | | | | | |
| 5 5 2 01 13 | ASIGN.DES.DIF.FUNCIONARIOS (A.D.D.F.) | | | | | | | | |
| 5 5 2 01 14 | ASIG.CONDUCTORES LEY 19.813 | | | | | | | | |
| 5 5 2 01 15 | ASIG.FORTALEC.MEDICINA FAM. SPS | | | | | | | | |
| 5 5 2 01 16 | TEC ADM NIVEL SUPERIOR CATEG C | | | | | | | | |
| 5 5 2 01 20 | CONVENIOS SALUD AÑO ANTERIOR | | | | | | | | |
| 5 5 2 06 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | | | | | | | | |
| 5 5 2 06 01 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | | | | | | | | |
| 5 5 4 | INGRESOS POR DESCUENTOS | | | | | | | | |
| 5 5 4 06 | INGRESOS POR DESCUENTO PRONTO PAGO | | | | | | | | |
| 5 6 | INGRESOS POR ACTUALIZACION Y AJUSTES | | | | | | | | |
| 5 6 2 | AJUSTES A INGRESOS DE EJERC.ANTERIORES | | | | | | | | |
| 5 6 2 01 | INGRESOS EJERCICIOS ANTERIORES | | | | | | | | |
| 5 6 2 01 01 | INGRESOS EJERCICIOS AÑOS ANTERIORES | | | | | | | | |
| 5 7 | C.MONETARIA INVERSIONES | | | | | | | | |
| 5 7 1 | C.MONETARIA INVERSIONES | | | | | | | | |
| 5 7 1 01 | C.MONETARIA INVERSIONES | | | | | | | | |
| 5 7 1 01 01 | CORRECCION MONETARIA POR INVERSIONES | | | | | | | | |

CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL

CONSOLIDADO

(CONT011) PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

PAG: 011

| CODIGO | NOMBRE | COS. | PROV. | FRES. | BOO. | RES. | CTE. | ACRE. | STAT |
|-------------|--|------|-------|-------|------|------|------|-------|------|
| 6 | DEUDA | | | | | | | | |
| | ***** | | | | | | | | |
| 6 1 | DEUDA CORRIENTE | | | | | | | | |
| 6 1 1 | CUENTAS POR PAGAR | | | | | | | | |
| 6 1 1 06 | DOCUMENTOS POR PAGAR | | | | | | | | |
| 6 1 1 06 01 | PROVEEDORES | | | | | | | | |
| 6 1 1 06 02 | CUENTAS POR PAGAR | | | | | | | | |
| 6 1 1 06 03 | PROVEEDORES EN TRANSITO | | | | | | | | |
| 6 1 1 06 04 | PROVEEDORES POR RENDIR | | | | | | | | |
| 6 1 1 06 05 | DOCUMENTOS PROTESTADOS | | | | | | | | |
| 6 1 1 06 08 | IMPUESTOS POR PAGAR | | | | | | | | |
| 6 1 1 11 | ACREEDORES | | | | | | | | |
| 6 1 1 11 01 | ACREEDORES PRESUPUESTARIOS | | | | | | | | |
| 6 1 1 11 02 | ACREEDORES POR EXISTENCIAS | | | | | | | | |
| 6 1 1 11 03 | PROVISIONES VARIAS | | | | | | | | |
| 6 1 1 11 04 | PROV.SUBVENCION MANTENCION Y REPARACIO | | | | | | | | |
| 6 1 1 11 05 | REMBOLSOS | | | | | | | | |
| 6 1 1 11 06 | RECAUDACIONES LICEOS | | | | | | | | |
| 6 1 1 11 07 | HONORARIOS POR PAGAR | | | | | | | | |
| 6 1 1 11 08 | IMPUESTOS POR PAGAR | | | | | | | | |
| 6 1 1 11 10 | ACREEDORES POR LEASING | | | | | | | | |
| 6 1 1 11 11 | PROVISION DEUDORES INCOBRABLES | | | | | | | | |
| 6 1 1 11 12 | PASIVOS POR CLASIFICAR | | | | | | | | |
| 6 1 1 16 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DEBITO FISCAL | | | | | | | | |
| 6 1 1 16 01 | IVA DEBITO FISCAL | | | | | | | | |
| 6 1 1 17 | CTAS.POR PAGAR CURSO CAPACITACION | | | | | | | | |
| 6 1 1 17 01 | CTAS.POR PAGAR CURSO CAPACITACION | | | | | | | | |
| 6 1 3 | DEUDA POR PERSONAL Y PRESTAC.PREVISIONAL | | | | | | | | |
| 6 1 3 01 | REMUNERACIONES POR PAGAR | | | | | | | | |
| 6 1 3 01 01 | REMUNERACIONES POR LIQUIDAR | | | | | | | | |
| 6 1 3 01 02 | ACREEDORES POR REMUNERACIONES | | | | | | | | |
| 6 1 3 01 03 | REMUNERACIONES NO COBRADAS | | | | | | | | |
| 6 1 3 01 04 | INDEMNIZACIONES POR PAGAR | | | | | | | | |
| 6 1 3 01 05 | DOCUMENTOS CADUCADOS | | | | | | | | |
| 6 1 3 06 | RETENCIONES DE IMPUESTO UNICO | | | | | | | | |
| 6 1 3 06 01 | RENTA 2* CATEGORIA EMPLEADOS | | | | | | | | |
| 6 1 3 11 | RETENCIONES IMPUESTO RENTA PROFESIONALES | | | | | | | | |
| 6 1 3 11 01 | RENTA 2* CATEGORIA HONORARIOS | | | | | | | | |
| 6 1 3 16 | OTRAS RETENCIONES | | | | | | | | |
| 6 1 3 16 01 | RETENCIONES JUDICIALES | | | | | | | | |
| 6 1 3 16 02 | RETENCIONES TRANSITORIAS | | | | | | | | |
| 6 1 3 20 | EMBARGOS JUDICIALES | | | | | | | | |
| 6 1 3 20 01 | CHEQUES POR JUICIOS DEUDA PREVISIONAL | | | | | | | | |
| 6 1 3 20 20 | EMBARGOS JUDICIALES DEUDA PREVISIONAL | | | | | | | | |
| 6 1 3 21 | OBLIGACIONES CON INSTITUC. PREVISIONALES | | | | | | | | |
| 6 1 3 21 01 | INSTITUTO DE SEGURIDAD DEL TRABAJO | | | | | | | | |
| 6 1 3 21 02 | CENTRALIZACION ENTIDADES PREVISIONALES | | | | | | | | |
| 6 1 3 21 03 | CAJA COMPENSACION JAVIERA CARRERA | | | | | | | | |
| 6 1 3 21 04 | INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL (IPS) | | | | | | | | |

CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL

CONSOLIDADO

(CONT011)

PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

ERG: 012

| CODIGO | NOMBRE | COS. | PROV. | PRES. | BOO. | RES. | CTE. | ACRE. | STAT. |
|-------------|---|------|-------|-------|------|------|------|-------|-------|
| 6 1 3 21 05 | CAJA PREV. EMPLEADOS PUBLICOS Y PERIOD | | | | | | | | |
| 6 1 3 21 06 | CAJA PREV.DE LA MARINA MERCANTE NACION | | | | | | | | |
| 6 1 3 21 07 | SERVICIO DE SEGURO SOCIAL | | | | | | | | |
| 6 1 3 21 08 | ISAPRES | | | | | | | | |
| 6 1 3 21 09 | SEGURO DE CESANTIA EMPLEADOR | | | | | | | | |
| 6 1 3 21 10 | SEGURO DE CESANTIA TRABAJADOR | | | | | | | | |
| 6 1 3 21 11 | APORTE SEGURO INV.Y SOBREVIVENCIA | | | | | | | | |
| 6 1 3 22 | ADMINISTRADORA DE FONDOS DE PENSIONES | | | | | | | | |
| 6 1 3 22 01 | AFP CAPITAL | | | | | | | | |
| 6 1 3 22 02 | AFP CUPRUM | | | | | | | | |
| 6 1 3 22 03 | AFP HABITAT | | | | | | | | |
| 6 1 3 22 04 | AFP MODELO | | | | | | | | |
| 6 1 3 22 05 | AFP PLANVITAL | | | | | | | | |
| 6 1 3 22 06 | AFP PROVIDA | | | | | | | | |
| 6 1 3 23 | ISAPRES | | | | | | | | |
| 6 1 3 23 01 | ISAPRE BANMEDICA | | | | | | | | |
| 6 1 3 23 02 | ISAPRE BECH | | | | | | | | |
| 6 1 3 23 03 | ISAPRE COLMENA | | | | | | | | |
| 6 1 3 23 04 | ISAPRE CONSALUD | | | | | | | | |
| 6 1 3 23 05 | ISAPRE CRUZ BLANCA | | | | | | | | |
| 6 1 3 23 06 | ISAPRE MAS VIDA | | | | | | | | |
| 6 1 3 23 07 | ISAPRE OPTIMA | | | | | | | | |
| 6 1 3 23 08 | ISAPRE VIDATRES | | | | | | | | |
| 6 1 3 23 09 | ISAPRE CHUQUICAMATA | | | | | | | | |
| 6 1 3 24 | SEGUROS DE INVALIDEZ Y SOBREVIVENCIA | | | | | | | | |
| 6 1 3 24 01 | SIS AFP CAPITAL | | | | | | | | |
| 6 1 3 24 02 | SIS AFP CUPRUM | | | | | | | | |
| 6 1 3 24 03 | SIS AFP HABITAT | | | | | | | | |
| 6 1 3 24 04 | SIS AFP MODELO | | | | | | | | |
| 6 1 3 24 05 | SIS AFP PLANVITAL | | | | | | | | |
| 6 1 3 24 06 | SIS AFP PROVIDA | | | | | | | | |
| 6 1 4 | ANTICIPOS | | | | | | | | |
| 6 1 4 01 | ANTICIPOS | | | | | | | | |
| 6 1 4 01 01 | PROVEEDORES PRESUPUESTARIOS | | | | | | | | |
| 6 1 4 01 02 | ANTICIPOS POR DEUDAS | | | | | | | | |
| 6 1 5 | INGRESOS PERCIBIDOS POR ADELANTADO | | | | | | | | |
| 6 1 5 01 | INGRESOS ADELANTADOS | | | | | | | | |
| 6 1 5 01 01 | INGRESOS ANTICIPADOS | | | | | | | | |
| 6 1 6 | PROVISIONES | | | | | | | | |
| 6 1 6 01 | PROVISIONES | | | | | | | | |
| 6 1 6 01 01 | PROVISIONES VARIAS | | | | | | | | |
| 6 1 6 01 02 | PROVISION DEUDA PREVISIONAL | | | | | | | | |
| 6 1 6 01 03 | PROVISION DEUDA TESORERIA | | | | | | | | |
| 6 1 6 01 04 | PROVISION DEUDA LABORAL | | | | | | | | |
| 6 2 | DEUDA A LARGO PLAZO | | | | | | | | |
| 6 2 1 | OBLIGAC. CON VENCIMIENTO A MAS DE 1 AÑO | | | | | | | | |
| 6 2 1 01 | CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO | | | | | | | | |
| 6 2 1 01 01 | ACREEDORES POR LEASING LARGO PLAZO | | | | | | | | |
| 6 2 1 01 03 | DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO | | | | | | | | |



CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL
(CONT011) PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

CONSOLIDADO

PAG: 013

| CODIGO | NOMBRE | COS. | PROV. | FRES. | BOO. | RES. | CTE. | ACRE. | STAT. |
|-------------|--------------------------------|------|-------|-------|------|------|------|-------|-------|
| 6 2 1 01 04 | ACREEDORES VARIOS LARGO PLAZO | | | | | | | | |
| 6 2 1 01 05 | PROVISIONES VARIAS LARGO PLAZO | | | | | | | | |

CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL

CONSOLIDADO

(CONT011) PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

ERG: 014

| CODIGO | NOMBRE | COS. PROV. PRES. BCO. RES. CTE. ACRE. STAT. |
|-------------|--|---|
| 7 | GASTOS DE GESTION | |
| | ***** | |
| 7 4 | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | |
| 7 4 1 | GASTOS EN PERSONAL | |
| 7 4 1 01 | REMUNERACIONES | |
| 7 4 1 01 01 | SUELDOS IMPONIBLES | |
| 7 4 1 01 02 | SUELDO BASE | |
| 7 4 1 01 03 | OTROS NO IMPONIBLES | |
| 7 4 1 01 04 | DECRETO LEY 2.411 | |
| 7 4 1 01 05 | RESPONSABILIDAD DIRECTIVA | |
| 7 4 1 01 06 | JEFE PROGRAMA | |
| 7 4 1 01 07 | ASIGNACION DE POST GRADO | |
| 7 4 1 01 08 | DECRETO LEY 338 (ARTICULO 76) | |
| 7 4 1 01 09 | ASIGNACION POR PERDIDA DE CAJA | |
| 7 4 1 01 11 | SUELDOS NO IMPONIBLES | |
| 7 4 1 01 12 | BONIFICACION LEY 19200 | |
| 7 4 1 01 13 | ASIGNACIONES ESPECIALES | |
| 7 4 1 01 14 | SUELDO BASE MINIMO NACIONAL | |
| 7 4 1 01 15 | ASIGNACION DE EXPERIENCIA | |
| 7 4 1 01 16 | ASIGNACION PERFECCIONAMIENTO | |
| 7 4 1 01 17 | ASIG.POR DESEMPEÑO EN CONDICION DIFICI | |
| 7 4 1 01 18 | AMPLIACION HORARIA | |
| 7 4 1 01 19 | ADICIONAL | |
| 7 4 1 01 20 | U.M.P. | |
| 7 4 1 01 21 | M.M.C. | |
| 7 4 1 01 22 | LEY 19504 ART.3 / LEY 19429 ART. 22 | |
| 7 4 1 01 23 | BONIFICACION ART 8 LEY 19410 (SAE) | |
| 7 4 1 01 24 | HORAS EXTRAORDINARIAS | |
| 7 4 1 01 25 | ASIGNACION DE RESPONSABILIDAD | |
| 7 4 1 01 26 | D.L. 15386 ART.19-ART.14 | |
| 7 4 1 01 27 | BONO NO DOCENTE LEY 19464 | |
| 7 4 1 01 28 | REFUERZO EDUCATIVO | |
| 7 4 1 01 29 | DESEMPEÑO DE EXCELENCIA | |
| 7 4 1 01 30 | AMP.HORARIA ARTICULACION PIE | |
| 7 4 1 01 31 | EXTENSION HORARIA | |
| 7 4 1 01 32 | AMPLIACIONES POR LICENCIAS | |
| 7 4 1 01 33 | ASIGNACION DE MERITO | |
| 7 4 1 01 34 | BONO CORPORACION | |
| 7 4 1 01 35 | BONO DIRECTORES | |
| 7 4 1 01 36 | BONO ESPECIAL | |
| 7 4 1 01 37 | BONO ASIST.EUDC. ART.59 LEY 19464 | |
| 7 4 1 01 38 | ASIGNACION EDUC.PARVULARIA L/20905 ART | |
| 7 4 1 01 39 | BONO DESEMPEÑO LABORAL LEY 20717 | |
| 7 4 1 01 40 | ASIGNACION SAFU | |
| 7 4 1 01 41 | SUBDIRECCION MEDICA | |
| 7 4 1 01 42 | JEFATURA TECNICA | |
| 7 4 1 01 43 | JEFATURA FARMACIA | |
| 7 4 1 01 44 | ESPEC.MEDICINA FAMILIAR | |
| 7 4 1 01 45 | BONIFIC.CUMPLIMIENTO MEDICOS | |

CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL

CONSOLIDADO

(CONT011)

PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

PAG: 015

| CODIGO | NOMBRE | COS. PROV. PRES. BCO. RES. CTE. ACRE. STAT. |
|-------------|--|---|
| 7 4 1 01 46 | BONO REC. PROFESIONAL L.20158 | |
| 7 4 1 01 47 | ASIGN.VARIABLE POR DESEMP.INDIVIDUAL | |
| 7 4 1 01 48 | ASIG.DESARROLLO PROFESIONAL | |
| 7 4 1 01 49 | ASIG.CONCENTRACION ALUMNOS PRIORITARIO | |
| 7 4 1 01 50 | BONIFIC.CUMPLIMIENTO ENFERMERAS | |
| 7 4 1 01 51 | BONO FALLECIMIENTO | |
| 7 4 1 01 52 | BONO TERMINO ESTUDIOS | |
| 7 4 1 01 53 | ANTICIPO BONO EXTRAORDINARIO SAE | |
| 7 4 1 01 54 | LEY SEP AMPLIACION HORARIA | |
| 7 4 1 01 55 | LEY SEP VARIOS | |
| 7 4 1 01 56 | BIENIOS SITECOVA | |
| 7 4 1 01 57 | ASIGN.DESEMPEÑO COLECTIVO | |
| 7 4 1 01 58 | PAGOS BONO SAE | |
| 7 4 1 01 59 | BONO DOCENTE LEY 20158 | |
| 7 4 1 01 60 | BONO NACIMIENTO/BONO SALA CUNA | |
| 7 4 1 01 61 | BIENIOS | |
| 7 4 1 01 62 | ASIGNACION DE ANTIGUEDAD | |
| 7 4 1 01 63 | ASIG. DE CARGO | |
| 7 4 1 01 64 | BONO MEJORAMIENTO CONDUCTORES | |
| 7 4 1 01 65 | BONIF.COMPLEMENT.SALUD ART.3 LEY N°185 | |
| 7 4 1 01 66 | BONO GESTION | |
| 7 4 1 01 67 | ASIGN.RESPONSAB.ALUMNOS PRIORITARIOS | |
| 7 4 1 06 | APORTES PATRONALES | |
| 7 4 1 06 01 | APORTE PATRONAL | |
| 7 4 1 06 03 | SEGURO DE CESANTIA | |
| 7 4 1 06 04 | SEGURO INVALIDEZ Y SOBREVIVENCIA | |
| 7 4 1 11 | VIATICOS Y REGALIAS | |
| 7 4 1 11 01 | MOVILIZACION | |
| 7 4 1 11 02 | COLACION | |
| 7 4 1 11 03 | VIATICOS | |
| 7 4 1 11 04 | BONOS ESPECIALES | |
| 7 4 1 11 05 | AGUINALDO DE FIESTAS PATRIAS | |
| 7 4 1 11 06 | AGUINALDO DE NAVIDAD | |
| 7 4 1 11 07 | ALIMENTACION PERSONAL | |
| 7 4 1 11 08 | BONO ESCOLAR Y BONIF. ADICIONAL | |
| 7 4 1 11 09 | SALAS CUNAS Y/O JARDINES INFANTILES | |
| 7 4 1 11 10 | INTERESES,MULTAS POR INFRACC.LABORALES | |
| 7 4 1 21 | INDEMNIZACIONES | |
| 7 4 1 21 01 | INDEMNIZAC POR AÑOS SERVICIOS | |
| 7 4 1 21 02 | FERIADOS LEGALES | |
| 7 4 1 21 03 | INDEMNIZAC. PLAN ADECUACION | |
| 7 4 1 26 | HONORARIOS | |
| 7 4 1 26 01 | HONORARIOS VARIOS | |
| 7 4 1 36 | GASTOS EN CAPACITACION | |
| 7 4 1 36 01 | CURSOS DE CAPACITACION | |
| 7 4 2 | CONSUMOS GENERALES | |
| 7 4 2 01 | CONSUMOS AGUA, ELECTRICID, GAS, TELEFONO | |
| 7 4 2 01 01 | TELEFONO | |
| 7 4 2 01 02 | AGUA POTABLE | |

CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL

CONSOLIDADO

(CONT011) PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

PAG: 016

| CODIGO | NOMBRE | COS. | PROV. | PRES. | BCO. | RES. | CTE. | ACRE. | STAT. |
|-------------|--|------|-------|-------|------|------|------|-------|-------|
| 7 4 2 01 03 | ELECTRICIDAD | | | | | | | | |
| 7 4 2 01 04 | GAS | | | | | | | | |
| 7 4 2 01 05 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | | | | | | | |
| 7 4 2 01 06 | ACCESO A INTERNET | | | | | | | | |
| 7 4 2 26 | CONSUMO DE MATERIALES DE OFICINA | | | | | | | | |
| 7 4 2 26 01 | MATERIAL DE OFICINA | | | | | | | | |
| 7 4 2 26 02 | INSUMOS,REPUESTOS Y ACCESORIOS COMPUTA | | | | | | | | |
| 7 4 2 26 03 | TEXTOS Y OTROS MATERIALES DE ENSEÑANZ | | | | | | | | |
| 7 4 2 26 04 | MATERIAL DIDACTICO | | | | | | | | |
| 7 4 2 26 05 | LICENCIAS Y PROGRAMAS INFORMATICOS | | | | | | | | |
| 7 4 2 36 | CONSUMOS PROYECTOS,PROGRAMAS Y OTROS ESP | | | | | | | | |
| 7 4 2 36 01 | GASTOS POR PROYECTOS | | | | | | | | |
| 7 4 2 36 02 | GASTOS ADM. FACULTADES DELEGADAS | | | | | | | | |
| 7 4 2 36 03 | GASTOS FINANCIAMIENTO COMPARTIDO | | | | | | | | |
| 7 4 2 36 05 | BIENES Y SERVICIOS (AÑO ANT.) | | | | | | | | |
| 7 4 2 36 06 | REMUNERACIONES (AÑO ANTERIOR) | | | | | | | | |
| 7 4 2 36 07 | HONORARIOS (AÑO ANTERIOR) | | | | | | | | |
| 7 4 2 41 | CONSUMO MATERIAL DE TRABAJO | | | | | | | | |
| 7 4 2 41 01 | MATERIALES DE TRABAJO | | | | | | | | |
| 7 4 2 41 02 | INSUMOS VENTA TALLERES | | | | | | | | |
| 7 4 2 41 03 | OTROS MATERIALES DE USO O CONSUMO | | | | | | | | |
| 7 4 2 41 04 | OTROS MATERIALES DE USO O CONSUMO | | | | | | | | |
| 7 4 2 56 | SERVICIO DE ASEO Y AFINES | | | | | | | | |
| 7 4 2 56 01 | OTRAS MANTENCIONES Y REPARACIONES | | | | | | | | |
| 7 4 2 56 02 | MATERIALES Y UTILES DE ASEO | | | | | | | | |
| 7 4 2 56 03 | SANEAMIENTO AMBIENTAL | | | | | | | | |
| 7 4 2 56 04 | LAVANDERIA | | | | | | | | |
| 7 4 2 61 | SUSCRIPCIONES A DIARIOS Y REVISTAS | | | | | | | | |
| 7 4 2 61 01 | AVISOS,SUSCRIPCIONES Y SERV.PUBLICIDAD | | | | | | | | |
| 7 4 2 71 | CONSUMOS POR OTROS GASTOS GENERALES | | | | | | | | |
| 7 4 2 71 01 | GASTOS GENERALES | | | | | | | | |
| 7 4 2 71 02 | CORREO | | | | | | | | |
| 7 4 2 71 03 | PRODUCTOS FARMACEUTICOS | | | | | | | | |
| 7 4 2 71 04 | REPUESTOS Y ACCES.MANTENC.Y REP.VEHICU | | | | | | | | |
| 7 4 2 71 06 | PASAJES,FLETES Y BODEGAJES | | | | | | | | |
| 7 4 2 71 07 | ACTIVIDADES RECREATIVAS Y DEPORTIVAS | | | | | | | | |
| 7 4 2 71 08 | VIATICOS VARIOS | | | | | | | | |
| 7 4 2 71 09 | EQUIPOS MENORES | | | | | | | | |
| 7 4 2 71 10 | VESTUARIO Y CALZADO DE TRABAJO | | | | | | | | |
| 7 4 2 71 13 | SERVICIOS DE ASEO | | | | | | | | |
| 7 4 2 71 14 | SERVICIOS DE VIGILANCIAS | | | | | | | | |
| 7 4 2 71 16 | ASISTENCIA SOCIAL | | | | | | | | |
| 7 4 2 71 17 | ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE VALPARAISO | | | | | | | | |
| 7 4 2 71 18 | ESTIPENDIO PACIENTES POSTRADOS | | | | | | | | |
| 7 4 2 71 19 | MOVILIZ.BETA Y PRO-RETENCION | | | | | | | | |
| 7 4 2 71 20 | APORTE SINDICATOS | | | | | | | | |
| 7 4 2 71 21 | COMISIONES | | | | | | | | |
| 7 4 2 80 | ESPECIALIDADES EN SALUD | | | | | | | | |
| 7 4 2 80 02 | OTROS INSUMOS Y PRODUCTOS FARMACEUTICO | | | | | | | | |

CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL

CONSOLIDADO

(CONT011)

PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

PAG: 017

| CODIGO | NOMBRE | COS. | PROV. | PRES. | BOO. | RES. | CTE. | ACRE. | STAT. |
|-------------|--|------|-------|-------|------|------|------|-------|-------|
| 7 4 2 80 05 | INSUMOS ODONTOLOGICOS | | | | | | | | |
| 7 4 2 80 18 | OFTALMOLOGIA CONSULTAS | | | | | | | | |
| 7 4 2 80 19 | OFTALMOLOGIA LENTES OPTICOS | | | | | | | | |
| 7 4 2 80 32 | LABORATORIO Y RADIOLOGIA | | | | | | | | |
| 7 4 2 80 33 | OTROS MAT.Y ESPECIALID.PROGRAMAS | | | | | | | | |
| 7 4 3 | ARRIENDOS, SEGUROS, TRANSPORTE, ALMACENAJE | | | | | | | | |
| 7 4 3 01 | ARRIENDO DE INMUEBLES | | | | | | | | |
| 7 4 3 01 01 | ARRIENDO INMUEBLES | | | | | | | | |
| 7 4 3 01 03 | ARRIENDOS VEHICULOS | | | | | | | | |
| 7 4 3 01 04 | OPERACIONES LEASING | | | | | | | | |
| 7 4 3 01 05 | ARRIENDO SERVICIOS DE PAGOS Y COBRANZA | | | | | | | | |
| 7 4 3 01 06 | ARRIENDO EQUIPOS INFORMATICOS | | | | | | | | |
| 7 4 3 01 07 | ARRIENDO SERVICIOS TELEVIGILANCIA | | | | | | | | |
| 7 4 3 01 08 | ARRIENDO SERVICIOS Y OTROS | | | | | | | | |
| 7 4 3 02 | CONTRATACION DE SERVICIOS | | | | | | | | |
| 7 4 3 02 01 | SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES | | | | | | | | |
| 7 4 3 31 | SEGUROS | | | | | | | | |
| 7 4 3 31 01 | SEGUROS SOBRE MAQUINARIAS | | | | | | | | |
| 7 4 3 31 02 | SEGUROS SOBRE VEHICULOS | | | | | | | | |
| 7 4 3 31 03 | SEGURO SOBRE INSTALACIONES | | | | | | | | |
| 7 4 3 31 04 | SEGURO SOBRE INMUEBLES | | | | | | | | |
| 7 4 3 31 05 | SEGURO PROYECTOS | | | | | | | | |
| 7 4 3 31 06 | SEGUROS DE VIDA | | | | | | | | |
| 7 4 3 31 07 | SEGURO FOSIS | | | | | | | | |
| 7 4 4 | GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | | | | | | | | |
| 7 4 4 01 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | | | | | | | | |
| 7 4 4 01 01 | MANTENCION Y REPARACION EDIFICACIONES | | | | | | | | |
| 7 4 4 01 02 | MANT.Y REPAR.MAQUINAS Y EQUIPOS OFICIN | | | | | | | | |
| 7 4 4 01 03 | MANT.Y REPARAC.EQUIPOS INFORMATICOS | | | | | | | | |
| 7 4 4 01 04 | MANT.Y REP.MOBILIARIO Y OTRAS INSTALAC | | | | | | | | |
| 7 4 4 01 05 | GASTOS FONDOS MANTENCION Y REP. | | | | | | | | |
| 7 4 4 02 | GASTOS PLAN DE OBRAS MANTENCION MAYOR | | | | | | | | |
| 7 4 4 02 01 | OBRAS PROGRAMAS DE MEJORAMIENTO | | | | | | | | |
| 7 4 4 03 | GIOS.MANTENCION OFICINA TECNICA | | | | | | | | |
| 7 4 4 16 | MANTENCION Y REPARACION MAQUINAS OFICINA | | | | | | | | |
| 7 4 4 16 02 | MANTENCION EQUIPO I.B.M. | | | | | | | | |
| 7 4 4 41 | MANTENCION, REPARACION MUEBLES Y ENSERES | | | | | | | | |
| 7 4 5 | GASTOS FINANCIEROS | | | | | | | | |
| 7 4 5 01 | INTERESES | | | | | | | | |
| 7 4 5 01 01 | INTERESES Y RECARGOS VARIOS | | | | | | | | |
| 7 4 5 01 02 | INTERESES FINANCIEROS | | | | | | | | |
| 7 4 5 01 04 | MEMOR INGRESO CONDONACION INTERESES | | | | | | | | |
| 7 5 | GASTOS POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | | | | | | | | |
| 7 5 1 | IMPUESTOS FISCALES Y MUNICIPALES | | | | | | | | |
| 7 5 1 06 | IMPUESTOS A LA PROPIEDAD | | | | | | | | |
| 7 5 1 06 01 | CONTRIBUCIONES DE BIENES RAICES | | | | | | | | |
| 7 5 1 06 02 | PATENTE, SEGURO Y PERMISO CIRCULACION | | | | | | | | |
| 7 5 1 16 | GASTOS POR OTROS IMPUESTOS | | | | | | | | |
| 7 5 1 16 01 | IMPUESTOS DE TIMBRE Y ESTAMPILLA | | | | | | | | |

CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL

CONSOLIDADO

(CONT011) PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

ERG: 018

| CODIGO | NOMBRE | COS. PROV. PRES. BCO. RES. CTE. ACRE. STAT. |
|-------------|--|---|
| 7 5 1 16 02 | INTERESES,MULTAS Y REAJUSTES IMPUESTOS | |
| 7 5 2 | GASTOS NOTARIALES Y JUDICIALS | |
| 7 5 2 01 | SERVICIOS NOTARIALES Y JUDICIALES | |
| 7 5 2 01 01 | GASTOS JUDICIALES Y NOTARIALES | |
| 7 5 3 | APORTES | |
| 7 5 3 01 | APORTES EN GENERAL | |
| 7 5 3 01 02 | GASTOS DE ADMINISTRACION | |
| 7 6 | COSTO DE VENTA Y CARGOS CALCULADOS | |
| 7 6 3 | COSTO DE VENTA DE SERVICIOS | |
| 7 6 3 01 | COSTO DE VENTA DE SERVICIOS | |
| 7 6 4 | DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | |
| 7 6 4 01 | DEPRECIACION DE EDIFICACIONES | |
| 7 6 4 01 01 | DEPRECIACION EDIFICIOS | |
| 7 6 4 16 | DEPREC. MAQ. OFICINA,EQUIPOS E INST. TEC | |
| 7 6 4 16 01 | DEPRECIACION MAQUINAS DE OFICINA | |
| 7 6 4 16 02 | DEPRECIACION INSTALACIONES | |
| 7 6 4 16 03 | DEPRECIACION MAQUINAS Y HERRAMIENTAS | |
| 7 6 4 16 04 | DEPRECIACION INSTALACIONES BS.TERCEROS | |
| 7 6 4 16 05 | DEPRECIACION INSTRUMENTOS TECNICOS | |
| 7 6 4 36 | DEPRECIACION DE MUEBLES Y UTILES | |
| 7 6 4 36 01 | DEPRECIACION MUEBLES Y UTILES | |
| 7 6 4 38 | DEPRECIACION ACTIVOS EN LEASING | |
| 7 6 4 38 01 | DEPRECIACION ACTIVOS EN LEASING | |
| 7 6 4 46 | DEPRECIACION MAQUINARIAS Y VEHICULOS | |
| 7 6 4 46 01 | DEPRECIACION VEHICULOS | |
| 7 6 4 46 02 | DEPRECIACION MAQUINARIA | |
| 7 6 4 46 03 | DEPRECIACION EDIFICIOS EN COMODATO | |
| 7 6 4 46 04 | DEPRECIACION INSTALACIONES EN COMODATO | |
| 7 6 4 46 05 | DEPRECIAC.INST.BS.TERCEROS EN COMODATO | |
| 7 6 4 61 | AMORTIZACION CUERPO DE NICHOS | |
| 7 6 4 61 01 | COSTO DE VENTA NICHOS | |
| 7 7 | CARGOS POR ACTUALIZACIONES Y AJUSTES | |
| 7 7 1 | ACTUALIZACIONES DE DEUDAS Y PATRIMONIO | |
| 7 7 1 11 | ACTUALIZACIONES DE EMPRESTITOS | |
| 7 7 1 11 01 | FLUCTUACION DE CAMBIOS PASIVOS | |
| 7 7 1 11 02 | FLUCTUACION DE CAMBIOS ACTIVOS | |
| 7 7 1 11 03 | CORRECCION MONETARIA EXISTENCIA | |
| 7 7 1 11 04 | CORRECCION MONETARIA ACTIVO FIJO | |
| 7 7 1 11 05 | CORRECCION MONETARIA ACTIVOS EN LEASIN | |
| 7 7 1 21 | ACTUALIZACION DEL PATRIMONIO | |
| 7 7 1 21 01 | CORRECCION MONETARIA CAPITAL PROPIO | |
| 7 7 2 | AJUSTES GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES | |
| 7 7 2 01 | AJUSTES GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES | |
| 7 7 2 01 01 | GASTOS EJERCIC.ANTERIOR (MOVIM.BANCARI | |
| 7 7 2 01 02 | GASTOS EJERCICIOS AÑOS ANTERIORES | |
| 7 7 2 01 03 | DEUDORES INCOBRABLES | |
| 7 8 | FONDO EVENTUALIDADES | |
| 7 8 1 | FONDO EVENTUALIDADES ACUM RESERVAS | |
| 7 8 1 01 | FONDO EVENTUALIDADES ACUM RESERVAS | |

CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL

CONSOLIDADO

(CONT011)

PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

PAG: 019

| CODIGO | NOMBRE | COS. | PROV. | PRES. | BCO. | RES. | CTE. | ACRE. | STAT. |
|-------------|--------------------------------------|------|-------|-------|------|------|------|-------|-------|
| 7 8 1 01 02 | INDEMNIZACIONES POR JUICIOS | | | | | | | | |
| 7 8 1 01 03 | INTERESES, MULTAS Y REAJUSTES DEUDAS | | | | | | | | |
| 7 9 | PRESUPUESTO | | | | | | | | |
| 7 9 9 | PRESUPUESTO | | | | | | | | |
| 7 9 9 90 | PRESUPUESTO | | | | | | | | |
| 7 9 9 99 | PREFECTACION PRESUPUESTARIA | | | | | | | | |
| 7 9 9 99 90 | PREFECTACION PRESUPUESTARIA | | | | | | | | |
| 7 9 9 99 99 | PREFECTACION PRESUPUESTARIA | | | | | | | | |

CORPORACION MUNICIPAL DE VALPARAISO PARA EL DESARROLLO SOCIAL
 (CONT011) PLAN DE CUENTAS AL 21 DE DICIEMBRE DE 2017

CONSOLIDADO
 PAG: 020

| CODIGO | NOMBRE | COS. | PROV. | PRES. | BOO. | RES. | CTE. | ACRE. | STAT. |
|-------------|--|------|-------|-------|------|------|------|-------|-------|
| 8 | PATRIMONIO Y GESTION ECONOMICA | | | | | | | | |
| | ***** | | | | | | | | |
| 8 1 | PATRIMONIO | | | | | | | | |
| 8 1 1 | CAPITAL | | | | | | | | |
| 8 1 1 01 | CAPITAL INSTITUCIONAL | | | | | | | | |
| 8 1 1 01 01 | CAPITAL SOCIAL | | | | | | | | |
| 8 1 2 | RESERVAS | | | | | | | | |
| 8 1 2 01 | RESERVAS DE EXCEDENTES | | | | | | | | |
| 8 1 2 02 | RESERVAS POR REVALORIZACIONES | | | | | | | | |
| 8 1 2 02 01 | RESERVA REVALORIZACION CAPITAL PROPIO | | | | | | | | |
| 8 1 4 | RESULTADO DE GESTION ECONOMICA | | | | | | | | |
| 8 1 4 01 | RESULTADOS ACUMULADOS | | | | | | | | |
| 8 1 4 01 01 | RESULTADOS ACUMULADOS | | | | | | | | |
| 8 1 4 06 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | | | | | | | |
| 8 1 4 06 01 | EXCEDENTE DEL EJERCICIO | | | | | | | | |
| 8 1 4 06 02 | DEFICIT DEL EJERCICIO | | | | | | | | |
| 8 1 5 | CAPITALIZACION EXCEDENTES ANTICIPADOS | | | | | | | | |
| 8 1 5 01 | CAPITALIZAC RESULTADO ANTICIPADO EJERCIC | | | | | | | | |
| 8 1 5 01 01 | RES ANTICIPAD EXCEDENTE EJERCICIO | | | | | | | | |

ANEXO 16: PLAN Y MANUAL DE CUENTAS PROPUESTO A PARTIR DE LA RESOLUCIÓN N°16/2015.



Contenido

| | |
|--|-----|
| Estructura del Plan de Cuentas | 164 |
| Obligatoriedad de Plan de Cuentas..... | 165 |
| CUENTAS DE ACTIVO | 166 |
| CUENTAS DE PASIVO | 171 |
| CUENTAS DE PATRIMONIO..... | 172 |
| CUENTAS DE INGRESOS PATRIMONIALES..... | 174 |
| CUENTAS DE GASTOS PATRIMONIALES | 179 |
| CUENTAS DE RESPONSABILIDAD O DERECHOS EVENTUALES | 188 |

RESUMEN EJECUTIVO

CUENTAS DE INGRESOS PATRIMONIALES

| | | |
|--------|----|---|
| TITULO | 4 | INGRESOS PATRIMONIALES |
| Grupo: | 44 | Transferencias Recibidas |
| | | Comprende los ingresos y donaciones que obtienen el organismo del Estado, ya sea por que provengan del sector privado, público y/o externos, sin efectuar contraprestaciones de bienes o servicios por parte de las entidades receptoras. |

ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS

La estructura del plan de cuenta se basa en el Sistema de Contabilidad General de la Nación, basada en la igualdad que existe entre los recursos que posee el ente y las fuentes que los proveen, es decir, $RECURSOS=OBLIGACIONES$.

Se subdivide en

- Título : Nivel superior de desagregación asignado a cada una de las partes principales del plan de cuentas. Se identifica con un dígito (5 Gastos Patrimoniales).
- Grupo : Desagregación del título en conceptos de características homogéneas. Se identifica con los dígitos (Gastos operacionales).
- Subgrupo: Subdivisión del grupo en conceptos genéricos. Se identifica con tres dígitos (531 Personal de planta).
- Cuenta Nivel 1: Desagregación del subgrupo en conceptos específicos. Se identifica con cinco dígitos (53101 Personal de Planta).
- Cuenta Nivel 2: Subdivisión de la cuenta nivel 1 en conceptos de naturaleza más particularizada. Se identifica con siete dígitos (5310101 Sueldos y Sobre sueldos)
- Cuenta Nivel 3: Desagregación de la cuenta nivel 2 a un nivel altamente pormenorizado. Se identifica con nueve dígitos (531010101 Sueldos base)
- Cuenta Nivel 4: Desagregación de la cuenta nivel 4 a un nivel altamente desagregado por instituciones rendidoras de cuentas y que se ajustan a nivel de la Corporación Municipal de Valparaíso. Se identifica con once dígitos (531010101 01, Sueldo base, de la atención primaria)

Respecto de la estructura y definición de las cuentas pertenecientes a los subgrupos 115 Deudores Presupuestarios y 215 Acreedores Presupuestarios, se está a lo que anualmente determinen la respectiva clasificación presupuestaria.

Finalmente, del conjunto de cuentas establecidas, los servicios e instituciones del Estado deben emplear solo aquellas que requieran en función de la actividad que desarrollan.

OBLIGATORIEDAD DE PLAN DE CUENTAS

La Contraloría General de la República, de acuerdo con sus atribuciones legales, es el único organismo facultado para crear, modificar, eliminar y conceptualizar los distintos rubros que conforman los niveles de desagregación del plan de cuentas, para cuyo efecto puede actuar de oficio o a petición de los servicios integrados.

Codificación del Plan de Cuentas

La codificación para identificar los distintos niveles de agrupación que comprende el plan de cuentas numérica.

| Nivel de Agrupación | Rango |
|---------------------|-----------------------|
| Título | 5/9 |
| Grupo | 53/99 |
| Subgrupo | 531/999 |
| Cuenta Nivel 1 | 531101/9999 |
| Cuenta Nivel 2 | 5310101/99999 |
| Cuenta Nivel 3 | 531010101/999999999 |
| Cuenta Nivel 4 | 53101010101/999999999 |

La identificación del código a nivel de título es la siguiente:

Título Denominación

Activo

Pasivo

Patrimonio

Ingresos Patrimoniales

Gastos Patrimoniales

Cuentas de Responsabilidad o Derechos Eventuales

CUENTAS DE ACTIVO

| | | |
|-------------------------|---------------|---|
| TITULO | 1 | ACTIVO |
| Grupo | 11 | RECURSOS DISPONIBLES |
| | | Comprende los recursos de fácil poder liberatorio en moneda Nacional |
| Subgrupo | 111 | Disponible en Moneda Nacional |
| | | Comprende los recursos disponibles en moneda de curso legal que se encuentra en caja o en bancos. |
| Cuentas Nivel 1: | 111 01 | Caja |
| | 111 02 | Banco CORPBANCA |
| | 111 02 01 | CORPBANCA, Remuneraciones |
| | 111 02 02 | CORPBANCA, Varios |
| | 111 02 03 | CORPBANCA, Transferencias Mineduc |
| | 111 02 04 | CORPBANCA, Fondo Mantenimiento |
| | 111 02 05 | CORPBANCA, Ley SEP |
| | 111 02 06 | CORPBANCA, Proyecto Integración (PIE) |
| | 111 02 07 | CORPBANCA, Junta Nacional de Jardines Infantiles (JUNJI) (INVERSION) |
| | 111 02 08 | CORPBANCA, Junta Nacional de Auxilio Escolar y Becas (JUNAEB) |
| | 111 02 09 | CORPBANCA, Proyectos Alternancia |
| | 111 02 10 | CORPBANCA, Junta Nacional de Jardines Infantiles (JUNJI) |
| | 111 02 11 | CORPBANCA, Fondo de Apoyo a la Educación Pública |
| | 111 02 12 | CORPBANCA, Proyectos Técnicos Profesionales 2.0 |
| | 111 02 13 | CORPBANCA, Resguardo de Recursos |
| | 111 02 14 | CORPBANCA, Proyectos Técnicos Profesionales 3.0 |
| | 111 02 15 | CORPBANCA, Proyectos y Programas Mineduc |
| | 111 02 16 | CORPBANCA, Recaudaciones Establecimientos Educativos |
| | 111 02 17 | CORPBANCA, Recaudaciones Instituto Marítimo (A15) |
| | 111 02 18 | CORPBANCA, Recaudaciones Instituto Comercial (A18) |
| | 111 02 19 | CORPBANCA, Recaudaciones Liceo Eduardo de la Barra (A22) |
| | 111 02 20 | CORPBANCA, Recaudaciones Liceo Alfredo Nazar (A23) |
| | 111 02 21 | CORPBANCA, Recaudaciones Liceo Técnico Valparaíso (A24) |
| | 111 02 23 | CORPBANCA, Recaudaciones Liceo Barón (B28) |
| | 111 02 24 | CORPBANCA, Recaudaciones Liceo Ma. Franck (B30) |
| | 111 02 40 | CORPBANCA, Remesa Per Cápita |
| | 111 02 41 | CORPBANCA, Convenios Programas SSVSA |
| | 111 02 42 | CORPBANCA, Remuneraciones |
| | 111 02 43 | CORPBANCA, Campos Clínicos |
| | 111 02 44 | CORPBANCA, Farmacia Popular |
| | 111 02 50 | CORPBANCA, Administración Central |
| | 111 02 51 | CORPBANCA, Remuneraciones |
| | 111 02 52 | CORPBANCA, Comité de Navidad |
| | 111 02 60 | CORPBANCA, Recaudaciones Cementerio |

111 02 61 CORPBANCA, Remuneraciones
 111 02 62 CORPBANCA, Recaudaciones Transferencias

Subgrupo 114 Anticipos y Aplicación de fondos
 Comprende los recursos que reflejan aumentos o disminuciones de fondos sin afectar la ejecución del presupuesto al momento de su ocurrencia.

Cuentas Nivel 1: 114 01 Anticipos a Proveedores
 114 02 Anticipos a Contratistas
 114 03 Anticipos a Rendir Cuentas
 114 04 Garantías Otorgadas
 114 05 Aplicación de Fondos de Administración
 114 06 Anticipos Previsionales
 114 07 Cartas de Créditos
 114 08 Otros Deudores Financieros
 114 09 Tarjetas de Créditos
 114 98 Deudores por Gastos pagados en Exceso

Grupo 12 BIENES FINANCIEROS
 Comprende los derechos, valores y colocaciones originados dentro de la actividad principal o al margen de ella.

Subgrupo 121 Cuentas por Cobrar
 Comprende aquellos bienes que representan derechos por cobrar y/o aplicar, documentos o no, originados en las actividades propias de la entidad.

Cuentas Nivel 1: 121 01 Deudores
 121 01 Documentos por cobrar
 121 03 Iva - Crédito Fiscal
 121 06 Deudores por Transferencias Reintegrables

Cuentas Nivel 2: 121 06 01 Cuentas por cobrar – Área Educación
 121 06 02 Cuentas por cobrar – Área Salud
 121 06 03 Cuentas por cobrar – Área Central
 121 06 04 Cuentas por cobrar – Área Cementerio

Subgrupo 124 Deudores de Incierta Recuperación
 Comprende los deudores que por diversas razones se mantienen en estado de cobranzas judiciales, de dudosa recuperación e incobrables.

Cuentas Nivel 1: 124 01 Deudores de Dudosa Recuperación

| | | |
|-------------------------|-------------------|--|
| | 124 02 | Deudores en Cobranza Judicial cobrar |
| Grupo: | 13 | BIENES DE CONSUMO Y EXISTENCIAS |
| | | Comprende los bienes adquiridos y/o fabricados para la venta o someterlo a un proceso de transformación para su posterior enajenación. |
| Subgrupo | 131 | Existencias |
| | | Comprende los bienes adquiridos y/o fabricados para su posterior enajenación, distribución o consumo en la actividad institucional. |
| Cuentas Nivel 1: | 131 04 | Existencias de Materiales de Uso o Consumo |
| Cuentas Nivel 2: | 131 04 03 | Existencia Productos Químicos |
| | 131 04 04 | Existencias Productos Farmacéuticos |
| | 131 04 05 | Productos Terminados para la Venta |
| | | |
| GRUPO: | 14 | BIENES DE USO |
| | | Comprende los bienes muebles e inmuebles de larga duración. |
| Subgrupo | 141 | Bienes de Uso Depreciables |
| | | Comprende los bienes de uso muebles e inmuebles adquiridos con el ánimo de usarlos en las actividades institucionales, que están sujetos a desgaste y, cuyo costo se distribuye en relación a los años de utilización económica. |
| Cuentas Nivel 1: | 141 01 | Edificaciones |
| | 141 02 | Maquinarias y Equipos para Producción o Prestaciones de Servicios |
| | 141 04 | Máquinas y Equipos de Oficina |
| | 141 05 | Vehículos |
| | 141 06 | Muebles y Enseres |
| | 141 07 | Herramientas |
| | 141 08 | Equipos Informáticos |
| Cuentas Nivel 2: | 141 08 001 | Equipos Computacionales y Periféricos |
| | 141 08 002 | Licencias y Programas Informáticos |
| Cuentas Nivel 1: | 141 09 | Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas |
| | 141 12 | Otras Máquinas y Equipos |
| | 141 13 | Bienes de Uso Depreciables en Comodato |
| | 141 99 | Otros Bienes de Uso Depreciable |
| Subgrupo | 142 | Bienes de Uso No Depreciables |
| | | Comprende los bienes de uso que por su naturaleza no sufren disminución en su valor por desgaste y que pueden estar sujetos a deterioro. |

| | | |
|------------------|------------|--|
| Cuentas Nivel 1: | 142 01 | Terrenos |
| | 142 04 | Terrenos en Comodato |
| | | |
| Subgrupo | 149 | Depreciación Acumulada de bienes de Uso No Depreciables |
| | | Comprende los bienes de uso que por su naturaleza no sufren disminución en su valor por desgaste y que pueden estar sujetos a deterioro. |
| | | |
| Cuentas Nivel 1: | 149 01 | Depreciación Acumulada de Edificaciones |
| | 149 02 | Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos para Producción o prestaciones de Servicios |
| | 149 04 | Depreciación Acumulada de Máquinas y Equipos de Oficina |
| | 149 05 | Depreciación Acumulada de Vehículos |
| | 149 06 | Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres |
| | 149 07 | Depreciación Acumulada de Herramientas |
| | 149 08 | Depreciación Acumulada de Equipos Informáticos |
| Cuentas Nivel 2: | 149 08 001 | Depreciación Acumulada de Equipos Computacionales y Periféricos |
| | 149 08 002 | Depreciación Acumulada de Licencias y Programas Informáticos |
| Cuentas Nivel 1: | 149 09 | Depreciación Acumulada de Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas |
| | 149 12 | Depreciación Acumulada de Otras Máquinas y Equipos |

CUENTAS DE PASIVO

| TITULO | 2 | PASIVO |
|------------------|--------------|---|
| Grupo | 21 | DEUDA CORRIENTE |
| | | Comprende las obligaciones de pago por concepto de adquisición de bienes y servicios, impuestos y administración de recursos de terceros. |
| Subgrupo | 214 | Depósitos de Terceros |
| | | Comprende los recursos que implican un aumento de fondos sin afectar la ejecución del presupuesto al momento de su ocurrencia. |
| Cuentas Nivel 1: | 214 01 | Anticipos de Clientes |
| | 214 04 | Garantías Recibidas |
| | 214 05 | Administración de Fondos |
| | 214 06 | Depósitos Previsionales |
| | 214 09 | Otras Obligaciones Financieras |
| | 214 14 | Recaudación de Terceros Pendientes de Aplicación |
| | 214 98 | Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso |
| Subgrupo | 221 | Cuentas por Pagar |
| | | Comprende las cuentas de obligaciones por pagar y/o aplicar, documentadas o no, que representa intermediaciones financieras con otras entidades. |
| Cuentas Nivel 1: | 221 01 | Acreedores |
| Cuentas Nivel 2: | 221 01 01 | Acreedores varios |
| | 221 01 02 | Proveedores |
| | 221 01 03 | Fondos de Terceros |
| | 221 01 06 | Acreedores por transferencias Reintegrables |
| Subgrupo | 224 | Provisiones |
| | | Comprende las estimaciones de obligaciones que al término del ejercicio se encuentran devengados o adeudados, y cuya liquidación o pago se efectuada en el periodo siguiente. |
| Cuentas Nivel 1: | 224 04 | Pasivos por Administración Transitoria de Fondos Previsionales |
| Cuentas Nivel 2: | 224 04 04 | Provisión por Impuesto a la Renta |
| | 224 01 05 | Provisión por Juicios a Corto Plazo |
| Cuentas Nivel 3: | 224 01 07 | Otras Provisiones a Corto Plazo |
| | 224 01 07 01 | Provisión de Vacaciones |
| | 224 01 07 02 | Provisión de Indemnizaciones (IAS) |



Subgrupo 225

Ingresos Anticipados

Comprende recursos de terceros percibidos con antelación al perfeccionamiento del acto que los origina desde el punto de vista legal o práctica comercial aplicable.

