



## BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre de 2018

Miles de Pesos de 2018

CUENTAS	NOTAS	AÑO	
		31/12/2018	31/12/2017
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		186,929	122,963
<b>RECURSOS DISPONIBLES</b>		155,804	87,935
Disponibilidades en Moneda Nacional		155,619	87,586
Disponibilidades en Moneda Extranjera			
Anticipos de Fondos	4	185	349
<b>BIENES FINANCIEROS</b>		31,125	35,028
Inversiones Financieras			
Cuentas por Cobrar Con	5	18,736	18,430
<b>Contraprestación</b>			
Cuentas por Cobrar Sin Contraprestación	6	11,257	15,439
Préstamos			
Deudores Varios	9	1,132	1,159
Deterioro Acumulado de Bienes			
<b>Financieros</b>			
EXISTENCIAS		0	0
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		0	0
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		647,688	649,340
<b>BIENES FINANCIEROS</b>		0	0
Inversiones Financieras			
Cuentas por Cobrar Con			
<b>Contraprestación</b>			
Cuentas por Cobrar Sin Contraprestación			
Préstamos			
Deudores Varios			
Deterioro Acumulado de Bienes			
<b>Financieros</b>			
INVERSIONES ASOCIADAS Y		0	0
<b>RECURSOS</b>			
<b>BIENES DE USO</b>		132,747	128,510
Terrenos			
Edificaciones Institucionales			
Infraestructura Pública			
Bienes de Uso en Leasing			
Bienes Concesionados			
Bienes de Uso en Curso			0
Otros Bienes de Uso	15	242,424	210,291
Depreciación Acumulada de Bienes De	15	-109,676	-81,781
<b>Uso</b>			

Cuentas	Notas	AÑO		AÑO	
		31/12/2018		31/12/2017	
Deterioro Acumulado de Bienes De Uso					
<b>BIENES INTANGIBLES</b>			514,941		520,830
Bienes Intangibles	16	916,950		768,872	
Amortización Acumulada de Bienes Intangibles	16	-402,009		-248,041	
Deterioro Acumulado de Bienes Intangibles					
<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>			0		0
Propiedades de Inversión					
Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión					
Deterioro Acumulado de Propiedad de Inversión					
<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>			0		0
Activos Biológicos					
Depreciación Acumulada de Activos Biológicos					
Deterioro Acumulado de Activos Biológicos					
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			0		0
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			834,617		772,303
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			198,437		145,285
<b>DEUDA CORRIENTE</b>			91,039		36,300
Depósitos de Terceros	4	91,039		36,300	
<b>DEUDA PÚBLICA</b>			107,158		108,985
Deuda Pública Interna					
Deuda Pública Externa	19	107,158		108,985	
<b>OTRAS DEUDAS</b>			240		0
Cuentas Por Pagar Con Contraprestación		0		0	
Cuentas Por Pagar Sin Contraprestación					
Provisiones					
Obligaciones por Beneficios de los Empleados					
Pasivos por Leasing					
Pasivos por Concesiones					
Otros Pasivos		240		0	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			651,042		497,100
<b>DEUDA PÚBLICA</b>			651,042		497,100
Deuda Pública Interna					
Deuda Pública Externa	19	651,042		497,100	
<b>OTRAS DEUDAS</b>			0		0
Cuentas Por Pagar Con Contraprestación					
Cuentas Por Pagar Sin Contraprestación					
Provisiones					
Obligaciones por Beneficios a los Empleados					
Pasivos por Leasing					
Pasivos por Concesiones					
<b>TOTAL PASIVOS</b>			849,479		642,385
<b>PATRIMONIO</b>			-14,862		129,919
<b>PATRIMONIO DEL ESTADO</b>			-14,862		129,919

CUENTAS	NOTAS	AÑO			AÑO		
		31/12/2018			31/12/2017		
Patrimonio Institucional		160,050			155,059		
Resultados Acumulados		-30,131			-228,053		
Resultado del Ejercicio		-144,780			202,912		
INTERESES MINORITARIOS				0			0
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				834,617			772,303

FECHA DE APROBACIÓN:

24-04-2019 17:19:33



*[Handwritten signature]*

CONTADOR  
GENERAL



*[Handwritten signature]*

JEFE DE  
SERVICIO



Dirección Nacional del Servicio Civil

## ESTADO DE RESULTADOS

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

Miles de Pesos

CUENTAS	2018	2017
<b>INGRESOS</b>	12,064,205	12,111,747
<b>INGRESOS POR IMPUESTOS E IMPOSICIONES</b>	0	0
Impuestos		
Imposiciones Previsionales		
<b>TRANSFERENCIAS RECIBIDAS</b>	11,936,919	12,021,114
Transferencias Corrientes		
Transferencias de Capital		
Aporte Fiscal	11,936,919	12,021,114
<b>INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y PRESTACIONES</b>	0	0
Venta Neta de Bienes		
Prestaciones de Servicios		
<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	0	0
Arriendos		
<b>VENTA NETA DE OTROS BIENES</b>	0	0
Venta de Bienes de Uso		
Venta de Bienes de Uso Por Actividades Discontinuidas		
Venta de Propiedades de Inversión		
Venta de Bienes Intangibles		
Venta de Activos Biológicos		
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	0	0
Participaciones en Instrumentos de Patrimonio		
Participación en el Resultado de Asociadas y Negocios		
Intereses		
Venta o rescate de Bienes Financieros		
Reversión de Deterioro		
<b>OTROS INGRESOS</b>	127,286	90,633
Multas		
Otros	127,286	90,633
<b>GASTOS</b>	12,208,985	11,908,835
<b>GASTOS EN PERSONAL</b>	6,313,862	5,875,515
Personal de Planta	1,035,954	942,124
Personal de Contrata	4,469,188	4,304,886
Personal a Honorarios	328,427	335,076
Otros	480,294	293,430
<b>BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO</b>	5,432,513	5,784,728
<b>PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL</b>	0	0
<b>TRANSFERENCIAS OTORGADAS</b>	0	0
Transferencias Corrientes		
Transferencias de Capital		
Aporte Fiscal		
<b>DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN</b>	181,863	115,640
Depreciación de Bienes	27,895	18,318

CUENTAS	2018	2017
Amortización de Bienes Intangibles	153,968	97,322
<b>BAJAS DE BIENES</b>	0	114,179
DETERIORO	0	0
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	22,040	18,772
Intereses	22,040	18,772
Deterioro de Bienes Financieros		
Otros		
<b>OTROS GASTOS</b>	258,707	0
<b>VARIACIÓN DEL VALOR RAZONABLE EN ACTIVOS</b>	0	0
<b>OPERACIONES DE CAMBIO</b>	0	0
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	-144,780	202,912
<b>INTERESES MINORITARIOS</b>	0	0



*[Handwritten signature]*  
 CONTADOR GENERAL

FECHA DE APROBACIÓN: 24/04-2019 17:20:05



*[Handwritten signature]*  
 JEFE DE SERVICIO



Dirección Nacional del Servicio Civil

## ESTADO DE SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

Miles

Programa 01 Dirección Nacional del Servicio Civil

Moneda Nacional

INGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	EFFECTIVA	POR PERCIBIR
01 IMPUESTOS					
04 IMPOSICIONES PREVISIONALES					
05 TRANSFERENCIAS CORRIENTES					
06 RENTAS DE LA PROPIEDAD					
07 INGRESOS DE OPERACIÓN					
08 OTROS INGRESOS CORRIENTES	59,191	59,191	130,329	119,072	11,257
09 APOORTE FISCAL	11,021,446	11,988,554	11,936,919	11,936,919	0
10 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					
11 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS					
12 RECUPERACIÓN DE PRESTAMOS	8,454	8,454	31,004	12,268	18,736
13 TRANSFERENCIAS DE GASTOS DE CAPITAL					
14 ENDEUDAMIENTO					
<b>SUBTOTALES</b>	11,089,091	12,056,199	12,098,252	12,068,259	29,993
15 SALDO INICIAL DE CAJA	0	30,928			
<b>TOTALES</b>	11,089,091	12,087,127	12,098,252	12,068,259	29,993

GASTOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	EFFECTIVA	POR PAGAR
21 GASTOS EN PERSONAL	5,169,524	6,345,717	6,313,862	6,313,862	0
22 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	5,521,679	5,370,771	5,370,771	5,370,771	0
23 PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL					
24 TRANSFERENCIAS CORRIENTES					
25 INTEGROS AL FISCO					
26 OTROS GASTOS CORRIENTES					
27 APOORTE FISCAL LIBRE					
28 APOORTE FISCAL PARA SERVICIO DE LA DEUDA					
29 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	274,065	242,007	241,953	241,953	0
30 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS					
31 INICIATIVAS DE INVERSION					
32 PRÉSTAMOS					
33 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL					
34 SERVICIOS DE LA DEUDA	123,823	128,632	128,632	128,632	0
<b>SUBTOTALES</b>	11,089,091	12,087,127	12,055,218	12,055,218	0
35 SALDO FINAL DE CAJA					
<b>TOTALES</b>	11,089,091	12,087,127	12,055,218	12,055,218	0



