



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS**

DCF N° 12/2019

**IMPARTE INSTRUCCIONES A LOS
SERVICIOS E INSTITUCIONES DEL
SECTOR PÚBLICO SOBRE LA
PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS, AL
TÉRMINO DEL EJERCICIO CONTABLE
AÑO 2019.**

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
REGIÓN 130

27 DIC 2019

N° 33.263



21302019122733283

SANTIAGO,

La Contraloría General de la República, en uso de las facultades establecidas en la ley N°10.336, Orgánica Constitucional del Servicio, viene en impartir las instrucciones relacionadas con el cumplimiento y la aplicación de la normativa contable aprobada por la resolución N°16, de 2015, incluidas sus respectivas modificaciones, emitidas por esta Entidad Fiscalizadora, sobre la preparación y presentación de los estados financieros, y cuyo objetivo es determinar la situación financiera, presupuestaria y patrimonial de las instituciones, organismos y entidades que integran el Sector Público, al término del ejercicio contable correspondiente al año 2019.

Conforme a lo anterior, todos los servicios e instituciones del Sector Público del país, excluidas las Municipalidades, deberán emitir sus estados financieros de acuerdo con las siguientes instrucciones:

1. Consideraciones Generales

Los estados financieros que corresponde preparar son los siguientes:

- Estado de Situación Patrimonial o Balance General;
- Estado de Resultados;
- Estado de Situación Presupuestaria;
- Estado de Flujos de Efectivo, incluyendo la Variación de Fondos no Presupuestarios;
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto; y
- Notas Explicativas.

**A LOS(AS) SEÑORES(AS)
JEFES (AS) DE SERVICIOS
PRESENTE**



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Con el objeto de facilitar la preparación y remisión de los referidos estados, la Contraloría General conjuntamente con la Dirección de Presupuestos del Ministerio de Hacienda (DIPRES), en uso de las atribuciones legales que les competen en esta materia, han establecido un mecanismo mediante el cual las entidades públicas pueden obtener una propuesta de los estados financieros desde la funcionalidad habilitada en el Sistema de Información para la Gestión Financiera del Estado - Agregación (SIGFE - Agregación) que administra la mencionada repartición, utilizando la agrupación indicada en el Anexo 2 de este oficio.

El procedimiento indicado en el párrafo anterior, se aplicará a los servicios que operan con SIGFE, ya sea en forma directa (modalidad transaccional), o bien, que reportan desde sus propios sistemas a SIGFE - Agregación (modalidad homologada). Cabe señalar que tal funcionalidad se pondrá a disposición de las entidades mediante instrucciones que al efecto impartirá oportunamente la DIPRES.

2. Acerca de la preparación de los estados financieros.

Previo a la emisión de los referidos estados los servicios deberán tener presente las normas relativas al cierre del ejercicio contable impartidas por este Organismo Contralor. Esas normas cubren, entre otros aspectos, el cierre de las cuentas presupuestarias y de gestión económica; la normalización de los anticipos otorgados a terceros; la contabilización de los derechos y compromisos financieros; y otros cierres y regularizaciones relacionadas con la aplicación de la normativa de la resolución N°16, de 2015. Sin perjuicio de lo anterior, los servicios deberán considerar el ajuste oportuno de aquellas cuentas que presenten saldos no acordes con su naturaleza.

Los estados financieros solicitados, deberán prepararse en base a las operaciones registradas durante la ejecución del ejercicio contable del año 2019, esto es, desde enero a diciembre de dicho año, en conformidad con lo previsto en la normativa y procedimientos contables vigentes a que se refieren la resolución N°16, de 2015, y el oficio N°96.016, del mismo año, incluidas sus respectivas modificaciones, y deberán presentarse de acuerdo al diseño y estructura establecidos en la resolución N°62, de 2016, todos de este origen. Por su parte, el formato y extensión de las notas explicativas deberá ajustarse a las orientaciones que se incluyen en Anexo 1 de este instructivo.

En cuanto al contenido de los estados financieros, las instituciones públicas deberán efectuar los análisis que permitan asegurar que la clasificación de los activos y pasivos, de los ingresos y los gastos patrimoniales, como asimismo la segregación de los flujos de efectivos, se ajusten a los términos definidos sobre la materia en la ya citada resolución N°16, de 2015, sus respectivas modificaciones.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

En relación con el Estado de Flujos de Efectivo, cabe referirse al tratamiento que debe darse a la inversión temporal que efectúan las entidades públicas en conformidad con las normas que regulan la participación del sector público en el mercado de capitales. De acuerdo con el tratamiento presupuestario y contable, definidos en el decreto N°854, de 2004, del Ministerio de Hacienda, y en la resolución N°16, de 2015, de esta Contraloría General, respectivamente, el saldo de las inversiones de carácter temporal pendientes de rescate al cierre del ejercicio, deberá presentarse en el rubro Flujos Originados por Actividades de Inversión.

En lo que concierne al Estado de Situación Presupuestaria, los servicios deberán presentarlo a nivel agregado, por capítulo y programa, considerando la estructura de ingresos y gastos presupuestarios definidos en el antes mencionado decreto N°854, de 2004, del Ministerio de Hacienda. Aquellos servicios que tengan presupuestos autorizados en moneda nacional y en monedas extranjeras convertidas a dólares de EE.UU., deberán presentar la situación presupuestaria en ambas monedas esto es, pesos y dólares de EE.UU. Asimismo, procederá informar mediante nota explicativa el origen de las diferencias significativas entre el presupuesto actualizado y su ejecución en base devengada.