Cuentas Nivel 1: 225 01

Arriendos de Inmuebles

CUENTAS DE PATRIMONIO

TITULO: 3

PATRIMONIO



Grupo: 31
Subgrupo: 311

PATRIMONIO DEL ESTADO
Patrimonio del Gobierno General
Comprende a la diferencia entre el activo y el pasivo.

Cuentas Nivel 1: 311 01
311 02
311 03

Patrimonio Institucional
Resultados Acumulados
Resultados del Ejercicio

CUENTAS DE INGRESOS PATRIMONIALES

| | | |
|------------------|-----------|---|
| TITULO | 4 | INGRESOS PATRIMONIALES |
| Grupo: | 44 | Transferencias Recibidas Comprende los ingresos y donaciones que obtienen el organismo del Estado, ya sea por que provengan del sector privado, público y/o externos, sin efectuar contraprestaciones de bienes o servicios por parte de las entidades receptoras. |
| Subgrupo: | 441 | Transferencias Corrientes Comprende los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras, destinados a financiar gastos corrientes. |
| Cuentas Nivel 1: | 441 02 | Transferencias del Gobierno Central |
| Cuentas Nivel 2: | 441 02 31 | Subvenciones del Gobierno |

Ingresos por Subvenciones

Corresponde a aquellos ingresos que el Ministerio de Educación entrega a los establecimientos educacionales para la operación, funcionamiento y desarrollo de las tareas educativas. Entre estas se encuentran la subvención de Escolaridad, denominada igualmente Subvención General; la subvención Escolar Preferencial (SEP) y la Subvención de Apoyo al Mantenimiento, entre otras.

| | | |
|-------------------------|---------------|-----------------------------|
| Cuentas Nivel 3: | 441 02 31 101 | Subvención base art. 9° DFL |
| | 441 02 31 102 | Incremento subvención PIE |
| | 441 02 31 103 | Incremento Zona |
| | 441 02 31 104 | Incremento Ruralidad |
| | 441 02 31 105 | Ley 19410 |
| | 441 02 31 106 | Ley 19464 |
| | 441 02 31 107 | Aportes por Fondos Beca |
| | 441 02 31 108 | Aportes por Gratuidad |

Bonificación e incremento remuneraciones

Son todos aquellos recursos entregados por el Ministerio de Educación, a través de bonos y/o bonificaciones, que tienen por finalidad el mejoramiento de las remuneraciones de los funcionarios docentes y asistentes de la educación que se desempeñan en los establecimientos educacionales.

| | |
|---------------|---|
| 441 02 31 201 | Asignación de desempeño condiciones difíciles Docentes |
| 441 02 31 202 | Bonificación Compensatoria, art. 3°, Ley N° 19200 |
| 441 02 31 203 | UMP compensatoria Inciso 2° art.10°, Ley N° 19278 |
| 441 02 31 204 | SNED docentes art. 40 DFL N° 2/98 Ed. |
| 441 02 31 205 | SNED Asistentes educación Ley N° 20244 |
| 441 02 31 206 | Bonificación Profesores encargados, Ley N° 19715, art.13 |
| 441 02 31 207 | BRP título y mención Ley N° 20158 |
| 441 02 31 208 | Asignación de excelencia pedagógica (AEP) Ley 19715 |
| 441 02 31 209 | Asignación variable de desempeño individual art. 17, Ley N° 19933 |
| 441 02 31 210 | Asignación por desempeño colectivo, art.18 Ley N° 19933 |
| 441 02 31 211 | Asignación desempeño, difíciles asistentes de la educación |
| 441 02 31 212 | Asignación Tramo Desarrollo Profesional |
| 441 02 31 213 | Asignación Docencia Alumnos Preferentes |
| 441 02 31 214 | Bono Asistentes de la Educación Art. 59 |

Subvenciones Especiales

Son aquellos recursos que el Estado transfiere a los sostenedores de los establecimientos educacionales bajo el régimen de subvenciones, con un especial. Solo pueden aplicarse para los cuales fueron transferidos. Entre ellas se identifican la subvención Escolar Preferencial, la Subvención Anual de Apoyo al Mantenimiento, la Subvención Internado y Refuerzo Educativo.

| | |
|---------------|---|
| 441 02 31 301 | Subvención Escolar Preferencial, Ley N° 20248 |
| 441 02 31 302 | Subvención por concentración, art.16 de la ley N° 20248 |
| 441 02 31 303 | Aporte adicional SEP |
| 441 02 31 304 | Aporte extraordinario SEP |
| 441 02 31 305 | Subvención anual de apoyo al mantenimiento, art 37, DFL (ED) N° 2 de 1998 |
| 441 02 31 306 | Subvención Educacional pro retención, Ley N° 19873 |
| 441 02 31 307 | Subvención de Internado |
| 441 02 31 308 | Subvención de refuerzo educativo, art 39, DFL (ED) N° 2, De 1998 |
| 441 02 31 309 | Subvención Escolar Alumnos Preferentes |

Reliquidaciones, devoluciones y pago mensuales

Corresponde a pagos o descuentos realizados por el Mineduc al sostenedor producto de procesos de recálculo de las subvenciones asociadas a asistencias, pagos rezagados, entre otros.

| | |
|---------------|---|
| 441 02 31 401 | Reliquidaciones |
| 441 02 31 402 | Reliquidaciones financiamiento Compartido |
| 441 02 31 403 | Pagos manuales |
| 441 02 31 404 | Devoluciones |
| 441 02 31 406 | Ajuste por pago rezagados SEP |
| 441 02 31 500 | Descuentos y Multas |
| 441 02 31 501 | Reintegros |
| 441 02 31 502 | Multas |
| 441 02 31 503 | Descuentos por discrepancia |
| 441 02 31 504 | Descuentos por derechos de escolaridad |
| 441 02 31 505 | Descuentos por financiamiento compartido |
| 441 02 31 506 | Descuentos por anticipo subvención Ley N° 20822 |
| 441 02 31 507 | Otros descuentos |

Otros Ingresos Fiscales

Este rubro contempla aquellos ingresos de carácter fiscal que pasan a formar parte de los ingresos propios del establecimiento.

| | |
|---------------|---|
| 441 02 31 601 | Franquicia D.L. N° 889 |
| 441 02 31 602 | Otros Ingresos Fiscales |
| 441 02 31 603 | Bono Especial para docentes jubilados art. N° 4 ley N° 20501 |
| 441 02 31 604 | Bonificación Adicional por Antigüedad, art. N° 6 Ley N° 20652 |
| 441 02 31 605 | Aporte Fiscal extraordinario, art 6° y 7° Ley N° 20822 |
| 441 02 31 606 | Aporte Complementario, art 6° Ley N° 20822 |
| 441 02 31 607 | Fondo de Apoyo a la Educación Pública (FAEP) |
| 441 02 31 608 | Infraestructura Educativa |

De la Junta Nacional de Jardines Infantiles

Son aquellos recursos que tienen por finalidad ejecutar y desarrollar acciones orientadas a los ámbitos educativos y vinculados con la protección a la infancia.

| | |
|---------------|-----------------------------------|
| 441 02 31 701 | convenios de Educación Pre Básico |
|---------------|-----------------------------------|

De la Junta Nacional de Auxilio Escolar y Becas

Son recursos que tiene como objetivo, aumentar el éxito en el desempeño escolar, observable en disminución del abandono escolar, baja repitencia y mejora en el rendimiento académico y, elevar el bienestar psicosocial, las competencias personales.

441 02 31 801 Convenios Junaeb

Del Servicio de Salud (Atención Primaria Ley N° 19.378 Art. 49)

Son aquellos recursos por per cápita basal, aporte básico unitario homogéneo, por beneficiario inscrito en los establecimientos municipales de Atención Primaria de salud, se considera a la población certificada (inscrita y validada) por comuna, definida en octubre del año anterior al que comienza a regir el decreto con los aportes correspondientes y otros incrementos que señala la ley.

- 441 02 31 901 Per Cápita
- 441 02 31 902 Desempeño Dificil
- 441 02 31 903 Asignación Merito
- 441 02 31 904 Servicio Atención de Urgencias Primaria (SAPU)
- 441 02 31 905 Servicio Atención de Urgencias Primaria Dental (DENT)
- 441 02 31 906 Centro Comunitario Salud Familiar (CECOSF)
- 441 02 31 907 Asignación Desempeño Dificil Familiar (ADDF)
- 441 02 31 908 Conductores
- 441 02 31 909 Asignación Fortalecimiento Medicina Familiar
- 441 02 31 910 Trans A Categoría C
- 441 02 31 912 Asignación Condición Dificil Fijo
- 441 02 31 913 Asignación Condición Dificil Variable
- 441 02 31 914 Bono Trato Usuario
- 441 02 31 915 Programas de Salud

Bonos y Aguinaldos Ley de Reajuste Sector Público

Contempla aquellos desembolsos relacionados con el pago de bonificaciones establecidas en la ley de reajuste que se dicta en el mes de diciembre de cada año.

- 441 02 31 1001 Bono de Escolaridad y Adicional
- 441 02 31 1002 Aguinaldo de Fiestas Patrias
- 441 02 31 1003 Aguinaldo de Navidad
- 441 02 31 1004 Bono Especial
- 441 02 31 1005 Bono Vacaciones

441 02 31 1006 Bono Desempeño Laboral
 441 02 31 1007 Otros Bonos Fiscales

Grupo: 46 Otros Ingresos Patrimoniales

Comprende los ingresos no contemplados en las clasificaciones anteriores.

461 01 Recuperación y reembolsos por licencias médicas.

461 02 Multas y Sanciones Pecuniarias

Subgrupo: 461 04 Otros

461 04 99 001 Aporte Municipal
 461 04 99 002 Contrato de Aseo
 461 04 99 003 Venta de Unidades de Gestión
 461 04 99 004 Aportes por Administración
 461 04 99 005 Otros ingresos
 461 04 99 006 Donaciones
 461 04 99 006 01 Padres y Apoderados
 461 04 99 006 02 Instituciones y Empresas
 461 04 99 006 03 Personas Naturales
 461 04 99 006 04 Otras Donaciones
 461 04 99 010 Bóvedas y Nichos
 461 04 99 011 Derechos de Instalación
 461 04 99 012 Inhumaciones
 461 04 99 013 Renovaciones
 461 04 99 014 Peajes y Carros
 461 04 99 015 Exhumaciones y Traslados
 461 04 99 016 Derechos de Construcción
 461 04 99 017 Venta de Terrenos

Subgrupo: 463 Ajustes

463 03 Fluctuación de Cambio
 463 99 Otros Ajustes de Ejercicios Anteriores

CUENTAS DE GASTOS PATRIMONIALES

| | | |
|------------------|---------------------|---|
| TITULO | 5 | <p>GASTOS PATRIMONIALES</p> <p>Son todos aquellos desembolsos que realiza el sostenedor para garantizar la operación y funcionamiento del establecimiento. Todos los gastos deben contar con el debido respaldo de la documentación original que justifique y acredite el cumplimiento de las leyes tributarias, de ejecución presupuestaria y de cualquier otro requisito que exijan los reglamentos o leyes especiales sobre la materia. Los gastos deben ser legales (estar de acuerdo a la normativa que regula las subvenciones que se rinde) y pertinentes (estar de acuerdo a los criterios que se entregan para los gastos de cada subvención). El sostenedor siempre debe evaluar la pertinencia de acuerdo a la ley. En caso que no exista el documento original, se aceptará copia legalizada ante notario. Es importante señalar que, dependiendo del tipo de gasto, el respaldo debe adjuntarse. La normativa asociada a la correspondiente subvención es la base para determinar la pertinencia del gasto.</p> |
| Grupo: | 53 | <p>Gastos Operacionales</p> <p>Comprende los gastos por remuneraciones, aportes del empleador y otros relativos al personal, como asimismo los derivados de adquisiciones de bienes de consumo, servicios no personales y gastos financieros, todos los cuales son necesarios para que los organismos de Estado puedan realizar sus actividades habituales.</p> |
| Subgrupo: | 531 | <p>Gastos en Personal</p> <p>Comprende todos los gastos por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos a personal</p> |
| Cuentas Nivel 1; | 53101 | Personal de Planta |
| Cuentas Nivel 2; | 5310101 | Sueldos y Sobresueldos |
| Cuentas Nivel 3; | 531010101 | Sueldos base |
| | | <p>Se incluyen en esta cuenta el pago obligatorio y fijo en dinero al personal por la prestación de servicios en virtud de un contrato de trabajo. Deben incluirse en esa cuenta, las horas adicionales que se contraten.</p> |
| | 531010101 01 | Sueldos base |
| | 531010101 01 | sueldos, Atención primaria Salud |
| | 531010101 02 | Asignación de Antigüedad |
| | 531010101 03 | Asignación Profesional |

| | |
|---------------------|---|
| 531010101 03 01 | Ley N° 19933 (Incluye art. 41 DFL N° 2/98 ED) |
| 531010101 03 02 | Incremento % zona |
| 531010101 03 03 | BRP título y mención Ley N° 20158 |
| 531010101 03 04 | Ley 19464 asistentes (incluye internados) |
| 531010101 03 05 | Bonificación compensatoria, art 3°, Ley N° 19200 |
| 531010101 03 06 | SNED docentes art. 40 DFL N° 2/98 ED. |
| 531010101 03 07 | SNED asistentes educación Ley N° 20244 |
| 531010101 03 08 | UMP complementaria 2° art. 10°, Ley N° 19278 |
| 531010101 03 09 | Bonificación de profesores encargados, Ley N° 19715, art 13 |
| 531010101 03 10 | Asignaciones |
| 531010101 03 11 | Pago otros bonos docentes fiscales |
| 531010101 03 12 | Bonos Acordados con el sostenedor |
| 531010101 03 13 | Pago otros bonos asistentes de la educación fiscales |
| 531010101 03 14 | Bonos Acordados con el sostenedor |
| 531010101 03 15 | Asignación desempeño condiciones difíciles asistentes de la Educación |
| 531010101 03 16 | Bono incentivo al desempeño Ley N° 20248 art 8° N° 4 |
| 531010101 03 17 | Ley N° 19410 (planillas complementarias) |
| 531010101 03 18 | Bono Extraordinario subvención adicional especial (BONO SAE) |
| 531010101 03 19 | Asignación por Desempeño en Condiciones Difíciles, Personal Salud |
| 531010101 03 20 | Asignación Concentración Alumnos Prioritarios |
| 531010101 03 21 | Asignación por Desempeño en Condiciones Difíciles, Personal Salud |
| 531010101 04 | Asignación de Zona |
| 531010101 06 | Asignación del DL. N° 2411 de 1978 |
| 531010101 07 | Asignación del DL. N° 3551 de 1981 |
| 531010101 08 | Asignación de Nivelación |
| 531010101 08 01 | Planilla Complementaria, Art. 4 y 11, Ley N° 19.598 |
| 531010101 09 | Asignaciones Especiales |
| 531010101 10 | Asignación Perdida de Caja |
| 531010101 11 | Asignación de Movilización |
| 531010101 12 | Gastos de Representación |
| 531010101 13 | Asignación de Dirección |
| 531010101 13 01 | Asignación de Dirección Superior |
| 531010101 13 02 | Asignación Directiva |
| 531010101 13 03 | Asignación Jefes de Programa |