*[Handwritten signature]*  
CONTADOR GENERAL

FECHA DE APROBACIÓN: 24-04-2019 17:20:28



*[Handwritten signature]*  
JEFE DE SERVICIO



Dirección Nacional del Servicio Civil

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

Miles de Pesos

<b>VARIACIÓN DE FONDOS PRESUPUESTARIOS</b>				13.042
- <b>FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES OPERACIONALES</b>			349.319	
- <b>INGRESOS OPERACIONALES PRESUPUESTARIOS</b>		12.055.991		
Impuestos				
Imposiciones Previsionales				
Transferencias Corrientes				
Rentas de la Propiedad				
Ingresos de Operación				
Otros Ingresos Corrientes	119.072			
Aporte Fiscal	11.936.919			
Transferencias Para Gasto de Capital				
- <b>GASTOS OPERACIONALES PRESUPUESTARIOS</b>		11.706.673		
Gastos en Personal	6.313.862			
Bienes y Servicios de Consumo	5.370.771			
Prestaciones de Seguridad Social				
Transferencias Corrientes				
Integros al Fisco				
Otros Gastos Corrientes				
Aporte Fiscal Libre				
Aporte Fiscal Para el Servicio de la Deuda				
Transferencias de Capital				
Servicio de la Deuda - Intereses Y Otros Gastos Financieros	22.040			
- <b>FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			-229.685	
- <b>INGRESOS POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN PRESUPUESTARIAS</b>		12.268		
Ventas de Activos Financieros				
Ventas de Activos No Financieros				
Recuperación de Préstamos	12.268			
- <b>GASTOS POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN PRESUPUESTARIOS</b>		241.953		
Adquisición de Activos Financieros				
Adquisición de Activos No Financieros	241.953			
Iniciativas de Inversión				
Préstamos				
- <b>FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			-106.592	
- <b>INGRESOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN PRESUPUESTARIAS</b>		0		
Endeudamiento				
- <b>GASTOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN PRESUPUESTARIAS</b>		106.592		
Servicio de la Deuda	106.592			
<b>VARIACIÓN DE FONDOS NO PRESUPUESTARIOS</b>				54.991
- <b>MOVIMIENTOS ACREEDORES</b>			221.538	
- <b>MOVIMIENTOS DEUDORES</b>			166.547	

VARIACIÓN NETA DEL EFECTIVO				68.033
Saldo Inicial de Disponibilidades				87.586
Saldo Final de Disponibilidades				155.619



*[Handwritten signature]*

CONTADOR  
GENERAL

FECHA DE APROBACIÓN:

24-04-2019 17:20:57



*[Handwritten signature]*

JEFE DE  
SERVICIO



Dirección Nacional del Servicio Civil

### ESTADO DE VARIACIÓN DE FONDOS NO PRESUPUESTARIOS

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

Miles de Pesos

MOVIMIENTOS ACREEDORES		221.538
Anticipos de Fondos	109.733	
Ajustes a Disponibilidades - Activo		
Remesas Otorgadas		
Aplicación de Fondos en Administración	6.300	
Fondos especiales		
Depósitos de Terceros	105.265	
Ajustes a Disponibilidades - Pasivo	240	
Remesas Recibidas		
MOVIMIENTOS DEUDORES		166.547
Anticipos de Fondos	109.721	
Ajustes a Disponibilidades - Activo		
Remesas Otorgadas		
Aplicación de Fondos en Administración	6.300	
Fondos especiales		
Depósitos de Terceros	50.526	
Ajustes a Disponibilidades - Pasivo	0	
Remesas Recibidas		

FECHA DE APROBACIÓN: 24-04-2019 17:20:57



*[Signature]*  
CONTADOR  
GENERAL



*[Signature]*  
JEFE DE  
SERVICIO



## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

Miles de Pesos

	AÑO	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>AUMENTOS DEL PATRIMONIO</b>		
Cambio de Políticas Contables	---	---
Ajuste por Corrección de Errores	---	---
Otros Aumentos	510,237	215,876
<b>DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO</b>		
Cambio de Políticas Contables	---	---
Ajuste por Corrección de Errores	---	---
Otras Disminuciones	510,237	215,876
<b>VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO</b>		
<b>MÁS / MENOS:</b>		
Resultado del Periodo	-144,780	202,912
<b>VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO</b>		
<b>MÁS:</b>		
<b>PATRIMONIO INICIAL</b>	129,919	-72,993
<b>PATRIMONIO FINAL</b>	-14,862	129,919



CONTADOR  
GENERAL

FECHA DE APROBACIÓN

24/04/2019 17:21:22



JEFE DE  
SERVICIO



**Servicio Civil**

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2018

## Dirección Nacional del Servicio Civil

---

DIVISIÓN GESTIÓN Y DESARROLLO INSTITUCIONAL – ÁREA DE FINANZAS

Abril 2019

[www.serviciocivil.cl](http://www.serviciocivil.cl)

## NOTAS EXPLICATIVAS

### **NOTA 1: Naturaleza de la Operación**

La Dirección Nacional del Servicio Civil, fue creada por Ley N° 19.882 publicada en el Diario Oficial el 23 de junio de 2003. Asimismo, con fecha 20 de Octubre de 2016 se publica en el Diario Oficial la Ley N°20.955 que perfecciona el Sistema de Alta Dirección Pública y fortalece a la Dirección Nacional del Servicio Civil y sus funciones. Estas leyes regulan la política de gestión estratégica de personas en la administración civil del Estado y tienen por objetivo mejorar la calidad y el buen desempeño de las personas que trabajan en el sector público.

La Dirección Nacional del Servicio Civil es un servicio público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, que se relaciona con el Presidente de la República a través del Ministerio de Hacienda.

Para dar cumplimiento al quehacer institucional, el Servicio Civil cuenta con la siguiente estructura organizacional:

- Subdirección de Alta Dirección Pública (SADP) cuya función es desarrollar e implementar acciones para el adecuado funcionamiento del Sistema de Alta Dirección Pública y la selección y reclutamiento, mediante concursos públicos y transparentes, de directivos de excelencia e idóneos para los más altos cargos del Estado.
- Subdirección de Desarrollo y Gestión de las Personas (SGDP), encargada de supervisar, coordinar y perfeccionar la gestión de personas en la administración civil del Estado, mediante el diseño de políticas en ese ámbito, la promoción de reformas para el mejoramiento de la gestión, la administración y provisión de información para la función pública, la promoción de buenas prácticas y climas laborales gratos y estimulantes, y el desarrollo de asesorías a autoridades de gobierno y jefes de servicio.
- Se suman a la estructura, las áreas de apoyo y gestión: División Jurídica y Asuntos Institucionales, División Gestión y Desarrollo Institucional, Secretaría Técnica del Consejo de Alta Dirección Pública, Auditoría Interna, Área de Comunicaciones y Participación Ciudadana y Gabinete de Dirección, las que cumplen la misión de prestar apoyo y soporte a ambas Subdirecciones para el cumplimiento de sus objetivos.

## **Misión**

*"Fortalecer la función pública y contribuir a la modernización del Estado, a través de la implementación de políticas de gestión y desarrollo de personas y altos directivos, para promover un mejor empleo público y un Estado al servicio de los ciudadanos"*

## **Visión**

*"Liderar la gestión y desarrollo de personas en el Estado y ser referente en materias de dirección y empleo público, en el marco del proceso de modernización del Estado".*

## **NOTA 2: Resumen de Normas Contables Aplicadas**

Aspectos a Precisar:

### **2.1. Período Contable**

Los presentes Estados Financieros cubren los ejercicios comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2018 y un análisis comparativo respecto del mismo período para el año 2017.

### **Bases de preparación**

Los Estados Financieros han sido preparados en base a las operaciones registradas en conformidad con lo previsto en la normativa y procedimientos contables vigentes a que se refieren la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Estado D.L. N° 1.263 de 1975, la Ley N° 21.053 de Presupuestos del Sector Público para el año 2018, la Resolución N° 16 de 2015, que regula el sistema de contabilidad general de la nación y sus modificaciones, el Oficio CGR N° 96.016 que establece procedimientos contables para el sector público, el oficio CGR N° 31.745 que establece instrucciones para el cierre del ejercicio contable 2018, el Oficio CGR N° 5.450 de 2019, que imparte instrucciones para la preparación y presentación de los Estados Financieros al término del ejercicio 2018, las instrucciones para la ejecución de la Ley de Presupuestos y todas las normas, instrucciones y procedimientos vigentes definidos por la Contraloría General de la República y la Dirección de Presupuestos.

La Dirección Nacional del Servicio Civil no solicitó autorización especial a Contraloría para hacer uso de un período de transición para el reconocimiento y medición de activos/pasivos en base a la normativa NICSP – CGR, por lo que se encuentra en plena operación de dicha normativa desde el año 2016.

## **2.2. Cambio en Políticas y Estimaciones Contables**

La Dirección Nacional del Servicio Civil no efectuó cambios en políticas o estimaciones contables.

## **2.3. Anticipos de Fondos y Depósitos de Terceros**

### **Anticipos de Fondos**

Las cuentas de Anticipo de Fondos reflejan aquellas sumas entregadas por el Servicio Civil durante el año 2018, destinados a la adquisición de bienes y/o prestación de servicios o pago de cometidos funcionarios, que no afectan el presupuesto en la fecha de su entrega.

Los Anticipos de Fondos calculados y entregados en moneda nacional, se valorizan a su valor nominal. Los anticipos cuyo cálculo debe efectuarse en moneda extranjera - Comisiones de servicio al extranjero - se valorizan al tipo de cambio observado que entrega el Banco Central a la fecha del pago efectivo.

### **Depósitos de Terceros.**

Las cuentas de Depósitos de Terceros reflejan los montos percibidos por la Dirección Nacional del Servicio Civil durante el año 2018, cuya percepción no afecta el presupuesto al momento de su ocurrencia.

Los depósitos de terceros recibidos, se valorizan de acuerdo a las normas definidas para ello, esto es, a su valor nominal.

## **2.4. Cuentas por Cobrar con Contraprestación.**

Las cuentas por cobrar con contraprestación corresponden a los ingresos brutos por concepto de subsidios por incapacidad laboral devengados en años anteriores al año 2018.

