

**I N D I C E**

[NOTA 1. NATURALEZA DE LA OPERACIÓN 4](#_Toc68076758)

[NOTA 2. RESUMEN DE NORMAS, POLÍTICAS Y ESTIMACIONES CONTABLES 6](#_Toc68076759)

[NOTA 3. CAMBIO EN POLÍTICAS Y ESTIMACIONES CONTABLES 20](#_Toc68076760)

[NOTA 4. RECURSOS DISPONIBLES 20](#_Toc68076761)

[NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR CON CONTRAPRESTACIÓN 26](#_Toc68076762)

[NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR SIN CONTRAPRESTACIÓN 26](#_Toc68076763)

[NOTA 7. INVERSIONES FINANCIERAS 27](#_Toc68076764)

[NOTA 8. PRÉSTAMOS 27](#_Toc68076765)

[NOTA 9. DEUDORES VARIOS 28](#_Toc68076766)

[NOTA 10. DETERIORO ACUMULADO DE BIENES FINANCIEROS 32](#_Toc68076767)

[NOTA 11. EXISTENCIAS 32](#_Toc68076768)

[NOTA 12. BIENES DE USO 33](#_Toc68076769)

[NOTA 13. COSTO DE ESTUDIOS Y PROGRAMAS 39](#_Toc68076770)

[NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 39](#_Toc68076771)

[NOTA 15. PROPIEDADES DE INVERSIÓN 44](#_Toc68076772)

[NOTA 16. AGRICULTURA 44](#_Toc68076773)

[NOTA 17. DETRIMENTO 44](#_Toc68076774)

[NOTA 18. DEPÓSITOS DE TERCEROS 45](#_Toc68076775)

[NOTA 19. DEUDA PÚBLICA 49](#_Toc68076776)

[NOTA 20. CUENTAS POR PAGAR CON CONTRAPRESTACIÓN 49](#_Toc68076777)

[NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR SIN CONTRAPRESTACIÓN 50](#_Toc68076778)

[NOTA 22. PROVISIONES 51](#_Toc68076779)

[NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 51](#_Toc68076780)

[NOTA 24. ARRENDAMIENTOS 52](#_Toc68076781)

[NOTA 25. CONCESIONES 53](#_Toc68076782)

[NOTA 26. OTROS PASIVOS 53](#_Toc68076783)

[NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 54](#_Toc68076784)

[NOTA 28. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN 55](#_Toc68076785)

[NOTA 29. TRANSFERENCIAS, IMPUESTOS Y MULTAS 55](#_Toc68076786)

[NOTA 30. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LOS TIPOS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA 55](#_Toc68076787)

[NOTA 31. ERRORES 57](#_Toc68076788)

[NOTA 32. INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS 59](#_Toc68076789)

[NOTA 33. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS 59](#_Toc68076790)

[NOTA 34. INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS 60](#_Toc68076791)

[NOTA 35. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS 61](#_Toc68076792)

[NOTA 36. DIFERENCIA ENTRE EL PRESUPUESTO ACTUALIZADO Y DEVENGADO 61](#_Toc68076793)

[NOTA 37. VARIACIONES EN EL PATRIMONIO NETO 64](#_Toc68076794)

[NOTA 38. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA DE PRESENTACIÓN 64](#_Toc68076795)

[NOTA 39. BIENES DE USO RECIBIDOS EN COMODATO 64](#_Toc68076796)

[NOTA 40. EFECTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE LA PANDEMIA COVID-19 65](#_Toc68076797)

[NOTA 41. OTRA INFORMACIÓN A REVELAR 67](#_Toc68076798)

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2021 y 2020**

# **NOTA 1. NATURALEZA DE LA OPERACION**

El Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura (en adelante “Sernapesca”) es una institución dependiente actualmente del Ministerio de Economía, Fomento y Turismo.

De acuerdo a la normativa legal, la primera legislación del sector pesquero nacional data de 1931, fecha en que a través del Decreto N° 34 del 17 de Marzo de 1931, se reconoce la necesidad de legislar sobre todos los subsectores productivos pesqueros, dada la importancia de este sector en el país, quedando esta actividad a cargo del Servicio Agrícola y Ganadero (SAG), dependiente del Ministerio de Agricultura, en una división denominada “División de protección pesquera”.

Esta dependencia de la actividad pesquera del SAG se mantiene hasta el 29 de Diciembre de 1978, fecha que, a través del Decreto Ley N° 2.442, se establecen las funciones y atribuciones del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción, en materia de pesca y se crean la Subsecretaría de Pesca, el Consejo Nacional y el Servicio Nacional de Pesca, todos dependientes del citado Ministerio.

Los primeros 7 años Sernapesca tuvo sus oficinas centrales en Santiago, hasta que el 01 de Julio de 1985 se traslada la Dirección Nacional a la Cuidad de Valparaíso, ubicándose las oficinas en el Edificio Soria, frente a la Plaza Victoria.

En 1992 se publica la Ley N° 18.892, “Ley General de Pesca y Acuicultura”. A partir de ese año, el Servicio Nacional de Pesca debe reestructurarse para dar cumplimiento a esta nueva legislación, quedando con una estructura orgánica más moderna y ágil, concordante con la evolución tecnológica y normativa.

En el año 2000 se trasladan las dependencias al nuevo edificio institucional, ubicado en calle Victoria 2832, de la misma ciudad de Valparaíso, donde actualmente se encuentra ubicada la Dirección Nacional.

Finalmente, el 6 de enero del año 2014 a través del [DFL N° 1](https://www.leychile.cl/Navegar?idNorma=1061371) se establece una nueva reestructuración del Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura y se definen las funciones de los Departamentos y Subdirecciones señalados en dicho acto y es esta nueva estructura la que se mantiene hasta la fecha.

Al 28 de febrero de 2022 Sernapesca cuenta con 1.178 funcionarios/as de planta, contrata y honorarios, posee una estructura de dirección centralizada y una distribución territorial que actualmente considera 16 Direcciones Regionales, 36 oficinas provinciales y comunales, incluidas dos oficinas insulares (Isla de Pascua y Juan Fernández) más una oficina de Coordinación ubicada en Santiago, y una oficina donde opera la Dirección Nacional.

1. **Misión**

La Misión de Sernapesca es contribuir a la sustentabilidad del sector y a la protección de los recursos hidrobiológicos y su medioambiente, a través de una fiscalización integral y gestión sanitaria que influye en el comportamiento sectorial promoviendo el cumplimiento de las normas.

1. **Objetivos Estratégicos**
2. Potenciar el modelo de fiscalización integral en la cadena de valor, con foco en los riesgos de mayor impacto en la sustentabilidad de los recursos.
3. Controlar eficazmente los riesgos sanitarios y ambientales con impactos sociales y económicos, tomando en cuenta las preocupaciones e intereses de la comunidad.
4. Innovar en la gestión institucional con énfasis en las personas, la integración de procesos y las soluciones que demanda el entorno.
5. Fortalecer la cooperación y retroalimentación con actores claves en el esfuerzo para la sustentabilidad de la pesca y acuicultura.
6. **Moneda Funcional**

Los Estados Financieros se presentan en la moneda del ambiente económico primario en el cual opera la Institución (su moneda funcional). Para propósitos de estos Estados Financieros, los resultados y la posición financiera son expresados en pesos chilenos, que es la moneda funcional de Sernapesca.

Todas las operaciones que realiza Sernapesca en una moneda diferente a la moneda funcional son tratadas como moneda extranjera y se registra a tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción.

Los saldos en moneda no funcional que posee Sernapesca dicen relación solo con garantías recibidas y se presentan valorizados a tipo de cambio de cierre del ejercicio.

Tal como lo requiere la Resolución N°16 emitida por la Contraloría General de la República, estas políticas han sido definidas en función de las NICSP – CGR al 31 de diciembre de 2016.

**NOTA 2. RESUMEN DE NORMAS, POLITICAS Y ESTIMACIONES CONTABLES**

A continuación se describen las políticas contables adoptadas en el período de presentación y en la preparación de estos estados financieros.

* 1. **Período Contable – Bases de Preparación**

1. **Período de Presentación cubierto por los Estados Financieros del ejercicio vigente.**

Los presentes estados financieros, han sido preparados de acuerdo a la Resolución N°16 emitida por la Contraloría General de la República y comprende los siguientes estados financieros:

1. Estado de Situación Patrimonial o Balance General por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020.
2. Estado de Resultados por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020.
3. Estado de Flujos de efectivo, incluyendo la Variación de fondos no presupuestarios por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020.
4. Estado de Cambio en el Patrimonio Neto por los ejercicio terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020.
5. Estado de Situación Presupuestaria por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020.
6. Notas Explicativas.

1. **Base de Preparación de los Estados Financieros**

Para la preparación y presentación de los Estados Financieros se ha utilizado el Oficio N° E172353/2022, denominado “Instrucciones a los Servicios e Instituciones del Sector Público sobre la Preparación y Presentación de los Estados Financieros, al cierre del ejercicio Contable año 2021”, con fecha 06 de enero de 2022, la cual está relacionada con el cumplimiento y la aplicación de la normativa contable aprobada por la Resolución N° 16, de 2015, y el oficio N° 96.016, del mismo año, incluidas sus respectivas modificaciones.

Para el registro de los hechos financieros se aplicó la integración contable presupuestaria, es decir, los ingresos se llevaron a Deudores Presupuestarios y los Gastos a Acreedores Presupuestarios.

1. Estados de situación financiera

En el estado de situación financiera de Sernapesca, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

En el caso que existan obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de Sernapesca, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos no corrientes.

* 1. **Anticipo de Fondos**

Los anticipos de fondos entregados para la adquisición de bienes, prestaciones de servicios, cometidos funcionarios y otros adelantos análogos que no afectan el presupuesto de Sernapesca al momento de su ocurrencia, deben contabilizarse como Anticipos de Fondos (dichos gastos no se encuentran devengados).

Sernapesca reconoce los anticipos a su valor nominal, ya que constituyen bienes financieros. En relación a los fondos no aplicados se deben reintegrar, lo que constituye un incremento de disponibilidades.

Los anticipos de fondos que se encuentran incorporados al presupuesto en virtud de una norma legal, Sernapesca contabiliza como acreedores presupuestarios y las recuperaciones de estos, como deudores presupuestarios.

* 1. **Cuentas por Cobrar Con Contraprestación**

Las cuentas por cobrar corresponden a bienes financieros que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta de servicios de Sernapesca y estas se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable, ya que los plazos de vencimiento no superan los 30 días. Las cuentas por cobrar con contraprestación vencidas no generan intereses sobre la base de la deuda vencida.

Se estima que las cuentas por cobrar con contraprestación pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que Sernapesca no podrá cobrar los montos vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas.

La cobranza dudosa se estima como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados. El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación de cobranza dudosa y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga (elimina), eliminando también la cobranza dudosa relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

Al 31 de diciembre de 2021 Sernapesca no estima deterioro de su cuenta por cobrar con contraprestación, como resultado de su evaluación de deterioro.

* 1. **Cuentas por Cobrar Sin Contraprestación**

Las cuentas por cobrar sin contraprestación se originan de los ingresos por Aportes Fiscales, recuperación de licencias médicas y otros ingresos por costas procesales. Estos son reconocidos a su valor nominal.

Se estima que las cuentas por cobrar sin contraprestación pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que Sernapesca no podrá cobrar los montos vencidos de acuerdo con las condiciones originales de la cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas y su cálculo se realizará de acuerdo a lo establecido en las Políticas Contables de Sernapesca.

* 1. **Inversiones Financieras**

Sernapesca mantiene bienes financieros a valor razonable con cambios en resultados con el objetivo de venderlos y que forman parte de una cartera de instrumentos financieros identificados, que se gestionan conjuntamente con el objetivo de obtener beneficios a corto plazo.

Los bienes financieros a valor razonable con cambios en resultados se miden inicialmente por su valor razonable, sin incorporar los costos de transacción que son directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo, los que se registrarán como gastos.

Se miden los bienes financieros por sus valores razonables. Una ganancia o pérdida ocasionada por un cambio en el valor razonable, se reconoce en el resultado del período, luego de haber contabilizado los intereses devengados, dividendos y diferencias cambiarias si hubiese.

* 1. **Préstamos, Deudores Varios y Deterioro Acumulado**

Los Deudores Varios corresponden a Otros Deudores Financieros asociados a parentales, Documentos Protestados asociados a cobros que no se pudieron hacer efectivos por parte de Sernapesca y Deudores asociados a ajustes de períodos anteriores.

Su valorización es en moneda nacional a su valor nominal.

* 1. **Existencias**

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020 Sernapesca no mantiene saldos relacionados con el tratamiento contable de este tipo de transacciones, por lo que no es aplicable.

* 1. **Bienes de Uso**

De acuerdo a lo que señala la Resolución N° 16, emitida por la Contraloría General de la República, en febrero de 2015, los bienes de uso corresponden a activos tangibles, muebles e inmuebles que:

* Posee la Entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos o para arrendarlos a terceros en el caso de bienes muebles; y
* Se espera que sean utilizados durante más de un período contable.

Los elementos de las cuentas de bienes de uso se registran inicialmente al costo, o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes inmuebles en el período de transición.

Los bienes de uso se componen de bienes de uso depreciables (maquinarias y equipos, muebles y útiles, vehículos y equipos computacionales) y no depreciables (terrenos). Estos se reconocen cuando su costo unitario de adquisición es igual o superior a tres Unidades Tributarias Mensuales (3 UTM), tanto al momento inicial como posteriormente, a su costo menos su correspondiente depreciación y deterioro acumulado en caso de existir.

1. Valorización inicial

Un elemento de bienes de uso que cumpla los criterios de reconocimiento de un activo, se medirá a su costo, excepto si se adquiere por reasignación o donación.

* Bienes muebles

Los bienes de uso muebles son reconocidos cuando su costo unitario de adquisición es mayor o igual a tres Unidades Tributarias Mensuales (3 UTM). Aquellos bienes, cuyo valor de adquisición es inferior a este monto, son considerados gastos del ejercicio.

* Bienes inmuebles

Los terrenos y edificios se encuentran contabilizados por separado, esto con el objeto de llevar el control del bien depreciable.

Los bienes de uso registrados por Sernapesca se miden al costo, de acuerdo a los siguientes componentes:

* Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
* Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar, tales como: costos de traslado, costos de instalación, entre otros. Los desembolsos que no están directamente relacionados se consideran gastos; y
* El valor actual de los costos de desmantelamiento y la rehabilitación del lugar donde está ubicado el bien de uso, siempre que la obligación se haya establecido mediante una norma legal o contractual.

