

Boletín Informativo N°3

Área de Comunicación de
Resultados

Plan de implementación de las NICSP-CGR

Contenido

I.- INFORME EJECUTIVO	3
1. Introducción	3
2. Antecedentes	3
3. Diagnostico Institucional	3

I.- INFORME EJECUTIVO

1. Introducción

Según Guía de Implementación NICSP-CGR, el primer paso del Plan de Implementación es identificar a través de un diagnostico los ámbitos de la institución que se verán impactados por el cambio normativo, desde su situación actual a un estado futuro que asegure la correcta implementación. La diferencia entre ambos estado se denomina “Brecha de Implementación”.

2. Antecedentes

- 2.1.** A través del Ord. N°1/115 del 16.01.2015 se envía a la Contraloría General de la República encuesta dicotómica para el Diagnostico Institucional.
- 2.2.** CGR a través de la Carta de 11.03.2016, responde con observaciones a la información del plan institucional.
- 2.3.** En Ord. (UCG) N°26/758 del 19.05.2016 se envía respuesta a observaciones CGR.

3. Diagnostico Institucional

Se adjunta:

- a)** Reporte enviado en Ord. (UCG) N°26/758 del 19.05.2016.
- b)** Reporte de brechas de implementación en el MINSEGPRES del 27.04.2017 realizado por el nuevo Equipo Líder.

PLANILLA DE IDENTIFICACIÓN DE BRECHAS CONTABLES PARA LA ENTIDAD

NORMA ESPECÍFICA DE LA RESOLUCIÓN CGR N°16, DE 2015			APLICA NORMATIVA A LA ENTIDAD		DIFERENCIAS CON RESPECTO A LAS PRÁCTICAS CONTABLES ACTUALES DEL SERVICIO		NIVEL DE IMPACTO DEL CAMBIO Nota de 1 a 7, donde 1= "MUY BAJO" y 7= "MUY ALTO"		OBSERVACIÓN	
			SI	NO	NO HAY DIFERENCIA EN LA PRÁCTICA CONTABLE	NO HAY DIFERENCIA EN LA PRÁCTICA CONTABLE	1	NO HAY DIFERENCIA EN LA PRÁCTICA CONTABLE		
BIENES FINANCIEROS			SI	NO	NO HAY DIFERENCIA EN LA PRÁCTICA CONTABLE	NO HAY DIFERENCIA EN LA PRÁCTICA CONTABLE	1	NO HAY DIFERENCIA EN LA PRÁCTICA CONTABLE		
ANTICIPOS DE FONDOS			SI	NO	NO HAY DIFERENCIA EN LA PRÁCTICA CONTABLE	NO HAY DIFERENCIA EN LA PRÁCTICA CONTABLE	1	NO HAY DIFERENCIA EN LA PRÁCTICA CONTABLE		
EXISTENCIAS			SI	NO	CAMBIA EL CRITERIO EN LA VALORIZACIÓN DE LAS EXISTENCIAS		2	AL TÉRMINO DEL EJERCICIO, LAS EXISTENCIAS DEBERÁN MEDIRSE AL MENOR VALOR ENTRE EL COSTO Y EL VALOR REALIZABLE NETO		
BIENES DE USO			SI	NO	CAMBIA LA MANERA DE VALORIZAR LA COMPRA DE ACTIVOS		3	SE ACTIVA CUANDO EL VALOR ES MAYOR A 3 UTM Y SE ACTIVAN GASTOS INICIALES HASTA PUESTA EN MARCHA.		
ACTIVOS INTANGIBLES			SI	NO	CAMBIA LA MANERA DE VALORIZAR LA COMPRA DE SIST. DE INF.		4	SOLO SE ACTIVA CUANDO TIENE UN VALOR MAYOR A 30 UTM		
PROPIEDADES DE INVERSIÓN			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		N/A	LAS INSTALACIONES QUE OCUPA EL MINISTERIO SON ARRENDADAS		
COSTO DE ESTUDIOS, PROYECTOS Y PROGRAMAS			NO	NO	EL MINISTERIO ACTUALMENTE NO CUENTA CON ESTOS TIPOS DE ESTUDIOS		N/A	EXISTE SALDO DE ARRASTRE HISTÓRICO DE HACE 10 AÑOS		
INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		N/A	EL MINISTERIO NO CUENTA CON ESTOS TIPOS DE INVERSIONES		
CONCESIONES			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		N/A	EL MINISTERIO NO CUENTA CON CONCESIONES		
ARRENDAMIENTOS			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		N/A	SE DEBE INDICAR UNA DESCRIPCIÓN GENERAL DEL ACUERDO DE ARRENDAMIENTO		
AGRICULTURA			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		
PASIVOS FINANCIEROS			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		
FONDOS EN ADMINISTRACIÓN			SI	NO	NO HAY DIFERENCIAS EN LA PRÁCTICA CONTABLE		1	NO HAY DIFERENCIAS EN LA PRÁCTICA CONTABLE		
PROVISIONES			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		3	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		2	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		
IMPUESTOS			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		
TRANSFERENCIAS			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		1	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		
MULTAS			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		
AJUSTES A DISPONIBILIDADES Y DETRIMENTO			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		1	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		
EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LOS TIPOS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		
DETERIORO DE ACTIVO GENERADORES Y NO GENERADORES DE EFECTIVO			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		1	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		
INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		
ACTIVOS CONTINGENTES Y PASIVOS CONTINGENTES			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		
INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		
ERRORES			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		
ESTIMACIONES CONTABLES			NO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		1	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		
POLÍTICAS CONTABLES			SI	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		1	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS		



Ministerio
Secretaría
General de la
Presidencia

Actividad del Servicio: Diagnóstico

MINSEGPRES

Plan de implementación de las NICSP-CGR

Contenido

I.- INFORME DE EJECUTIVO	3
1.1. Brechas Contables:	3
1.2. Brechas Jurídicas:.....	5
1.3. Brechas Institucionales:	6
1.4. Brechas Funcionales Críticas:.....	6
II. CONTROL DE RESPONSABLES	6

I.- INFORME DE EJECUTIVO

A partir de las acciones sugeridas en la Guía de Implementación de las NICSP-CGR, se identifican las siguientes acciones de diagnóstico:

1.1. Brechas Contables:

A continuación las brechas identificadas según *anexo N°3 de la guía de implementación*.