Estos ingresos se registran a su valor nominal a la fecha de cálculo del subsidio por incapacidad laboral, esto es, en la fecha en que la institución de salud emite la correspondiente resolución médica.

## **2.5. Cuentas por Cobrar sin Contraprestación.**

La Dirección Nacional del Servicio Civil registra en cuentas por cobrar sin contraprestación los ingresos provenientes de operaciones que no contemplan una

contraprestación para la institución. De esta forma, la naturaleza de los principales ingresos corresponden a:

- Aporte Fiscal. Comprende los ingresos brutos provenientes de aportes entregados mensualmente por el tesoro Público para el financiamiento de los gastos operacionales del Servicio Civil.
- Otros Ingresos Corrientes. Corresponde a ingresos no incluidos en otras categorías, tales como subsidios por incapacidad laboral originadas y autorizadas por las instituciones de salud durante el ejercicio 2017 o ingresos por descuentos por atrasos e inasistencias del personal de la institución.

Las cuentas por cobrar sin contraprestación se reconocen por el valor nominal en la fecha en que el derecho se hace exigible.

#### **2.6. Inversiones financieras del Activo corriente y No Corriente.**

El Servicio Civil no posee cuentas por inversiones financieras para los ejercicios 2018 y 2017.

#### **2.7. Préstamos, Deudores Varios y Deterioro Acumulado.**

El Servicio Civil no posee cuentas de préstamos para los ejercicios 2018 y 2017.

#### **2.8. Existencias.**

El Servicio Civil no efectuó reconocimiento en las cuentas de existencias para los ejercicios 2018 y 2017.

#### **2.9. Bienes de Uso.**

El Servicio Civil realiza el reconocimiento de los bienes de uso, aplicando las directrices contenidas en el apartado "*Bienes de Uso*" de la Resolución N° 16 del 2015, emitida por Contraloría General de la República, esto es, reconoce todos aquellos activos tangibles, muebles e inmuebles que posee para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, que se espera utilizar durante más de un período contable y que tienen un costo de adquisición mayor a tres Unidades Tributarias Mensuales (UTM).

El Servicio Civil no aplica el criterio de reconocimiento por "Grupos Homogéneos", por lo que reconoce cada bien de uso unitariamente. Tampoco posee reconocimiento de bienes de uso separados por componentes.

- **Valorización Inicial**

Los bienes de uso se valorizan inicialmente a su precio de adquisición. Este valor incluye los todos los gastos necesarios para la puesta en funcionamiento de los bienes.

El Servicio Civil durante los años 2018 y 2017 solo adquirió bienes de uso mediante transacciones con contraprestación, no utilizando entonces permutas, donaciones o expropiaciones para adquirir bienes de uso.

- **Valorización Posterior**

Los bienes de uso posterior a su adquisición se valorizan a su valor inicial, al que se le suman aquellos desembolsos que pueden ser considerados como erogaciones capitalizables y se resta la depreciación acumulada y los montos asociados a deterioro.

- **Erogaciones Capitalizables**

Los desembolsos asociados a reparaciones y/o mantenciones que aumenten significativamente la vida útil de un bien de uso o mejoren sustancialmente su productividad, estos desembolsos pasan a formar parte del valor del bien de uso. Para determinar si un desembolso debe reconocerse como erogación capitalizable, se evalúan estos aspectos (vida útil y productividad) en una comisión que incluye la participación de personal de las Áreas de Administración Interna y de Finanzas. Durante los períodos 2018 y 2017 el Servicio Civil no realizó este tipo de mantenciones a sus Bienes de Uso.

- **Depreciación**

La depreciación de los ejercicios 2018 y 2017 fue calculada en base al método lineal y en base a los años de vida útil determinado para estos efectos, y se encuentra sujeta a la normativa vigente contenida en los cuerpos legales que se detallan a continuación:

✓ Resolución C.G.R. N° 16 de 2015,

✓ Oficio CGR N° 96.016 de 2015.

La depreciación del ejercicio se registra contablemente de acuerdo a lo establecido en Procedimiento G – 10, incluido en Oficio CGR N°96.016.

- **Vida Útil de los Bienes de Uso**

Para determinar la vida útil de los bienes de uso adquiridos durante los ejercicios 2018 y 2017, la Dirección Nacional del Servicio Civil utilizó la tabla referencial contenida en la Resolución N°16 de 2015 de Contraloría General de la República. En virtud a las características de los bienes de uso de la institución, el Área de Administración Interna en conjunto con el Área de Finanzas, determinaron que dicha tabla se adecuaba considerablemente a la vida útil posible de determinar para los bienes de uso adquiridos.

- **Bajas de Bienes**

Las bajas de bienes de uso se reconocen cuando la institución deja de utilizar definitivamente los bienes. En consideración al espacio físico existente, ya que el Servicio Civil no cuenta con bodegas de acopio de bienes en desuso, los bienes de uso son donados una vez que dejan de usarse. Para ello, se han actualizado los instructivos que regulan estos procedimientos. Las bajas de bienes de uso se reconocen como gastos patrimoniales de acuerdo a la normativa vigente.

- **Adquisición de bienes sin contraprestación**

El Servicio Civil no efectuó adquisiciones de bienes de uso en transacciones sin contraprestación durante los ejercicios 2018 y 2017. No obstante, de acuerdo a instructivo actualizado el año 2015, en caso de realizar la adquisición de un bien de uso bajo esta modalidad, el bien debe valorizarse de acuerdo al valor asignado por el donante.

- **Deterioro**

El criterio de reconocimiento del deterioro de los bienes de uso se aplica de acuerdo a lo establecido en una comisión integrada por personal administrativo y financiero. El/la Encargado/a de Bienes Institucionales es el/la responsable de realizar una inspección visual de los bienes institucionales, detallando en un informe emanado de dicha inspección aquellos bienes que tengan indicios de deterioro. Mediante un reporte que contiene información relevante de esta

evaluación, se informa al Área de Finanzas respecto a los indicios de deterioro encontrados. El Área de Finanzas es la responsable de determinar si el deterioro informado, cumple con los criterios establecidos en la Resolución CGR N° 16 de 2015, para ser reconocida en la contabilidad. Para el ejercicio 2018, el reporte fue informado con fecha 28/12/2018, y al realizar la evaluación pertinente, se determinó que el deterioro asociado a los bienes no cumplía las condiciones para ser registrado contablemente.

#### **2.10. Activos Intangibles.**

El Servicio Civil efectúa el reconocimiento de los bienes intangibles, aplicando las directrices contenidas en el apartado "Activos Intangibles" de la Resolución N°16 del 2015, emitida por Contraloría General de la República, esto es, reconoce todos aquellos activos identificables, sin apariencia física que posee para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, que espera utilizar durante más de un período contable y que tienen un costo de adquisición mayor a treinta Unidades Tributarias Mensuales (UTM).

La estructura de activos intangibles solo consta de licencias computacionales y sistemas de información, no incluyendo páginas web u otro tipo de activos intangibles.

Durante los ejercicios 2018 y 2017, la generación de activos intangibles se encargó a proveedores externos, lo que implica que no se desarrollaron activos intangibles con personal de la institución. Asimismo, todos los activos intangibles se encuentran en fase de desarrollo, considerando que la investigación se realiza con anterioridad a la contratación de los servicios de desarrollo de sistemas de información.

El Servicio Civil no aplicó durante los ejercicios 2018 y 2017 el criterio de reconocimiento por "Grupos Homogéneos", por lo que reconoce cada activo intangible en forma individual.

- **Valorización Inicial**

La Dirección Nacional del Servicio Civil valoriza sus activos intangibles a su valor de adquisición y/o a su valor de desarrollo, para aquellos activos generados por proveedores externos. Este valor incluye todos los costos directamente relacionados con la preparación del activo intangible para su puesta en funcionamiento.

El Servicio Civil durante los años 2018 y 2017 solo adquirió activos intangibles mediante transacciones con contraprestación, no utilizando entonces permutas o donaciones de activos intangibles.

- **Valorización Posterior**

Los activos intangibles, posterior a su adquisición se valorizan a su valor inicial, más aquellos desembolsos considerados como erogaciones capitalizables menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro asociadas.

- **Amortización**

La amortización de los activos intangibles con vida útil finita ha sido calculada en base al método lineal y se encuentra sujeta a la normativa vigente contenida en los cuerpos legales que se detallan a continuación:

- ✓ Resolución C.G.R. N° 16 de 2015,
- ✓ Oficio CGR N° 96.016 de 2015.

La amortización del ejercicio se registra contablemente de acuerdo a lo establecido en Procedimiento I – 04 incluido en Oficio CGR N°96.016, esto es, mediante método indirecto, imputando los gastos patrimoniales contra la cuenta de amortización acumulada correspondiente.

- **Vida Útil de los Activos Intangibles**

Para determinar la vida útil de los activos intangibles adquiridos o generados durante los ejercicios 2018 y 2017, el Servicio Civil utilizó el conocimiento técnico, experiencia y experticia técnica del personal del Área de Tecnologías de la Información para determinar el período a lo largo del cual se espera obtener beneficios de dichos activos intangibles. De esta forma, y con el apoyo del Área de Finanzas, se determinó que el Servicio Civil no posee activos intangibles con vida útil indefinida, considerando una serie de factores que definen la vida útil de su plataforma tecnológica. Entre estos factores se consideraron por ejemplo, la duración de los acuerdos y/o contratos de desarrollo, las obligaciones legales del Servicio Civil de prestar ciertos servicios, los avances tecnológicos, entre otros.