Cuando se adquiere un bien a través de una transacción sin contraprestación, su costo es medido a la fecha de adquisición de la siguiente manera:

1. **Reasignación:** Para los bienes de uso incorporados por destinación, su costo será el valor libro que registren las especies en la entidad de origen, más todos los gastos inherentes a la operación hasta que los bienes se encuentren en condiciones de ser usados.
2. **Donación**: Para los bienes de uso incorporados por donación su costo será el valor razonable a la fecha de adquisición. En el caso de los bienes muebles, de desconocerse el valor asignado por el donante, el costo del bien será el valor de reposición considerando la antigüedad del bien o si no existiera este último, el valor de tasación que determine el organismo o profesional competente designado para tal efecto por la autoridad administrativa.

Los bienes de uso recibidos en comodato, no son incorporados a las cuentas de bienes de uso, sino que se registran en cuentas de orden o registros especiales, esto de acuerdo a lo que indica el Oficio Circular 96.016, de la CGR.

1. Costos posteriores

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de bienes de uso se registra por su valor inicial, incrementado por todas las erogaciones capitalizables en que se incurra, menos la depreciación acumulada y el monto acumulado de las pérdidas por deterioro del valor a lo largo de su vida útil.

1. Erogaciones capitalizables

Los desembolsos posteriores al registro inicial del activo por concepto de reparaciones, mejoras y adiciones, que aumenten en forma sustancial la vida útil del bien o incrementen su capacidad productiva o eficiencia original, pasan a contribuir incrementos del activo principal siempre y cuando su monto sea superior a las tres Unidades Tributarias Mensuales (3 UTM).

Los costos incurridos en las reparaciones mayores o inspecciones periódicas, que cumplen con el criterio del párrafo anterior, se capitalizan y deprecian hasta la fecha de la próxima reparación o inspección.

En los casos de reemplazo de elementos de un activo, el costo que ello involucre es tratado como adquisición de un activo incorporado y una baja del valor contable del activo sustituido. Cuando no es posible determinar el valor contable de la parte que reemplaza, es utilizado su costo de reposición depreciado.

Los desembolsos por concepto de reparaciones menores son contabilizados como gastos patrimoniales. Se entiende por tales operaciones todas las acciones destinadas a conservar los bienes de uso en condiciones normales de funcionamiento, esto es, con la finalidad de restaurar o mantener los rendimientos económicos futuros o potenciales de servicios estimados originalmente para el activo.

1. Componetización de bienes

La componetización es la separación de un activo entre sus componentes significativos. La Resolución N° 16 requiere que cada parte de un elemento de bienes de uso que tenga un costo significativo (de importancia relativa) en relación con el costo total del elemento, se deprecie por separado. Esto no significa necesariamente que estos componentes significativos tengan distintas vidas útiles o que brinden un patrón distinto de beneficios que los que brinda el activo principal. Sin embargo, casi siempre este será el caso y entonces diferentes vidas útiles o diferentes tasas de depreciación o métodos se usarán para los componentes significativos.

1. Depreciación

Cada parte de un elemento de bienes de uso con costo que sea significativo en relación con el costo total del elemento se depreciará por separado. El objetivo de la depreciación es el de asignar sistemáticamente a resultados el monto depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

1. Vida útil

La vida útil de los bienes de uso e intangibles, se define de acuerdo a la naturaleza o la finalidad que tendrán los diferentes bienes que posee o adquiera el Servicio y se encuentra definida dentro del Manual de Bienes de Uso del Servicio.

A continuación se presentan los principales elementos de bienes de uso y sus períodos de vida útil de Sernapesca:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Vidas útiles** |
| **(en años)** |
| **Edificaciones** |  |
| Edificaciones de Hormigón Armado | 80 |
| Edificaciones de Ladrillos | 50 |
| Edificaciones de Madera | 30 |
| Galpones | 20 |
| **Máquinas y Equipos** |  |
| De oficina | 3 |
| Para la producción | 5 |
| Computacionales y Periféricos | 6 |
| De comunicaciones para Redes Informáticas | 12 |
| **Vehículos** |  |
| **Vehículos Terrestres** | 7 |
| **Vehículos Marítimos** |  |
| Acero | 36 |
| Madera | 23 |
| Embarcaciones Menores | 10 |
| **Muebles y Enseres** | 7 |
| **Herramientas** | 3 |
| **Intangibles** |  |
| Programas Computacionales | Según cada Intangible |
| Sistemas de Información | Definida por DTIC\* |

\*Departamento de Tecnologías de la Información y Comunicaciones.

Existen bienes de uso que son usados en la prestación del servicio pero que no tienen una categoría dentro de la tabla referencial. Dado que estos tienen una similitud en cuanto a su duración con los equipos de oficina, Sernapesca ha optado por asignarles la vida útil de 3 años correspondientes a los equipos de oficina.

Luego de su reconocimiento inicial las partes de los elementos de bienes de uso se deprecian de forma sistemática durante su vida útil estimada. La vida útil de estos activos es objeto de revisión al final de cada año.

1. **Monto depreciable:** El monto depreciable de un activo se debe distribuir sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

La vida útil es revisada por lo mínimo al cierre de cada año y si las expectativas difieren de estimados previos, los cambios se reconocen como un cambio en la estimación.

1. **Valor residual:** Es la cantidad que la entidad podría obtener actualmente por su venta u otra forma de disposición, menos los costos estimados para realizar esta, si el activo hubiese alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil, el cual para estos efectos será de $1 de acuerdo a lo establecido en la resolución N°16 de la CGR.
2. **Métodos de depreciación:** Sernapesca aplica el método de depreciación que mejor refleja el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros incorporados al activo.

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo. En cambio, el método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. Sernapesca elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.

El método de depreciación aplicado para reconocer la depreciación de un activo se revisa, como mínimo al cierre de cada periodo anual y, si se observa un cambio significativo en el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, el método de depreciación se cambia para reflejar el nuevo patrón de consumo. El cambio se reconoce como un cambio de la estimación contable.

1. **Inicio de la depreciación**

La depreciación de un activo se inicia cuando está, por primera vez, disponible para su uso (cuando se ubique en el lugar y en las condiciones de operación prevista por la administración). Esto significa que el inicio del reconocimiento de la depreciación no necesariamente ocurre en el momento en que el activo es puesto en uso debido a que el activo puede requerir de pruebas antes de estar en condiciones de operar.

1. Bajas

Las disminuciones de bienes de uso son contabilizadas al valor libro existente al momento en que es originada la operación. Un bien de uso es dado de baja:

1. En caso de venta, permuta, reasignación o donación.
2. Cuando la Entidad no espere obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio por su uso o disposición por otra vía.

Las ventas de bienes de uso se deben reconocer como un ingreso patrimonial y los costos asociados a dichas ventas como un gasto patrimonial.

Las bajas originadas por donación en especie son regidas de acuerdo a la norma de transferencias. Las transferencias son en este caso, salidas de recursos en especies entre los distintos organismos del Sector Público y de estos a otras entidades públicas o privadas (sin fines de lucro, para el caso de las donaciones), o viceversa. Todas ellas sin contraprestación directa, de acuerdo a los términos establecidos en la Ley, regulaciones o convenios entre las partes interesadas. Para la transferencia en especie, el organismo otorgante reconoce como gasto patrimonial acorde al valor libro.

La baja definitiva por inutilidad del bien de uso y sin posibilidad de obtener un beneficio económico futuro o potencial de servicio se contabiliza como un gasto patrimonial.

Considerando el estado de los bienes, se podrá llevar a cabo dos tipos de bajas:

* **Con enajenación:** Se produce con la venta o remate del bien mueble, de acuerdo a las formalidades legales, para bienes con carácter de utilizables que no se requieran para las necesidades de servicio de la entidad.
* **Sin enajenación:** Los bienes muebles considerados como deteriorados o destruidos que no se pueden reparar, o su reparación no sea económicamente factible, o aquellos que ofrecidos en remate no se hubieren enajenado por no existir interés en adquirirlos, podrán ser dados de baja sin enajenación, previo informe emitido para mobiliario, equipos y herramientas.
  1. **Activos Intangibles** 
     1. Reconocimiento inicial

Los activos intangibles adquiridos son reconocidos cuando su costo de adquisición individual o por grupo homogéneo es mayor o igual a treinta Unidades Tributarias Mensuales (30 UTM), su amortización es registrada en cuentas de pérdida, al igual que el registro de cualquier pérdida generada por deterioro.

* + 1. Activos intangibles generados de manera interna

Corresponden a Sistemas de información, los cuales se capitalizan sobre la base de los costos en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas.

Los gastos relacionados con el desarrollo o mantenimiento de Sistemas de información se reconocen como gastos cuando se incurren en ellos. Los costos directamente relacionados con la producción de Sistemas de información únicos e identificables controlados por la Entidad, y que sea probable que vayan a generar beneficios económicos o su potencial de servicios superiores a los costos durante más de un año, se reconocen como activos intangibles.

Los costos directos incluyen los gastos del personal que desarrolla los Sistemas de información y cualquier tipo de gasto incurrido en su desarrollo o mantenimiento.

Sernapesca evalúa al menos anualmente la existencia de posibles deterioros de valor de activos intangibles, cuando el valor neto del bien es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable. Los efectos de los análisis por deterioro se registran directamente en los resultados del ejercicio.

1. Amortización

La amortización se calcula para castigar el costo de los activos intangibles menos sus valores residuales ($0 establecido por la CGR), usando el método de amortización lineal durante sus vidas útiles estimadas desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso, y por lo general se reconoce en resultados.

1. Vidas útiles

Las vidas útiles de los activos intangibles que presenta Sernapesca son señaladas como finitas, estos activos son amortizados durante la vida útil económica o de su potencial de servicio y su deterioro es evaluado cada vez que existen indicadores que el activo intangible puede estar deteriorado. El período de amortización y el método de amortización de un activo intangible con vida útil finita son revisados, por el especialista en sistemas, por lo menos al cierre de cada período financiero.

Los cambios esperados en la vida útil o el patrón esperado de consumo de beneficios económicos o potencial de servicios incluidos en el activo son contabilizados por medio de cambio en el período o método de amortización, como corresponda, y tratados como cambios en estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles es reconocido en el estado de resultados en la categoría de gastos consistente con la función del activo intangible.

1. Pérdida por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos no financieros sujetos a depreciación o amortización se someten a test de pérdidas por deterioro de valor siempre que algún suceso o cambio interno o externo en las circunstancias de Sernapesca indique que el importe en libros puede no ser recuperable.

Se reconoce un deterioro cuando el valor libro del activo excede a su importe recuperable, siempre que dicha diferencia sea significativa. Si este valor es mayor a quince Unidades Tributarias Mensuales (15 UTM) Sernapesca solicitará autorización al ente regulador (CGR) para efectuar el ajuste por deterioro o una reversión de éste.

A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos no financieros se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo o generadoras de servicios).

Los activos no financieros que hubieran sufrido una pérdida por deterioro anterior se someten a revisiones a cada fecha de balance, con el objeto de identificar posibles reversiones de la pérdida.

* 1. **Propiedades de Inversión**

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020 Sernapesca no mantiene saldos relacionados con el tratamiento contable de este tipo de transacciones, por lo que no es aplicable.

* 1. **Agricultura**

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020 Sernapesca no mantiene saldos relacionados con el tratamiento contable de este tipo de transacciones, por lo que no es aplicable.

* 1. **Detrimento**

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020 Sernapesca no mantiene saldos relacionados con el tratamiento contable de este tipo de transacciones, por lo que no es aplicable.

* 1. **Depósitos a Terceros**

Los depósitos a terceros son recursos recibidos en calidad de depósitos de terceros, para el pago de fondos de administración o pagos que no afectan el presupuesto y son contabilizados a su valor nominal.

* 1. **Deuda Pública Interna y Externa**

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020 Sernapesca no mantiene saldos relacionados con el tratamiento contable de este tipo de transacciones, por lo que no es aplicable.

* 1. **Cuentas por Pagar Con Contraprestación – Acreedores Presupuestarios y Otras cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar con contraprestación son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza Sernapesca.

Las cuentas por pagar con contraprestación se reconocen por el monto nominal de la transacción, menos los pagos efectuados, lo que es igual al costo amortizado.

Cuando Sernapesca presente cuentas por pagar en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

Los anticipos otorgados a proveedores, en cuanto corresponden a compras de bienes y servicios pactados, deben reclasificarse para efectos de presentación, de acuerdo a la naturaleza de la transacción. Si el anticipo no corresponde a una compra de bienes o servicios pactados, se presenta en Otros Pasivos en el balance general.

Se eliminará del balance general un pasivo financiero (o una parte del mismo) cuando, y sólo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada, el titular renuncie a los derechos, prescriban las acciones de cobro o bien se transfiera el pasivo financiero, es decir, las obligaciones contractuales.

* 1. **Cuentas por Pagar Sin Contraprestación – Acreedores Presupuestarios y Otras Cuentas por Pagar**

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020 Sernapesca no mantiene saldos relacionados con el tratamiento contable de este tipo de transacciones, por lo que no es aplicable.

* 1. **Provisiones**

Las provisiones son reconocidas con cargo a resultado del periodo cuando se tiene una obligación jurídica actual o constructiva como consecuencia de acontecimientos pasados, cuando se estima que es probable que algún pago sea necesario para liquidar la obligación y cuando se puede estimar adecuadamente el importe de esa obligación.

* 1. **Beneficios a los empleados**

Los costos asociados a los beneficios del personal, relacionados con los servicios prestados por los trabajadores durante un año son cargados a resultados en el período que corresponde.

Sernapesca al 31 de diciembre del 2021 mantiene Provisión por Incentivo al Retiro y Provisión por Desahucio.

* 1. **Arrendamientos**

Para determinar si un contrato es, o contiene, un arrendamiento, Sernapesca analiza el fondo económico del acuerdo, evaluando si el cumplimiento del contrato depende del uso de un activo específico y si el acuerdo transfiere el derecho del uso del activo. Si se cumplen ambas condiciones, se separa al inicio del contrato, en función de sus valores razonables, los pagos y contraprestaciones relativos al arrendamiento, de los correspondientes al resto de elementos incorporados al acuerdo.

Los arrendamientos en los que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad se clasifican como financieros. El resto de los arrendamientos se clasifican como operativos.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 Sernapesca no mantiene acuerdos que obliguen a reconocer un activo y un pasivo por arrendamientos por leasing.

Las cuotas de arrendamiento operativo se reconocen como gasto de forma lineal durante el plazo del contrato.

**2.20. Concesiones**

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020 Sernapesca no mantiene saldos relacionados con el tratamiento contable de este tipo de transacciones, por lo que no es aplicable.

