

06.OCT.2011*

22

NORMA DE CARACTER GENERAL N°

REF.: MODIFICA EL TITULO VII DEL LIBRO IV, SOBRE CONTABILIDAD DE LOS FONDOS DE PENSIONES Y DE LAS ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES, DEL COMPENDIO DE NORMAS DEL SISTEMA DE PENSIONES.

Santiago,

En uso de las facultades legales que confiere la Ley a esta Superintendencia, en particular lo dispuesto en el número 3 del artículo 94 del D.L. N° 3.500, de 1980 y en el artículo 47 número 6 de la Ley N° 20.255, se introducen las modificaciones contenidas en la presente Norma de Carácter General al Título VII del Libro IV del Compendio de Normas del Sistema de Pensiones.

I. Introdúcense las siguientes modificaciones a la letra D. INFORME FINANCIERO DE LAS ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES Y SUS SOCIEDADES FILIALES, MEMORIA ANUAL, Y DETERMINACIÓN DEL PATRIMONIO NETO:

- a) En el número 1. Instrucciones Generales que se encuentra a continuación del título **ESTADOS FINANCIEROS DE LAS ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES, del Capítulo II**, reemplázanse el segundo y tercer párrafo por los siguientes:

“El estado de situación financiera y los estados complementarios clases de activos, clases de pasivos y clases de patrimonio deben ser presentados en forma comparativa con los respectivos estados correspondientes al período anual anterior.

El estado de resultados integrales, estado de cambio en el patrimonio, estado de flujo de efectivo, patrimonio neto mantenido y clases del estado de resultados y las notas explicativas, cuando corresponda, deben ser presentados en forma comparativa entre el ejercicio actual (desde el 1 de enero al último día del primer, segundo, tercer o cuarto trimestre, según corresponda) e igual período del año anterior. Asimismo, el estado de resultados integrales debe ser presentado además en forma comparativa entre el último trimestre del ejercicio actual e igual trimestre del año anterior.”

- b) En el número 2. Instrucciones Específicas que se encuentra a continuación del título **ESTADOS FINANCIEROS DE LAS ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES**, del Capítulo II, reemplázase el tercer párrafo por el siguiente:

“La fecha que debe indicarse en los casilleros sobre las glosas “Ejercicio Actual” y “Trimestre Actual”, es la que corresponda al último día de trimestre a que se refieren los estados financieros. Por su parte, bajo las glosas “Ejercicio Anterior” y “Trimestre Anterior”, debe consignarse el mismo día del año anterior, con excepción del Estado de situación financiera, el cual se presentará comparativo respecto del cierre del ejercicio anual anterior.”

- c) Reemplázanse en el Anexo N° 4, los cuadros “2.02 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES” Y “2.05 ESTADOS COMPLEMENTARIOS, viii) CLASES DEL ESTADO DE RESULTADOS”, por los que se adjuntan a la presente norma.

II. VIGENCIA

Las modificaciones introducidas por la presente Norma de Carácter General regirán a contar del 1 de enero de 2012. Considerando lo anterior, las nuevas disposiciones deberán ser contempladas en la elaboración del informe financiero de las Administradoras de Fondos de Pensiones correspondiente al último trimestre del año 2011.



SOLANGE M. BERSTEIN JÁUREGUI
Superintendente de Pensiones

2.02 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

A) ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Tipo de moneda
 Tipo de estado
 Expresión de cifras

Razón social
 RUT

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	N° de Nota	dia-mes-año	dia-mes-año	dia-mes-año	dia-mes-año
		al	al	al	al
		EJERCICIO ACTUAL M\$	EJERCICIO ANTERIOR M\$	TRIMESTRE ACTUAL M\$	TRIMESTRE ANTERIOR M\$
311010					
311020					
311030					
311040					
311050					
311060					
311070					
311080					
311090					
311100					
311110					
311120					
311130					
311140					
311150					
311160					
311170					
311180					
311190					
311200					
311210					
311220					
311230					
311240					
311250					
311260					
311270					
311280					
311290					
311300					
Ganancia (pérdida) atribuible a tenedores de instrumentos de participación en el patrimonio neto de la controladora y participación minoritaria					
32.11.10					
32.11.20					
32.11.30					
GANANCIA (PÉRDIDA) POR ACCIÓN					
Acciones comunes:					
32.12.10					
32.12.20					
32.12.30					
Acciones comunes diluidas:					
32.12.20					
32.12.20					
32.12.20					