- **Bajas de Activos Intangibles**

Las bajas de activos intangibles se reconocen cuando la institución deja de utilizar definitivamente los activos y/o cuando vence el período de soporte de las licencias computacionales. Dadas las características particulares de los activos intangibles, se ha actualizado un instructivo que regula el procedimiento de baja de bienes, a fin de determinar el destino de la información contenida en ellos. Las bajas de bienes de uso se reconocen como gastos patrimoniales de acuerdo a la normativa vigente incluida en Oficio CGR N° 96.016 de 2015.

- **Deterioro**

El criterio de reconocimiento del deterioro de los activos intangibles se evalúa en una comisión integrada por personal del Área de Tecnologías de la Información y del Área de Finanzas. En consideración que, según la Resolución CGR N° 16 de 2015, para los activos intangibles con vida útil finita sólo debe evaluarse el deterioro si existen indicios de éste, para los ejercicios 2018 y 2017, se determinó que la plataforma tecnológica no presentaba indicios de deterioro.

### **2.11. Propiedades de Inversión**

El Servicio civil no posee propiedades de inversión.

### **2.12. Inversiones Asociadas y Negocios Conjuntos.**

El Servicio Civil no posee partidas clasificadas en este rubro para los años 2018 y 2017.

### **2.13. Deuda Pública Interna y Externa,**

La Dirección Nacional del Servicio Civil, actúa como intermediario entre la República de Chile y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), por préstamo asociado al fortalecimiento del Servicio Civil y el Sistema de Alta Dirección Pública. De esta forma, al Servicio Civil le corresponde el registro contable de la deuda pública externa asociada, mientras el Tesoro Público es el responsable del cálculo y liquidación de la amortización del préstamo y los intereses asociados. De esta forma, el Servicio Civil registra en su contabilidad amortización e intereses asociados a la deuda pública, en virtud a lo informado por el Tesoro Público anualmente.

Ahora bien, la valorización al final del período, se realiza de acuerdo a lo establecido en Procedimiento K – 02 Obtención y Servicio de Créditos Externos – Reconocimiento

de la fluctuación de cambios, incluido en Oficio CGR N°96.016, esto es, imputando a ingresos/gastos patrimoniales el efecto de la disminución/aumento de la deuda por la variación del tipo de cambio. Para determinar este efecto, se valoriza la deuda en dólares al valor del tipo de cambio observado informado por el Banco Central de Chile.

#### **2.14. Cuentas por Pagar con Contraprestación – Acreedores Presupuestarios y Otras Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar con contraprestación se registran una vez que los pasivos perfeccionan las operaciones, adquiriendo entonces el Servicio Civil una obligación de entregar recursos a cambio de la adquisición de bienes o la prestación de servicios.

Las cuentas por pagar con contraprestación se valorizan de acuerdo al valor nominal de la deuda adquirida.

Las partidas contenidas en cuentas por pagar con contraprestación incluye los gastos efectuados por los siguientes conceptos: 1) Gastos en Personal; 2) Bienes y Servicios de Consumo; 3) Adquisición de Activos no Financieros y 4) Servicio de la Deuda.

#### **2.15. Cuentas por Pagar sin Contraprestación – Acreedores Presupuestarios y Otras Cuentas por Pagar.**

La Dirección Nacional del Servicio Civil no efectuó transacciones asociadas a cuentas por pagar sin contraprestación en los ejercicios informados.

#### **2.16. Provisiones.**

Las provisiones se reconocerán de acuerdo a los criterios establecidos en la Resolución CGR N° 16 de 2015 para estos efectos.

De acuerdo a la evaluación realizada en conjunto entre la División Jurídica y Asuntos Institucionales, Área de Finanzas y Área de Gestión de Personas, el Servicio Civil determinó que no existen las condiciones necesarias para reconocer provisiones por obligaciones legales o contractuales para los ejercicios 2018 y 2017.

### **2.17. Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a los empleados se reconocerán de acuerdo a los criterios establecidos en la Resolución CGR N° 16 de 2015 para estos efectos.

De acuerdo a la evaluación realizada en conjunto entre el Área de Finanzas y el Área de Gestión de Personas, el Servicio Civil determinó que no existen las condiciones necesarias para reconocer provisiones por beneficios a los empleados para los ejercicios 2018 y 2017.

### **2.18. Arrendamientos**

La Dirección Nacional del Servicio Civil, para su continuidad operacional arrienda oficinas para sus dependencias en Santiago y regiones.

La valorización de estos arriendos operativos se realiza de acuerdo a los cánones de arriendo establecidos en los contratos respectivos.

El reconocimiento de estos arriendos, se efectúa de acuerdo a las instrucciones impartidas por Contraloría General para estos efectos, reconociendo un gasto presupuestario y patrimonial al momento de perfeccionarse la operación.

### **2.19. Activos y Pasivos por Concesiones.**

El Servicio Civil no posee contratos de concesión para los ejercicios 2018 y 2017.

### **2.20. Activos Contingentes y Pasivos Contingentes**

El Servicio Civil no registra activos ni pasivos contingentes para los ejercicios 2018 y 2017.

### **2.21. Estado de Situación Presupuestaria – Ingresos y Gastos.**

Los ingresos y gastos presupuestarios, se reconocen de acuerdo al principio contable del devengado, es decir, se reconocen los hechos económicos en el momento en que se producen y no cuando se produce el flujo monetario asociado a ellos. Los ingresos y gastos presupuestarios se registran además en concordancia a la normativa presupuestaria vigente.

## **2.22. Estado de Resultados**

Los ingresos y gastos patrimoniales se reconocen de acuerdo a lo establecido en la Resolución CGR N° 16 de 2015; esto es, reconocer ingresos patrimoniales cuando un aumento en los activos o una disminución de los pasivos genere un incremento de los recursos económicos de la institución. En esta misma línea, los gastos patrimoniales se reconocen al momento de la disminución del activo o el aumento de los pasivos.

## **2.23. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**

El Patrimonio Institucional se valoriza a su valor nominal de acuerdo las directrices establecidas por Contraloría General para estos efectos.

El Patrimonio Institucional de la Dirección Nacional del Servicio Civil incluye el Patrimonio Inicial, el Resultado del Ejercicio y las variaciones de patrimonio de años anteriores registradas en Resultados Acumulados.

## **2.24. Errores**

La Dirección Nacional del Servicio Civil, no detectó durante el año 2018 errores u omisiones en el registro de movimientos o en la presentación de los Estados Financieros para los hechos ocurridos durante el año 2017.

Los errores u omisiones detectados durante el período 2018 fueron corregidos durante el mismo período.

## **2.25. Ajustes de primera adopción.**

Los ajustes de primera adopción de NICSP – CGR fueron efectuados por la Dirección Nacional del Servicio Civil durante los años 2015 y 2016. En dichos períodos se efectuó la homologación de cuentas y saldos, los ajustes a activos y pasivos de acuerdo a NICSP – CGR (Bienes de Uso, Activos Intangibles, Provisiones y/o Beneficios a los Empleados) y se registraron de acuerdo al plazo de vencimiento los activos y pasivos.

## **2.26. Agricultura**

La Dirección Nacional del Servicio civil no posee este tipo de transacciones en sus registros para los años 2018 y 2017.

### **2.27. Transferencias, Impuestos y Multas**

Para los años 2018 y 2017, la Dirección Nacional del Servicio Civil solo recibió transferencias desde el Tesoro Público como Aporte Fiscal, los cuales se registran a su valor nominal.

No se perciben ingresos por concepto de Impuestos y/o multas.

### **2.28. Efecto de las Variaciones en los Tipos de Cambio de la Moneda Extranjera.**

Los pasivos registrados en moneda extranjera, se convierten a moneda nacional utilizando el valor del tipo de cambio observado a la fecha de cierre del ejercicio que informa el Banco Central de Chile.

### **2.29. Información Financiera por Segmentos**

Esta información no es aplicable a la Dirección Nacional del Servicio Civil.

## **NOTA 3: Cambio en Políticas y Estimaciones Contables**

### **a) Cambios en Políticas Contables**

La Dirección Nacional del Servicio civil no efectuó cambios voluntarios en políticas contables durante los períodos informados.

### **b) Cambio en Estimaciones Contables**

La Dirección Nacional del Servicio civil no efectuó cambios en estimaciones contables durante los períodos informados y que tengan efecto en el período 2018 o futuros.

## **NOTA 4: Anticipos de Fondos y Depósitos de Terceros.**

### **a) Anticipo de Fondos.**

- **Anticipo a proveedores:** El Servicio Civil no posee saldo en esta cuenta.
- **Fondos Fijos:** El Servicio Civil no posee saldo en esta cuenta.
- **Anticipo de viáticos:** El Servicio Civil no posee saldo en esta cuenta.
- **Otros anticipos:** El Servicio Civil no posee saldo en esta cuenta.

