



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

DCF N° 3/19

**MODIFICA PROCEDIMIENTOS
CONTABLES Y CATÁLOGO DE
CUENTAS PARA EL SECTOR
MUNICIPAL.**

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
REGIÓN 130

SANTIAGO,

17 DIC 2019

N° 32.228



21302019121732228

La Contraloría General de la República, en el ejercicio de las atribuciones de carácter normativo que le competen en materia de Contabilidad Pública, ha estimado procedente modificar el Manual de Procedimientos Contables para el Sector Municipal y el Catálogo del Plan de Cuentas, ambos establecidos en el oficio CGR N°36.640, de 2007.

Estos cambios tienen por objetivo modificar el procedimiento E-09 Transferencias con Condición Recibidas de Otras Entidades Públicas, de acuerdo al artículo N° 9 de la ley N°21.125, de presupuestos para el año 2019, que señala que los saldos de recursos transferidos en el ejercicio anterior y no utilizados por los organismos receptores y que deban ser reintegrados, deberán ser ingresados a las Rentas Generales de la Nación; y la suspensión de los procedimientos F-06 Anticipos a Contratistas cuya Recuperación se Realiza en el Ejercicio Contable Vigente y F-07 Anticipos a Contratistas cuya Recuperación se Realiza en Ejercicios Futuros, reactivándose el procedimiento F-03 Anticipos a Contratistas.

Por último, se procede a la creación de cuentas de transferencias provenientes de la Dirección de Educación Pública, suspensión y modificación de denominaciones de transferencias de la Subsecretaría de Educación y la suspensión de cuentas en virtud del N°30 del artículo 1° de la ley N° 20.903, de 2016, que Crea el Sistema de Desarrollo Profesional Docente y Modifica Otras Normas.

**A LOS (AS) SEÑORES (AS)
ALCALDES (AS) DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PAÍS
P R E S E N T E**



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

-2-

Finalmente, cabe señalar que las modificaciones y procedimientos que se establecen por el presente instructivo regirán para el ejercicio contable 2020, y se publicarán en la página web de este Organismo Contralor (www.contraloria.cl), debiéndose efectuar las regularizaciones correspondientes.

Saluda atentamente a Ud.,

JORGE BERMUDEZ SOTO
Contralor General de la República



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

-3-

1. Modificaciones al Catálogo de Cuentas del Sector Municipal.

1.1. Cuentas que se suspenden por medio del presente instructivo.

| CODIFICACIÓN CONTABLE | | | | | | |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|--|
| Agrup. | Nivel 1 | Nivel 2 | Nivel 3 | Nivel 4 | Nivel 5 | Cuentas |
| 115 | 05 | 03 | 003 | 001 | 001 | Subvención Fiscal Mensual |
| 115 | 05 | 03 | 003 | 001 | 002 | Subvención para Educación Especial |
| 115 | 05 | 03 | 003 | 002 | 001 | Subvención Escolar Preferencial, ley N° 20.248 |
| 115 | 05 | 03 | 003 | 002 | 002 | Fondo de Apoyo de la Educación Pública. |
| 115 | 05 | 03 | 003 | 002 | 999 | Otros |
| 115 | 13 | 03 | 004 | 001 | | Infraestructura Educativa |
| 215 | 21 | 01 | 001 | 002 | 001 | Asignación de experiencia, art 48, ley N° 19.070 |
| 215 | 21 | 02 | 001 | 002 | 001 | Asignación de experiencia, art 48, ley N° 19.070 |

1.2. Cuentas que modifican su denominación por medio del presente instructivo.

| CODIFICACIÓN CONTABLE | | | | | | |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---|
| Agrup. | Nivel 1 | Nivel 2 | Nivel 3 | Nivel 4 | Nivel 5 | Cuentas |
| 115 | 05 | 03 | 003 | 001 | | Subvención de Escolaridad – Subvención Fiscal Mensual |
| 115 | 05 | 03 | 003 | 002 | | Subvención de Escolaridad- Subvención para Educación Especial |