**2.21. Activos Contingentes y Pasivos Contingentes**

Los activos y pasivos contingentes son derechos y obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya información está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de Sernapesca, o derechos y obligaciones presentes surgidas de hechos anteriores, cuyo valor no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos.

**2.22. Ingresos de Transacciones con Contraprestación**

El principal Ingreso que percibe el Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura corresponde a las Ventas de Licencias de Pesca Recreativa y Certificados de Exportaciones.

Los ingresos reconocidos con contraprestación se reconocen como ingresos de operación y se depositan en cuenta corriente destinada con exclusividad para los ingresos propios del servicio.

Estos ingresos segur Res n° del SII no están afectas a IVA

* 1. **Transferencias, Impuestos y Multas**

Sernapesca registra transferencia recibidas por concepto a aporte fiscal para el pago de remuneración, gastos de bienes y servicios de consumo y otros gastos. Los ingresos por multas corresponden principalmente a multas aplicadas a proveedores por incumplimiento de contrato.

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

Los activos y pasivos en pesos y unidades de fomento, son traducidos a los tipos de cambios vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros, de acuerdo al siguiente detalle:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N° Cuenta** | **31.12.2021** | **31.12.2020** |
|  |
| Dólar estadounidense | 844,69 | 710,95 |  |
| Unidad de fomento (UF) (1) | 30.991,74 | 29.070,33 |  |

Las “Unidades de fomento” (UF) son unidades de reajuste las cuales son convertidas a pesos chilenos. La variación de la tasa de cambio de la UF es registrada en el estado de resultados integrales en el ítem “56303 Fluctuación de cambio”.

* 1. **. Errores**

Al 31 de diciembre del 2021 Sernapesca se han registrado ajustes por errores de años anteriores.

* 1. **Información Financiera por segmentos**

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020 Sernapesca no ha solicitado autorización para presentar información por segmentos.

* 1. **Inversiones Asociadas y Negocios Conjuntos**

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020 Sernapesca no tiene inversiones asociadas y negocios conjuntos.

* 1. **Ingresos y Gastos Presupuestarios**

El reconocimiento de los ingresos y gastos se realiza en base al principio contable del devengo, que corresponde a toda transacción y otros hechos económicos que se registran cuando estos ocurren y no en el momento en que se produce necesariamente un intercambio de flujos monetarios o financieros derivados de ellos, a su valor nominal o de mercado, dependiendo el tipo de transacción.

Ingresos de transferencias:

Sernapesca percibe ingresos de transferencias por aporte fiscal, los cuales son registrados en ingreso del ejercicio una vez que son recibidas, mismo momento en el que son devengadas.

Ingresos de transacciones con contraprestación:

Sernapesca percibe ingresos de transacciones con contraprestación por ventas de certificados de exportación y licencias de pesca recreativa, las cuales son registradas en ingreso del ejercicio una vez que son recibidos, mismo momento en el que son devengados.

Otros Ingresos:

Sernapesca percibe ingresos por concepto de Licencias Médicas y Multas y Sanciones Pecuniarias, los cuales son registrados en ingreso del ejercicio una vez que son recibidas, mismo momento en el que son devengadas.

Gastos:

Sernapesca reconoce y registra sus gastos en el ejercicio en el que son devengados. Dentro de los gastos que presenta Sernapesca podemos mencionar:

* Gasto en personal
* Bienes y servicio de consumo
* Depreciación y amortización
* Gastos financieros, entre otros
  1. **Ingresos y Gastos Patrimoniales**

El reconocimiento de los ingresos y gastos patrimoniales se realizan en base al principio contable del devengo, que corresponde a toda transacción y otros hechos económicos que se registran cuando estos ocurren y no en el momento en que se produce necesariamente un intercambio de flujos monetarios o financieros derivados de ellos, a su valor nominal o de mercado, dependiendo el tipo de transacción.

* 1. **Patrimonio Neto**

El estado de Cambio en el Patrimonio registra los siguientes conceptos:

* Patrimonio de la institución
* Resultados acumulados
* Ajuste por errores

Cuando exista un aumento en el patrimonio de la Institución este será registrado al valor nominal de la transacción.

Cada apertura de año se realiza el traspaso de resultado del ejercicio del año anterior al resultado acumulado.

# **NOTA 3. CAMBIO EN POLÍTICAS Y ESTIMACIONES CONTABLES**

* 1. Cambios en Políticas Contables

Al 31 de diciembre del 2021, Sernapesca ha confeccionado las Políticas contables de estimación contable, provisiones, activos y pasivos contingentes, estimación de ingresos y deterioro de Activos.

* 1. Cambio en Estimaciones Contables

Al 31 de diciembre del 2021, Sernapesca ha realizado una revalorización de los años de vida útil asociados a los Bienes de Uso y Bienes Intangibles.

* 1. Información adicional

Al 31 de diciembre del 2021, Sernapesca realizó reclasificaciones de Vehículos, Edificaciones, además del reconocimiento de Bienes en Destinación y Comodato entre las diferentes áreas transaccionales.

**NOTA 4. RECURSOS DISPONIBLES**

1. Disponibilidad en Moneda Nacional

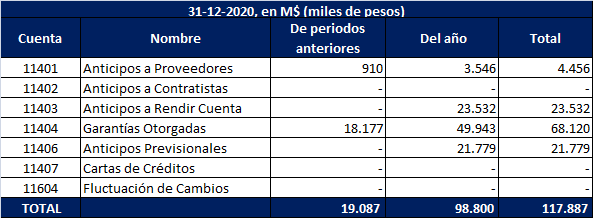
|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° Cuenta** | **Nombre** | **Cantidad de  cuentas corrientes periodo 2021** | **Cantidad de  cuentas corrientes periodo 2020** | **31-12-2021 en M$ (miles de pesos)** | **31-12-2020 en M$ (miles de pesos)** |
| 11101 | Caja |  | *-* | *-* | *-* |
| 11102 | Banco Estado | 49 | 50 | 89.007 | 603.968 |
| 11103 | Banco del Sistema Financiero | - | 1 |  | *-* |
| **Total** |  | **49** | **51** | **89.007** | **603.968** |

1. Disponibilidad en Moneda Extranjera

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 Sernapesca no mantiene cuentas corrientes en moneda extranjera.

1. Anticipos de fondos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | | |
| **Cuenta** | **Nombre** | **De periodos Anteriores** | **Del año** | **Total** |
| 11401 | Anticipos a Proveedores | 3.613 | 258 | 3.871 |
| 11402 | Anticipos a Contratistas | - | - | - |
| 11403 | Anticipos a Rendir Cuenta | 21.754 | 3.255 | 25.009 |
| 11404 | Garantías Otorgadas | 64.232 | 10.401 | 74.633 |
| 11406 | Anticipos Previsionales | 21.160 | 76 | 21.236 |
| 11407 | Cartas de Créditos | - | - | - |
| 11604 | Fluctuación de Cambios | - | - | - |
| **TOTAL** |  | **110.759** | **13.990** | **124.749** |



1. Detalle de cuentas de Anticipos de fondos

**11401 Anticipos a Proveedores**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **Total** |
| 1 | 90.146.000-0 | Servicios Financieros Progreso S.A | 3.213 |
| 2 | 96.501.450-0 | Isapre Cruz Blanca S.A. | 258 |
| 3 | 96.873.140-8 | Soc. Concesionaria Rutas del Pacífico S.A | 225 |
| 4 | 11.796.148-6 | Christian Daniel Sánchez Medina | 157 |
| 5 | 81.826.800-9 | Caja de Compensación de Asignación Familiar de los Andes | 18 |
| **TOTAL** | | | **3.871** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | | |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **Total** |
| 1 | 90.146.000-0 | Servicios Financieros Progresos S.A. | 3.213 |
| 2 | 96.756.060-k | Comunicación y Telefonía Rural S.A. | 333 |
| 3 | 8.383.985-6 | Reinaldo Alberto Sagredo Peña | 234 |
| 4 | 96.873.140-8 | Soc. Concesionaria Rutas del Pacífico | 225 |
| 5 | 78.263.170-5 | Importadora y Comercializadora Real | 169 |
| 6 | 11.796.148-6 | Christian Daniel Sánchez Medina | 157 |
| 7 | 60.701.017-k | Sernapesca Servicio de Bienestar | 45 |
| 8 | 76.179.170-2 | Soc. Informática Siglo 21 Limitada | 40 |
| 9 | 73.518.600-0 | Asociación de Funcionarios | 22 |
| Resto deudores | | | 18 |
| **TOTAL** | | | **4.456** |

**11403 Anticipos a Rendir Cuentas**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **Total** |
| 1 | 15339230-7 | Cynthia a. llewelyn Rubilar | 2.766 |
| 2 | 60701018-8 | Servicio Nacional de Pesca dirección regional IX Región | 2.760 |
| 3 | 09395887-K | Rosa María Rejas Baeza | 2.673 |
| 4 | 15145151-9 | Verónica del Pilar Parra Zapata | 2.566 |
| 5 | 12113874-3 | Marcela Chamblas Robles | 1.983 |
| 6 | 14081464-4 | Karin Segovia Kairath | 1.947 |
| 7 | 13848413-0 | Elizet Figueroa Cares | 1.833 |
| 8 | 13498310-8 | Claudia Zúñiga cocq | 1.496 |
| 9 | 15589918-2 | Claudia Andrea Gallegos Jaccard | 896 |
| 10 | 14355874-6 | Maritza León Pérez | 865 |
| Resto deudores |  |  | 5.224 |
| **TOTAL** | | | **25.009** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | | |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **Total** |
| 1 | 10.364.541-7 | Silvana Bustos | 1.200 |
| 2 | 11.522.229-5 | Pablo Tapia | 50 |
| 3 | 16.874.791-8 | Patricio Pérez | 47 |
| 4 | 12.538.895-7 | Mónica Aburto | 40 |
| 5 | 7.294.446-1 | Waldo Salas | 36 |
| 6 | 13.870.581-1 | Alejandra Machuca | 36 |
| 7 | 10.396.597-7 | Cynthia Aleja Burgos | 34 |
| 8 | 12.455.606-6 | Francisco Calderón | 25 |
| 9 | 11.492.738-4 | Cristian Eduardo Acuña | 25 |
| 10 | 8.325.248-0 | Hernán Mansilla | 24 |
| Resto deudores | | | 22.015 |
| **TOTAL** | | | **23.532** |

**11404 Garantías Otorgadas**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **Total** |
| 1 | 87.037.000-8 | Sociedad Técnica y comercial s.a. | 5.500 |
| 2 | 76.421.442-0 | Inmobiliaria proyecta seis limitada | 5.024 |
| 3 | 78.389.300-2 | Soc. Inv. Porzio y Piddo. S.A. | 4.051 |
| 4 | 76.415.916-0 | Inmobiliaria Alto Castro Spa | 4.006 |
| 5 | 08.107.331-7 | Nestor Juvenal Velásquez Haro | 4.000 |
| 6 | 76.087.637-2 | Lilian Garay y Compañía Limitada | 3.850 |
| 7 | 76.240.896-1 | Inmobiliaria Los Ríos Spa | 3.075 |
| 8 | 78.648.070-1 | Soc de Rentas Inmobiliarias Limitada | 2.454 |
| 9 | 76.081.914-K | Sociedad de Inversiones Ssis Limitada | 2.377 |
| 10 | 04.674.092-0 | Ida Colomba Monteverde Tomasello | 2.278 |
| Resto deudores |  |  | 38.018 |
| **TOTAL** | | | **74.633** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | | | |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **Total** |
| 1 | 87.037.000-8 | Sociedad Técnica y Comercial S.A. | 5.500 |
| 2 | 76.421.442-0 | Inmobiliaria Proyecta Seis Limitada | 5.024 |
| 3 | 76.415.916-0 | Inmobiliaria Alto de Castro Limitada | 4.006 |
| 4 | 8.107.331-7 | Néstor Velásquez Haro | 4.000 |
| 5 | 76.937.040-4 | Inmobiliaria Icalma S.A. | 3.850 |
| 6 | 76.240.896-1 | Inmobiliaria los Ríos SpA | 3.075 |
| 7 | 78.648.070-1 | Soc. de Rentas Inmobiliarias Limitada | 2.454 |
| 8 | 76.081.914-k | Sociedad de Inversiones Ssis Limitada | 2.378 |
| 9 | 4.674.092-0 | Ida Monteverde Tomasello | 2.278 |
| 10 | 84.602.900-1 | José Eric Soto Alvarado y Compañía Limitada | 2.200 |
| Resto deudores | | | 33.355 |
| **TOTAL** | | | **68.120** |

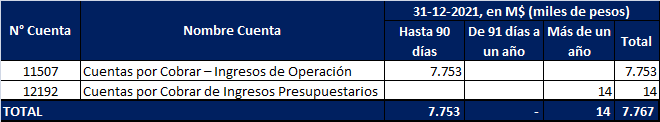
**11406 Anticipos Previsionales**

****

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | | |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **Total** |
| 1 | 15.084.472-K | Evelyn Huerta Gacitúa | 10 |
| 2 | 16.121.106-0 | Fabián Jopia Espinoza | 8 |
| 3 | 17.969.462-K | Elizabeth Muñoz Belmar | 8 |
| 4 | 14.562.278-6 | Siboney Pino Lara | 8 |
| 5 | 16.121.106-0 | Fabián Jopia Espinoza | 8 |
| 6 | 17.969.462-K | Elizabeth Muñoz Belmar | 8 |
| 7 | 14.562.278-6 | Siboney Pino Lara | 8 |
| 8 | 16.872.706-2 | Juan Carlos Quiroz Sánchez | 8 |
| 9 | 16.121.106-0 | Fabián Jopia Espinoza | 8 |
| 10 | 17.969.462-K | Elizabeth Muñoz Belmar | 8 |
| Resto deudores | | | 21.697 |
| **TOTAL** | | | **21.779** |

**NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR CON CONTRAPRESTACION**

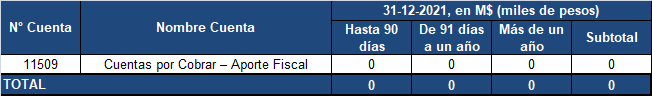
1. El detalle de los Deudores Presupuestarios al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es el siguiente:



|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° Cuenta** | **Nombre Cuenta** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | | |
| **Hasta 90 días** | **De 91 días a un año** | **Más de un año** | **Total** |
| 12192 | Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios | - | - | - | - |
| **TOTAL** | | - | - | - | - |

**NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR SIN CONTRAPRESTACION**

1. El detalle de los Deudores Presupuestarios al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es el siguiente:



|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° Cuenta** | **Nombre Cuenta** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | | |
| **Hasta 90 días** | **De 91 días a un año** | **Más de un año** | **Total** |
| 11509 | Cuentas por cobrar – Aporte fiscal | 6.686 | - | - | 6.686 |
| **TOTAL** | | **6.686** | **-** | **-** | **6.686** |

**NOTA 7. INVERSIONES FINANCIERAS**

1. Activos corrientes

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° Cuenta** | **Nombre Cuenta** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | |
| **Inversiones a valor razonable con cambios en los resultados** | **Inversiones mantenidas hasta el vencimiento** | **Inversiones disponibles para la venta y otras inversiones** | **Total** |
| 12201 | Inversiones a Corto Plazo | 4.133 | - | - | 4.133 |
| **TOTAL** | | **4.133** | **-** | **-** | **4.133** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° Cuenta** | **Nombre Cuenta** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | | |
| **Inversiones a valor razonable con cambios en los resultados** | **Inversiones mantenidas hasta el vencimiento** | **Inversiones disponibles para la venta y otras inversiones** | **Total** |
| 12201 | Inversiones a Corto Plazo | 4.133 | - | - | 4.133 |
| **TOTAL** | | **4.133** | **-** | **-** | **4.133** |

Indicar la cantidad de acciones de Colbun y Ene

1. Activos No corrientes

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 Sernapesca no mantiene inversiones a largo plazo.