- **Aplicación de Fondos en Administración:** El Servicio Civil no posee saldo en esta cuenta.
- **Anticipos previsionales,** Al cierre del ejercicio 2018 el saldo de esta cuenta asciende a \$ 184.542.-. Este saldo corresponde a anticipos de fondos entregados de acuerdo a instrucciones impartidas por Contraloría General de la República para el registro del subsidio post-natal parental establecido según el art. 197 bis del Código del Trabajo. El Dictamen N°2.784, de 2011 de Contraloría General establece que: *“El trabajador(a) no tiene derecho en este período a la remuneración sino a percibir un subsidio postnatal parental, razón por la cual, ya no sería considerado parte del subtítulo 21. Por otra parte, se establece que el subsidio deberá ser pagado por el servicio o institución empleadora, las que recuperaran los montos gastados, subsidio postnatal y cotizaciones previsionales, de las entidades que otorgan subsidios maternales (SEREMI SALUD, Isapres o CCAF, según corresponda).*

*Por lo anteriormente expuesto, se considera que el servicio efectúa una Intermediación entre la institución pagadora del subsidio y el trabajador, por lo cual, el tratamiento contable es extrapresupuestario y al momento del pago al trabajador, se genera un derecho a recuperar las sumas pagadas que se registra en la cuenta 11406 Anticipos Previsionales. En lo que respecta a las cotizaciones, esta obligación se debe reconocer en la cuenta 21406 Depósitos Previsionales y el derecho a recuperar el monto en la cuenta 11406 Anticipos Previsionales”.*

De esta forma, el saldo de esta cuenta corresponde a diferencias entre los subsidios pagados por el Servicio Civil y la recuperación de estos subsidios originados el año 2015. Al cierre del ejercicio 2018, el Servicio Civil ha realizado distintas acciones ante la institución de salud correspondiente a fin de regularizar estas diferencias, correspondiendo las últimas gestiones realizadas con fecha 19/12/2018, donde se solicita información respecto de los procesos de cálculo de los subsidios mencionados. Al cierre del ejercicio 2018, no habían sido reintegrados por las Instituciones de Salud Previsional los recursos que deben reembolsar para saldar los anticipos.

#### 11406 Anticipos Previsionales

N°	Rut	Nombre	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)		
			Del año	De años anteriores	Subtotales	Del año	De años anteriores	Subtotal
1	61.603.000-0	FONASA		185	185		185	185
Resto de Deudores								
<b>TOTAL</b>				185	185		185	185

#### b) Depósitos de Terceros

- **Anticipo de Clientes:** El Servicio Civil no posee saldo en la cuenta
- **Garantías Recibidas:** El Servicio Civil no posee saldo en la cuenta
- **Administración de Fondos:** El Servicio Civil al cierre del ejercicio 2018, presenta saldo de \$ 90.000.000.-, el que corresponde a fondos recibidos en administración de acuerdo a los convenios de colaboración suscritos entre el Laboratorio de Gobierno y la Dirección Nacional del Servicio Civil con fechas 07/07/2016 y 21/08/2017. El convenio de colaboración tiene como objetivo principal “desarrollar una cultura de innovación en el Estado”, para lo cual, el Laboratorio de Gobierno se compromete a trabajar conjuntamente con la Dirección Nacional del Servicio Civil en las actividades necesarias para la gestión del Concurso Funcional. Para ello, el Laboratorio de Gobierno transfirió al Servicio Civil recursos destinados a cumplir los objetivos del convenio de colaboración. De acuerdo al convenio, los recursos recibidos no deben incluirse en el presupuesto del Servicio Civil, por lo tanto se registran como Depósitos de Terceros, imputando a Administración de Fondos los fondos recibidos. Al cierre del ejercicio contable 2018, la cuenta presenta un saldo de \$ 90.000.000.-, que corresponden a los fondos pendientes de aplicación.

#### 21405 Administración de Fondos

N°	Rut	Nombre	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)		
			Del año	De años anteriores	Subtotales	Del año	De años anteriores	Subtotal
1	60.706.000-2	CORFO	60.000	30.000	90.000	36.300		36.300
10								
Resto de Acreedores								
<b>TOTAL</b>			60.000	30.000	90.000	36.300		36.300

- **Depósitos Previsionales** El Servicio Civil no posee saldo en la cuenta.
- **Recaudación de Terceros Pendientes de Aplicación.** El saldo en esta cuenta asciende a \$1.038.992. Este saldo corresponde a un depósito realizado en la cuenta corriente institucional, asociado a la recuperación de subsidios por incapacidad laboral, respecto del cual se desconocía el detalle a la fecha de cierre del período 2018.

21414 Recaudación de Terceros Pendientes de Aplicación

N°	Rut	Nombre	31-12-2016, en M\$ (miles de pesos)			31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)		
			Del año	De años anteriores	Subtotales	Del año	De años anteriores	Subtotal
1	96.856.780-2	ISAPRE CONSALUD	1.039		1.039			
10								
Resto de Acreedores								
<b>TOTAL</b>			<b>1.039</b>		<b>1.039</b>			

- **Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso.** El Servicio Civil no posee saldo en la cuenta.

**NOTA 5: Cuentas por Cobrar con Contraprestación.**

Al cierre del ejercicio 2018 el Servicio Civil presenta saldo en cuentas por cobrar con contraprestación que asciende a \$18.735.881, el cual corresponde a subsidios por incapacidad laboral originados el año 2017 y anteriores que a la fecha de cierre del ejercicio 2018 aún no habían sido recuperadas.

El detalle de estos subsidios es el siguiente:

Institución	Monto (\$ pesos)	N° de Licencias
ACHS	\$ 539.647	4
Banmedica	\$ 52.060	6
Colmena	\$ 1.659.950	14
Consalud	\$ 1.652.614	14
Cruz Blanca	\$ 13.921.219	52
Fonasa	\$ 782.744	17
Nueva Más Vida	\$ 91.248	1
Vida Tres	\$ 36.399	3
<b>Total general</b>	<b>\$ 18.735.881</b>	<b>111</b>

**a) Deudores Presupuestarios**

Código	Denominación	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	Subtotal
11512	CxC Recuperación de Prestamos			18.736	18.736
<b>TOTAL</b>					

Código	Denominación	31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)			
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	Subtotal
11512	CxC Recuperación de Prestamos			18.430	18.430
<b>TOTAL</b>					

**b) Otras cuentas por Cobrar con Contraprestación**

El Servicio Civil no mantiene saldos en este tipo de cuentas

**NOTA 6: Cuentas por Cobrar sin Contraprestación.**

Al cierre del ejercicio 2018 el Servicio Civil presenta un saldo en cuentas por cobrar sin contraprestación que asciende a \$ 11.256.902.-, correspondiente a subsidios por incapacidad laboral originados y devengados el año 2018 que a la fecha de cierre del ejercicio aún no habían sido recuperados.

El detalle de estos subsidios es el siguiente:

Institución	Monto (\$ pesos)	N° de Licencias
Banmedica	\$ 212.120	6
Colmena	\$ 896.323	4
Consalud	\$ 82.516	9
Cruz Blanca	\$ 9.674.109	13
Nueva Más Vida	\$ 391.834	3
<b>Total general</b>	<b>\$ 11.256.902</b>	<b>35</b>

a) Deudores Presupuestarios

Código	Denominación	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	Subtotal
11508	CxC Otros Ingresos	5.072	6.185		11.257
<b>TOTAL</b>		<b>5.072</b>	<b>6.185</b>		<b>11.257</b>

Código	Denominación	31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)			
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	Subtotal
11508	CxC Otros Ingresos Corrientes	8.918	6.521	0	15.439
<b>TOTAL</b>					

b)

c) Otras Cuentas por Cobrar sin Contraprestación

El Servicio Civil no posee saldos en estas cuentas

**NOTA 7: Inversiones Financieras del Activo Corriente.**

El Servicio Civil no posee Inversiones Financieras, por cuanto no se encuentran autorizadas en la Ley de Presupuesto aprobada para la institución.

**NOTA 8: Préstamos (Activo Corriente y No Corriente).**

El Servicio Civil no posee préstamos para los ejercicios contables 2018 y 2017.

**NOTA 9: Deudores Varios del Activo Corriente**

El saldo total por este ítem asciende a \$1.132.437, e incluye dos conceptos: El primero corresponde al pago por concepto de mes de garantía efectuado para el arriendo de oficinas regionales del Servicio Civil, en el marco la implementación de la Ley N° 20.501 que regula la calidad y equidad de la educación, cuyo saldo asciende a \$980.609.

La disminución respecto al año 2017, corresponde al término de contrato de la oficina regional de Talca.

El segundo concepto corresponde a Deudores pagados en exceso. El saldo en esta cuenta asciende a \$151.828. Este saldo corresponde a gastos por traslado de Representantes del Consejo ADP a regiones, en el marco de procesos de Directores de Establecimientos Educativos. Dichos traslados se materializan durante los primeros días del año 2019, por lo que a la fecha de cierre no se ha perfeccionado el hecho económico. De esta forma, los desembolsos asociados se registran en cuentas de anticipo. El monto total asociado asciende a \$138.344.

Por otra parte, el cobro de gastos comunes del mes de diciembre fue informado en exceso por el proveedor del servicio. Esto originó en su momento, un error en el registro contable asociado a dicho concepto. Una vez detectado el error, fue subsanado en los gastos presupuestarios y patrimoniales, sin embargo el proveedor no pudo realizar la devolución de los montos pagados en exceso, por lo que se mantuvo el registro en cuentas de anticipo de fondos, las que fueron regularizadas durante el año 2019. El monto total por este concepto asciende a \$13.484.

Concepto	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)
Deudores por Transferencias Reintegrables		
Deudores	981	1.159
Documentos por Cobrar		
IVA-Crédito Fiscal		
Pagos Provisionales Mensuales		
Otros Deudores (11408,11498,11601)	152	0
<b>TOTAL</b>	<b>1.133</b>	<b>1.159</b>

#### Deudores

El detalle de los deudores asociados a este concepto es:

N°	Rut	Nombre	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)		
			Del año	De años anteriores	Subtotales	Del año	De años anteriores	Subtotal
1	7.082.738-7	Mario Gaete Quijada	0	400	400	0	400	400
2	7.823.767-8	Sergio Gutierrez Rojas	0	0	0	0	281	281
3	77.098.160-3	Inmobiliaria Felmer	0	273	273	0	273	273
4	82.600.200-K	Congregación de los Sagrados Corazones	0	205	205	0	205	205
5	13.551.069-6	Sebastian Steinmeyer V.	104	0	104	0	0	0
6	9.321.554-0	Juan Felipe Sotomayor M.	35	0	35	0	0	0
7	56.083.880-8	Edificio Plaza Constitución	13	0	13	0	0	0
Resto Deudores								
<b>TOTAL</b>			<b>152</b>	<b>978</b>	<b>1030</b>	<b>0</b>	<b>1159</b>	<b>1159</b>

Al cierre del ejercicio 2018, el Servicio Civil cuenta con 6 deudores (Deudor Sergio Gutierrez liquidó su deuda de 2017).