B) ESTADO DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Tipo de moneda
 Tipo de estado
 Expresión de cifras

Razón social
 RUT

	N° de Nota	dia-mes-año	dia-mes-año	dia-mes-año	dia-mes-año
		al	al	al	al
		EJERCICIO ACTUAL M\$	EJERCICIO ANTERIOR M\$	TRIMESTRE ACTUAL M\$	TRIMESTRE ANTERIOR M\$
33.10.000					
Otros ingresos y gastos con cargo o abono en el patrimonio neto					
33.20.00					
33.20.020					
33.20.030					
33.20.040					
33.20.050					
33.20.060					
33.20.070					
33.20.080					
33.20.090					
33.20.000					
33.30.000					
Resultado de ingresos y gastos integrales del ejercicio atribuibles a:					
34.10.00					
34.10.020					
34.10.000					

Clases de estado de resultados

2.05 ESTADOS COMPLEMENTARIOS					
VIII) CLASES DEL ESTADO DE RESULTADOS					
Tipo de moneda		Razón social			
Tipo de estado		RUT			
Expresión de cifras					
		Ejercicio Actual M\$	Ejercicio Anterior M\$	Trimestre Actual M\$	Trimestre Anterior M\$
Clases del Estado de Resultados					
Clases de Ingresos Ordinarios					
31.11.010	Ingresos Ordinarios	11	11	11	11
31.11.010.010	Ingresos por comisiones	1	1	1	1
31.11.010.020	Otros Ingresos Ordinarios Varios	10	10	10	10
31.11.010.020.010	Prestación de servicios	1	1	1	1
31.11.010.020.020	Ingresos por recargos y costas de cobranzas	1	1	1	1
31.11.010.020.030	Ingresos financieros por contratos del seguro de invalidez y sobrevivencia	1	1	1	1
31.11.010.020.040	Reliquidación positiva generada por contratos del seguro de invalidez y sobrevivencia	1	1	1	1
31.11.010.020.050	Ingresos por cotizaciones adicionales	1	1	1	1
31.11.010.020.060	Ingresos por intereses	1	1	1	1
31.11.010.020.070	Ingresos por dividendos	1	1	1	1
31.11.010.020.080	Ganancia en cambio de moneda extranjera en préstamos relacionados con costos por intereses	1	1	1	1
31.11.010.020.090	Ganancia en el rescate y extinción de deuda	1	1	1	1
31.11.010.020.100	Otros resultados varios de operación	1	1	1	1
Clase Rentabilidad del Encaje					
31.11.020	Rentabilidad del Encaje	5	5	5	5
31.11.020.010	Rentabilidad del Encaje Fondo de Pensiones Tipo A	1	1	1	1
31.11.020.020	Rentabilidad del Encaje Fondo de Pensiones Tipo B	1	1	1	1
31.11.020.030	Rentabilidad del Encaje Fondo de Pensiones Tipo C	1	1	1	1
31.11.020.040	Rentabilidad del Encaje Fondo de Pensiones Tipo D	1	1	1	1
31.11.020.050	Rentabilidad del Encaje Fondo de Pensiones Tipo E	1	1	1	1
Clase prima seguro de invalidez y sobrevivencia					
31.11.030	Prima seguro de invalidez y sobrevivencia	2	2	2	2
31.11.030.010	Pago de primas	1	1	1	1
31.11.030.020	Reliquidación negativa generada por contratos del seguro de invalidez y sobrevivencia	1	1	1	1
Clases de gastos por empleado					
31.11.040	Gastos de personal	8	8	8	8
31.11.040.010	Sueldos y salarios personal administrativo	1	1	1	1
31.11.040.020	Sueldos y salarios personal de venta	1	1	1	1
31.11.040.030	Beneficios a corto plazo a los empleados	1	1	1	1
31.11.040.040	Gasto por obligación por beneficios post empleo	1	1	1	1
31.11.040.050	Indemnizaciones por término de relación laboral	1	1	1	1
31.11.040.060	Transacciones con pagos basados en acciones	1	1	1	1
31.11.040.070	Otros beneficios a largo plazo	1	1	1	1
31.11.040.080	Otros gastos de personal	1	1	1	1
Clases de costos financieros					
31.11.130	Costos financieros	12	12	12	12
31.11.130.010	Gasto por intereses	7	7	7	7
31.11.130.010.010	Gasto por intereses, préstamos bancarios	1	1	1	1
31.11.130.010.020	Gasto por intereses, obligaciones y otros préstamos sin garantía	1	1	1	1
31.11.130.010.030	Gasto por intereses, préstamos convertibles	1	1	1	1
31.11.130.010.040	Gasto por intereses, acciones preferentes	1	1	1	1
31.11.130.010.050	Gasto por intereses, arrendamientos financieros	1	1	1	1
31.11.130.010.060	Gasto por intereses, otros instrumentos financieros	1	1	1	1
31.11.130.010.070	Gasto por intereses, otros	1	1	1	1
31.11.130.020	Amortización de descuentos o premios correspondientes a préstamos	1	1	1	1
31.11.130.030	Amortización de costos complementarios relativos a contratos de préstamo	1	1	1	1
31.11.130.040	Pérdidas de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera relativas a los costos por intereses	1	1	1	1
31.11.130.050	Pérdida por rescate y extinción de deuda	1	1	1	1
31.11.130.060	Otros costos financieros	1	1	1	1