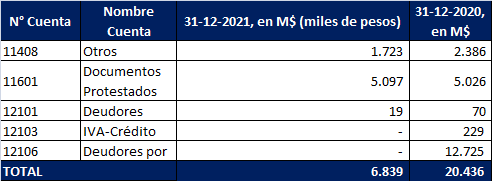
**NOTA 8. PRÉSTAMOS**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 Sernapesca no registra transacciones por este concepto.

# 

# **NOTA 9. DEUDORES VARIOS**

1. Deudores varios corrientes
2. Saldos vigentes



1. Deudores por transferencias reintegrables

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | |
| **De años anteriores** | **Del año** | **Total** | **De años Anteriores** | **Del año** | **Total** |
| 1210603 | - | - | - | - | 12.725 | 12.725 |
| **TOTALES** |  |  |  | **-** | **12.725** | **12.725** |

**1210603 Deudores por Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | | | |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **De Años anteriores** | **Del Año** | **Total** |
|  |
| 1 | 9.640.398-6 | Raúl Juan Carlos Arancibia Morales | - | - | - |  |
| 2 | 15.632.682-8 | Calderón Calderón Cristian Alberto | - | - | - |  |
| 3 | 17.753.917-1 | González Salinas Ernesto Amaro | - | - | - |  |
| 4 | 10.996.011-K | Ramírez Vega Roxana Beatriz | - | - | - |  |
| 5 | 16.034.716-3 | Urtubia Guerrero José Francisco | - | - | - |  |
| Resto de deudores | | | **-** | - | - |  |
| **TOTAL** | | | - | - | - | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | | | | |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **De Años anteriores** | **Del Año** | **Total** |
|  |
| 1 | 9.640.398-6 | Raúl Juan Carlos Arancibia Morales | - | 7.425 | 7.425 |  |
| 2 | 15.632.682-8 | Calderón Calderón Cristian Alberto | - | 1.325 | 1.325 |  |
| 3 | 17.753.917-1 | González Salinas Ernesto Amaro | - | 1.325 | 1.325 |  |
| 4 | 10.996.011-K | Ramírez Vega Roxana Beatriz | - | 1.325 | 1.325 |  |
| 5 | 16.034.716-3 | Urtubia Guerrero José Francisco | - | 1.325 | 1.325 |  |
| Resto de deudores | | | **-** | - | - |  |
| **TOTAL** | | | - | **12.725** | **12.725** |  |

1. Deudores, documentos por cobrar, documentos protestados, otros deudores financieros y deudores pagados en Exceso.

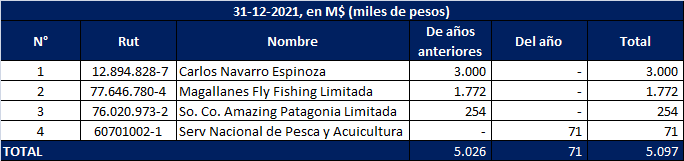
|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | |
| **De años anteriores** | **Del año** | **Total** | **De años anteriores** | **Del año** | **Total** |
| 11408 | 1.723 | - | 1.723 | 1.723 | 663 | 2.386 |
| 11601 | 5.026 | 71 | 5.097 | 5.026 | - | 5.026 |
| 12101 | 19 |  | 19 | 51 | 19 | 70 |
| 12102 | - | - | - | - | 229 | 229 |
| **TOTALES** | **6.768** | **71** | **6.839** | **1.723** | **911** | **7.711** |

**11408 Otros Deudores Financieros**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | | | |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **De años anteriores** | **Del año** | **Total** |
|
| 1 | 8.679.318-0 | Leonor Castillo Diaz | 563 | - | 563 |
| 2 | 15.589.918-2 | Claudia Andrea Gallegos Jaccard | 542 | - | 542 |
| 3 | 13.583.248-0 | Carmen Gloria Gutiérrez Ceballos | 463 | - | 463 |
| 4 | 14.355.874-6 | Maritza León Perez | 110 | - | 110 |
| 5 | 16.508.670-8 | Deborah Acuña Godoy | 45 | - | 45 |
| **TOTAL** | | | 1.723 | - | 1.723 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | | | | |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **De años anteriores** | **Del año** | **Total** |
|  |
| 1 | 99.999.999-9 | Víctor Huenteli | - | 663 | 663 |  |
| 2 | 8.679.318-0 | Leonor Castillo Díaz | 563 | - | 563 |  |
| 3 | 15.589.918-2 | Claudia Andrea Gallegos Jaccard | 542 | - | 542 |  |
| 4 | 13.583.248-0 | Carmen Gloria Gutiérrez Ceballos | 463 | - | 463 |  |
| 5 | 14.355.874-6 | Maritza León Pérez | 110 | - | 110 |  |
| 6 | 16.508.670-8 | Deborah Acuña Godoy | 45 | - | 45 |  |
| Resto de deudores | | | - | - | - |  |
| **TOTAL** | | | **1.723** | **663** | **2.386** |  |

**11601 Documentos protestados**

****

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | | | | |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **De años anteriores** | **Del año** | **Total** |
|  |
| 1 | 12.894.828-7 | Carlos Navarro Espinoza | 3.000 | **-** | 3.000 |  |
| 2 | 77.646.780-4 | Magallanes Fly Fishing Limitada | 1.772 | **-** | 1.772 |  |
| 3 | 76.020.973-2 | So. Co. Amazing Patagonia Limitada | 254 | **-** | 254 |  |
| Resto de deudores | | | **-** | **-** | **-** |  |
| **TOTAL** | | | **5.026** | **-** | **5.026** |  |

**12101 Deudores Varios**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | | | |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **De años anteriores** | **Del año** | **Total** |
|  |
| 1 | 15.752.009-1 | Omar Avilés Zamora | 19 | **-** | 19 |  |
| **TOTAL** | | | **19** |  | **19** |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | | | | |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **De años anteriores** | **Del año** | **Total** |
|  |
| 1 | 76.073.162-5 | Sociedad Austral De Electricidad S.a. | 29 | **-** | 29 |  |
| 2 | 14.059.975-1 | Álvaro Guiñez | 22 | **-** | 22 |  |
| 3 | 15.752.009-1 | Omar Avilés Zamora | **-** | 19 | 19 |  |
| Resto de deudores | | | **-** | **-** | - |  |
| **TOTAL** | | | **51** | **19** | **70** |  |

**12103 IVA- Crédito Fiscal**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | | | |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **De años anteriores** | **Del año** | **Total** |
|  |
| 1 | 77.161.657-7 | Productos de Limpieza SpA | - | - | - |  |
| 2 | 76.799.430-3 | Comercializadora Sp Digital Limitada | - | - | - |  |
| Resto de deudores | | | - | - | - |  |
| **TOTAL** | | | - | - | - |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | | | | |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **De años anteriores** | **Del año** | **Total** |
|  |
| 1 | 77.161.657-7 | Productos de Limpieza SpA | - | 199 | 199 |  |
| 2 | 76.799.430-3 | Comercializadora Sp Digital Limitada | - | 30 | 30 |  |
| Resto de deudores | | | - | - | - |  |
| **TOTAL** | | | - | **299** | **229** |  |

El saldo al 2020 corresponde a un error regularizado durante el año 2021

**NOTA 10. DETERIORO ACUMULADO DE BIENES FINANCIEROS**

El Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura con fecha 20.12.21 mediante Resolución Exenta N°718 aprueba las "Políticas Contables de estimación contable, provisiones, activos y pasivos contingentes , estimación de ingresos y deterioro de activos", cuya aplicación e implementación se realizará a partir del año 2022, debido a que su fecha de aprobación fue en el mes de Diciembre del 2021.

El Servicio no registra saldos por deterioro acumulado de bienes financieros en los períodos terminados al 31 de diciembre 2021 y 2020.

**NOTA 11. EXISTENCIAS**

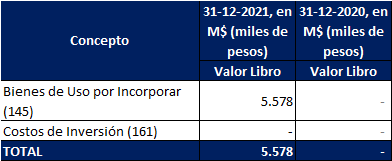
El Servicio no registra saldos por existencias en los períodos terminados al 31 de diciembre 2021 y 2020.

**NOTA 12. BIENES DE USO**

1. A continuación se presentan los saldos del rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 (miles de pesos):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | | |
| **Costo** | **Depreciación Acumulada** | **Deterioro Acumulado** | **Valor Libro** | **Costo** | **Depreciación Acumulada** | **Deterioro Acumulado** | **Valor Libro** |
| Terrenos | 482.913 | - | - | 482.913 | 272.048 | - | - | 272.048 |
| Edificaciones Institucionales | 2.612.092 | (699.331) | - | 1.912.761 | 2.479.839 | (620.135) | - | 1.859.704 |
| Infraestructura Pública | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Bienes de Uso en Leasing | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Bienes Concesionados | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Bienes de Uso en Proceso | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otros Bienes de Uso | 5.573.390 | (3.455.886) |  | 2.117.504 | 5.804.654 | (3.356.036) | - | 2.448.618 |
| **TOTAL** | **8.668.394** | **(4.155.217)** | **0** | **4.513.178** | **8.556.541** | **(3.976.171)** | **-** | **4.580.370** |

1. Bienes de uso en proceso.
2. Identificación de los bienes en proceso



Sernapesca no registró movimientos por concepto de incorporación de bienes en proceso para los años 2021 y 2020, saldo reflejado al cierre del año 2021 corresponde a una imputación errónea proveniente del sistema DTE Acepta, la cual fue regularizada y por ende ajustada a la apertura del año 2022.

              ii.        Proyectos

Sernapesca no registra movimientos por este concepto para los años 2021 y 2020

1. Otros Bienes de Uso

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | | |
| **Costo** | **Depreciación Acumulada** | **Deterioro Acumulado** | **Valor Libro** | **Costo** | **Depreciación Acumulada** | **Deterioro Acumulado** | **Valor Libro** |
| Vehículos | 1.430.336 | (983.936) | - | 446.400 | 2.011.992 | (1.040.342) | - | 971.650 |
| Máquinas y Equipos | 2.296.849 | (1.282.885) | - | 1.013.964 | 2.296.355 | (1.241.540) | - | 1.054.815 |
| Herramientas | - | - | - | - | - | (183) | - | (183) |
| Equipos Computacionales y de Comunicaciones | 1.186.141 | (852.559) | - | 333.582 | 1.186.102 | (797.364) | - | 388.738 |
| Muebles y Enseres | 310.205 | (292.127) | - | 18.079 | 310.205 | (276.607) | - | 33.598 |
| Bienes adquiridos para otras entidades | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otros Bienes | 349.858 | (44.379) | - | 305.479 | - | - | - | - |
| **TOTAL** | **5.573.390** | **(3.455.886)** | **-** | **2.117.504** | **5.804.654** | **(3.356.036)** | **-** | **2.448.618** |

1. Movimiento de los Bienes de Uso

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Terrenos** | **Edificaciones Institucionales** | **Infraestructura Pública** | **Bienes de Uso en Leasing** | **Bienes Concesionados** | **Bienes en Curso** | **Otros Bienes de Uso** | **Total** |
| **Saldo al 01-01-2021** | 482.913 | 2.612.092 | - | - | - | - | 5.664.278 | 8.759.283 |
| Adiciones | - | - | - | - | - | 5.578 | 2.594 | 8.173 |
| Retiros/Bajas | - | - | - | - | - | - | (7.599) | (7.599) |
| Ajustes | - | - | - | - | - | - | (85.883) | (85.883) |
| Traspasos | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Saldo Bruto 31-12-2021** | **482.913** | **2.612.092** | **-** | **-** | **-** | **-** | **5.573.390** | **8.673.973** |
| Depreciación Acumulada año Anterior | - | (666.680) | - | - | - | - | (3.184.208) | (3.850.888) |
| Depreciación del Ejercicio | - | (32.651) | - | - | - | - | (344.739) | (377.390) |
| Ajustes | - | - | - | - | - | - | 73.062 | 73.062 |
| **Total Depreciación Acumulada** | **-** | **(699.331)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(3.455.886)** | **(4.155.217)** |
| Deterioro Acumulado año Anterior | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Deterioro del Ejercicio | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustes | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Total Deterioro Acumulado** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Saldo Neto al 31-12-2021** | **482.913** | **1.912.761** | **-** | **-** | **-** | **5.578** | **2.117.504** | **4.518.756** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Terrenos** | **Edificaciones Institucionales** | **Infraestructura Pública** | **Bienes de Uso en Leasing** | **Bienes Concesionados** | **Bienes en Curso** | **Otros Bienes de Uso** | **Total** |
| **Saldo al 01-01-2020** | 272.048 | 2.479.839 | - | - | - | - | 5.520.350 | 8.272.237 |
| Adiciones | - | - | - | - | - | - | 300.112 | 300.112 |
| Retiros/Bajas | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustes | - | - | - | - | - | - | (15.808) | (15.808) |
| Traspasos | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Saldo Bruto 31-12-2020** | **272.048** | **2.479.839** | **-** | **-** | **-** | **-** | **5.804.654** | **8.556.541** |
| Depreciación Acumulada año Anterior | - | (495.906) | - | - | - | - | (3.023.676) | (3.519.582) |
| Depreciación del Ejercicio | - | (124.229) | - | - | - | - | (254.100) | (378.329) |
| Ajustes | - | - | - | - | - | - | (78.260) | (78.260) |
| **Total Depreciación Acumulada** | **-** | **(620.135)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **(3.356.036)** | **(3.976,171)** |
| Deterioro Acumulado año Anterior | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Deterioro del Ejercicio | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustes | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Total Deterioro Acumulado** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Saldo Neto al 31-12-2020** | **272.048** | **1.859.704** | **-** | **-** | **-** | **-** | **2.448.618** | **4.580.370** |

Como resultado de la auditoría efectuada por la Contraloría General de la Republica se realizó un levantamiento de información relativa a bienes de uso e intangibles, para lo cual se realizaron una serie de ajustes a la apertura del año 2021 afectando los saldos iniciales para cada cuenta de activos correspondientes.