| | |
|---------------------|---|
| 531010101 14 | Asignaciones Compensatorias |
| 531010101 15 | Asignaciones Sustitutivas |
| 531010101 16 | Asignación de Dedicación Exclusiva |
| 531010101 19 | Asignación de Responsabilidad |
| 531010101 20 | Asignación Turno |
| 531010101 21 | Asignación Artículo 1° Ley N° 19264 |
| 531010101 22 | Componente Base Asignación de Desempeño |
| 531010101 22 01 | Asignación desempeño condiciones difíciles docentes |
| 531010101 25 | Asignación Artículo 1° Ley N° 19112 |
| 531010101 26 | Asignación Artículo 1° Ley N° 19432 |
| 531010101 31 | Asignación Experiencia Calificada |
| 531010101 31 01 | Asignación de Perfeccionamiento, Art. 49, Ley N° 19.070 |
| 531010101 31 02 | Asignación Post-Título, Art. 42, Ley N° 19.378 |
| 531010101 32 | Asignación de Reforzamiento Profesional Diurno |
| 531010101 99 | Otras Asignaciones |
| 531010101 99 01 | Bono retiro asistentes educación (Ley N° 20244, art 1° transitorio) |
| 531010101 99 02 | Otros gastos en personal |
| 531010101 99 03 | Bono Especial para docentes jubilados art N° 4 Ley N° 20501 |
| 531010101 99 04 | Bonificación adicional por antigüedad, art N° 6 Ley N° 20652 |
| 531010101 99 05 | Aporte fiscal extraordinario, art 6° y 7° N° 20822 |
| 531010101 99 06 | Aporte Complementario, art 6° Ley N° 20822 |
| 531010101 99 07 | Saneamiento cotizaciones previsionales |
| 531010101 99 08 | Saneamiento aportes previsionales empleador |
| 531010101 99 09 | Bono desempeño laboral |
| 531010101 99 10 | Otros Bonos No Imponible Ley de reajuste |
| 531010101 99 11 | Devolución bonos ley de reajuste |
| 531010102 | Aportes del Empleador |
| 531010102 01 | Seguro de accidente del trabajo |
| 531010102 02 | Seguros de cesantía |
| 531010102 03 | Seguro de invalidez sobrevivencia (SIS) |
| 531010102 04 | Otras Cotizaciones Previsionales |
| 531010103 | Asignación por Desempeño |
| 531010103 01 | Desempeño Institucional |
| 531010103 01 02 | Bonificación Excelencia |
| 531010103 02 | Asignaciones por Desempeño Colectivo |
| 531010103 02 01 | Asignación por desempeño colectivo, art.18, Ley N° 19933 |
| 531010103 02 02 | Asignación Variable por Desempeño Colectivo |
| 531010103 02 03 | Asignación Fijo por Desempeño Colectivo |
| 531010103 03 | Asignaciones por Desempeño Individual |

531010103 03 01 Asignación variable de desempeño individual art.17, Ley N° 19933
 531010103 03 02 Asignación por Mérito, Art. 30 de la Ley N°19.378, agrega Ley N°19.607

531010104 Remuneraciones Variables

531010104 01 Trabajos Extraordinarios

Cuentas Nivel 2: 5310105 Aguinaldos y Bonos

Cuentas Nivel 3 : 531010501 Aguinaldos

531010501 01 Fiestas Patrias

531010501 02 Navidad

531010502 Bono Escolaridad

531010503 Bono Especialidades

531010503 01 Bono Vacaciones

531010503 02 Bonos Espaciales

531010504 Bonificaciones Adicional al Bono de Escolaridad

Cuentas Nivel 1; 53102 Personal a Contrata

Cuentas Nivel 2; 5310201 Sueldos y Sobresueldos

Cuentas Nivel 3; 531020101 Sueldos base

Se incluyen en esta cuenta el pago obligatorio y fijo en dinero al personal por la prestación de servicios en virtud de un contrato de trabajo. Deben incluirse en esta cuenta, las horas adicionales que se contraten.

531020101 01 Sueldos base

531020101 01 sueldos, Atención primaria Salud

531020101 02 Asignación de Antigüedad

531020101 03 Asignación Profesional

531020101 03 01 Ley N° 19933 (Incluye art. 41 DFL N° 2/98 ED)

531020101 03 02 Incremento % zona

531020101 03 03 BRP título y mención Ley N° 20158

531020101 03 04 Ley 19464 asistentes (incluye internados)

531020101 03 05 Bonificación compensatoria, art 3°, Ley N° 19200

531020101 03 06 SNED docentes art. 40 DFL N° 2/98 ED.

531020101 03 07 SNED asistentes educación Ley N° 20244

531020101 03 08 UMP complementaria 2° art. 10°, Ley N° 19278

531020101 03 09 Bonificación de profesores encargados, Ley N° 19715, art 13

531020101 03 10 Asignaciones

531020101 03 11 Pago otros bonos docentes fiscales

| | |
|---------------------|---|
| 531020101 03 12 | Bonos Acordados con el sostenedor |
| 531020101 03 13 | Pago otros bonos asistentes de la educación fiscales |
| 531020101 03 14 | Bonos Acordados con el sostenedor |
| 531020101 03 15 | Asignación desempeño condiciones difíciles asistentes de la Educación |
| 531020101 03 16 | Bono incentivo al desempeño Ley N° 20248 art 8° N° 4 |
| 531020101 03 17 | Ley N° 19410 (planillas complementarias) |
| 531020101 03 18 | Bono Extraordinario subvención adicional especial (BONO SAE) |
| 531020101 03 19 | Asignación por Desempeño en Condiciones Difíciles, Personal Salud |
| 531020101 03 20 | Asignación Concentración Alumnos Prioritarios |
| 531020101 03 21 | Asignación por Desempeño en Condiciones Difíciles, Personal Salud |
| 531020101 04 | Asignación de Zona |
| 531020101 06 | Asignación del DL. N° 2411 de 1978 |
| 531020101 07 | Asignación del DL. N° 3551 de 1981 |
| 531020101 08 | Asignación de Nivelación |
| 531020101 08 01 | Planilla Complementaria, Art. 4 y 11, Ley N° 19.598 |
| 531020101 09 | Asignaciones Especiales |
| 531020101 10 | Asignación Perdida de Caja |
| 531020101 11 | Asignación de Movilización |
| 531020101 12 | Gastos de Representación |
| 531020101 13 | Asignación de Dirección |
| 531020101 13 01 | Asignación de Dirección Superior |
| 531020101 13 02 | Asignación Directiva |
| 531020101 13 03 | Asignación Jefes de Programa |
| 531020101 14 | Asignaciones Compensatorias |
| 531020101 15 | Asignaciones Sustitutivas |
| 531020101 16 | Asignación de Dedicación Exclusiva |
| 531020101 19 | Asignación de Responsabilidad |
| 531020101 20 | Asignación Turno |
| 531020101 21 | Asignación Artículo 1° Ley N° 19264 |
| 531020101 22 | Componente Base Asignación de Desempeño |
| 531020101 22 01 | Asignación desempeño condiciones difíciles docentes |
| 531020101 25 | Asignación Artículo 1° Ley N° 19112 |
| 531020101 26 | Asignación Artículo 1° Ley N° 19432 |

531020101 31 Asignación Experiencia Calificada

- 531020101 31 01 Asignación Experiencia Calificada
- 531020101 31 02 Asignación Post-Título, Art. 42, Ley N° 19.378

531020101 32 Asignación de Reforzamiento Profesional Diurno

531020101 99 Otras Asignaciones

- 531020101 99 01 Bono retiro asistentes educación (Ley N° 20244, art 1° transitorio)
- 531020101 99 02 Otros gastos en personal
- 531020101 99 03 Bono Especial para docentes jubilados art N° 4 Ley N° 20501
- 531020101 99 04 Bonificación adicional por antigüedad, art N° 6 Ley N° 20652
- 531020101 99 05 Aporte fiscal extraordinario, art 6° y 7° N° 20822
- 531020101 99 06 Aporte Complementario, art 6° Ley N° 20822
- 531020101 99 07 Saneamiento cotizaciones previsionales
- 531020101 99 08 Saneamiento aportes previsionales empleador
- 53102101 99 09 Bono desempeño laboral
- 531020101 99 10 Otros Bonos No Imponible Ley de reajuste
- 531020101 99 11 Devolución bonos ley de reajuste

531020102 Aportes del Empleador

- 531020102 01 Seguro de accidente del trabajo
- 531020102 02 Seguros de cesantía
- 531020102 03 Seguro de invalidez sobrevivencia (SIS)

531020103 Asignación por Desempeño

531020103 02 Asignaciones por Desempeño Colectivo

- 531020103 02 01 Asignación por desempeño colectivo, art.18, Ley N° 19933
- 531020103 02 02 Asignación Variable por Desempeño Colectivo
- 531020103 02 03 Asignación Fijo por Desempeño Colectivo

531020103 03 Asignaciones por Desempeño Individual

- 531020103 03 01 Asignación variable de desempeño individual art.17, Ley N° 19933
- 531020103 03 02 Asignación por Mérito, Art. 30 de la Ley N°19.378, agrega Ley N°19.607

531020104 Remuneraciones Variables

- 531020104 01 Trabajos Extraordinarios

Cuentas Nivel 1: 53103

Otras Remuneraciones

Cuentas Nivel 2: 5310301

Honorarios de suma Alzada-Personas Naturales

Cuentas Nivel 1: 53104

Otros Gastos en Personal

Este rubro está conformado por aquellos gastos relacionados con indemnizaciones y/o feriado proporcional y otros. Estos gastos no son parte de las remuneraciones.

| | |
|------------|---|
| 531040101 | Indemnizaciones y/o feriados proporcionales |
| 5310401 02 | Viáticos |
| 5310401 03 | Alimentación al Personal |

Subgrupo: 532

Bienes y Servicios de Consumo

Comprende todos los gastos por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos a personal

Cuentas Nivel 1; 53202

Textiles, Vestuario y Calzado

| | |
|--------------------------|------------------------------|
| Cuentas Nivel 2; 5320101 | Uniforme y Vestuario Escolar |
| Cuentas Nivel 3; 5320102 | Ropa de Trabajo |

Cuentas Nivel 1; 53203 Combustibles, Lubricantes y Peajes

Cuentas Nivel 1; 53204 Materiales de Uso o Consumo

Cuentas Nivel 2; 5320401 Materiales de Oficina

Cuentas a Nivel 3: 5320402 Textos y Otros Materiales de Enseñanza

| | |
|----------------|--|
| 5320402 01 | Implementos de laboratorio |
| 5320402 02 | Implementos Deportivos |
| 5320402 03 | Instrumentos Musicales y Artísticos |
| 5320402 04 | Recursos audiovisuales y software educativo |
| 5320402 05 | Materiales y recursos pedagógicos |
| 5320402 06 | Biblioteca, libros y revistas |
| 5320402 07 | Eventos educativos y culturales |
| 5320402 08 | Instrumentos de evaluación diagnóstica |
| 5320402 09 | Otros Gastos en recursos pedagógicos |
| 5320403 | Productos Químicos |
| 5320404 | Productos Farmacéuticos |
| 5320405 | Materiales y Útiles Quirúrgicos |
| 5320407 | Materiales de Aseo |
| 5320409 | Insumos, Repuestos y Accesorios Computacionales |
| 5320410 | Materiales para Mantenimiento y Reparaciones de Inmuebles |
| 5320411 | Repuestos y Accesorios para Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos |

| | |
|--------------------------------|--|
| 5320412 | Otros Materiales, Repuestos y Útiles Diversos Para Mantenimiento y Reparaciones |
| 5320413 | Equipos Menores |
| 5320499 | Otros Materiales de Uso o Consumos |
| Cuenta Nivel 2: 53205 | Servicios Básicos |
| 5320501 | Electricidad |
| 5320502 | Agua |
| 5320503 | Gas |
| 5320504 | Correo |
| 5320505 | Telefónica Fija |
| 5320506 | Telefónica Celular |
| 5320507 | Acceso a Internet |
| 5320508 | Enlaces de Telecomunicaciones |
| 5320599 | Otros Servicios Básicos |
| Cuenta Nivel 2: 53206 | Mantenimiento y Reparaciones |
| Cuenta Nivel 3: 5320601 | Mantenimiento y Reparaciones de Edificaciones |
| 5320601 01 | Mantenición y Reparación de Infraestructura |
| 5320601 02 | Construcción de infraestructura (obra gruesa) |
| 5320601 03 | Terminaciones de Infraestructura |
| 5320601 04 | Instalación eléctrica e iluminación |
| 5320601 05 | Instalaciones de gas |
| 5320601 06 | Instalaciones de agua |
| 5320601 07 | Alcantarillados o pozos sépticos |
| 5320601 08 | Cierres perimetrales y obras complementarias |
| 5320601 09 | Servicios Higiénicos |
| 5320601 10 | Eliminación de barreras arquitectónicas de menor envergadura |
| 5320602 | Mantenimiento y Reparación de Vehículos |
| 5320603 | Mantenimiento y Reparación de Mobiliario y otros |
| 5320604 | Mantenimiento y Reparación de Máquinas y Equipos de Oficina |
| 5320605 | Mantenimiento y Reparación de Equipos de Producción |
| 5320606 | Mantenimiento y Reparación de Otras Máquinas y Equipos |
| 5320607 | Mantenimiento y Reparación de Equipos Informáticos |
| 5320699 | Otras Reparaciones Menores |
| Cuenta Nivel 2: 53207 | Publicidad y Difusión |
| 5320701 | Servicios de Publicidad |
| Cuenta a Nivel 2: 53208 | Servicios Generales |
| 5320801 | Servicios de Aseo y Jardinería |

| | |
|---------|--|
| 5320802 | Servicios de vigilancia |
| 5320803 | Servicios de Mantenimiento de Jardines |
| 5320807 | Peajes, Fletes y Bodegajes |
| 5320808 | Salas Cunas y/o Jardines Infantiles |
| 5320809 | Servicios de pago de cobranzas |
| 5320810 | Servicios de Suscripciones y Similares |
| 5320899 | Otros Servicios Generales |

Cuenta Nivel 1: 53209

Arriendos

| | |
|-------------------------|----------------------------------|
| Cuenta Nivel 2: 5320901 | Arriendo de Terrenos |
| 5320902 | Arriendo de Edificios |
| 5320903 | Arriendo de Vehículos |
| 5320904 | Arriendo de Mobiliario y Otros |
| 5320905 | Arriendo de Equipos Informáticos |
| 5320999 | Otros Arriendos |

Cuentas Nivel 1: 53210

Servicios Financieros y de Seguros

| | |
|--------------------------|--|
| Cuentas Nivel 2: 5321001 | Gastos Financieros por compra y ventas de Títulos de Valores |
| 5321002 | Primas y Gastos de Seguros |
| 5321003 | Servicios de Giros y Remesas |
| 5321004 | Gastos Bancarios |
| 5321099 | Otros Servicios Financieros y de Seguros |

Cuentas Nivel 1: 53211

Servicios Técnicos y Profesionales

| | |
|--------------------------|---|
| Cuentas Nivel 2: 5321101 | Estudio de Investigación |
| 5321102 | Curso de Capacitación |
| 532110201 | Asesorías Técnicas y Capacitación de empresas (Registros ATE) |
| 532110202 | Perfección y Capacitación RRHH |
| 5321103 | Servicios Informáticos |
| 5321199 | Otros Servicios Técnicos y Profesionales |

Cuentas Nivel 1: 53212

Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumos

| | |
|--------------------------|--|
| Cuentas Nivel 2: 5321201 | Gastos Reservados |
| 5321202 | Gastos Menores |
| 5321203 | Gastos de Representación, Protocolo y Ceremonial |
| 5321204 | Interés, Multa y Recargos |
| 5321205 | Derechos y Tasas |
| 5321207 | Programas Computacionales |
| 5321208 | Contribuciones |

| | | |
|------------------|---------|---|
| | 5321299 | Otros-Imprevistos |
| Cuentas Nivel 1: | 53214 | Gastos en Bienes Muebles |
| Cuentas Nivel 2: | 5321401 | Gastos en Mobiliario y Otros |
| | 5321402 | Gastos en Máquinas y Equipos de Oficina |
| | 5321403 | Gastos en Máquinas y Equipos para la Producción o Prestación de Servicios |
| | 5321404 | Gastos de Equipos Computacionales y Periféricos |
| | 5321405 | Gastos en Equipos de Comunicaciones para redes Informáticas |
| | 5321406 | Otros Gastos en Máquinas y Equipos |
| | 5321499 | Otros Gastos de Bienes Muebles |
| Cuentas Nivel 1: | 563 | AMORTIZACIONES Y OTROS AJUSTES |
| | | Comprende los gastos de los ajustes y por el desgastes natural y adicional de los bienes. |
| | 56303 | Fluctuación de Cambio |
| | 56321 | Depreciación de Bienes de Uso Depreciables |

CUENTAS DE RESPONSABILIDAD O DERECHOS EVENTUALES

| | | |
|---------------|-----------|---|
| TITULO | 9 | CUENTAS DE RESPONSABILIDAD O DERECHOS EVENTUALES |
| GRUPO | 92 | CUENTAS DE RESPONSABILIDAD O DERECHOS EVENTUALES |

Comprende las eventuales responsabilidad o derechos por garantías recibidas, que no afectan la estructura patrimonial

SUBGRUPO 921 ADQUISIONES

Comprende las eventuales responsabilidades o derechos por garantías recibidas, que no afectan la estructura

Cuentas Nivel 1: 92101 Debe - Garantías Recibidas de Seriedad de la Oferta

92102 Haber- Responsabilidad por Garantías Recibidas de Seriedad de la Oferta

SUBGRUPO: 923 GARANTIAS POR CONTRATOS DE CONTRUCCION

Comprende las eventuales responsabilidades o derechos por garantías recibidas por contratos de construcción, que no afectan la estructura patrimonial.