4



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

-4-

1.1. Cuentas que se crean por medio del presente instructivo.

| CODIFICACIÓN CONTABLE | | | | | | |
|-----------------------|------------|------------|------------|------------|------------|---|
| Agrup. | Nivel 1 | Nivel 2 | Nivel 3 | Nivel 4 | Nivel 5 | Cuentas |
| 115 | 05 | 03 | 003 | 004 | | Subvención Escolar Preferencial, ley N° 20.248 |
| 115 | 05 | 03 | 003 | 999 | | Otros |
| 115 | 05 | 03 | 009 | | | De la Dirección de Educación Pública. |
| 115 | 05 | 03 | 009 | 001 | | Fondo de Apoyo de la Educación Pública. |
| 115 | 05 | 03 | 009 | 999 | | Otros |
| 115 | 13 | 03 | 007 | | | De la Dirección de Educación Pública. |
| 115 | 13 | 03 | 007 | 001 | | Mejoramiento de Infraestructura Escolar Pública |
| 115 | 13 | 03 | 007 | 999 | | Otros |
| 215 | 25 | | | | | C x P Integros al Fisco. |
| 215 | 25 | 99 | | | | Otros Integros al Fisco |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

-5-

2. Modificaciones al oficio N° 36.640, de 2007, Manual de Procedimientos Contables para el Sector Municipal.

E - 09

MATERIA: TRANSFERENCIAS CON CONDICIÓN RECIBIDAS DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS

| CONTABILIZACIÓN | DEBE | HABER |
|--|------|-------|
| <u>MOVIMIENTO FINANCIERO</u> | | |
| Devengamiento de derechos financieros | | |
| - Derechos de percibir transferencias, de acuerdo a la documentación sustentatoria. | | |
| 1150503 CXC TRANSFERENCIAS CORRIENTES - DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS | XXX | |
| 1151303 CXC TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL - DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS | XXX | |
| 2211101 ACREEDORES POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS | | XXX |
| 2211102 ACREEDORES POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS | | XXX |
| Percepción de derechos financieros | | |
| - Ingreso de fondos. | | |
| 11102 BANCO ESTADO | XXX | |
| 11103 BANCOS DEL SISTEMA FINANCIERO | XXX | |
| 1150503 CXC TRANSFERENCIAS CORRIENTES - DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS | | XXX |
| 1151303 CXC TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL - DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS | | XXX |
| <u>MOVIMIENTOS ECONÓMICOS</u> | | |
| - Entrega del informe de rendición de cuenta en el mismo ejercicio que fueron entregadas las transferencias. | | |
| 2211101 ACREEDORES POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS | XXX | |
| 2211102 ACREEDORES POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS | XXX | |
| 44103 TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS | | XXX |
| 44203 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS | | XXX |



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

-6-

E - 09

MATERIA: TRANSFERENCIAS CON CONDICIÓN RECIBIDAS DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS

| CONTABILIZACIÓN | | DEBE | HABER |
|---|--|------|-------|
| MOVIMIENTO ECONÓMICO | | | |
| - Entrega del Informe de rendición de cuenta en el ejercicio siguiente que fueron entregadas las transferencias | | | |
| 2211101 | ACREEDORES POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS | XXX | |
| 2211102 | ACREEDORES POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS | XXX | |
| 46367 | AJUSTES A LOS INGRESOS PATRIMONIALES DE AÑOS ANTERIORES | | XXX |
| MOVIMIENTOS FINANCIEROS | | | |
| Devengamiento de obligaciones financieras | | | |
| - Devolución en el ejercicio siguiente, de los recursos recibidos y no utilizados, de acuerdo a lo especificado en el convenio. | | | |
| 2211101 | ACREEDORES POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS | XXX | |
| 2211102 | ACREEDORES POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS | XXX | |
| 2152599 | C x P OTROS INTEGROS AL FISCO. | | XXX |
| Pago de obligaciones financieras | | | |
| - Egreso de fondos | | | |
| 2152599 | C x P OTROS INTEGROS AL FISCO | XXX | |
| 11102 | BANCO ESTADO | | XXX |
| 11103 | BANCOS DEL SISTEMA FINANCIERO | | XXX |

47



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

-7-

E - 09

MATERIA: TRANSFERENCIAS CON CONDICIÓN RECIBIDAS DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS

CONTABILIZACIÓN

DEBE

HABER

NOTAS EXPLICATIVAS

- El presente procedimiento contable está dirigido a los municipios que reciben recursos que están sujetos a condiciones específicas en su utilización.
- Son transferencias sujetas a condiciones establecidas en leyes, regulaciones o convenios. Las condiciones son estipulaciones que especifican que los recursos incorporados en el activo deben ser consumidos por el destinatario para lo cual se especificó.
- Las transferencias corrientes o de capital son ingresos que no representan para el organismo receptor una contraprestación de bienes o servicios.
- El traspaso a las cuentas de ingresos patrimoniales del grupo 44, Transferencias Recibidas, de los montos consignados en Acreedores por Transferencias deben efectuarse con el respaldo de los informes financieros de inversión y utilización de los fondos transferidos.
- Los recursos recibidos y no utilizados y que deban ser reintegrados se deben ingresar a las Rentas Generales de la Nación.