* Se efectuó una disminución de la cuenta 14907 por $183.005.- durante el año 2021, esto dado que se encontraba una depreciación acumulada como arrastre de periodos anteriores, sin evidencia de que esta correspondiera de mantener a nivel contable.
* Se realiza una serie de ajustes incrementando las cuentas de activos 14101 por $132.253.086.-, 14102 por 210.864.444.- y la cuenta de depreciación 14902 por $46.545.128.- durante el año 2021, correspondiente a la validación de edificaciones debidamente destinadas por parte de Bienes Nacionales con su respectiva documentación, lo cual arrojo que existían 5 edificaciones (ROL 277-1; 277-37; 277-38; 49-3; 15-18) y 2 terrenos (806-2; 104-18) sin reconocer.
* Se aplica ajuste a las cuentas 1410501 por $66.677.240.- y la 1490501 por $66.677.236.- debido a la baja de 04 vehículos institucionales efectuadas en periodos anteriores, los cuales no fueron reconocidas oportunamente.

1. Otra información relevante sobre los Bienes de Uso

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | |
| **Cantidad** | **Valor Libro** | **Cantidad** | **Valor Libro** |
| Bienes entregados comodato | 1 | 349.858 | - | - |
| Bienes totalmente depreciados o deteriorados en uso | 231 | 231 | 238 | 238 |
| Bienes retirados de su uso activo | - | - | - | - |
| Bienes temporalmente ociosos | - | - | - | - |
| Bienes sujetos a restricciones de titularidad | - | - | - | - |
| Bienes sujetos a compromisos de adquisición | - | - | - | - |
| **TOTAL** | **232** | **350.089** | **238** | **238** |

Se reconoce contablemente comodato de embarcación "Guerrero" con la Armada de Chile, según Comodato de fecha 30 de Abril del 2020 firmado por ambas partes



1. Deterioro de Bienes de Uso

El Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura con fecha 20.12.21 mediante Resolución Exenta N°718 aprueba las "Políticas Contables de estimación contable, provisiones, activos y pasivos contingentes, estimación de ingresos y deterioro de activos", cuya aplicación e implementación se realizará a partir del año 2022, debido a que su fecha de aprobación fue en el mes de Diciembre del 2021.

1. Información adicional

Sernapesca se encuentra en proceso de levantamiento de inventario y migración de sistema de control de activo fijo lo cual llevará a una actualización a nivel nacional del inventario institucional, traducido a reflejar tanto en el sistema de control de inventario como en la contabilidad la realidad de activos existentes, como un constante control físico, sistemático y contable.

**NOTA 13. COSTO DE ESTUDIOS Y PROGRAMAS**

El Servicio no registra saldos por costos de estudios y programas en los periodos terminados al 31 de diciembre 2021 y 2020.

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

1. Saldo vigente

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | |
| **Cuenta** | **Concepto** | **Costo** | **Amortización Acumulada** | **Deterioro Acumulado** | **Valor Libro** |
| 15101 | Programas y Licencias Computacionales | 638.721 | (507.671) | - | 131.050 |
| 15102 | Sistemas de Información | 4.057.220 | (1.487.712) | (77.810) | 2.491.698 |
| 15103 | Páginas WEB | 103.036 | (85.819) | - | 17.217 |
| **TOTAL** |  | **4.798.976** | **(2.081.202)** | **(77.810)** | **2.639.964** |

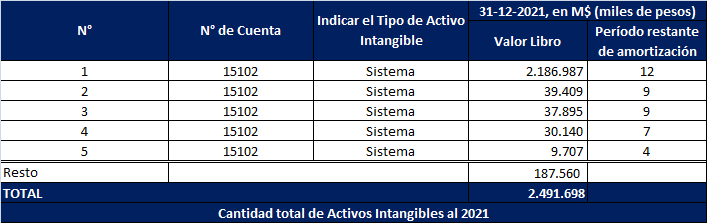
|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | | |
| **Cuenta** | **Concepto** | **Costo** | **Amortización Acumulada** | **Deterioro Acumulado** | **Valor Libro** |
| 15101 | Programas y Licencias Computacionales | 704.249 | (504.967) | - | 199.282 |
| 15102 | Sistemas de Información | 1.328.101 | (1.038.923) | - | 289.178 |
| 15103 | Páginas WEB | 103.036 | (84.952) | - | 18.084 |
| **TOTAL** |  | **2.135.386** | **(1.628.842)** | **-** | **506.543** |

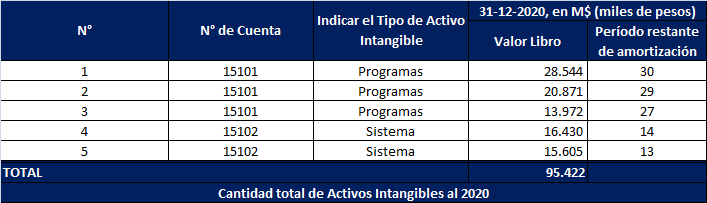
1. Indicar la siguiente información:
2. En el caso de bienes con vida útil indefinida

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **N° de Cuenta** | **Indicar el Tipo de Activo Intangible** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | |
| **Valor Libro** | **Razones de evaluación de tipo de vida** |
| 1 | 15101 | Licencia | 28.282 | licencia a perpetuidad |
| 2 | 15101 | Licencia | 2.462 | licencia a perpetuidad |
| 3 | 15101 | Licencia | 66.000 | licencia a perpetuidad |
| **TOTAL** | | | **96.744** |  |

Como resultado de la auditoría efectuada por la Contraloría General de la República se realizó un levantamiento de información relativa a bienes de uso e intangibles, lo cual pudo determinar la existencia de bienes con vida útil indefinida.

1. Activos intangibles individuales significativos:



****

1. Activos intangibles a través de una transacción sin contraprestación:

El Servicio no ha recibido activos intangibles de una transacción sin contraprestación en los períodos 2021 y 2020.

1. Movimientos de los activos intangibles

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | | | | | | | | |
|  | | | | |  | | | | | **Total** |
| **Generados Internamente** | | | | | **Adquiridos separadamente** | | | | |
| **Programas y Licencias Computacionales** | **Sistemas de Información** | **Páginas Web** | **Patentes y Derechos de Autor** | **Otros Activos Intangibles** | **Programas y Licencias Computacionales** | **Sistemas de Información** | **Páginas Web** | **Patentes y Derechos de Autor** | **Otros Activos Intangibles** |
| **Saldo al**  **01-01-2021** | 635.471 | 4.057.220 | 103.036 | - | - | - | - | - | - | - | 4.795.726 |
| Incrementos | 3.250 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3.250 |
| Retiros / bajas | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustes | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Saldo bruto 31-12-2021** | **638.721** | **4.057.220** | **103.036** | **-** | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | **4.798.976** |
| Amortización Acumulada año anterior | (504.967) | (1.256.308) | (84.952) | - | - | - | - | - | - | - | (1.846.228) |
| Amortización del ejercicio | (2.704) | (231.403) | - | - | - | - | - | - | - | - | (234.107) |
| Ajustes | - | - | (867) | - | - | - | - | - | - | - | (867) |
| **Total Amortización Acumulada** | **(507.671)** | **(1.487.712)** | **(85.819)** | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | **(2.081.202)** |
| Deterioro Acumulado año anterior | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Deterioro del ejercicio |  | (77.810) | - | - | - | - | - | - | - | - | (77.810) |
| Ajustes |  | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Total Deterioro Acumulado** | **-** | **(77.810)** | **-** | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | **(77.810)** |
| **Saldo neto al 31-12-2021** | **131.050** | **2.491.698** | **17.217** | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | **2.639.964** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | | | | | | | | | |
| **Generados Internamente** | | | | | **Adquiridos separadamente** | | | | | **Total** |
| **Programas y Licencias Computacionales** | **Sistemas de Información** | **Páginas Web** | **Patentes y Derechos de Autor** | **Otros Activos Intangibles** | **Programas y Licencias Computacionales** | **Sistemas de Información** | **Páginas Web** | **Patentes y Derechos de Autor** | **Otros Activos Intangibles** |
| **Saldo al 01/01/2020** | 607.549 | 1.219.146 | 103.036 | - | - | - | - | - | - | - | 1.929.731 |
| Incrementos | 97.638 | 108.955 | - | - | - | - | - | - | - | - | 206.594 |
| Retiros / bajas | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustes | (938) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (938) |
| **Saldo bruto 31-12-2020** | **704.249** | **1.328.101** | **103.036** | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | **2.135.386** |
| Amortización Acumulada año anterior | (471.545) | (1.046.021) | (86.032) | - | - | - | - | - | - | - | (1.603.598) |
| Amortización del ejercicio | (54.972) | (92.480) | (8.607) | - | - | - | - | - | - | - | (156.059) |
| Ajustes | 21.551 | 99.578 | 9.686 | - | - | - | - | - | - | - | 130.815 |
| **Total Amortización Acumulada** | **(504.967)** | **(1.038.923)** | **(84.952)** | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | **(1.628.842)** |
| Deterioro Acumulado año anterior | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Deterioro del ejercicio | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustes | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Total Deterioro Acumulado** | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| **Saldo neto al 31-12-2020** | **199.282** | **289.178** | **18.083** | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | **506.543** |

1. Información Adicional:

En relación al deterioro del Intangible, producto del levantamiento de información de intangibles efectuada durante el año 2021, se pudo determinar por parte de DTIC (Departamento de Tecnologías de Información y Comunicaciones) la existencia de intangibles los cuales no prestan uso para nuestro servicio, pero que se mantienen ante la eventualidad que pudiesen prestar alguna utilidad a futuro por un total de M$77.810.

**NOTA 15. PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

El Servicio no registra saldos por propiedades de inversión en los períodos terminados al 31 de diciembre 2021 y 2020.

**NOTA 16. AGRICULTURA**

El Servicio no registra saldos por agricultura en los períodos terminados al 31 de diciembre 2021 y 2020.

**NOTA 17. DETRIMENTO**

1. Detrimentos de fondos

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N° Cuenta** | **Nombre Cuenta** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** |
| 11602 | Detrimentos de Recursos Disponibles | - | 2.160 |
| 11605 | Deudores Detrimentos Patrimonial  Fondos | - | - |
| 17101 | Detrimentos de Bienes | - | - |
| **TOTAL** |  | **2.160** | **2.160** |

1. Detrimentos de fondos

Con fecha 22 de agosto del 2018 se procedió a registrar en la cuenta contable 11602 Detrimentos de Recursos Disponibles, a raíz de un análisis de auditoría financiera a las conciliaciones bancarias, solicitado y coordinado por auditoría interna. El origen del monto correspondió a un registro contable por cargo en banco por M$2.160, cargo que se debió a una traba embargo del 2do. Juzgado Civil de Puerto Montt, relacionada con la causa N°6118-2014. Sin embargo dicho monto fue registrado en la cuenta 11602 de manera errónea, ya que correspondía a una sentencia que perdió el Servicio y no a un Detrimento de Recursos Disponibles, durante el año 2021 se realizó la regularización de este hecho económico bajo la "norma de errores" según folio 3110 llevando este monto a la cuenta Resultado Acumulado.-

**NOTA 18. DEPOSITOS DE TERCEROS**

1. Detalle de cuentas

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Nombre Cuenta** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | |
| **Del año** | **De años anteriores** | **Total** |
| 21401 | Anticipos de Clientes | 15 | 13.781 | 13.796 |
| 21404 | Garantías Recibidas | 0 | 0 | 0 |
| 21405 | Administración de Fondos | 3 | 4.542 | 4.545 |
| 11405 | Aplicación de Fondos en Administración | 0 | 0 | 0 |
| 21406 | Depósitos Previsionales | 0 | 6 | 6 |
| 21407 | Recaudación del Sistema Financiero Pendientes de Aplicación | 0 | 0 | 0 |
| 21414 | Recaudación de Terceros Pendientes de Aplicación | 1.568 | 29.492 | 31.060 |
| 21604 | Fluctuación de Cambios – Acreedor | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL** |  | **1.586** | **47.821** | **49.407** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Nombre Cuenta** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | |
| **Del año** | **De años anteriores** | **Total** |
| 21401 | Anticipos de Clientes | 9.080 | 87.504 | 96.584 |
| 21404 | Garantías Recibidas | - | - | - |
| 21405 | Administración de Fondos | - | 48.010 | 48.010 |
| 11405 | Aplicación de Fondos en Administración | - | (32) | (32) |
| 21406 | Depósitos Previsionales | - | 6 | 6 |
| 21407 | Recaudación del Sistema Financiero Pendientes de Aplicación | - | - | - |
| 21414 | Recaudación de Terceros Pendientes de Aplicación | - | 41.432 | 41.432 |
| 21604 | Fluctuación de Cambios – Acreedor | - | - | - |
| **TOTAL** |  | **9.080** | **176.920** | **186.000** |

1. Detalle de acreedores

**21401 Anticipos de clientes**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | |
| **Del año** | **De años anteriores** | **Total** |
|
| 1 | 76.044.593-2 | Creatika Spa |  | 9.080 | 9.080 |
| 2 | 13.526.152-1 | Ríos Azules |  | 3.774 | 3.774 |
| 3 | 60.701.015-3 | Servicio Nacional de Pesca Región Metropolitana |  | 220 | 220 |
| 4 | 60.701.002-1 | Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura |  | 184 | 184 |
| 5 | 96.672.160-K | Telefónica Larga Distancia S.A |  | 102 | 102 |
| 6 | 11.479.490-2 | Luis Cayo Olmedo |  | 99 | 99 |
| 7 | 12.113.874-3 | Marcela Chamblas Robles |  | 85 | 85 |
| 8 | 60.805.000-0 | Tesorería General de la República |  | 80 | 80 |
| 9 | 15.996.442-6 | Constanza Ávila Flores |  | 66 | 66 |
| 10 | 60.701.005-6 | Servicio Nacional de Pesca Región Los Lagos | 15 |  | 15 |
| **Resto de Acreedores** | | |  | 91 | 91 |
| **TOTAL** | | | **15** | **13.781** | **13.796** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | |
| **Del año** | **De años anteriores** | **Total** |
|
| 1 | 60.701.002-1 | Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura | - | 87.504 | 87.504 |
| 2 | 76.044.593-2 | Creatika SpA | 9.080 | - | 9.080 |
| **TOTAL** | | | **9.080** | **87.504** | **96.584** |