NORMA ESPECÍFICA DE LA RESOLUCIÓN CGR N° 16, DE 2015	Aplica	DIFERENCIAS CON RESPECTO A LAS PRÁCTICAS CONTABLES ACTUALES DEL SERVICIO	NIVEL DE IMPACTO CAMBIO (nota de 1 a 7, donde 1="MUY BAJO" y 7="MUY ALTO")	OBSERVACIÓN
BIENES FINANCIEROS	SI	Se ajustará las cuentas deudores funcionarios (RRHH)	1	NO HAY DIFERENCIA EN LA PRACTICA CONTABLE
ANTICIPOS DE FONDOS	SI	NO HAY DIFERENCIA EN LA PRACTICA CONTABLE. Hay que revisar y ajustar cuentas de arriendos (garantías por arriendos de oficinas antiguas).	1	NO HAY DIFERENCIA EN LA PRACTICA CONTABLE
EXISTENCIAS	SI	CAMBIA EL CRITERIO EN LA VALORIZACION DE LAS EXISTENCIAS (Regularizar consumo combustible y ver aplicabilidad de existencia en bodega de materiales)	2	AL TERMINO DEL EJERCICIO , LAS EXSITENCIAS DEBERAN MEDIRSE AL MENOR VALOR ENTRE EL COSTO Y EL VALOR REALIZABLE NETO
BIENES DE USO	SI	CAMBIA LA MANERA DE VALORIZAR LA COMPRA DE ACTIVOS (Valorizar vehículos)	3	SE ACTIVA CUANDO EL VALOR ES MAYOR A 3 UTM Y SE ACTIVAN GASTOS INICIALES HASTA PUESTA EN MARCHA.
ACTIVOS INTANGIBLES	SI	CAMBIA LA MANERA DE VALORIZAR LA COMPRA DE SIST. DE INF. (Reevaluación de vida útil)	4	SOLO SE ACTIVA CUANDO TIENE UN VALOR MAYOR A 30 UTM
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	N/A	LAS INSTALACIONES QUE OCUPA EL MINISTERIO SON ARRENDADAS

COSTO DE ESTUDIOS, PROYECTOS Y PROGRAMAS	NO	EL MINISTERIO ACTUALMENTE NO CUENTA CON ESTOS TIPOS DE ESTUDIOS (Castigar cuentas de arrastre histórico, posteriormente, solicitar autorización Hacienda/CGR por oficio)	N/A	EXISTE SALDO DE ARRASTRE HISTORICO DE HACE 10 AÑOS
INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	N/A	EL MINISTERIO NO CUENTA CON ESTOS TIPOS DE INVERSIONES
CONCESIONES	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	N/A	EL MINISTERIO NO CUENTA CON CONCESIONES
ARRENDAMIENTOS	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	N/A	SE DEBE INDICAR UNA DESCRIPCION GENERAL DEL ACUERDO DE ARRIENDO
AGRICULTURA	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS
PASIVOS FINANCIEROS	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS (Ajustar descuentos previsionales por pre/postnatal parental y licencias médicas)	N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS
FONDOS EN ADMINISTRACIÓN	SI	NO HAY DIFERENCIAS EN LA PRACTICA CONTABLE	1	NO HAY DIFERENCIAS EN LA PRACTICA CONTABLE
PROVISIONES	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	3	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS
IMPUESTOS	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS
TRANSFERENCIAS	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS (Verificar si aplica)	N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS
MULTAS	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS

AJUSTES A DISPONIBILIDADES Y DETRIMENTO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	1	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS
EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LOS TIPOS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS
DETERIORO DE ACTIVO GENERADORES Y NO GENERADORES DE EFECTIVO	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	1	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS
INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS
ACTIVOS CONTINGENTES Y PASIVOS CONTINGENTES	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS
INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS
ERRORES	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	N/A	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS
ESTIMACIONES CONTABLES	NO	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	1	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS
POLÍTICAS CONTABLES	SI	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS	1	NO HAY MOVIMIENTO DE ESTE TIPO DE CUENTAS

1.2. Brechas Jurídicas:

- *A la fecha no se han identificado brechas jurídicas.*

1.3. Brechas Institucionales:

- *A la fecha no se han identificado brechas institucionales.*

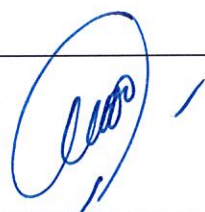
1.4. Brechas Funcionales Críticas:

Según lo identificado las unidades del servicio que juegan un rol clave en la implementación son las siguientes:

- División de Administración General
 - Departamento de Presupuesto
 - Departamento de Bienes y Servicios
 - Departamento de Recursos Humanos
 - Departamento de Informática
- Contrapartes de cada programa del ministerio


MSL/ECS/FRA/KAP/MAQ

II. CONTROL DE RESPONSABLES

	
Jefe/a del proyecto	Líder del Proyecto
Fecha: <u>27/04/2017</u>	Fecha: <u>27/04/2017</u>