Continuación clases de estado de resultados

	Clases de ingreso (pérdida) procedente de inversiones				
31.11.140	Ingreso (pérdida) procedente de inversiones	4	4	4	4
31.11.140.010	Intereses ganados sobre préstamos y depósitos	2	1	1	1
31.11.140.020	Dividendos provenientes de inversiones para negociar	1	1	1	1
31.11.140.030	Ganancia (pérdida) en inversiones para negociar	1	1	1	1
31.11.140.040	Otras ganancias (pérdidas) de inversiones	1	1	1	1
31.11.120	Clases de ganancia (pérdida) por baja en cuentas de activos no corrientes y no mantenidos para la venta				
31.11.120.010	Ganancia (pérdida) por baja en cuentas de activos no corrientes no mantenidos para la venta	5	5	5	5
31.11.120.020	Ganancia (pérdida) por baja en cuentas de propiedades, planta y equipo	1	1	1	1
31.11.120.030	Ganancia (pérdida) por baja en cuentas de propiedad de inversión	1	1	1	1
31.11.120.040	Ganancia (pérdida) por baja en cuentas de activos intangibles identificables	1	1	1	1
31.11.120.050	Ganancia (pérdida) por baja en cuentas de inversiones en filiales, coligadas y negocios conjuntos	1	1	1	1
	Clases de depreciación y amortización	1	1	1	1
31.11.050	Depreciación y amortización	2	2	2	2
31.11.050.010	Depreciación	1	1	1	1
31.11.050.020	Amortización	1	1	1	1
	Clases de pérdidas por deterioro (reversiones), neto				
31.11.060	Pérdidas por deterioro (reversiones) neto	18	18	18	18
31.11.060.010	Pérdidas por deterioro (reversiones), instrumentos financieros, neto	8	8	8	8
31.11.060.010.010	Pérdidas por deterioro (reversiones), instrumentos financieros, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, neto	2	2	2	2
31.11.060.010.012	Pérdidas por deterioro, instrumentos financieros, inversiones mantenidas hasta el vencimiento	1	1	1	1
31.11.060.010.020	Reversiones de deterioro de valor, instrumentos financieros, inversiones mantenidas hasta el vencimiento	1	1	1	1
31.11.060.010.021	Pérdidas por deterioro (reversiones), instrumentos financieros, préstamos y cuentas por cobrar, neto	2	2	2	2
31.11.060.010.022	Reversiones de deterioro de valor, instrumentos financieros, préstamos y cuentas por cobrar	1	1	1	1
31.11.060.010.030	Pérdidas por deterioro (reversiones), instrumentos financieros, activos financieros disponibles para la venta, neto	2	2	2	2
31.11.060.010.031	Pérdidas por deterioro, instrumentos financieros, activos financieros disponibles para la venta, partidas monetarias	1	1	1	1
31.11.060.010.032	Reversiones de deterioro de valor, instrumentos financieros, activos financieros disponibles para la venta, partidas monetarias	1	1	1	1