**21405 Administración de fondos**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | |
| **Del año** | **De años anteriores** | **Total** |
|
| 1 | 60.501.000-8 | Subsecretaria del Interior |  | 1.145 | 1.145 |
| 2 | 60.701.005-6 | Servicio Nacional de Pesca Reg Los Lagos |  | 3.397 | 3.397 |
| 3 | 60.701.006-4 | Servicio Nacional de Pesca Reg Bío Bío | 3 |  | 3 |
| **TOTAL** | | | **3** | **4.542** | **4.545** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | |
| **Del año** | **De años anteriores** | **Total** |
|
| 1 | 60.701.002-1 | Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura | - | 48.010 | 48.010 |
| **TOTAL** | | | - | **48.010** | **48.010** |

**11405 Aplicación de fondos**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | |
| **Del año** | **De años anteriores** | **Total** |
|  |
| 1 | 61.978.990-3 | Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura | - | - | - |  |
| 2 | 61.978.990-3 | Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura | - | - | - |  |
| Resto de Acreedores | | | - | - | - |  |
| **TOTAL** | | | **-** | **-** | **-** |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | |
| **Del año** | **De años anteriores** | **Total** |
|  |
| 1 | 61.978.990-3 | Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura | - | 31 | 31 |  |
| 2 | 61.978.990-3 | Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura | - | 1 | 1 |  |
| Resto de Acreedores | | | - | - | - |  |
| **TOTAL** | | | **-** | **32** | **32** |  |

**21406 Depósitos previsionales**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | |
| **Del año** | **De años anteriores** | **Total** |
|  |
| 1 | 60.701.002-1 | Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura | - | 5 | 5 |  |
| 2 | 70.015.580-3 | Instituto de Seguridad del Trabajo | - | 1 | 1 |  |
| Resto de Acreedores | | | - | - | - |  |
| **TOTAL** | | | **-** | **6** | **6** |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | |
| **Del año** | **De años anteriores** | **Total** |
|  |
| 1 | 60.701.002-1 | Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura | - | 5 | 5 |  |
| 2 | 70.015.580-3 | Instituto de Seguridad del Trabajo | - | 1 | 1 |  |
| Resto de Acreedores | | | - | - | - |  |
| **TOTAL** | | | **-** | **6** | **6** |  |

**21414 Recaudación de terceros pendientes de aplicación**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | |
| **Del año** | **De años anteriores** | **Total** |
|
| 1 | 60.701.002-1 | Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura | 17.245 | 8.573 | 25.818 |
| 2 | 60.805.000-0 | Tesorería General de la República | 2.809 | 0 | 2.809 |
| 3 | 60.701.005-6 | Servicio Nacional de Pesca Reg. Los Lagos | 1.556 | 103 | 1.659 |
| 4 | 09.022.078-0 | Isabel Lara Silva | 0 | 296 | 296 |
| 5 | 13.213.764-1 | Lorena del Carmen Sanhueza Andrade | 0 | 187 | 187 |
| 6 | 69.201.200-3 | I Municipalidad de Panguipulli | 0 | 114 | 114 |
| 7 | 61.978.990-3 | Servicio Nacional de Pesca Reg. Los Ríos | 0 | 47 | 47 |
| 8 | 16.489.269-7 | Carlos Alberto Jorquera Rodríguez | 0 | 35 | 35 |
| 9 | 08.076.706-4 | Magdalena López Galindo | 0 | 25 | 25 |
| 10 | 69.081.100-6 | I. Municipalidad de Pichidegua | 0 | 24 | 24 |
| **Resto de Acreedores** | | | 0 | 46 | 46 |
| **TOTAL** | | | 21.610 | 9.450 | 31.060 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Rut** | **Nombre** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | |
| **Del año** | **De años anteriores** | **Total** |
|
| 1 | 60.701.002-1 | Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura | - | 41.432 | 41.432 |
| **TOTAL** | | | - | **41.432** | **41.432** |

**NOTA 19. DEUDA PÚBLICA**

El Servicio no registra saldos por deuda pública en los periodos terminados al 31 de diciembre 2021 y 2020.

**NOTA 20. CUENTAS POR PAGAR CON CONTRAPRESTACIÓN**

1. A continuación se presentan los saldos de acreedores presupuestarios con contraprestación al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es el siguiente:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° Cuenta** | **Nombre Cuenta** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | |
| **Hasta 30 días** | **De 31 días a un año** | **Más de un año** | **Subtotal** |
| 21521 | Cuentas por Pagar – Gastos en Personal | 478 | - | - | 478 |
| 21522 | Cuentas por Pagar – Bienes y Servicios de Consumo | 680.461 | 422 | - | 680.883 |
| 21529 | Cuentas por Pagar – Adquisición de Activos No  Financieros | 16.775 | - | - | 16.775 |
| 21530 | Cuentas por Pagar – Adquisición de Activos Financieros | - | - | - | - |
| 21531 | Cuentas por Pagar – Iniciativas de Inversión | - | - | - | - |
| 21532 | Cuentas por Pagar – Préstamos | - | - | - | - |
| 21534 | Cuentas por Pagar – Servicio de la Deuda | 184 | 3.214 | - | 3.398 |
| 22192 | Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios | - | - | - | - |
| **TOTAL** |  | **697.898** | **3.636** | **-** | **701.534** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° Cuenta** | **Nombre Cuenta** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | | |
| **Hasta 30 días** | **De 31 días a un año** | **Más de un año** | **Subtotal** |
| 21521 | Cuentas por Pagar – Gastos en Personal |  |  |  | - |
| 21522 | Cuentas por Pagar – Bienes y Servicios de Consumo | 445.341 |  |  | 445.341 |
| 21529 | Cuentas por Pagar – Adquisición de Activos No  Financieros | 48.618 |  |  | 48.618 |
| 21530 | Cuentas por Pagar – Adquisición de Activos Financieros |  |  |  | - |
| 21531 | Cuentas por Pagar – Iniciativas de Inversión |  |  |  | - |
| 21532 | Cuentas por Pagar – Préstamos |  |  |  | - |
| 21534 | Cuentas por Pagar – Servicio de la Deuda |  |  |  | - |
| 22192 | Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios |  |  |  | - |
| **TOTAL** |  | **493.959** | **-** | **-** |  |

1. Información adicional

El período medio de pago a proveedores es de 30 días, por lo que el valor justo no difiere de forma significativa con su valor libro.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR SIN CONTRAPRESTACION**

A continuación se presentan los saldos de acreedores presupuestarios sin contraprestación al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es el siguiente:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° Cuenta** | **Nombre Cuenta** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | |
| **Hasta 30 días** | **De 31 días a un año** | **Más de un año** | **Subtotal** |
| 21523 | Cuentas por Pagar – Prestaciones de Seguridad Social | - | - | - | - |
| 21524 | Cuentas por Pagar – Transferencias Corrientes | - | - | - | - |
| 21525 | Cuentas por Pagar – Íntegros al Fisco | - | - | - | - |
| 21526 | Cuentas por Pagar – Otros Gastos Corrientes | - | - | - | - |
| 21527 | Cuentas por Pagar – Aporte Fiscal Libre | - | - | - | - |
| 21528 | Cuentas por Pagar – Aporte Fiscal para el Servicio de la Deuda | - | - | - | - |
| 21533 | Cuentas por Pagar – Transferencias de Capital | - | - | - | - |
| 22193 | Otras Cuentas por Pagar de Gastos Previsionales | - | - | - | - |
| **TOTAL** | | - | - | - | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° Cuenta** | **Nombre Cuenta** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | | |
| **Hasta 30 días** | **De 31 días a un año** | **Más de un año** | **Subtotal** |
| 21523 | Cuentas por Pagar – Prestaciones de Seguridad Social | - | - | - | - |
| 21524 | Cuentas por Pagar – Transferencias Corrientes | 798 | - | - | 798 |
| 21525 | Cuentas por Pagar – Íntegros al Fisco | - | - | - | - |
| 21526 | Cuentas por Pagar – Otros Gastos Corrientes | - | - | - | - |
| 21527 | Cuentas por Pagar – Aporte Fiscal Libre | - | - | - | - |
| 21528 | Cuentas por Pagar – Aporte Fiscal para el Servicio de la Deuda | - | - | - | - |
| 21533 | Cuentas por Pagar – Transferencias de Capital | - | - | - | - |
| 22193 | Otras Cuentas por Pagar de Gastos Previsionales | - | - | - | - |
| **TOTAL** | | 798 | - | - | 798 |

**NOTA 22. PROVISIONES**

El Servicio no registra saldos por provisiones en los periodos terminados al 31 de diciembre 2021 y 2020.

**NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

1. Provisiones por Beneficios a los empleados

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** | | |
| **Corto Plazo** | **Largo Plazo** | **Subtotal** | **Corto Plazo** | **Largo Plazo** | **Subtotal** |
| Provisiones por Desahucio | - | 218.814 | 218.814 |  |  |  |
| Provisión por Incentivo al Retiro | 96.512 |  | 96.512 | 30.072 |  | 30.072 |
| Provisión por Retiro Anticipado |  |  | - | - |  | - |
| Otras Provisiones por Beneficios a los Empleados | - | - | - | - | - | - |
| Provisión por Indemnización de Alta Dirección Pública | - | - | - | - | - | - |
| Provisión Vacaciones Código del Trabajo | - | - | - |  |  |  |
| **TOTAL** | **96.512** | **218.814** | **315.326** | **30.072** | **-** | **30.072** |

La provisión realizada por el Incentivo al Retiro corresponde a lo indicado en la Ley N° 19.882 de fecha 23 de junio de 2003 que regula la nueva política de personal a los funcionarios públicos que indica y Ley N° 20.948 de fecha 03 de septiembre de 2016 que otorga una bonificación adicional y otros beneficios de incentivo al retiro para los funcionarios y funcionarias de los servicios públicos.

La valorización se realizó sobre la base del tope de las ultimas 36 rentas anteriores al retiro, tal como lo indica la Ley 19.882 en su Título II Bonificación por retiro, en su artículo Séptimo. De este cálculo el Servicio provisionó lo correspondiente a 5 meses que son de su cargo.

Adicionalmente se calculó sobre la base del monto de la bonificación adicional (en unidades tributarias mensuales), tal como lo indica el Artículo N° 5 de la Ley N° 20.948, según el cargo que tienen los funcionarios acogidos a retiro.

La liquidación de este gasto se concretará el año 2022 cuando sean recibidos los recursos para cumplir con la obligación.

Los cargo de Alta Dirección Pública, tienen derecho de gozar de una indemnización contemplada en el artículo N° 58 de la Ley N° 19.882 y de acuerdo a lo establecido en el artículo N° 148 de la Ley N° 18.834. El cálculo de la indemnización, corresponde al total de la remuneración devengada en el último mes, por cada año de servicio en la institución con un máximo de 6 años. La contabilización de la Provisión ADP, se realiza cuando el funcionario cumple un año en el cargo.

1. Gastos en Personal

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** |
| Personal de Planta | 1.734.756 | 1.870.953 |
| Personal de Contrata | 25.479.235 | 23.174.774 |
| Personal a Honorarios | 511.896 | 498.362 |
| Otros Gastos en Personal | 5.687 | 20.723 |
| **TOTAL** | **27.731.574** | **25.564.812** |

**NOTA 24. ARRENDAMIENTOS**

1. Arrendamiento Financiero:

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 Sernapesca NO ha registrado transacciones por este concepto.

1. Arrendamientos Operativos:
2. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 Sernapesca registra los siguientes pagos futuros del arrendamiento operativo.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** |
| **Valor Presente** | **Valor Presente** |
| Menor a un año | 1.246.604 | 908.853.- |
| Posterior a un año pero menor a cinco años | 211.778 |  |
| Más de cinco años |  |  |
| **TOTAL** | **1.458.382** | **908.853.-** |

1. Identificación general de los contratos:

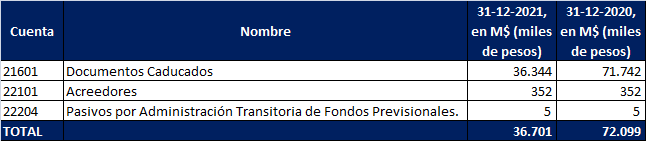
|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Identificación de contrato** | **Arrendatario** | **Monto Contrato En M$ (miles de pesos)** | **Descripción** |
| ARRIENDO VEHICULO | SERNAPESCA DN | 537.585 | ARRIENDO VEHICULOS SERVICIO |
| ARRIENDO EQUIPOS | SERNAPESCA DN | 380.365 | ARRIENDO COMPUTADORES DN |
| ARRIENDO INMUEBLE | SERNAPESCA X REGION | 258.230 | ARRIENDO OFICINA LOS LAGOS |
| ARRIENDO INMUEBLE | SERNAPESCA VIII REGION | 176.555 | ARRIENDO OFICINA BIO BIO |
| ARRIENDO INMUEBLE | SERNAPESCA DN | 123.611 | ARRIENDO OFICINA DIRECCIÓN NACIONAL |
| ARRIENDO  INMUEBLE | SERNAPESCA V REGION | 90.849 | ARRIENDO OFICINA VALPARAISO |
| ARRIENDO INMUEBLE | SERNAPESCA XI REGION | 87.004 | ARRIENDO OFICINA PTO AYSEN |
| ARRIENDO INMUEBLE | SERNAPESCA IV REGION | 72.480 | ARRIENDO OFICINA COQUIMBO |
| ARRIENDO INMUEBLE | SERNAPESCA XII REGION | 71.356 | ARRIENDO OFICINA MAGALLANES |
| ARRIENDO  EMBARCACION | SERNAPESCA XI REGION | 63.000 | ARRIENDO EMBARCACION PTO AYSEN |

**NOTA 25. CONCESIONES**

El Servicio no registra saldos por Concesiones en los períodos terminados al 31 de diciembre 2021 y 2020.