Cuentas Nivel 1: 92301 Debe - Garantías por Contratos de Construcción

92302 Haber- Responsabilidad por Garantías por Contratos de Construcción

Cuenta Nivel 1: 92601 Debe - Edificios Recibidos en Comodato

92602 Haber- Responsabilidad por Edificios Recibidos en Comodato

ANEXO 17: ESTADO DE RESULTADO BAJO EL ACTUAL PLAN DE CUENTAS

| C U E N T A S D E R E S U L T A D O S | | AREA EDUCACION | |
|---|--|-------------------------|----------------|
| ***** | | ***** | |
| DIRECCION: PEDRO MONTE 1881 VALPARAISO | | EMISION AL : 14/11/2017 | |
| C O R P O R A C I O N M U N I C I P A L D E V A L P A R A I S O | | BALANCE AL : 31/10/2017 | |
| CUENTA | DESCRIPCION | DEBITOS | CREDITOS |
| ----- | | ----- | |
| 5 2 1 02 01 | SUBVENCION BASE ART.9 DFL2/98 | 27.968.223.765 | 39.752.269.885 |
| 5 2 1 02 02 | INCREMENTO SUBV. PIE ART.9 DFL N°2/98 | 2.107.110.366 | 4.214.220.732 |
| 5 2 1 02 03 | INCREMENTO ZONA | | |
| 5 2 1 02 04 | INCREMENTO DE RURALIDAD + PISO RURAL | | |
| 5 2 1 02 05 | LEY N° 19410 | 292.590.995 | 586.665.309 |
| 5 2 1 02 06 | LEY N° 19464 | 126.721.723 | 253.443.446 |
| 5 2 1 02 07 | APORTES POR FONDOS DE BECAS | | |
| 5 2 1 02 08 | APORTE GRATUIDAD | 1.163.384.043 | 2.326.177.494 |
| 5 2 1 02 13 | SUBV. ASIG. EXCELENCIA ACADEMICA | | |
| 5 2 1 02 40 | AVDI, ASIG. VARIABLE DESEMPEÑO INDIVIDUA | | |
| 5 2 1 02 42 | ADECO, ASIG. DESEMPEÑO COLECTIVO | 410.090.928 | 820.181.856 |
| 5 2 1 03 01 | ASIG. DESEMPEÑO CONDICION DIFICIL DOCENTE | 32.815.584 | 65.631.168 |
| 5 2 1 03 02 | BONIF. COMPENSATORIA, ART. 3, LEY N° 19200 | 13.961.922 | 23.821.896 |
| 5 2 1 03 03 | UMP COMPLEMENTARIA INCISO 2 ART. 10 | 141.892.309 | 283.784.618 |
| 5 2 1 03 04 | SNE D DOCENTES ART. 40 DFL N°2/98 ED. | 9.957.029 | 19.914.058 |
| 5 2 1 03 05 | SNE D ASISTENTES EDUCACION LEY N° 20244 | | |
| 5 2 1 03 06 | BONIF. DE PROFESORES ENCARGADOS, LEY19715 | | |
| 5 2 1 03 07 | BRP TITULO I MENCION LEY N 20158 | 1.792.091.367 | 3.944.825.915 |
| 5 2 1 03 08 | ASIG. EXCELENCIA PEDAGOGICA AEP | 10.310.275 | 20.620.550 |
| 5 2 1 03 09 | ASIG. VARIABLE DE DESEMPEÑO INDIVIDUAL | 106.723.871 | 213.447.742 |
| 5 2 1 03 10 | ASIG. POR DESEMPEÑO COLECTIVO, ART18 LEY | 58.009.609 | 116.019.218 |
| 5 2 1 03 11 | ASIG. DESEMPEÑO COND. DIFICIL ASISTENTES | 170.623.782 | 320.071.671 |
| 5 2 1 03 12 | ASIG. TRAMO DESARROLLO PROFESIONAL | 176.918.794 | 413.214.887 |
| 5 2 1 03 13 | ASIG. DOCENCIA ALUMNOS PRIORITARIOS | 245.567.802 | 573.523.176 |
| 5 2 1 04 01 | SUBV. ESCOLAR PREFERENCIAL LEY 20248 | 4.690.517.808 | 7.071.322.511 |
| 5 2 1 04 02 | SUBVENCION POR CONCENTRACION ART.16 LEY | | |
| 5 2 1 04 03 | APORTE ADICIONAL SEP | | |
| 5 2 1 04 04 | SUBV. ANUAL DE APOYO AL MANTENIMIENTO | 1.660.364.871 | 1.781.387.983 |
| 5 2 1 04 05 | SUBV. EDUCACIONAL PRORENCION LEY 19873 | 243.276.878 | 277.252.114 |
| 5 2 1 04 06 | SUBVENCION DE INTERNAO | 9.518.535 | 489.757.999 |
| 5 2 1 04 07 | SUBVENCION DE REFUERZO EDUCATIVO, ART39 | | |
| 5 2 1 04 09 | SUBVENCION ESPECIAL PREFERENTE | 1.188.929.855 | 1.848.177.550 |
| 5 2 1 05 01 | RELIQUIDACIONES FINANCIAMIENTO COMPARTI | 306.420.222 | 559.839.549 |
| 5 2 1 05 02 | PAGOS MANUALES | | |
| 5 2 1 05 03 | DEVOLUCIONES | | |
| 5 2 1 05 04 | AJUSTES POR PAGOS REZAGADO SEP | 14.050.871 | 136.855.516 |
| 5 2 1 06 01 | REINTEGROS | | |
| 5 2 1 06 04 | DESCUENTOS POR DERECHOS DE ESCOLARIDAD | | |
| 5 2 1 06 05 | DESCUENTO POR FINANC. COMPARTIDO | | |
| 5 2 1 06 06 | DESCUENTO POR ANTICIPO SUBV. LEY 20822 | | |
| 5 2 1 06 07 | OTROS DESCUENTOS | | |
| 5 2 2 01 01 | MATRICULAS EDUCACIONALES | | 955.500 |
| 5 2 2 01 02 | INGRESOS EXENTOS | | 22.703.450 |
| 5 2 2 01 03 | INGRESOS VARIOS | 31.240 | 2.149.197 |
| 5 2 2 01 04 | OTROS APORTES | | |
| 5 2 2 01 11 | DERECHOS DE ESCOLARIDAD | | |

| C U E N T A S D E R E S U L T A D O S | | AREA EDUCACION | |
|---|--|----------------|---------------|
| ***** | | ***** | |
| C O R P O R A C I O N M U N I C I P A L D E V A L P A R A I S O | | DEBITOS | |
| C U E N T A | | CREDITOS | |
| DESCRIPCION | | SALDO-DEUDOR | |
| | | SALDO-ACREEDOR | |
| | | ***** | |
| 5 2 2 01 14 | INGRESOS POR PROYECTOS | 472.134 | 952.099.545 |
| 5 2 2 01 16 | CONVENIOS EDUCACION PRE-BASICA JUNJI | | 142.274.291 |
| 5 2 2 01 17 | JUNJER JUNT.NAC.AUX.ESC.Y BECAS | | |
| 5 2 2 01 20 | PROYECTOS SECREDOC | | |
| 5 2 2 01 21 | INICIATIVAS DE INVERSION | | |
| 5 2 2 02 01 | AGUINALDOS FIESTAS PATRIAS | | |
| 5 2 2 02 02 | AGUINALDO NAVIDAD | | |
| 5 2 2 02 03 | BONOS ESCOLARIDAD, BONIF.ADICIONAL | | |
| 5 2 2 02 04 | BONOS ESPECIALES | | |
| 5 2 2 07 01 | BONO DE ESCOLARIDAD Y BONO ADICIONAL | 42.526.720 | 119.575.208 |
| 5 2 2 07 02 | AGUINALDO DE NAVIDAD | | |
| 5 2 2 07 03 | AGUINALDO DE FIESTAS PATRIAS | | 206.199.737 |
| 5 2 2 07 04 | BONO ESPECIAL | | |
| 5 2 2 07 05 | BONO VACACIONES | 317.329.920 | 640.181.803 |
| 5 2 2 07 06 | BONO DESEMPEÑO LABORAL | 112.662.224 | 225.324.448 |
| 5 2 2 07 07 | OTROS BONOS FISCALES | 5.483.520 | 10.967.040 |
| 5 2 2 07 08 | BONO ASISTENTE DE LA EDUCACION ART.59 | 52.961.265 | 100.439.010 |
| 5 2 3 01 02 | OTROS INGRESOS FISCALES | 244.623.424 | 244.623.424 |
| 5 2 3 01 03 | BONO ESPECIAL DOCENTES JUBILADOS L.20501 | 296.404.177 | 296.404.177 |
| 5 2 3 01 05 | APORTE FISCAL EXTRAORDINARIO | | 126.764.065 |
| 5 2 3 01 06 | APORTE COMPLEMENTARIO ART.6 LEY 20822 | | 42.410.028 |
| 5 2 3 01 07 | FONDO DE APOYO A LA EDUCACION PUBLICA | | 2.081.118.650 |
| 5 2 3 01 08 | INFRAESTRUCTURA EDUCACIONAL | | 64.335.563 |
| 5 2 4 01 01 | MATRICULAS Y DERECHO DE ADMISION | | |
| 5 2 4 01 02 | DERECHOS DE ESCOLARIDAD | | |
| 5 2 4 01 03 | VENTA DE CERTIFICADOS Y OTROS DOCUMENTOS | | |
| 5 2 4 01 04 | VENTA DE MATERIAL PEDAGOGICO | | |
| 5 2 4 01 05 | INGRESOS INTERNADO PAGADO | | |
| 5 2 4 01 06 | ARRIENDO DE INSTALACIONES | | |
| 5 2 4 01 07 | OTROS INGRESOS PROPIOS | | |
| 5 2 4 01 08 | INGRESOS FINANCIAMIENTO COMPARTIDO | | 3.818.991 |
| 5 2 5 01 02 | DONACIONES INSTITUCIONES Y EMPRESAS | | 619.750 |
| 5 2 7 01 03 | OTROS INGRESOS | | 590.450.058 |
| 5 2 7 01 05 | RETEGROS POR LICENCIAS MEDICAS | | |
| 5 2 7 01 06 | APORTE MUNICIPAL | 2.690.513.239 | 5.380.640.339 |
| 5 4 1 01 01 | FINANCIERAS | | |
| 5 4 1 01 02 | BANCOS | | |
| 5 4 1 01 03 | FONDOS MUTUOS | | 19.536.050 |
| 5 4 3 01 01 | ARRIENDOS PERCIBIDOS | | |
| 5 4 4 01 01 | INDEMNIZACIONES POR SEGUROS | | |
| 5 5 2 06 01 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | | |
| 5 6 2 01 01 | INGRESOS EJERCICIOS AÑOS ANTERIORES | 1.672.005 | 86.248.474 |
| 7 4 1 01 01 | SUELDOS IMPONIBLES | 6.301.521 | 29.132.482 |
| 7 4 1 01 03 | OTROS NO IMPONIBLES | 517.027 | 2.333.576.450 |
| 7 4 1 01 04 | DECRETO LEY 2.411 | 147.050 | |
| 7 4 1 01 08 | DECRETO LEY 338 (ARTICULO 76) | | 2.947.059.871 |
| 7 4 1 01 09 | ASIGNACION POR PERDIDA DE CAJA | 5.829.000 | 517.027 |
| 7 4 1 01 11 | SUELDOS NO IMPONIBLES | | 147.050 |
| 7 4 1 01 12 | BONIFICACION LEY 19200 | 26.917.683 | 316.800 |
| | | | 5.512.200 |
| | | | 26.194.747 |
| | | | 722.936 |
| | | | 26.917.683 |