### **NOTA 10: Deterioro Acumulado de Bienes Financieros del Activo Corriente**

El Servicio Civil no posee bienes financieros al cierre del ejercicio contable 2018, por lo que no corresponde el cálculo de deterioro.

### **NOTA 11: Existencias**

La Dirección Nacional del Servicio Civil no posee saldos en las cuentas de existencias para los períodos 2018 y 2017.

### **NOTA 12: Inversiones Financieras del Activo No Corriente.**

La Dirección Nacional del Servicio Civil no posee inversiones financieras para los ejercicios 2018 y 2017.

### **NOTA 13: Deudores Varios del Activo No Corriente.**

La Dirección Nacional del Servicio Civil no posee saldos en este concepto para los ejercicios 2018 y 2017.

## NOTA 14: Deterioro Acumulado de Bienes Financieros del Activo No Corriente.

El Servicio Civil no posee bienes financieros al cierre de los ejercicios contables 2018 y 2017, por lo que no corresponde calcular deterioro.

## NOTA 15: Bienes de Uso.

La cuenta Bienes de Uso tuvo una variación neta positiva de M\$ 4.237. El aumento corresponde básicamente al proceso de continuidad operacional de la institución, en el cual se actualiza la estructura de activos institucional.

a) Los saldos de las cuentas de Bienes de Uso se presentan a continuación.

Concepto	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)				31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)			
	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro
Terrenos								
Edificaciones Institucionales								
Infraestructura Pública								
Bienes de Uso en Leasing								
Bienes Concesionados								
Bienes de Uso en Curso								
Otros Bienes de Uso	242.424	109.676		132.747	210.291	81.781		128.510
<b>TOTAL</b>	<b>242.424</b>	<b>109.676</b>		<b>132.747</b>	<b>210.291</b>	<b>81.781</b>		<b>128.510</b>

## Movimientos de los Bienes de Uso

Concepto	Terrazas	Edificaciones Institucionales	Infraestructura Pública	Bienes de Uso en Leasing	Bienes Concesionados	Bienes en curso	Otros Bienes de Uso	Total
Saldo al 1/1/2018							210 290 916	210 290 916
Adiciones							32 132 847	32 132 847
Retiros/bajas							0	0
Ajustes							0	0
Traspasos							0	0
<b>Saldo bruto 31/12/18</b>							<b>242.423.763</b>	<b>242.423.763</b>
Depreciación del ejercicio							27 895 175	27 895 175
Ajustes								
Depreciaciones Acumuladas							81 781 194	81 781 194
<b>Total Depreciación Acumulada</b>							<b>109.676.369</b>	<b>109.676.369</b>
Deterioro del ejercicio							0	0
Ajustes							0	0
Deterioros Acumulados							0	0
<b>Total Deterioro Acumulado</b>							<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo neto al 31/12/18</b>							<b>132.747.394</b>	<b>132.747.394</b>

Concepto	Terrazas	Edificaciones Institucionales	Infraestructura Pública	Bienes de Uso en Leasing	Bienes Concesionados	Bienes en curso	Otros Bienes de Uso	Total
Saldo al 1/1/2017							255 679 115	255 679 115
Adiciones							97 251 227	97 251 227
Retiros/bajas							130 512 001	130 512 001
Ajustes							12 127 425	12 127 425
Traspasos							0	0
<b>Saldo bruto 31/12/17</b>							<b>210.290.916</b>	<b>210.290.916</b>
Depreciación del ejercicio							18 318 189	18 318 189
Ajustes							70 208 417	70 208 417
Depreciaciones Acumuladas							133 671 436	133 671 436
<b>Total Depreciación Acumulada</b>							<b>81.781.210</b>	<b>81.781.210</b>
Deterioro del ejercicio							0	0
Ajustes							0	0
Deterioros Acumulados							0	0
<b>Total Deterioro Acumulado</b>							<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo neto al 31/12/17</b>							<b>128.509.706</b>	<b>128.509.706</b>

### b) Bienes de Uso en Curso

El Servicio Civil no mantiene bienes clasificados bajo este rubro para los ejercicios 2018 y 2017.

c) Otros Bienes de Uso

Composición

Concepto	31-12-2016, en M\$ (miles de pesos)				31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)			
	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro
Vehículos ( 14105)	18.590	7.208	-	11.382	18.590	4.932	-	13.658
Máquinas y Equipos ( 14102, 14104, 14112)	23.993	19.971	-	4.022	23.993	18.253	-	5.740
Equipos Computacionales y de Comunicaciones (14108, 14109)	122.911	58.720	-	64.191	90.778	45.082	-	45.696
Muebles y Enseres (14106)	76.930	23.777	-	53.153	76.930	13.514	-	63.416
Bienes adquiridos para otras entidades (18102)	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Bienes (14110, 14113, 14199, 146)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>242.424</b>	<b>109.676</b>	<b>-</b>	<b>132.748</b>	<b>210.291</b>	<b>81.781</b>	<b>-</b>	<b>128.510</b>

d) Otra información relevante sobre los Bienes de Uso

Concepto	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)		31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)	
	Cantidad	Valor Libro	Cantidad	Valor Libro
Bienes entregados comodato	-	-	-	-
Bienes totalmente depreciados o deteriorados en uso	885	885	885	885
Bienes retirado de su uso activo	-	-	-	-
Bienes sujetos a compromisos de adquisición	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>885</b>	<b>885</b>	<b>885</b>	<b>885</b>

e) Deterioro de Bienes de Uso

Considerando la función eminentemente pública que desarrolla la Dirección Nacional del Servicio Civil, se puede identificar los bienes de uso de la institución como activos no generadores de efectivo, en el entendido que no se busca obtener un rendimiento comercial de ellos.

En relación a la metodología utilizada para determinar el deterioro de los activos, esta corresponde a aquella señalada en la norma específica de deterioro de bienes de uso contenida en la Resolución CGR N° 16 de 2015. Para aplicar esta norma, se constituyó una comisión integrada por las Áreas de Administración Interna y de Finanzas. Al Área de Administración Interna es la responsable de realizar la inspección de los bienes de uso, evaluando los distintos aspectos señalados en la normativa, y determinando si existen indicios de deterioro en los bienes. Esta información es informada directamente al Área de

Finanzas, quien es la responsable de determinar si corresponde registrar el deterioro informado, de acuerdo a las directrices establecidas por Contraloría General para estos efectos.

En ese contexto, con fecha 28.12.2018 el Área Administración emitió Informe de Deterioro de Bienes, donde se da cuenta del estado de los bienes del Servicio Civil, tomando como base el inventario físico realizado. Con esta información, se evaluaron los antecedentes proporcionados, con los que se determinó que los indicios de deterioro informados no deben ser registrados contablemente considerando que el valor libro de los bienes no exceden en forma significativa al monto recuperable de los mismos.

### NOTA 16: Bienes Intangibles

Las cuentas de bienes intangibles tuvieron una variación neta negativa de M\$5.889. Esta disminución tiene su origen en el proceso de continuidad operacional de la institución, en el cual se actualiza la estructura informática institucional de sistemas informáticos y licencias.

#### a) Los saldos vigentes de las cuentas de activos intangibles se muestran a continuación

31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)					
Código	Denominación	Costo	Amortización Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro
15101	Programas Computacionales	51.321	34.576	-	16.745
15102	Sistemas de Información	865.628	367.432	-	498.196
<b>TOTAL</b>		<b>916.949</b>	<b>402.008</b>	<b>-</b>	<b>514.941</b>

31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)					
Código	Denominación	Costo	Amortización Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro
15101	Programas Computacionales	51.321	27.163		24.158
15102	Sistemas de Información	717.551	220.878		496.673
<b>TOTAL</b>		<b>768.872</b>	<b>248.041</b>		<b>520.831</b>

#### b) Otros antecedentes Activos Intangibles

- i. El Servicio Civil no posee activos intangibles con vida útil indefinida.
- ii. Activos Intangibles significativos

A continuación se detallan los activos intangibles más significativos para la institución

Código	Denominación	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)		31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)	
		Valor Libro	Periodo restante de amortización	Valor Libro	Periodo restante de amortización
15102	Antares 2.0	256.820.012	3 años	342.426.682	4 años
15102	Empleos Públicos II	121.508.198	3 años	162.010.930	4 años
<b>TOTAL</b>		<b>378.328.210</b>		<b>504.437.612</b>	

iii. El Servicio Civil no tiene compromisos asociados a la adquisición de activos intangibles.

**c) Otra información relevante de los Activos Intangibles**

La Dirección Nacional del Servicio Civil no registra adquisiciones de activos intangibles sin contraprestación.

**d) Movimiento de los Bienes Intangibles**

Concepto	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)
Saldo al 1/1/2018	768.871.503	558.187.604
Incrementos	148.078.005	210.683.899
Desarrollo interno	148.078.005	210.683.899
Adquiridos por separado	-	-
<b>Saldo bruto 31/12/18</b>	<b>916.949.508</b>	<b>768.871.503</b>
Amortización del ejercicio	153.967.651	97.321.668
Ajustes	-	-
Amortizaciones Acumuladas	248.041.149	150.719.481
<b>Total Amortización Acumulada</b>	<b>402.008.800</b>	<b>248.041.149</b>
Deterioro del ejercicio	-	-
Ajustes	-	-
Deterioros Acumulados	-	-
<b>Total Deterioro Acumulado</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Saldo neto al 31/12/18</b>	<b>514.940.708</b>	<b>520.830.354</b>

#### **e) Deterioro de Activos Intangibles**

Para evaluar el deterioro de bienes intangibles, el Servicio Civil formó una mesa de trabajo bipartita, integrada por las Áreas de Tecnologías de Información y de Finanzas. El Servicio Civil considera la estimación del deterioro de los activos intangibles como un proceso integral donde intervienen ambos actores, quienes cumplen ciertos roles en la estimación, y que no siempre llevan al registro contable de la pérdida por deterioro.