# **NOTA 26. OTROS PASIVOS**

El detalle de los otros pasivos al 31 de diciembre de 2021 y 2020, son los siguientes:



**NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

a) Activo Contingente:

Al 31 de diciembre de 2021 los asesores jurídicos no contaban con información respecto a montos estimados de derechos relacionados con la probabilidad de que el Servicio pueda salir favorecido en los litigios pendientes.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Clases de Activos Contingentes** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **TOTAL** |  |  |

b) Pasivo Contingente: indicar los montos estimados vigentes según el siguiente formato:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Clases de Pasivos Contingentes** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** |
| Juicio Causa Laboral Rol M804-2021 | 183 |  |
| Juicio Causa Laboral Rol O-1244-2021 | 9.546 |  |
| **TOTAL** |  |  |

Durante el año 2020, el Servicio no contaba con una política para el cálculo de los activos y pasivos contingentes. El Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura con fecha 20.12.21 mediante Resolución Exenta N°718 aprueba las "Políticas Contables de estimación contable, provisiones, activos y pasivos contingentes, estimación de ingresos y deterioro de activos".

La causa M804-2021, corresponde una causa laboral, producto del cobro de prestaciones laborales, en donde el demandante “Hernán Soto Muñoz" demanda a la Empresa Protec Seguridad Spa y al Fisco de Chile como demandado solidario, la probabilidad de pérdida es de un 80%, de un monto demandado de $228.939.-

La causa O-1244-2021, corresponde una causa laboral, producto del cobro de prestaciones e indemnizaciones laborales, reconocimiento de relación laboral y nulidad del despido, en donde el demandante “Javier Flores Vilches" demanda a Consultores y Asesores en Informática Zeke Ltda y al Fisco de Chile como demandado solidario, la probabilidad de pérdida es de un 75%, de un monto demandado de $12.727.617.-

**NOTA 28. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION**

A continuación se presentan los saldos de ingresos de transacciones con contraprestación al 31 de diciembre de 2021 y 2020, correspondiendo a lo siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tipo de Ingreso** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** |
| Prestación de servicios | 5.654.787 | 5.987.209 |
| Venta de bienes |  | - |
| Por el uso de activos por parte de terceros |  | - |
| Ingresos producidos por permuta |  | - |
| Otros | 687.996 | 482.592 |
| **TOTAL** | **6.342.783** | **6.469.801** |

Los Ingresos de Transacciones con Contraprestación, se encuentran asociados principalmente a la venta de Licencias de Pesca Recreativa, Certificados de Exportación y Recuperación de Licencias Médicas.-

**NOTA 29. TRANSFERENCIAS, IMPUESTOS Y MULTAS**

1. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 los ingresos por transferencias y multas son los siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** |
| **Ingresos de transferencias** | **28.200.434** | **26.054.141** |
| *Transferencias corrientes del Gobierno Central* | 0 | 286.709 |
| *Aporte fiscal libre* | 28.200.434 | 25.767.432 |
|  |  |  |
| **Impuestos** |  |  |
| *Tipo 1* |  |  |
| *Tipo 2* |  |  |
|  |  |  |
| **Multas** |  | **16.235** |
| *Multas y sanciones pecuniarias* | 202.524 | 16.235 |
|  |  |  |

1. **Información Adicional:**

Durante el año 2020  el Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura, dentro de su Ley de Presupuesto en Ingresos incorpora el Subtítulo 05 “Transferencias Corrientes”, Asignación 129 “SICEX-Subsecretaría de Hacienda” denominado “Proyecto Sicex”, cuyo financiamiento proviene del Ministerio de Hacienda, y que debía ser rendido de manera mensual a  dicho Ministerio.

Para el año 2021 el “Proyecto Sicex” fue considerado en la formulación presupuestaria y mediante un acuerdo entre el Ministerio de Economía y el Ministerio de Hacienda se incorporó como parte del presupuesto Institucional del Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura.~~,~~  Su ejecución se puede visualizar a través del Subtítulo 2405 durante el año 2021. Debido a lo expuesto anteriormente el año 2021 no cuenta con saldos por concepto de transferencias corrientes, puesto que los fondos ingresaron al Servicio mediante aporte fiscal.

# **NOTA 30. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LOS TIPOS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 Sernapesca ha reconocido los siguientes valores por variación en los tipos de cambio.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** |
| Diferencias de cambio reconocidas en resultados (\*) | 65 | 149 |
| **TOTAL** | **65** | **149** |

**NOTA 31. ERRORES**

1. Los ajustes realizados en el periodo 2021 por corrección de errores son los siguientes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **N° Folio** | **N° de Cuenta Contable a Nivel 1** | **Nombre de Cuenta** | **Detalle del ajuste** | **Monto del ajuste total por cuenta por efecto neto** |
| 1315 | 22192 | Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios | Deuda Flotante doble contabilización | 226 |
| 1135 | 22192 | Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios | Deuda Flotante doble contabilización | 131 |
| 3159 | 12103 | Iva crédito fiscal | Ajuste crédito fiscal periodo anterior | (29) |
| 3110 | 11602 | Detrimento en Recursos Disponibles | Regularización Sentencia desfavorable Sernapesca causa 6118-14 | ( 2.160) |
| 4085 | 22607 | Provisión por Pago de Desahucio a Largo Plazo | Regularización Provisión ADP años anteriores | (166.566) |
| 1436 | 22604 | Provisión por Incentivo al Retiro a Corto Plazo | Regularización Provisión Incentivo al retiro | 30.072 |
| 1103 | 14901 | Depreciación Acumulada de Edificaciones | Contabilización depreciación acumulada bienes en destinación no reconocida en años anteriores | (25.012) |
| 1104 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Reclasificación de Vehículos institucionales a Direcciones Regionales | - |
| 1375 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Reclasificación de Vehículos institucionales a Direcciones Regionales | (14.218) |
| 1136 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Reclasificación de Vehículos institucionales a Direcciones Regionales | - |
| 1137 | 12192 | Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios | Ajuste por duplicidad aporte fiscal folio 309 cuenta 12192 | (165) |
| 2717 | 14901 | Depreciación Acumulada de Edificaciones | Contabilización depreciación acumulada bienes en destinación no reconocida en años anteriores | (20.185) |
| 2718 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Reclasificación de Vehículos institucionales a Direcciones Regionales | (28.359) |
| 2721 | 1410503 | Vehículos Marítimos | Reconocimiento embarcación años anteriores IV región | - |
| 1205 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Reclasificación de Vehículos institucionales a Direcciones Regionales | (39.899) |
| 1211 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Contabilización depreciación buggies años anteriores | (9.066) |
| 683 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Reclasificación de Vehículos institucionales a Direcciones Regionales | (17.041) |
| 1413 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Reclasificación de Vehículos institucionales a Direcciones Regionales | ( 36.311) |
| 3534 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Reclasificación de Vehículos institucionales a Direcciones Regionales | (49.974) |
| **Sub Total (378.556)** | | | | |
| 3535 | 12192 | Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios | Ajuste cuenta 12192 por factura no compensada por TGR | ( 3.498) |
| 873 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Reclasificación de Vehículos institucionales a Direcciones Regionales | ( 31.753) |
| 3299 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Reclasificación de Vehículos institucionales a Direcciones Regionales | (149.025) |
| 2057 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Reclasificación de Vehículos institucionales a Direcciones Regionales | (60.188) |
| 5960 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Reclasificación de Vehículos institucionales a Direcciones Regionales | (45.043) |
| 1536 | 14901 | Depreciación Acumulada de Edificaciones | Traspaso de Edificación de Aeropuerto región metropolitana | ( 73.021) |
| 1537 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Reclasificación de Vehículos institucionales a Direcciones Regionales | (24.966) |
| 1538 | 12192 | Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios | Ajuste por aportes sin compensar folios 593 y 629 | (3.009) |
| 1540 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Aumento depreciación vehículos pat ppu jyfy-53 años anteriores | (3.796) |
| 6457 | 1410501 | Vehículos Terrestres | Regulariza baja 5 vehículos III-V-VIII-XV años anteriores sg res 6/20 - 68/20 - 984/19 - 2149/19 - 1344/17 | ( 75.229) |
| 6457 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Regulariza baja 5 vehículos III-V-VIII-XV años anteriores sg res 6/20 - 68/20 - 984/19 - 2149/19 - 1344/17 | 72.705 |
| 6458 | 1410501 | Vehículos Terrestres | Regularización baja vehículos años anteriores sg res 84/20- 1242/20- 142/20 | ( 66.677) |
| 6458 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Regularización baja vehículos años anteriores sg res 84/20- 1242/20- 142/20 | 66.677 |
| 6459 | 14901 | Depreciación Acumulada de Edificaciones | Traspaso de Edificación de Aeropuerto región metropolitana | 73.021 |
| 6460 | 1410501 | Vehículos Terrestres | Regulariza diferencia entre flota actual y sigfe | 1.530 |
| 6460 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Regulariza diferencia entre flota actual y sigfe | 32.445 |
| 6467 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Reclasificación de Vehículos institucionales a Direcciones Regionales | 563.811 |
| 6490 | 15101 | Programas y Licencias Computacionales | Reclasificación bienes intangibles años anteriores oc 701-312-cm20 701-933-cm17 701-2081-cm17 701-2134-cm17 701-255-cm17 701-2232-cm16 | ( 68.778) |
| 6490 | 15102 | Sistemas de Información | Reclasificación bienes intangibles años anteriores oc 701-312-cm20 701-933-cm17 701-2081-cm17 701-2134-cm17 701-255-cm17 701-2232-cm16 | 62.638 |
| 6491 | 15102 | Sistemas de Información | Reconocimiento de gasto bienes intangibles años anteriores oc 701-356-cm16 701-2621-cm16 701-2232-cm16 | ( 38.075) |
| 6492 | 15102 | Sistemas de Información | Reconocimiento activo años anteriores oc 701-1911-se19 | 2.704.556 |
| 6494 | 15202 | Amortización Acumulada de Sistemas de Información | Ajuste amortización bienes intangibles años anteriores | (217.385) |
| **Sub Total 2.716.940** | | | | |
| 1171 | 14901 | Depreciación Acumulada de Edificaciones | Contabilización depreciación acumulada bienes en destinación no reconocida en años anteriores | ( 1.348) |
| 1172 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Reclasificación de Vehículos institucionales a Direcciones Regionales | ( 39.716) |
| 672 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Reclasificación de Vehículos institucionales a Direcciones Regionales | ( 439) |
| 401 | 1490501 | Depreciación Acumulada de Vehículos Terrestres | Reclasificación de Vehículos institucionales a Direcciones Regionales | ( 26.880) |
| 981 | 12103 | Iva crédito fiscal | Ajuste años anteriores telefónica del sur | (199) |
| **Sub Total** | | | | **( 68.582 )** |
| **Total** | | | | **2.269.802** |

**NOTA 32. INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS**

El Servicio no registra saldos por información financiera por segmentos en los periodos terminados al 31 de diciembre 2021 y 2020.

# 

# **NOTA 33. INFORMACION A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS**

El Servicio no registra saldos por información a revelar sobre partes relacionadas en los períodos terminados al 31 de diciembre 2021 y 2020, sin embargo cuenta con información adicional relacionada a los proveedores estratégicos.

1. Partes relacionada

|  |
| --- |
| b) Transacciones sin condiciones de mercado |
|  |
| i.        Identificación del vínculo entre partes relacionadas: |

1. Transacciones entre partes relacionadas.

c) Personal Clave

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | **31-12-2020, en M$ (miles de pesos)** |
| Remuneración total de la planta directiva | 1.279.661 | 1.358.491 |
| Remuneración total de familiares próximos del personal clave que trabajen en la misma entidad | *-* | *-* |
| Préstamos otorgados al personal clave | *-* | *-* |

1. Información adicional

Con fecha 29.12.2021 fue aprobado mediante Resolución Exenta N°748 el Procedimiento de Partes Relacionadas del Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura.

# **Proveedores estratégicos**

|  |  |
| --- | --- |
| **Proveedores Estratégicos** | **Porcentaje Participación** |
| AQUAGESTION S A | 8% |
| LABORATORIO LINNAEUS SPA | 6% |
| SOCIEDAD DE SERVICIOS PROFESIONALES ECOSISTEMA LIMITADA | 5% |
| ASESORIAS CAPACITACION Y SERVICIOS PESQUEROS FISHING PARTNERS LTDA | 4% |
| FUND PARA LA TRANSFERENCIA TECNOLOGICA | 3% |
| EMPRESA NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES S A | 3% |
| INGENIERIA SOLEM S.A. | 2% |
| CLARO CHILE SA | 2% |
| LABORATORIO HILDA ROSA CASTRO BARRERA EMPRESA IND | 1% |
| UPGRADE (CHILE) S.A. | 1% |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Proveedores Estratégicos** | **Detalle de la transacción** | **31-12-2021 en M$ (miles de pesos)** | **31-12-2020 en M$ (miles de pesos)** |
| AQUAGESTION S A | Elaboración de Informes Ambientales (INFAS) | 554.628 |  |
| LABORATORIO LINNAEUS SPA | Elaboración de Informes Ambientales (INFAS) | 396.308 |  |
| SOCIEDAD DE SERVICIOS PROFESIONALES ECOSISTEMA LIMITADA | Elaboración de Informes Ambientales (INFAS) | 312.112 |  |
| ASESORIAS CAPACITACION Y SERVICIOS PESQUEROS FISHING PARTNERS LTDA | Elaboración de Informes Ambientales (INFAS) | 255.724 |  |
| FUND PARA LA TRANSFERENCIA TECNOLOGICA | Ejecución de la programación de los muestreos, análisis cartográfico y de los datos para Elaboración de INFAS | 225.440 |  |
| EMPRESA NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES S.A. | Servicios de enlaces de datos para las oficinas a lo largo del país | 184.729 |  |
| INGENIERIA SOLEM S.A. | Mantención de Sistemas Informáticos | 147.599 |  |
| CLARO CHILE S.A. | Contact Center, Telefonía Fija y Soporte Analítica | 145.901 |  |
| LABORATORIO HILDA ROSA CASTRO BARRERA EMPRESA IND | Elaboración de Informes Ambientales (INFAS) | 843.997 |  |
| UPGRADE (CHILE) S.A. | Arriendo de Computadores | 724.784 |  |
|  |  | **3.791.222** |  |

# **NOTA 34. INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS**

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020 Sernapesca no tiene inversiones asociadas y negocios conjuntos.

# **NOTA 35. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS**

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020 Sernapesca no tiene estados financieros consolidados y separados.