31.11.060.010.040	Pérdidas por deterioro (reversiones), instrumentos financieros, otros, neto	2	2	2	2
31.11.060.010.041	Pérdidas por deterioro, instrumentos financieros, otros	1	1	1	1
31.11.060.010.042	Reversiones de deterioro de valor, instrumentos financieros, otros	1	1	1	1
31.11.060.020	Pérdidas por deterioro (reversiones), activos tangibles e intangibles, neto	10	10	10	10
31.11.060.020.010	Pérdidas por deterioro (reversiones), propiedades, planta y equipo, neto	2	2	2	2
31.11.060.020.012	Pérdidas por deterioro, propiedades, planta y equipo	1	1	1	1
31.11.060.020.020	Reversiones de deterioro de valor, propiedades, planta y equipo	1	1	1	1
31.11.060.020.021	Pérdidas por deterioro (reversiones), propiedades de inversión, neto	2	2	2	2
31.11.060.020.022	Pérdidas por deterioro, propiedades de inversión	1	1	1	1
31.11.060.020.023	Reversiones de deterioro de valor, propiedades de inversión	1	1	1	1
31.11.060.020.030	Pérdidas por deterioro, plusvalía comprada	1	1	1	1
31.11.060.020.040	Pérdidas por deterioro (reversiones), activos intangibles identificables, neto	2	2	2	2
31.11.060.020.041	Pérdidas por deterioro, activos intangibles identificables	1	1	1	1
31.11.060.020.042	Reversiones de deterioro de valor, activos intangibles identificables	1	1	1	1
31.11.060.020.050	Pérdidas por deterioro, activos no corrientes y grupos en desapropiación mantenidos para la venta	1	1	1	1
31.11.060.020.060	Pérdidas por deterioro (reversiones), otros, neto	2	2	2	2
31.11.060.020.061	Pérdidas por deterioro, otros	1	1	1	1
31.11.060.020.062	Reversiones de deterioro de valor, otros	1	1	1	1
	Clases de participación en ganancia (pérdida) de inversiones contabilizadas por el método de la participación				
31.12.010	Participación en ganancia (pérdida) de inversiones contabilizadas por el método de la participación	2	2	2	2
31.11.160	Participación en ganancia (pérdida) de coligadas contabilizadas por el método de la participación	1	1	1	1
31.11.170	Participación en ganancia (pérdida) de negocios conjuntos contabilizados por el método de la participación	1	1	1	1
	Clase de otros gastos varios de operación				
31.11.090	Otros gastos varios de operación	4	4	4	4
31.11.090.010	Gastos de comercialización	1	1	1	1
31.11.090.020	Gastos de computación	1	1	1	1
31.11.090.030	Gastos de administración	1	1	1	1
31.11.090.040	Otros gastos operacionales	1	1	1	1
	Clases de ganancias (pérdidas) comunes por acción				
31.50.000	Ganancias (pérdidas) comunes por acción	2	2	2	2
31.50.010	Ganancias (pérdidas) comunes por acción de operaciones discontinuadas	1	1	1	1
31.50.020	Ganancias (pérdidas) comunes por acción de operaciones continuadas	1	1	1	1