De esta forma, el Área de Tecnologías de Información entrega la información técnica respecto a los indicios de deterioro en los activos intangibles y el Área de Finanzas realiza la evaluación respecto al cumplimiento de las condiciones requeridas para que el deterioro informado sea registrado.

Para el ejercicio 2018, se informó que los Activos Intangibles no presentan indicios de deterioro.

#### **NOTA 17: Propiedades de Inversión**

La Dirección Nacional del Servicio Civil no posee Propiedades de Inversión para los ejercicios 2018 y 2017.

#### **NOTA 18: Inversiones Asociadas y Negocios Conjuntos.**

La Dirección Nacional del Servicio Civil no cuenta con inversiones asociadas y negocios conjuntos para los ejercicios 2018 y 2017.

#### **NOTA 19: Deuda Pública (Pasivo Corriente y No Corriente)**

a) El Servicio Civil no mantiene Deuda Pública Interna para los ejercicios 2018 y 2017.

b) Deuda Pública Externa

El Servicio Civil mantiene Deuda Pública Externa con el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, asociado al financiamiento del Programa de Fortalecimiento de la DNSC. El Contrato de Préstamo fue celebrado con fecha 05 de agosto de 2005, entre la República de Chile y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

El objetivo del Programa de Fortalecimiento de la Dirección Nacional del Servicio Civil (DNSC) fue profundizar la modernización y profesionalización de la gestión del empleo público en Chile a través del fortalecimiento institucional de la DNSC.

La implementación del Programa contempló el desarrollo de tres componentes:

1. Fortalecimiento de la capacidad de gestión de la DNSC.
2. Apoyo a la Implantación del Sistema de Alta Dirección Pública.
3. Apoyo a la modernización y profesionalización de la gestión de recursos humanos de la Administración Civil del Estado.

El costo total del programa se estimó en US\$5.260.000.- (Cinco millones doscientos sesenta mil dólares americanos). El financiamiento del Banco Interamericano de Desarrollo fue de US\$3.000.000.- (Tres millones de dólares americanos), con cargo a los recursos de la Facilidad Unimonetaria del capital ordinario. El monto de los recursos adicionales, se estima en el equivalente a US\$ 2.000.000.- (Dos millones de dólares americanos), de aporte local, además de US\$ 260.000.- (Doscientos sesenta mil dólares americanos), correspondiente a intereses y comisión del crédito.

Categoría de Inversión	Presupuesto Original	
	BID USD (1)	Aporte Local USD (a)
C1. Fortalecimiento de la capacidad de gestión de la DNSC	606.000	404.000
C2. Apoyo a la implementación del Sistema de Alta Dirección Pública	1.440.000	960.000
C3. Apoyo a la modernización y profesionalización de la gestión de RH de la Administración Civil del Estado	930.000	620.000
Evaluaciones de avance y final de programa	24.000	16.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$3.000.000</b>	<b>\$2.000.000</b>
<b>PORCENTAJE DE COMPOSICIÓN DE LOS RECURSOS</b>	<b>60%</b>	<b>40%</b>

Los Estados Financieros fueron confeccionados de acuerdo a los Principios Contables Generalmente Aceptados y las Normas adoptadas de común acuerdo con el Banco Interamericano de Desarrollo, entre las cuales se contempla el registro de las transacciones en base a efectivo. Estos estados se presentaron en Pesos Chilenos y Dólares Americanos.

Debido a la operatoria del Programa, el Servicio Civil opera como intermediario entre la República de Chile y el Banco Interamericano de Desarrollo. En este sentido, la deuda se reconoce financieramente en los registros de la Dirección Nacional del Servicio Civil, sin embargo los recursos corresponden al Tesoro Público, quien a través de la Tesorería General de la República efectúa el pago de esta deuda, registrando el Servicio Civil sólo la intermediación de fondos correspondiente.

Es por esta razón que la determinación de los intereses y el capital a amortizar es efectuada directamente por la Tesorería General de la República. El Servicio Civil solo cumple con la obligación de realizar los registros asociados. Para el año 2018, el Servicio Civil efectuó la conversión a moneda nacional del saldo de la deuda con el BID registrada en moneda extranjera, utilizando el tipo de cambio a la fecha de cierre del período informado por el Banco Central.

El tipo de cambio utilizado de acuerdo a lo instruido por SIGFE, y en acuerdo entre esta institución y el Banco Interamericano de Desarrollo para la conversión de las operaciones en moneda nacional a dólares americanos y viceversa, obligó a ingresar al sistema los recursos para poder ejecutar endeudamiento al valor dólar en que se depositan dichos recursos por parte de la Tesorería. Luego los pagos debieron realizarse a ese tipo de cambio.

Las cuentas contables asociadas a la deuda pública presentan al 31/12/2018 saldos por M\$758.200, correspondiendo M\$107.758 al año 2018 y el saldo M\$651.042.- a pagar en años posteriores. El crédito considera una amortización en un plazo de 20 años. A la fecha de presentación de los estados financieros se han cancelado cuotas correspondientes a 10 años (2009 – 2018). El monto de cada cuota por concepto de intereses y amortizaciones, es estimado como crédito público por la Dirección de Presupuestos anualmente, por lo que al Servicio Civil sólo le compete un rol de ente registrador, efectuando la contabilización del pago correspondiente.

Año 2018 232 - Deuda Pública Externa M\$ (miles de pesos)							
31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)							
N°	Denominación	Acreedor	Tasa Anual	Moneda de Origen	Saldo por pagar año 2019	Saldo por pagar años siguientes	Subtotal
1	Programa de Fortalecimiento Convenio BID	Banco Interamericano de Desarrollo	N/A	Dólar Americano	107.758	651.042	758.200
Resto Acreedores							
<b>TOTAL</b>					107.758	651.042	758.200

31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)							
N°	Denominación	Acreedor	Tasa Anual	Moneda de Origen	Saldo por pagar año 2019	Saldo por pagar años siguientes	Subtotal
1	Programa de Fortalecimiento Convenio BID	Banco Interamericano de Desarrollo	IVA	Dólar	108.985	497.100	606.085
Resto Acreedores							
<b>TOTAL</b>					108.985	497.100	606.085

### **NOTA 20: Cuentas por Pagar con Contraprestación**

El Servicio Civil no posee saldos al cierre de los periodos año 2018 y 2017 para las cuentas de Acreedores Presupuestarios u Otras Cuentas por Pagar con Contraprestación.

### **NOTA 21: Cuentas por Pagar sin Contraprestación**

El Servicio Civil no posee saldos al cierre de los periodos 2018 y 2017 para las cuentas de Acreedores Presupuestarios u Otras Cuentas por Pagar sin Contraprestación.

### **NOTA 22: Otros Pasivos**

El Servicio Civil no posee saldos vigentes al cierre de los ejercicios 2018 y 2017 para las cuentas de Ingresos Anticipados, Acreedores por Transferencias Reintegrables, Acreedores, IVA Débito Fiscal u Otros Pasivos.

### **NOTA 23: Provisiones**

El Servicio Civil no posee saldos vigentes en cuentas de Provisiones para los ejercicios 2018 y 2017. En el marco de la evaluación anual que debe realizarse respecto a las obligaciones legales del Servicio Civil y cuyo vencimiento es incierto, se analizaron aquellos conceptos señalados en la normativa, respecto de los cuales se obtuvo los siguientes resultados:

- a) Provisión por Impuesto a la Renta. No aplica al Servicio Civil, considerando que la institución no genera rentas.
- b) Provisiones por Juicios. Al cierre del ejercicio contable no existen indicios de juicios probables que trasunten en una obligación probable que amerite constituir una provisión por él.
- c) Provisión por Desmantelamiento y/o Rehabilitación. El Servicio Civil no ha adquirido bienes de uso que requieran constituir este tipo de provisiones.

## NOTA 24: Obligaciones por Beneficios a los Empleados

El Servicio Civil considera beneficios a los empleados, todas aquellas retribuciones entregadas a los/las funcionarios/as a cambio de los servicios prestados. Considerando esta definición se pueden establecer varios tipos de beneficios, ya sean a corto plazo, beneficios post empleo o beneficios por término de empleo. En particular, la Dirección Nacional del Servicio Civil ha definido que el principal beneficio a los empleados factible de entregar la institución corresponde a la bonificación por retiro establecida en la Ley 19.882. Por tanto, no corresponden a esta institución, el registro por provisiones por Indemnización por Años de Servicio o por Vacaciones Código del Trabajo.

De acuerdo a esto, y las directrices establecidas por Contraloría General de la República para este concepto, el Servicio Civil a través del Área de Gestión de Personas realizó un análisis respecto a probabilidad de incurrir en gastos futuros relacionados con este beneficio. De este análisis se concluyó que al cierre de los ejercicios 2018 y 2017, no existen condiciones suficientes para registrar provisiones por concepto de provisiones a los empleados.

## NOTA 25: Arrendamientos

La Dirección Nacional del Servicio Civil no posee activos u otros entregados en arrendamiento para los ejercicios 2018 y 2017.