| GIRO: ADMINISTRACION DE SERVICIOS MUNICIPALES | | C U E N T A S D E R E S U L T A D O S | | AREA EDUCACION | |
|---|---|---------------------------------------|--------|---------------------------------|----------------|
| DIRECCION: PEDRO MONTT 1881 VALPARAISO | | ***** | | EMISION AL : 14/11/2017 | |
| C O R P O R A C I O N M U N I C I P A L D E V A L P A R A I S O P A R A E L | | DEBITOS | | BALANCE AL : 31/10/2017 | |
| CUENTA DESCRIPCION | | CREDITOS | | D E S A R R O L L O S O C I A L | |
| | | | | SALDO-DEUDOR | SALDO-ACREEDOR |
| 7 4 1 01 13 | ASIGNACIONES ESPECIALES | 7.958.917.945 | | 7.958.917.945 | |
| 7 4 1 01 14 | SUELDO BASE MINIMO NACIONAL | 2.520.636.568 | 17.856 | 2.520.618.712 | |
| 7 4 1 01 15 | ASIGNACION DE EXPERIENCIA | 244.647.363 | | 244.647.363 | |
| 7 4 1 01 16 | ASIGNACION PERFECCIONAMIENTO | 752.533.212 | | 658.918.125 | |
| 7 4 1 01 17 | ASIG. POR DESEMPEÑO EN CONDICION DIFICIL | 1.929.033 | | 1.929.033 | |
| 7 4 1 01 18 | AMPLIACION HORARIA | 99.158.031 | | 97.188.750 | |
| 7 4 1 01 19 | ADICIONAL | | | | |
| 7 4 1 01 20 | U.M.P. | | | | |
| 7 4 1 01 21 | M.M.C. | 258.740.417 | | 258.544.148 | |
| 7 4 1 01 22 | LEY 19504 ART.3 / LEY 19429 ART. 22 | 5.189.444 | | 5.050.425 | |
| 7 4 1 01 23 | HONIFICACION ART 8 LEY 19410 (SAE) | 645.772.832 | | 582.335.498 | |
| 7 4 1 01 24 | HORAS EXTRAORDINARIAS | 25.293.810 | | 23.293.810 | |
| 7 4 1 01 25 | ASIGNACION DE RESPONSABILIDAD | 446.795.973 | | 446.795.973 | |
| 7 4 1 01 26 | D.L. 15386 ART.19-ART.14 | 5.994.303 | | 5.994.303 | |
| 7 4 1 01 27 | BONO NO DOCENTE LEY 19464 | 98.400.428 | | 90.169.095 | |
| 7 4 1 01 28 | REFUERZO EDUCATIVO | | | | |
| 7 4 1 01 29 | DESEMPEÑO DE EXCELENCIA | 231.799.795 | | 212.923.114 | |
| 7 4 1 01 30 | AMP.HORARIA ARTICULACION PIE | 410.132.788 | | 409.961.562 | |
| 7 4 1 01 31 | EXTENSION HORARIA | | | | |
| 7 4 1 01 32 | AMPLIACIONES POR LICENCIAS | 299.121.329 | | 299.121.329 | |
| 7 4 1 01 34 | BONO CORPORACION | 651.401.994 | | 638.934.336 | |
| 7 4 1 01 35 | BONO DIRECTORES | 91.879.155 | | 91.879.155 | |
| 7 4 1 01 36 | BONO ESPECIAL | 4.465.200 | | 3.483.120 | |
| 7 4 1 01 37 | BONO ASIST.EDUC. ART.59 LEY 19464 | 128.866.812 | | 99.666.129 | |
| 7 4 1 01 38 | ASIGNACION EDUC. PARVULARIA L/20905 ART.3 | 45.158.303 | | 45.158.303 | |
| 7 4 1 01 39 | BONO DESEMPEÑO LABORAL LEY 20717 | | | | |
| 7 4 1 01 46 | BONO REC. PROFESIONAL L. 20158 | 2.457.591.074 | | 2.376.518.294 | |
| 7 4 1 01 47 | ASIGN.VARIABLE POR DESERP.INDIVIDUAL | 109.913.571 | | 105.937.808 | |
| 7 4 1 01 48 | ASIG.DESARROLLO PROFESIONAL | 751.941.700 | | 751.941.700 | |
| 7 4 1 01 49 | ASIG.CONCENTRACION ALUMNOS PRIORITARIOS | 596.867.067 | | 596.867.067 | |
| 7 4 1 01 51 | BONO FALLECIMIENTO | | | | |
| 7 4 1 01 52 | BONO TERMINO ESTUDIOS | 3.460.000 | | 3.180.000 | |
| 7 4 1 01 53 | ANTICIPO BONO EXTRAORDINARIO SAE | | | | |
| 7 4 1 01 54 | LEY SEP AMPLIACION HORARIA | 435.539.444 | | 435.539.444 | |
| 7 4 1 01 55 | LEY SEP VARIOS | 187.318.444 | | 187.318.444 | |
| 7 4 1 01 56 | BIENIOS SITECOVA | 463.892.608 | | 463.892.608 | |
| 7 4 1 01 57 | ASIGN. DESEMPEÑO COLECTIVO | 58.009.609 | | 58.009.609 | |
| 7 4 1 01 58 | PAGOS BONO SAE | | | | |
| 7 4 1 01 59 | BONO DOCENTE LEY 20158 | 25.273.635 | | 25.273.635 | |
| 7 4 1 01 60 | BONO NACIMIENTO/BONO SALA CUNA | | | | |
| 7 4 1 01 61 | BIENIOS | 479.275 | | 479.275 | |
| 7 4 1 01 62 | ASIGNACION DE ANTIGUEDAD | 30.909.459 | | 30.909.459 | |
| 7 4 1 01 63 | ASIG. DE CARGO | 188.008.688 | | 188.008.688 | |
| 7 4 1 01 64 | BONO MEJORAMIENTO CONDUCTORES | 66.112 | | 66.112 | |
| 7 4 1 01 66 | BONO GESTION | | | | |
| 7 4 1 01 67 | ASIGN. RESPON.SAB. ALUMNOS PRIORITARIOS | 17.811.582 | | 17.811.582 | |
| 7 4 1 06 01 | APORTE PATRONAL | 320.405.054 | | 320.405.054 | |
| 7 4 1 06 03 | SEGURO DE CESANTIA | 137.175.300 | | 137.175.300 | |
| 7 4 1 06 04 | SEGURO INVALIDEZ Y SOBREVIVENCIA | 465.270.934 | | 319.452.824 | |

| C U E N T A S D E R E S U L T A D O S | | AREA EDUCACION | |
|---|---|----------------|-------------|
| ***** | | | |
| DIRECCION: ADMINISTRACION DE SERVICIOS MUNICIPALES | | | |
| DIRECCION: PEDRO MONTI 1881 VALPARAISO | | | |
| C O R P O R A C I O N M U N I C I P A L D E V A L P A R A I S O P A R A E L | | | |
| CUENTA | DESCRIPCION | DEBITOS | CREDITOS |
| ----- | | ----- | |
| 7 4 1 11 01 | MOVILIZACION | 265.938.601 | 265.541.339 |
| 7 4 1 11 02 | COLACION | 2.583.850 | 2.583.850 |
| 7 4 1 11 03 | VIATICOS | | |
| 7 4 1 11 04 | BONOS ESPECIALES | 403.871.531 | 85.751.444 |
| 7 4 1 11 05 | AGUINALDO DE FIESTAS PATRIAS | 196.271.425 | 136.654 |
| 7 4 1 11 06 | AGUINALDO DE NAVIDAD | 4.043.995 | 623.101 |
| 7 4 1 11 08 | BONO ESCOLAR Y BONIF. ADICIONAL | 58.627.979 | 8.801.741 |
| 7 4 1 11 09 | SALAS CUINAS Y/O JARDINES INFANTILES | 23.792.160 | 1.757.000 |
| 7 4 1 11 10 | INTERESES, MULTAS POR INFRACC. LABORALES | | |
| 7 4 1 21 01 | INDEMNIZAC POR AÑOS SERVICIOS | 124.513.992 | 10.853.346 |
| 7 4 1 21 02 | FERIADOS LEGALES | 11.151.359 | 279.695 |
| 7 4 1 21 03 | INDEMNIZAC. PLAN ADECUACION | 1.229.144.963 | 21.500.000 |
| 7 4 1 26 01 | HONORARIOS VARIOS | 150.729.446 | 1.640.777 |
| 7 4 1 36 01 | CURSOS DE CAPACITACION | | |
| 7 4 2 01 01 | TELEFONO | 140.954.274 | 762.872 |
| 7 4 2 01 02 | AGUA POTABLE | 328.695.922 | 86.849 |
| 7 4 2 01 03 | ELECTRICIDAD | 299.388.438 | 155.450 |
| 7 4 2 01 04 | GAS | 5.176.697 | 5.176.697 |
| 7 4 2 01 05 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 2.648.590 | 2.648.590 |
| 7 4 2 01 06 | ACCESO A INTERNET | | |
| 7 4 2 26 01 | MATERIAL DE OFICINA | 225.138.036 | 1.447.228 |
| 7 4 2 26 02 | INSUMOS, REPUESTOS Y ACCESORIOS COMPUTAC. | 92.520.829 | 822.810 |
| 7 4 2 26 03 | TEXTOS Y OTROS MATERIALES DE ENSEÑANZA | 79.035.175 | |
| 7 4 2 26 04 | MATERIAL DIDACTICO | 286.340.399 | 13.666 |
| 7 4 2 26 05 | LICENCIAS Y PROGRAMAS INFORMATICOS | 22.728.872 | |
| 7 4 2 36 01 | GASTOS POR PROYECTOS | 9.435.923 | |
| 7 4 2 36 02 | GASTOS ADM. FACULTADES DELEGADAS | 55.853.115 | 7.028.152 |
| 7 4 2 36 03 | GASTOS FINANCIAMIENTO COMPARTIDO | | |
| 7 4 2 41 01 | MATERIALES DE TRABAJO | | |
| 7 4 2 41 02 | INSUMOS VENTA TALLERES | 35.110.926 | 35.110.926 |
| 7 4 2 41 03 | OTROS MATERIALES DE USO O CONSUMO | 5.564.031 | 5.564.031 |
| 7 4 2 41 04 | OTROS MATERIALES DE USO O CONSUMO | 16.013.292 | 1.419.517 |
| 7 4 2 56 01 | MATERIALES Y UTILES DE ASEO | 43.114.790 | 839.100 |
| 7 4 2 56 02 | SANEAMIENTO AMBIENTAL | 14.062.532 | |
| 7 4 2 56 03 | AVISOS, SUSCRIPCIONES Y SERV. PUBLICIDAD | 694.960 | 694.960 |
| 7 4 2 61 01 | GASTOS GENERALES | 128.380.734 | 148.985 |
| 7 4 2 71 01 | CORREO | 937.540 | 553.251 |
| 7 4 2 71 02 | PRODUCTOS FARMACEUTICOS | 6.212.095 | 5.457.056 |
| 7 4 2 71 03 | REPUESTOS Y ACCES. MANTENC. Y REP. VEHICULO | 5.568.229 | |
| 7 4 2 71 04 | PASAJES, FIETES Y BODGATES | | |
| 7 4 2 71 06 | ACTIVIDADES RECREATIVAS Y DEPORTIVAS | 74.218.386 | 74.218.386 |
| 7 4 2 71 07 | VIATICOS VARIOS | 25.959.180 | 120.000 |
| 7 4 2 71 08 | EQUITOS MENORES | 14.995.435 | |
| 7 4 2 71 09 | VESTUARIO Y CALZADO DE TRABAJO | 1.483.784 | |
| 7 4 2 71 10 | SERVICIOS DE ASEO | | |
| 7 4 2 71 13 | SERVICIOS DE VIGILANCIAS | 298.455 | 298.455 |
| 7 4 2 71 14 | ASISTENCIA SOCIAL | 134.285.404 | 618.785 |
| 7 4 2 71 16 | ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE VALPARAISO | | 133.666.619 |
| 7 4 2 71 17 | | | |

EMISION AL : 14/11/2017
 BALANCE AL : 31/10/2017
 PAG : 4

| C U E N T A S D E R E S U L T A D O S | | AREA EDUCACION | |
|---|--|---------------------------------|-----------------------------|
| ***** | | | |
| DIRECCION : PEDRO MOTT 1881 VALPARAISO | | EMISION AL : 14/11/2017 | |
| C O R P O R A C I O N M U N I C I P A L D E V A L P A R A I S O P A R A E L | | BALANCE AL : 31/10/2017 | |
| DESCRIPCION | | D E S A R R O L L O S O C I A L | |
| CUENTA | DEBITOS | CREDITOS | SALDO-DEUDOR SALDO-ACREEDOR |
| 7 4 2 7 1 19 | MOVILIZ.BETA Y PRO-RENTENCION | 26.694.250 | 26.694.250 |
| 7 4 2 7 1 20 | APORTE SINDICATOS | 213.102.982 | 203.512.650 |
| 7 4 3 0 1 01 | ARRIENDO INMUEBLES | 78.394.946 | 78.394.046 |
| 7 4 3 0 1 03 | ARRIENDOS VEHICULOS | | 900 |
| 7 4 3 0 1 04 | OPERACIONES LEASING | | |
| 7 4 3 0 1 05 | ARRIENDO SERVICIOS DE PAGOS Y COBRANZAS | 20.874.795 | 20.874.795 |
| 7 4 3 0 1 06 | ARRIENDO EQUIPOS INFORMATICOS | 73.190.005 | 73.190.005 |
| 7 4 3 0 1 07 | ARRIENDO SERVICIOS TELEVISIIONCIA | 624.643 | 624.643 |
| 7 4 3 0 1 08 | ARRIENDO SERVICIOS Y OTROS | 7.047.180 | 7.047.180 |
| 7 4 3 0 2 01 | SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES | 41.238.529 | 41.238.529 |
| 7 4 3 3 1 01 | SEGUROS SOBRE MAQUINARIAS | | |
| 7 4 3 3 1 02 | SEGUROS SOBRE VEHICULOS | | |
| 7 4 3 3 1 03 | SEGURO SOBRE INSTALACIONES | | |
| 7 4 3 3 1 04 | SEGURO SOBRE INMUEBLES | | |
| 7 4 3 3 1 05 | SEGURO PROYECTOS | | |
| 7 4 3 3 1 06 | SEGUROS DE VIDA | 2.981.025 | 2.487.100 |
| 7 4 3 3 1 07 | SEGURO FOSIS | | 493.925 |
| 7 4 4 0 1 01 | MANTENCION Y REPARACION EDIFICACIONES | 828.409.680 | 667.293.771 |
| 7 4 4 0 1 02 | MANT. Y REPAR.MAQUINAS Y EQUIPOS OFICINA | | |
| 7 4 4 0 1 03 | MANT. Y REPARAC.EQUIPOS INFORMATICOS | | |
| 7 4 4 0 1 04 | MANT. Y REP.MOBILILIARIO Y OTRAS INSTALAC. | | |
| 7 4 4 0 1 05 | GASTOS FONDOS MANTENCION Y REP. | 34.569.138 | 34.569.138 |
| 7 4 4 0 2 01 | OBRAS PROGRAMAS DE MEJORAMIENTO | | |
| 7 4 5 0 1 01 | INTERESES Y RECARGOS VARIOS | 67.818.098 | 67.818.098 |
| 7 4 5 0 1 02 | INTERESES FINANCIEROS | | |
| 7 5 1 0 6 01 | CONTRIBUCIONES DE BIENES RAICES | 6.479.071 | 6.479.071 |
| 7 5 1 0 6 02 | PATENTE,SEGURO Y PERMISO CIRCULACION | | |
| 7 5 1 1 6 01 | IMPUESTOS DE TIMBRE Y ESTAMPILLA | 90.908 | 90.908 |
| 7 5 1 1 6 02 | INTERESES,MULTAS Y REAJUSTES IMPUESTOS | | |
| 7 5 2 0 1 01 | GASTOS JUDICIALES Y NOTARIALES | | |
| 7 5 3 0 1 02 | GASTOS DE ADMINISTRACION | 2.249.704 | 2.249.704 |
| 7 6 4 0 1 01 | DEPRECIACION EDIFICIOS | 396.000.000 | 220.000.000 |
| 7 6 4 1 6 01 | DEPRECIACION MAQUINAS DE OFICINA | | |
| 7 6 4 1 6 02 | DEPRECIACION INSTALACIONES | | |
| 7 6 4 1 6 03 | DEPRECIACION MAQUINAS Y HERRAMIENTAS | | |
| 7 6 4 1 6 04 | DEPRECIACION INSTALACIONES BS.TERCEROS | | |
| 7 6 4 1 6 05 | DEPRECIACION INSTRUMENTOS TECNICOS | | |
| 7 6 4 3 6 01 | DEPRECIACION MUEBLES Y UTILES | | |
| 7 6 4 3 8 01 | DEPRECIACION ACTIVOS EN LEASING | | |
| 7 6 4 4 6 01 | DEPRECIACION VEHICULOS | | |
| 7 6 4 4 6 02 | DEPRECIACION MAQUINARIA | | |
| 7 6 4 4 6 03 | DEPRECIACION EDIFICIOS EN COMODATO | | |
| 7 6 4 4 6 04 | DEPRECIACION INSTALACIONES EN COMODATO | | |
| 7 6 4 4 6 05 | DEPRECIAC.INST.BS.TERCEROS EN COMODATO | | |
| 7 7 1 1 1 01 | FLUCTUACION DE CAMBIOS PASIVOS | | |
| 7 7 1 1 1 02 | FLUCTUACION DE CAMBIOS ACTIVOS | | |
| 7 7 1 1 1 03 | CORRECCION MONETARIA EXISTENCIA | | |
| 7 7 1 1 1 04 | CORRECCION MONETARIA ACTIVO FIJO | | |
| 7 7 1 1 1 05 | CORRECCION MONETARIA ACTIVOS EN LEASING | | |



| C U E N T A S D E R E S U L T A D O S | | AREA EDUCACION | |
|---|---|---------------------------------|----------------|
| ***** | | ***** | |
| GIRO: ADMINISTRACION DE SERVICIOS MUNICIPALES | | EMISION AL : 14/11/2017 | |
| DIRECCION: PEDRO MONTT 1881 VALPARAISO | | BALANCE AL : 31/10/2017 | |
| C O R P O R A C I O N M U N I C I P A L D E V A L P A R A I S O | | D E S A R R O L L O S O C I A L | |
| CUENTA | DESCRIPCION | DEBITOS | CREDITOS |
| ----- | | ----- | |
| 7 7 1 2 1 0 1 | CORRECCION MONETARIA CAPITAL PROPIO | 27.004.480 | 192.817 |
| 7 7 2 0 1 0 1 | GASTOS EJERCIC ANTERIOR (NOVIM.BANCAARIO) | 1.500.000 | 26.811.663 |
| 7 7 2 0 1 0 2 | GASTOS EJERCICIO ANOS ANTERIORES | 105.007.226 | 1.500.000 |
| 7 7 2 0 1 0 3 | DEUDORES INCONTRABLES | 105.007.226 | 105.007.226 |
| 7 8 1 0 1 0 2 | INDENIZACIONES POR JUICIOS | 5.268.607.369 | 5.268.607.369 |
| 7 8 1 0 1 0 3 | INTERESES,MULTAS Y REAJUSTES DEUDAS | 1.938.596.547 | 1.658.116.504 |
| 7 9 9 9 9 9 0 | PREAFECTACION PRESUPUESTARIA | 84.962.846.990 | 83.540.592.210 |
| 7 9 9 9 9 9 9 | PREAFECTACION PRESUPUESTARIA | 1.422.254.780 | 35.202.928.931 |
| | SUB-TOTALES | 84.962.846.990 | 84.962.846.990 |
| | RESULTADOS | 1.422.254.780 | 35.202.928.931 |
| | TOTALES | 84.962.846.990 | 84.962.846.990 |
| | | 35.202.928.931 | 35.202.928.931 |
| | | 1.422.254.780 | 1.422.254.780 |
| | | 280.480.043 | 33.780.674.151 |