9



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

-8-

F - 03

| MATERIA: ANTICIPOS A CONTRATISTAS | | |
|---|--|--------------|
| CONTABILIZACIÓN | DEBE | HABER |
| MOVIMIENTOS FINANCIEROS | | |
| Devengamiento de obligaciones financieras | | |
| - Otorgamiento de anticipos a contratistas. | | |
| 12306 | CRÉDITOS A CONTRATISTAS | XXX |
| 2153206 | CxP PRÉSTAMOS – ANTICIPOS A CONTRATISTAS | XXX |
| Pago de obligaciones financieras | | |
| - Egreso de fondos. | | |
| 2153206 | CxP PRÉSTAMOS – ANTICIPOS A CONTRATISTAS | XXX |
| 11102 | BANCO ESTADO | XXX |
| 11103 | BANCOS DEL SISTEMA FINANCIERO | XXX |
| Actualización de los anticipos | | |
| - Actualización de los anticipos a contratistas otorgados durante el primer ejercicio contable. | | |
| 12306 | CRÉDITOS A CONTRATISTAS | XXX |
| 2153206 | CxP PRÉSTAMOS – ANTICIPOS A CONTRATISTAS | XXX |
| - Realización del reajuste | | |
| 1150899999 | CxC OTROS INGRESOS CORRIENTES – OTROS | XXX |
| 46301 | ACTUALIZACIÓN DE BIENES | XXX |
| - Aplicación del anticipo mediante compensación | | |
| 2153206 | CxP PRÉSTAMOS – ANTICIPOS A CONTRATISTAS | XXX |
| 1150899999 | CxC OTROS INGRESOS CORRIENTES – OTROS | XXX |

47



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

-9-

F - 03

MATERIA: ANTICIPOS A CONTRATISTAS

| CONTABILIZACIÓN | | DEBE | HABER |
|--|--|------|-------|
| <u>MOVIMIENTO ECONÓMICO</u> | | | |
| - Actualización de los anticipos a contratistas la fecha de término del ejercicio contable o en ejercicios siguientes al de su otorgamiento. | | | |
| 12306 | CRÉDITOS A CONTRATISTAS | XXX | . |
| 46301 | ACTUALIZACIÓN DE BIENES | | XXX |
| <u>MOVIMIENTO FINANCIERO</u> | | | |
| Devengamiento de obligaciones financieras | | | |
| - Incorporación de los anticipos a contratistas a los costos de los estudios de preinversión y proyectos de inversión. | | | |
| 16101 | ESTUDIOS BÁSICOS | XXX | |
| 16102 | PROYECTOS | XXX | |
| 21531 | CxP INICIATIVAS DE INVERSIÓN | | XXX |
| - Aplicación de los anticipos a contratistas actualizados mediante compensación. | | | |
| 1151206 | CxC RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS - POR ANTICIPOS A CONTRATISTAS | XXX | |
| 12306 | CRÉDITOS A CONTRATISTAS | | XXX |
| - Percepción y pago presupuestario | | | |
| 21531 | CxP INICIATIVAS DE INVERSIÓN | XXX | |
| 1151206 | CxC RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS - POR ANTICIPOS A CONTRATISTAS | | XXX |
| NOTAS EXPLICATIVAS | | | |
| - La actualización de los anticipos a contratistas debe efectuarse de acuerdo a las normas de actualización establecidas para los bienes financieros, sobre la base de las variaciones de la moneda de registro producidas entre la fecha de su dación o de su última actualización y el término del ejercicio contable, o entre esta última data y la fecha de su aplicación total o parcial. | | | |
| - La actualización de los anticipos a contratistas que no se apliquen en el mismo ejercicio contable en que fueron otorgados, debe considerar, además, la regularización de las respectivas cuentas de Deudores y Acreedores Presupuestarios. | | | |
| - La cuenta 21531 CxP Iniciativas de Inversión, debe registrarse al último nivel de acuerdo con la codificación que se establezca en la identificación de los proyectos de inversión. | | | |

47



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

-10-

- Las cuentas 16101 Estudios Básicos y 16102 Proyectos, deben registrarse al más bajo nivel de desagregación que indica el Clasificador Presupuestario, o el Catálogo de Cuentas del Sector Municipal.
- La percepción y pago presupuestario constituye una operación ficta, que al momento de su ocurrencia no genera modificación en las disponibilidades. Esta forma de operar deriva exclusivamente, de la aplicación del Decreto de Hacienda N° 854, de 2004.

4