La Dirección Nacional del Servicio Civil, para su correcto funcionamiento, posee contrato de arriendo de inmuebles para sus oficinas en Santiago y regiones, de acuerdo al siguiente detalle

Operación	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)		
	Corto Plazo	Largo Plazo	Subtotales	Corto Plazo	Largo Plazo	Subtotal
Arriendo Inmuebles Santiago	300.000	1.200.000	1.500.000	280.000	1.500.000	1.780.000
Arriendo Inmuebles regionales	13.680	68.400	82.080	113.020	82.080	195.100
<b>TOTAL</b>	<b>313.680</b>	<b>1.268.400</b>	<b>1.582.080</b>	<b>393.020</b>	<b>1.582.080</b>	<b>1.975.100</b>

a) El Servicio Civil no posee arrendamientos financieros para los períodos 2018 y 2017.

b) Arrendamientos Operativos

Concepto	31-12-2018 M\$ (miles de pesos) Valor Presente	31-12-2017 M\$ (miles de pesos) Valor Presente
No posterior a un año	313.680	393.020
Posterior a un año pero menor a cinco años	1.268.400	1.582.080
Más de cinco años	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.582.080</b>	<b>1.975.100</b>

**NOTA 26: Pasivos por Concesiones**

La Dirección Nacional del Servicio Civil no posee deudas asociadas a concesiones para los ejercicios 2018 y 2017.

**NOTA 27: Activos y Pasivos Contingente**

La Dirección Nacional del Servicio Civil para los ejercicios 2018 y 2017 no estimó activos o pasivos contingentes.

**NOTA 28: Estado de Situación Presupuestaria.**

a) Ingresos

A continuación se presenta información respecto a los ingresos presupuestarios ejecutados por el Servicio Civil Durante el año 2018 y 2017.

a) Ingreso

31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)				
Subtítulo	Denominación	Presupuesto Actualizado en M\$	Ejecución Devengada en M\$	Diferencia en M\$
08	Otros Ingresos Corrientes	59.191	130.329	-71.138
09	Aporte Fiscal	11.988.554	11.936.919	51.635
12	Recuperación de Prestamos	8.454	31.004	-22.550
15	Saldo Inicial de Caja	30.928	0	30.928
<b>TOTALES</b>		<b>12.087.127</b>	<b>12.098.252</b>	<b>-11.125</b>

31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)				
Subtítulo	Denominación	Presupuesto Actualizado en M\$	Ejecución Devengada en M\$	Diferencia en M\$
08	Otros Ingresos Corrientes	57.691	91.024	-33.333
09	Aporte Fiscal	12.030.461	12.021.114	9.347
12	Recuperación de Prestamos	8.240	43.913	-35.673
15	Saldo Inicial de Caja	20.811	0	20.811
<b>TOTALES</b>		<b>12.117.203</b>	<b>12.156.051</b>	<b>-38.848</b>

El presupuesto de ingresos del Servicio Civil para el año 2018, tuvo una ejecución devengada del 100,01% respecto al presupuesto vigente. Las principales diferencias se originan en los siguientes Subtítulos:

- **08 Otros Ingresos Corrientes:** Este Subtítulo presenta una sobre-ejecución de un 120,18%, lo que se explica principalmente en el mayor número de subsidios por incapacidad laboral devengados durante el año 2018 respecto de lo proyectado.
- **12 Recuperación de Préstamos:** Este Subtítulo presenta una sobre-ejecución de 266,74%. Esta situación, al igual que el Subtítulo 08 Otros Ingresos Corrientes tiene su explicación en la gran cantidad de subsidios por incapacidad laboral devengados en años anteriores, que debieron ser reconocidas durante el año 2018.
- **15 Saldo Inicial de Caja:** El Saldo Inicial de Caja es un subtítulo utilitario, por lo que no presenta ejecución.

## b) Gastos

El cuadro siguiente muestra la ejecución de gastos presupuestarios del Servicio Civil durante el año 2018.

31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)				
Subtítulo	Denominación	Presupuesto Actualizado en M\$	Ejecución Devengada en M\$	Diferencia en M\$
21	Gastos en Personal	6.345.717	6.313.862	31.855
22	Bienes y Servicios de Consumo	5.370.771	5.370.771	0
29	Adquisición de Activos No Financieros	242.007	241.953	54
34	Servicio de la Deuda	128.632	128.632	0
<b>TOTALES</b>		<b>12.087.127</b>	<b>12.055.218</b>	<b>31.909</b>

31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)				
Subtítulo	Denominación	Presupuesto Actualizado en M\$	Ejecución Devengada en M\$	Diferencia en M\$
21	Gastos en Personal	5.888.256	5.875.515	12.741
22	Bienes y Servicios de Consumo	5.755.186	5.755.185	1
29	Adquisición de Activos No Financieros	337.620	337.478	142
34	Servicio de la Deuda	136.141	126.794	9.347
<b>TOTALES</b>		<b>12.117.203</b>	<b>12.094.972</b>	<b>22.231</b>

Para el año 2018, la ejecución presupuestaria de gastos alcanzó un 99,82%. Durante el año 2018 el Servicio Civil continuó con el proceso de fortalecimiento del modelo de gestión financiera, para optimizar la ejecución presupuestaria y llevar un control eficiente de los ingresos y gastos de la institución.

Las principales diferencias entre la ejecución y el presupuesto, se originan en los siguientes subtítulos:

- **21 Gastos en Personal:** La menor ejecución de este subtítulo se explica fundamentalmente por los recursos transitorios originados por vacantes generadas durante el año asociadas a la rotación de personal y los compromisos de austeridad fiscal en el marco de viáticos al extranjero.

## NOTA 29: Estado de Resultados - Gastos en Personal.

El aumento de Gastos en Personal se origina principalmente en el aumento que se produjo en la dotación de personal autorizada, la que pasó de 140 personas en 2017 a 152 en 2018.

A continuación se informan los gastos en personal que se incluyen en los registros financieros.

Cuentas	Variaciones del período 2018 en M\$ (miles de pesos)	Variaciones del período 2017 en M\$ (miles de pesos)
Personal de Planta	1.035.954	942.124
Personal a Contrata	4.469.188	4.304.886
Personal a Honorarios	328.427	335.076
Otros Gastos en Personal	480.294	293.430
<b>TOTAL</b>	<b>6.313.863</b>	<b>5.875.516</b>

## NOTA 30: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto no presenta diferencias significativas. El Resultado del Ejercicio fue negativo, resultando una pérdida de M\$144.780.-, el que se explica por el mayor gasto registrado por concepto de fluctuación de tipo de cambios asociado a la deuda pública externa.

## NOTA 31: Información a revelar sobre partes relacionadas

La Dirección Nacional del Servicio Civil no realiza transacciones con entidades controladas, asociadas o negocios conjuntos durante los ejercicios 2018 y 2017.

## NOTA 32: Errores

Durante los ejercicios 2018 y 2017, el Servicio Civil no informó errores materiales o inmatrimoniales a Contraloría General de la República.

### NOTA 33: Ajustes de primera adopción

La Dirección Nacional del Servicio Civil, realizó el proceso de convergencia a NICSP durante el año 2016, por lo que durante el ejercicio 2018 no efectuó ajustes de primera adopción, encontrándose en plena operación de esta normativa.

### NOTA 34: Agricultura

La Dirección Nacional del Servicio Civil no realiza este tipo de actividades, por lo que no presenta registros para los ejercicios 2018 y 2017.

### NOTA 35: Transferencias, Impuestos y Multas

La Dirección Nacional del Servicio Civil percibe ingresos provenientes principalmente de Aporte Fiscal. El detalle se presenta a continuación

Concepto	31-12-2018 en M\$ (miles de pesos)	31-12-2017 en M\$ (miles de pesos)
Ingresos de transferencias	11.936.919	12.021.114
Aporte Fiscal	11.936.919	12.021.114
Impuestos	(total de montos desglosados)	(total de montos desglosados)
N/A		
Multas	(total de montos desglosados)	(total de montos desglosados)
N/A		

Al cierre de los ejercicios 2018 y 2017, el Servicio Civil no presenta saldos en Cuentas por cobrar asociadas a Transferencias (Aporte Fiscal).

### NOTA 36: Ingresos de Transacciones con Contraprestación

La Dirección Nacional del Servicio Civil no percibe ingresos provenientes de transacciones con contraprestación.

### **NOTA 37: Efecto de las Variaciones en los tipos de Cambio de la Moneda Extranjera.**

La Dirección Nacional del Servicio Civil mantiene en sus registros deuda pública externa en dólares americanos con el Banco Interamericano de Desarrollo, respecto de la cual se reconoce la variación del tipo de cambio al final del período.

Concepto	31-12-2018 en M\$ (miles de pesos)	31-12-2017 en M\$ (miles de pesos)
Diferencias de cambio reconocidas en resultados (*)	258.707	-

### **NOTA 38: Estados financieros Consolidados y Separados**

No aplica para el ejercicio 2018.

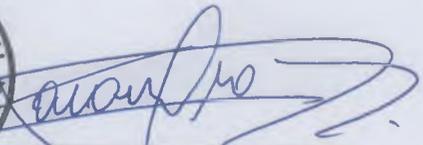
### **NOTA 39: Información Financiera por Segmentos**

No aplica para el ejercicio 2018.

### **NOTA 40: Hechos Ocurridos después de la Fecha de Presentación**

La Dirección Nacional del Servicio Civil cumple con informar que con posterioridad a la fecha de cierre y la autorización de los presentes Estados Financieros no ocurrieron hechos favorables o desfavorables que afecten la información contenida en los Estados Financieros.



  
MARCELO MARAMBIO REYES  
CONTADOR GENERAL



  
ALEJANDRO WEBER PÉREZ  
DIRECTOR