ANEXO 18: ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO CONFECCIONADO

ESTADO DE RESULTADO CONSOLIDADO

AL
 Miles de Pesos

| CUENTAS | 31/12/2016 | 31/12/2017 |
|--|------------|-----------------------|
| INGRESOS | | 37.179.115.075 |
| INGRESOS POR IMPUESTOS E IMPOSICIONES PREVISIONALES | | 0 |
| IMUESTOS | | |
| IMPOSICIONES PREVISIONALES | | |
| TRANSFERENCIAS RECIBIDAS | | 33.354.852.448 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | | 33.354.852.448 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | | - |
| APORTE FISCAL | | - |
| INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS DE GESTION ORDINARIA | | 84.576.469 |
| VENTA NETA DE BIENES | | 84.576.469 |
| PRESTAMOS DE SERVICIOS | | |
| RENTAS DE LA PROPIEDAD | | 19.536.050 |
| ARRIENDOS | | 19.536.050 |
| VENTA NETA DE BIENES | | 0 |
| VENTA DE BIENES DE USO | | |
| VENTA DE BIENES DE USO POR ACTIVIDADES DESCONTINUADAS | | |
| VENTA DE PROPIEDADES DE INVERSION | | |
| VENTA DE BIENES INTANGIBLES | | |
| VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | | |
| INGRESOS FINANCIEROS | | 0 |
| PARTICIPACION EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE PATRIMONIO | | |
| PARTICIPACION EN RESULTADOS ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS | | |
| INTERESES | | |
| VENTA O RESCATE DE BIENES FINANCIEROS | | |
| REVISION DE DETERIORO | | |
| OTROS INGRESOS | | 3.720.150.108 |
| MULTAS | | 0 |
| OTROS(Incluye arriendos de propiedades de inversion y recuperacion de licencias medicas) | | 3.720.150.108 |
| GASTOS | | 37.239.724.695 |
| GASTO EN PERSONAL | | 28.052.301.489 |
| PERSONAL DE PLANTA | | 21.128.671.302 |
| PERSONAL A CONTRATA | | 5.282.167.825 |
| PERSONAL A HONORARIOS | | 163.423.462 |
| OTROS | | 1.478.038.900 |
| PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | | - |
| TRANSFERENCIAS OTORGADAS | | 3.915.865.518 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | | 3.915.865.518 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | | - |
| APORTE FISCAL | | - |
| DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION | | - |
| DEPRECIACION DE BIENES DE USO | | |
| AMORTIZACIONES DE BIENES INTANGIBLES | | |
| BAJAS DE BIENES | | - |
| DETERIORS | | - |
| GASTOS FINANCIEROS | | 5.271.557.688 |
| INTERESES | | 5.271.557.688 |
| DETERIORS DE BIENES FINANCIEROS | | |
| OTROS | | |
| OTROS GASTOS | | |
| VARIACION DEL VALOR RAZONABLES EN ACTIVOS FINANCIEROS | | |
| OPERACIONES DE CAMBIO | | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | - 60.609.620 |
| INTERESES MINORITARIOS | | - |

CON EL PLAN DE CUENTAS PROPUESTO.

ANEXO 19: ESTADO DE RESULTADO SEGMENTADO POR ACTIVIDAD DE

ESTADO DE RESULTADO AREA EDUCACION

AL
Miles de Pesos

| CUENTAS | 31/12/2016 | 31/12/2017 |
|---|------------|-------------------|
| INGRESOS | | 37.179.115 |
| INGRESOS POR IMPUESTOS E IMPOSICIONES PREVISIONALES | | 0 |
| IMUESTOS | | |
| IMPOSICIONES PREVISIONALES | | |
| TRANSFERENCIAS RECIBIDAS | | 33.354.852 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | | 17.204.449 |
| Ingresos por Subvenciones | | |
| Subvención base art. 9° DFL | | 13.513.749 |
| Incremento subvención PIE | | 2.107.110 |
| Incremento Zona | | 0 |
| Incremento Ruralidad | | 0 |
| Ley 19410 | | 294.074 |
| Ley 19464 | | 126.722 |
| Aportes por Fondos Beca | | 0 |
| Aportes por Gratuidad | | 1.162.793 |
| Bonificación e incremento remuneraciones | | 4.268.553 |
| Asignación de desempeño condiciones difíciles Docentes | | 410.091 |
| Bonificación Compensatoria, art. 3°, Ley N° 19200 | | 32.816 |
| UMP compensatoria Inciso 2° art.10°, Ley N° 19278 | | 9.860 |
| SNED docentes art. 40 DFL N° 2/98 Ed. | | 141.892 |
| SNED Asistentes educación Ley N° 20244 | | 9.957 |
| Bonificación Profesores encargados, Ley N° 19715, art.13 | | 0 |
| BRP título y mención Ley N° 20158 | | 2.531.694 |
| Asignación de excelencia pedagógica (AEP) Ley 19715 | | 10.310 |
| Asignación variable de desempeño individual art. 17, Ley N° 19933 | | 106.724 |
| Asignación por desempeño colectivo, art.18 Ley N° 19933 | | 111.419 |
| Asignación desempeño, difíciles asistentes de la educación | | 149.448 |
| Asignación Tramo Desarrollo Profesional | | 296.411 |
| Asignación Docencia Alumnos Preferentes | | 410.454 |
| Bono Asistentes de la Educación Art. 59 | | 47.478 |
| Subvenciones Especiales | | 6.985.339 |
| Subvención Escolar Preferencial, Ley N° 20248 | | 2.884.871 |
| Subvención por concentración, art.16 de la ley N° 20248 | | 781.388 |
| Aporte adicional SEP | | 1.660.365 |
| Aporte extraordinario SEP | | 277.252 |
| Subvención anual de apoyo al mantenimiento, art 37, DFL (ED) N° 2 de 1998 | | 246.481 |
| Subvención Educacional pro retención, Ley N° 19873 | | 415.459 |
| Subvención de Internado | | 0 |
| Subvención de refuerzo educativo, art 39, DFL (ED) N° 2, De 1998 | | 0 |
| Subvención Escolar Alumnos Preferentes | | 719.523 |
| Reliquidaciones, devoluciones y pago mensuales | | 376.224 |
| Reliquidaciones | | 253.419 |
| Reliquidaciones financiamiento Compartido | | 0 |
| Pagos manuales | | 0 |
| Devoluciones | | 0 |
| Ajuste por pago rezagados SEP | | 122.805 |
| Descuentos y Multas | | 0 |
| Reintegros | | 0 |
| Multas | | 0 |
| Descuentos por discrepancia | | 0 |
| Descuentos por derechos de escolaridad | | 0 |
| Descuentos por financiamiento compartido | | 0 |
| Descuentos por anticipo subvención Ley N° 20822 | | 0 |
| Otros descuentos | | 0 |
| Otros Ingresos Fiscales | | 2.559.252 |
| Franquicia D.L.N° 889 | | 0 |
| Otros Ingresos Fiscales | | 244.623 |
| Bono Especial para docentes jubilados art. N° 4 ley N° 20501 | | 0 |

NEGOCIO (EDUCACIÓN) SEGÚN EL PLAN DE CUENTAS PROPUESTO.

| | |
|--|------------------|
| Bonificación Adicional por Antigüedad, art. N° 6 Ley N° 20652 | 126.764 |
| Aporte Fiscal extraordinario, art 6° y 7° Ley N° 20822 | 42.410 |
| Aporte Complementario, art 6° Ley N° 20822 | 2.081.119 |
| Fondo de Apoyo a la Educación Pública (FAEP) | 64.336 |
| Infraestructura Educacional | 1.063.051 |
| De la Junta Nacional de Jardines Infantiles | 1.063.051 |
| Convenios de Educación Pre Básico | 173.739 |
| De la Junta Nacional de Auxilio Escolar y Becas | 173.739 |
| Convenios Junaeb | 173.739 |
| Del Servicio de Salud (Atención Primaria Ley N° 19.378 Art. 49) | 0 |
| Per Cápita | |
| Desempeño Difícil | |
| Asignación Merito | |
| Servicio Atención de Urgencias Primaria (SAPU) | |
| Servicio Atención de Urgencias Primaria Dental (DENT) | |
| Centro Comunitario Salud Familiar (CECOSF) | |
| Asignación Desempeño Difícil Familiar (ADDF) | |
| Conductores | |
| Asignación Fortalecimiento Medicina Familiar | |
| Trans A Categoría C | |
| Asignación Condición Difícil Fijo | |
| Asignación Condición Difícil Variable | |
| Bono Trato Usuario | |
| Programas de Salud | |
| Bonos y Aguinaldos Ley de Reajuste Sector Público | 724.246 |
| Bono de Escolaridad y Adicional | 77.048 |
| Aguinaldo de Fiestas Patrias | 0 |
| Aguinaldo de Navidad | 206.200 |
| Bono Especial | 0 |
| Bono Vacaciones | 322.852 |
| Bono Desempeño Laboral | 112.662 |
| Otros Bonos Fiscales | 5.484 |
| TRANSEFERENCIAS DE CAPITAL | 0 |
| APORTE FISCAL | 0 |
| INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS DE GESTION ORDINARIA | 84.576 |
| VENTA NETA DE BIENES | 84.576 |
| PRESTAMOS DE SERVICIOS | |
| RENTAS DE LA PROPIEDAD | 19.536 |
| ARRIENDOS | 19.536 |
| VENTA NETA DE BIENES | 0 |
| VENTA DE BIENES DE USO | |
| VENTA DE BIENES DE USO POR ACTIVIDADES DESCONTINUADAS | |
| VENTA DE PROPIEDADES DE INVERSION | |
| VENTA DE BIENES INTANGIBLES | |
| VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | |
| INGRESOS FINANCIEROS | 0 |
| PARTICIPACION EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE PATRIMONIO | |
| PARTICIPACION EN RESULTADOS ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS | |
| INTERESES | |
| VENTA O RESCATE DE BIENES FINANCIEROS | |
| REVISION DE DETERIORO | |
| OTROS INGRESOS | 3.720.150 |
| MULTAS | 0 |
| OTROS(Incluye arriendos de propiedades de inversion y recuperacion de licencias medicas) | 3.720.150 |
| Recuperación y reembolsos por licencias médicas. | 688.686 |
| Otros Ingresos | 3.008.633 |

| | | |
|---|--|------------|
| GASTOS | | 37.239.725 |
| GASTO EN PERSONAL | | 28.050.801 |
| PERSONAL DE PLANTA | | 26.409.339 |
| PERSONAL A CONTRATA | | |
| Sueldos y Sobre Sueldos | | |
| Sueldo Base | | 12.239.836 |
| Asignación de Antigüedad | | 510.251 |
| Asignación Profesional | | 4.682.398 |
| Asignación de Zona | | |
| Asignación del DL. N° 2411 de 1978 | | 452 |
| Asignación del DL. N° 3551 de 1981 | | |
| Asignación de Nivelación | | 0 |
| Asignaciones Especiales | | |
| Asignación Perdida de Caja | | 6.052 |
| Asignación de Movilización | | 290.042 |
| Gastos de Representación | | |
| Asignación de Dirección | | 100.907 |
| Asignaciones Compensatorias | | 6.574 |
| Asignaciones Sustitutivas | | |
| Asignación de Dedicación Exclusiva | | |
| Asignación de Responsabilidad | | 493.624 |
| Asignación Turno | | |
| Asignación Artículo 1° Ley N° 19264 | | |
| Componente Base Asignación de Desempeño | | 679.020 |
| Asignación Artículo 1° Ley N° 19112 | | |
| Asignación Artículo 1° Ley N° 19432 | | |
| Asignación Experiencia Calificada | | 2.681.650 |
| Asignación de Perfeccionamiento, Art. 49, Ley N° 19.070 | | 463.910 |
| Asignación Post-Título, Art. 42, Ley N° 19.378 | | |
| Asignación de Reforzamiento Profesional Diurno | | |
| Otras Asignaciones | | 374.695 |
| Aportes del Empleador | | |
| Otras Cotizaciones Previsionales | | 864.204 |
| Asignaciones por Desempeño | | |
| Desempeño Institucional | | 212.923 |
| Asignaciones por Desempeño Colectivo | | 111.419 |
| Asignaciones por Desempeño Individual | | 1.847.192 |
| Remuneraciones Variables | | |
| Trabajos Extraordinarios | | 29.095 |
| Aguinaldos y Bonos | | |
| Aguinaldos | | 415.327 |
| Bono Escolaridad | | 81.540 |
| Bono Especialidades | | 318.229 |
| Bonificaciones Adicional al Bono de Escolaridad | | |
| Otras Remuneraciones | | |
| PERSONAL A HONORARIOS | | 163.423 |
| OTROS | | 1.478.039 |
| PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | | 1.500 |
| TRANSFERENCIAS OTORGADAS | | 3.915.866 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | | 3.915.866 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | | 0 |
| APORTE FISCAL | | 0 |
| DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION | | |
| DEPRECIACION DE BIENES DE USO | | |
| AMORTIZACIONES DE BIENES INTANGIBLES | | |
| BAJAS DE BIENES | | |
| DETERIOROS | | |
| GASTOS FINANCIEROS | | 5.271.558 |
| INTERESES | | 5.271.558 |
| DETERIOROS DE BIENES FINANCIEROS | | |
| OTROS | | |
| OTROS GASTOS | | |
| VARIACION DEL VALOR RAZONABLES EN ACTIVOS FINANCIEROS | | |
| OPERACIONES DE CAMBIO | | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | -60.610 |
| INTERESES MINORITARIOS | | |

ANEXO 20: RENDICIÓN DE CUENTA PARA LA TRANSPARENCIA.

Certificado Rendición De Cuentas Subvención Escolar Preferencial, Ley N° 20248

Año Rendición: 2017

Establecimiento: Liceo Eduardo de la Barra

| | | 31-12-17 |
|---|--|-----------------------|
| | | \$ 243.195.789 |
| INGRESOS | | \$ 243.195.789 |
| Subvenciones Especiales | | 242.884.186 |
| | Subvención Escolar Preferencial, Ley N° 20248 | 72.200.688 |
| | Subvención por concentración, art.16 de la ley N° 20248 | 31.261.671 |
| | Aporte adicional SEP | 72.200.682 |
| | Aporte extraordinario SEP | - |
| | Subvención anual de apoyo al mantenimiento, art 37, DFL (ED) N° 2 de 1 | - |
| | Subvención Educacional pro retención, Ley N° 19873 | - |
| | Subvención de Internado | - |
| | Subvención de refuerzo educativo, art 39, DFL (ED) N° 2, De 1998 | - |
| | Subvención Escolar Alumnos Preferentes | 67.221.145 |
| Reliquidaciones, devoluciones y pago mensuales | | 311.603 |
| | Ajuste por pago rezagados SEP | 311.603 |
| GASTOS | | \$ 204.073.722 |
| a. | Gastos en Personal | 147.888.180 |
| | Contratacion (Ampliaciones Horarias) | 73.944.090 |
| b. | Imprevistos | 5.005.065 |
| | Horas Extraordinarias | - |
| c. | Gastos de Operación | 20.711.548 |
| | Uniforme y Vestuario Escolar | 1.673.404 |
| | Materiales de Oficina | 5.890.575 |
| | Insumos, Repuestos y Accesorios Computacionales | 388.335 |
| | Equipos Menores | - |
| | Otros Materiales de Uso o Consumos | - |
| | Arriendo de Edificios | 922.250 |
| | Arriendo de Vehiculos | 1.709.300 |
| | Arriendo de Mobiliario y Otros | - |
| | Arriendo de Equipos Informaticos | 7.587.158 |
| | Otros Servicios Generales | 2.540.526 |
| d. | Gastos en Recursos de Aprendizaje | 22.350.177 |
| | Implementos de laboratorio | - |
| | Implementos Deportivos | 1.139.000 |
| | Instrumentos Musicales y Artísticos | - |
| | Recursos audiovisuales y software educativo | 3.735.346 |
| | Materiales y recursos pedagógicos | 7.724.956 |
| | Biblioteca, libros y revistas | 9.750.875 |
| | Eventos educativos y culturales | - |
| | Instrumentos de evaluación diagnostica | - |
| | Otros Gastos en recursos pedagógicos | - |
| | Acceso a Internet | - |
| Gatos en Asesoría y Capacitación | | 28.830.300 |
| | Asesorias Tecnicas y Capacitacion de empresas (Registros ATE) | - |
| | Otros Servicios Tecnicos y Profesionales | 28.830.300 |
| Saldo Final del Periodo | | 39.122.067 |