# **NOTA 36. DIFERENCIA ENTRE EL PRESUPUESTO ACTUALIZADO Y DEVENGADO**

1. Ingreso

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | | |  |
| **Subtítulo** | **Denominación** | **Presupuesto Actualizado** | **Ejecución Devengada** | **Diferencia** |  |
| 07 | Ingresos de Operación | 5.613.538 | 5.654.787 | (41.249) | (1) |
| 08 | Otros Ingresos Corrientes | 760.777 | 904.971 | (144.194) | (2) |
| 09 | Aporte Fiscal | 29.686.764 | 28.200.434 | 1.486.330 | (1) |
| 10 | Venta de Activos no Financieros | 51.125 | 5.368 | 45.757 | (2) |
| 15 | Saldo Inicial de Caja | 473.686 | - | 473.686 |  |
| **TOTAL** | | **36.585.890** | **34.765.560** | **1.820.330** |  |

i. Explicar las diferencias que signifiquen una sobre ejecución presupuestaria.

1. Superávit de ingresos de operación corresponde a venta de licencias de pesca y certificados de exportación.
2. Superávit de Otros Ingresos Corrientes corresponde a una mayor recuperación de Licencias Médicas.

ii. Explicar las 2 principales diferencias significativas en caso de una subejecución presupuestaria

(1) Aporte Fiscal

a) Mediante Dictamen de Contraloría General de la República N° E62369 del 22/12/2020, los servicios públicos comienzan a operar con Pago Centralizado de Facturas Electrónicas.

b) El Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura a contar del mes de Julio 2021, ingresa a esta nueva modalidad, por lo tanto se deja de percibir Aporte Fiscal, para registrar movimientos contables a través de la cuenta "Percepciones y Pagos en el proceso de pago centralizado (cuenta 11903).

c) En atención a la ejecución devengada de Aporte Fiscal año 2021, se observa que se recibió menos aporte fiscal que el presupuesto autorizado, y que la ejecución de gastos se financió principalmente con Ingresos Propios.

(2) La Subejecución presupuestaria de la cuenta Venta de Activos no Financieros, de la totalidad de vehículos dados de baja por nuestra institución entre los años 2020-2021 para los cuales se esperaba recibir MM$51.-, solo fue posible recaudar la suma de MM$5.-, lo anterior dado al retraso de remates por parte de la DICREP los cuales serán retomados durante el año 2022.

1. Gasto

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31-12-2021, en M$ (miles de pesos)** | | | | |  |
| **Subtítulo** | **Denominación** | **Presupuesto Actualizado** | **Ejecución Devengada** | **Diferencia** |  |
| 21 | Gastos en personal | 28.161.523 | 27.731.573 | 429.950 | (1) |
| 22 | Bienes y servicios de consumo | 6.837.927 | 6.622.140 | 215.787 | (2) |
| 23 | Prestaciones de Seguridad Social | 397.251 | 396.902 | 349 |  |
| 24 | Transferencias Corrientes | 59.226 | 53.547 | 5.679 |  |
| 25 | Integros al fisco | 568.929 | 435.066 | 133.863 | (3) |
| 26 | Otros Gastos Corrientes | 23.953 | 23.949 | 4 |  |
| 29 | Adquisición de Activos No Financieros | 42.324 | 38.450 | 3.874 |  |
| 34 | Servicio de la Deuda | 494.757 | 494.400 | 357 |  |
| **TOTAL** | | **36.585.890** | **35.796.027** | **789.863** |  |

1. Gastos personal:

I.- Presupuesto disponible remuneración:

a) Egresos: renuncias voluntarias, donde los concursos a través de procesos de selección de personal, tienen en promedio un tiempo de resolución de concursos de 30 días.

b) Egresos: funcionarios se acogen a retiro (jubilación)

c) Concursos Alta Dirección Pública, no resueltos durante el año 2021.

II.- Presupuesto disponible en Horas Extras y Viáticos: Debido a restricciones sanitarias, disminuye Fiscalización en Terreno, con repercusión en pago de horas extras.

III.- Presupuesto disponible en Honorarios suma alzada, corresponde al tiempo promedio resolución de solicitudes de reemplazo de 30 días, y disponibilidad presupuestaria por concepto de Viáticos Honorarios, de acuerdo a restricciones sanitarias.

1. Bienes y servicios de consumo:
2. Con fecha 09 de diciembre de 2021 es Tomado Razón el Decreto N° 2107 de fecha 24 de noviembre de 2021, el que aumentó el presupuesto a Sernapesca en M$355.000~~.~~-, para suplir el déficit presupuestario en la Elaboración de INFAS.-
3. Por la fecha en que fue aprobado dicho decreto y dado que la Elaboración de INFAS requiere de al menos un mes previo de programación y coordinaciones, no fue posible concretar la totalidad del presupuesto asignado para tal efecto.
4. Integros al Fisco:

a) De acuerdo a lo instruido por TGR en Oficio N° TG-E108043/2021, se instruye a los servicios públicos que deben efectuar las gestiones que sean necesarias para recuperar los montos correspondientes a los subsidios de licencias médicas, en un plazo de seis meses y que esos montos deberán ser ingresados a TGR.

b) Para cumplir lo indicado en Oficio de TGR, mediante Oficio N° 4355 de fecha 21/10/2021 se solicitó modificación presupuestaria por “incremento” en Subt. 08.01 "Recuperación de Licencias Médicas" debido a que en la Ley de Presupuestos contemplaba un monto para Sernapesca de M$320.776.- y al 30/09/2021 se había percibido la suma de M$389.297.- Proyectando los meses de octubre a diciembre se podría obtener un total de M$100.000.- obteniendo un total de recaudación por este concepto de M$489.297.- Por lo tanto se solicitó aumento por M$168.521.-

c) Mediante Decreto N° 2371 de fecha 9/12/2021, se autoriza aumento de presupuesto por concepto de Recuperación y Reembolsos por Licencias Médicas por M$133.863.- el cual finalmente no fue ingresado a las arcas TGR por no existir claridad del período de licencias médicas a reintegrar, a pesar de las consultas realizadas a TGR y CGR.

**NOTA 37. VARIACIONES EN EL PATRIMONIO NETO**

1. Variaciones del periodo en M$ (miles de pesos)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **Patrimonio Institucional  Cuenta 31101** | **Resultados Acumulados Cuenta 31102** | **Resultado del Ejercicio  Cuenta 31103** | **Total** |
| **Saldo final al 31.12.2020** | | **(35.202.993)** | **40.832.956** | **-** | **5.629.963** |
| **Movimientos registrados en Apertura 2021 (Norma Errores)** | Aumentos | 173.263 | 2.934.439 | 3.839.149 | 6.946.851 |
| Disminuciones |  | (664.637) | (4.583.071) | (5.247.708) |
| **Saldo inicial al 01.01.2021** | | **(35.029.730)** | **43.102.758** | **(743.922)** | **7.329.106** |
| **Movimientos directos en Patrimonio durante el año 2021** | Aumentos | 694.013 | 3.869.221 | 4.583.071 | 9.146.305 |
| Disminuciones | (350.895) | (4.614.061) | (5.222.193) | (10.187.149) |
| **Saldo final Patrimonio 31.12.2021** | | **(34.686.612)** | **42.357.918** | **(1.383.043)** | **6.288.263** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Análisis variaciones significativas** | | | | | |
| El aumento del patrimonio inicial en resultados acumulados por un total de M$2.269.802 corresponde a ajustes de errores (ver detalle Nota 31). Adicionalmente el resultado acumulado disminuyó por reconocimiento del resultado del ejercicio del período 2020 M$743.922, sin embargo se refleja una diferencia de M$918, la cual corresponde a dos transacciones que se debieron realizar a la apertura y se realizaron en asientos económicos, folios 482-1112. Se revela además el aumento del patrimonio por efecto del resultado del ejercicio 2021 por un total de M$ (1.383.043).- | | | | | |
|
|

**NOTA 38. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DE PRESENTACIÓN**

Entre el 1° de enero de 2022 y la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, no hay hechos que afecten los mismos.

**NOTA 39. BIENES DE USO RECIBIDOS EN COMODATO**

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020 Sernapesca no ha recibido bienes de uso en comodato.

**NOTA 40. EFECTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE LA PANDEMIA COVID-19**

El Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura efectuó diversas acciones tendientes a apoyar el trabajo presencial, tanto en oficinas como en terreno de manera segura, adecuándose a esta nueva realidad del trabajo en pandemia y de esta manera poder mantener la fiscalización y atención a los usuarios con los menores riesgos posibles, tanto para los funcionarios como los usuarios y fiscalizados, realizando las siguientes acciones:

**I.    PREVENCIÓN DE RIESGO DE ALCANCE NACIONAL:**

* 1. PROTOCOLOS:
* Se revisaron y actualizaron 4 Protocolos de Bioseguridad Generales en Diciembre 2021.
  1. ELEMENTOS EPP COVID:
* Adquisición y entrega de Elementos de protección contra COVID-19 2021
* 3.090 Litros Alcohol Gel
* 568.500 Mascarillas
* 1.500 Litros Alcohol Puro
* 100 Termómetros de pared
  1. CHARLAS DE BIOSEGURIDAD:
* Se realizaron un total de Charlas de Bioseguridad a todo Chile
* Más de 18 charlas a todos los funcionarios/as
* 36 Acompañamientos de prevención de riesgos en terreno
* 7 Protocolos de seguridad en terreno
* Más de 32 reuniones con los CPHS
  1. ACTIVIDADES DE DIFUSIÓN BIOSEGURIDAD (VIDEOS)

(4) videos que sirvieron de guía para enseñar las medidas de bioseguridad que se necesitaba implementar al interior de las oficinas, para asegurar que se entendieran y aplicaran correctamente.

* Plan de Acción COVID-19, nuevo plan paso a paso
* Medidas de bioseguridad regiones
* Medidas de Bioseguridad Chungungo
* Implementación de Formulario Único de Fiscalización
  1. CHARLAS DE PREVENCIÓN DE RIESGO:
* Se realizaron un total de 6 Charlas de Bioseguridad a todo Chile para reforzar este tema
* Curso básico de prevención de riesgos
* Trabajo en altura
* Manejo de extintores
* Manejo a la defensiva
* Uso y manejo de detector de Ácido Sulfhídrico
* Uso y manejo de chalecos salvavidas
* Accidentabilidad
* Tuvimos 13 accidentes del trabajo con tiempo perdido durante el periodo.

**II. RESOLUCIONES POR CONTINGENCIA COVID -19**

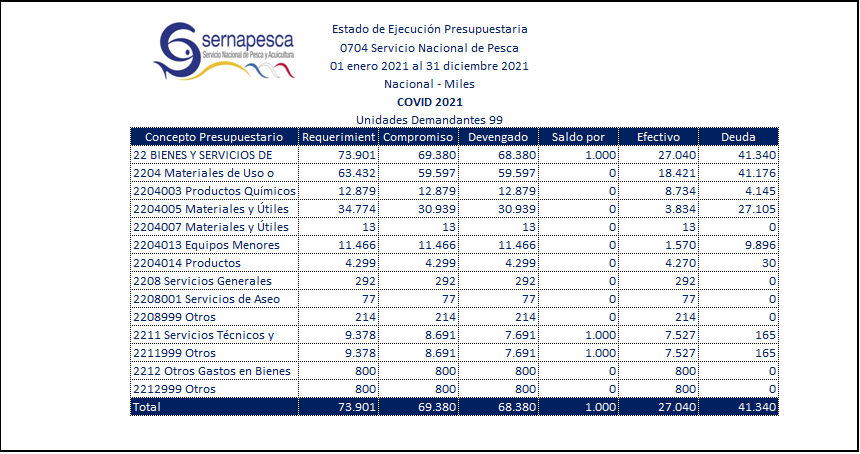
**Jurídica /Funcionarios**

|  |  |
| --- | --- |
| [Res.Ex. Nº 125 - 25.01.2021](http://www.sernapesca.cl/sites/default/files/res.ex_.125-2021.pdf) | Amplía plazo de vigencia de las Resoluciones N° 563 y N° 586 de 2020 del Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura, Atendido el Brote de Coronavirus (COVID-19). |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**IV. EJECUCION DEL GASTO COVID-19**

De acuerdo a lo indicado en Oficio N° 9000 de fecha 13/05/2020 de la Contraloría General de la República donde solicita a los servicios públicos información sobre los gastos relacionados con la epidemia del coronavirus COVID-19 los cuales se deben informar en Anexo N° 1 enviado por CGR, creando en Sigfe la Unidad Demandante N° 99 donde se deben imputar esos Gastos.

La Ejecución por gastos COVID-19 de Sernapesca durante el año 2021 corresponde a la suma de M$68.380.-

****

**NOTA 41. OTRA INFORMACIÓN A REVELAR**

El Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura durante el año 2021 y en su mejora continua ha realizado las siguientes acciones:

1. Creación de la Unidad de Análisis, cuyo objetivo es generar controles que ayuden al funcionamiento de las unidades dependientes de la Subdirección Administrativa.
2. Se nombró un Encargado de Bienes de Uso a nivel Nacional, cuyo objetivo es ordenar y actualizar los bienes que posee la Institución.
3. Creación de las Políticas Contables, con fecha 20.12.21 mediante Resolución Exenta N°718 aprueba las "Políticas Contables de estimación contable, provisiones, activos y pasivos contingentes, estimación de ingresos y deterioro de activos".
4. Para dar cumplimiento a las Políticas Contables, la Subdirección Jurídica emitirá cada fin de año un Oficio que indicará si la Institución posee Activos o Pasivos Contingentes por Concepto de Litigios.
5. Durante el año 2022 se realizará la toma de inventarios a Nivel Nacional, con la finalidad de poder realizar los ajustes a las cuentas contables involucradas y reflejar los saldos de dichas cuentas lo que realmente existe.
6. Durante el año 2021 el Servicio Nacional de Pesca y Acuicultura cerró administrativa y financieramente todo lo relacionado con el Fondo de Fomento de la Pesca Artesanal. Cuando se tramitó dicho cierre con la Contraloría General de la República, esta entidad nos informó que el cierre efectivo sólo se lograría cuando la Subsecretaría de Pesca efectúe el mismo cierre administrativo contable del FAP (Fondo de Administración Pesquera).
7. Producto del cierre del Fondo de Fomento para Pesca Artesanal, se realizó el cierre contable durante el año 2019 el cual generó un disminución significativa en el patrimonio institucional generando dudas respecto del nuevo saldo, el cual actualmente se encuentra en proceso de análisis dentro de la Unidad de Análisis del Servicio y la División contable de la Contraloría General de la República de acuerdo a correo enviado con fecha 27.01.2022.-
8. Debido a la Auditoría de Contraloría General de la República, el Servicio actualizó y creó nuevos procedimientos durante el año 2021, los que se verán reflejados en su mayoría al cierre del ejercicio 2022.

**\* \* \* \* \* \* \* \* \* \***