Por otro lado, las entidades deberán tener presente que si no existe una política contable en la resolución N°16, de 2015, que detalle un procedimiento específico para algún hecho económico, su preparación y presentación en los estados financieros, la entidad deberá definir dicha política e informar a este Órgano de Control, además de revelar en la respectiva nota explicativa.

3. Fecha de presentación de los estados financieros.

El plazo máximo de presentación de los referidos estados será el 31 de marzo de 2020.

4. Forma de remisión de los estados financieros.

Los estados financieros propuestos por SIGFE-agregación, revisados, corregidos y completados por el servicio, en caso de corresponder, deberán ser remitidos a este Organismo Contralor, a través del Sistema de Recepción de Estados Financieros (SIREF) habilitado en la página web institucional www.contraloria.cl, banner Entidades Públicas – Ministerios y Servicios Públicos – Sistemas Mi CGR, e ingresar con la clave otorgada para tales efectos por este Organismo Contralor. Lo anterior, con el propósito de asegurar la integridad y seguridad de la información, dada la responsabilidad que le asiste a la autoridad máxima de cada entidad pública respecto de su contenido, cuya firma supone su autorización.

En esta ocasión, los estados financieros deberán ser preparados y generados en planillas Excel y, además en un formato pdf, que contenga una copia consistente de los mismos estados, la cual deberá



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

ser firmada por el jefe de servicio y el jefe de administración y finanzas o su equivalente. Esta Entidad de Control disponibilizará una plantilla para ser descargada y completada por el servicio en el siguiente vínculo: <https://www.contraloria.cl/web/cgr/instrucciones1>. Una vez preparados los estados financieros en ambos formatos, se deberán remitir en un archivo comprimido en formato zip o rar a través del sistema SIREF.

5. Publicación de los estados financieros en 2020.

De acuerdo a lo establecido en el marco conceptual de la resolución N°16, de 2015, de este origen, los objetivos de la información financiera de las entidades del Sector Público son proporcionar información que sea útil para los usuarios de los estados financieros a efectos de rendición de cuentas y toma de decisiones. Por tal razón, se ha estimado pertinente instruir que los servicios e instituciones hagan públicos sus reportes, correspondientes al ejercicio contable 2019, conjuntamente con el envío a este Organismo Contralor, en sus páginas web institucionales, en armonía con lo que disponga para estos efectos específicos, el Consejo para la Transparencia.

Los servicios públicos e instituciones, que cuenten, además, con estados financieros auditados deberán incorporarlos en sus páginas web institucionales, en un máximo de diez días hábiles después de la fecha de emisión de la opinión de auditoría, incluyendo la respectiva opinión emitida por el ente auditor, Asimismo, los estados financieros auditados deben ser remitidos a este Organismo Contralor, a través de SIREF, reemplazando el envío anterior, en el mismo plazo indicado precedentemente.

En lo referente a la eventual contratación de servicios de auditoría de estados financieros con firmas del sector privado, en el marco del artículo 21 A, de la ley N°10.336, se hace presente que; en caso de optar por aquello, dicha revisión debe estar orientada a constatar la correcta presentación de la información en conformidad con el marco regulatorio establecido por la Contraloría General de la República, compuesto por la resolución N°16, de 2015, NICSP-CGR, sus modificaciones y documentos complementarios. Asimismo, con el objetivo de velar por un correcto uso de los recursos públicos, corresponde que las mencionadas prestaciones sean ejecutadas de acuerdo con estándares de auditoría reconocidos internacionalmente.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

6. Actualizaciones en formatos de notas a los estados financieros.

Sobre la materia, es pertinente informar que, para los estados financieros del ejercicio contable 2019, se han realizado actualizaciones en el formato de ciertas notas, con miras a facilitar su codificación y avanzar hacia la futura generación de estados financieros en un formato XML. Lo anterior, con el objetivo de mejorar generación, transmisión y usabilidad de los datos.

Finalmente, cabe señalar que cualquier consulta sobre la materia, deberá efectuarse al correo electrónico nicsp@contraloria.cl o dirigirse al jefe del Área de Normas de Servicios Públicos y Municipalidades, Gustavo Smith Mansilla, teléfono 232401196.

Saluda atentamente a Ud.,


JORGE BERMUDEZ SOTO
Contralor General de la República





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

ANEXO 1

Alcance de las Notas Explicativas

Las notas explicativas forman parte integrante de los estados financieros de modo que su contenido será de responsabilidad de los servicios.

Las notas explicativas tienen por objeto proporcionar información adicional y necesaria acerca de las partidas expresadas en los estados financieros, las bases de medición y las normas contables utilizadas con el propósito de facilitar una mejor comprensión de la información financiera en su conjunto contenida en ellos.

Las revelaciones de cada una de las notas, deben tener en consideración los requerimientos estipulados en la resolución N° 16, de tal forma, el presente anexo tiene el objetivo de entregar los lineamientos para estructurar la información a revelar por cada nota, incorporando tablas para presentar la información de forma más sencilla y entendible a los diferentes usuarios.

A continuación, se instruyen las notas explicativas mínimas que deben ser presentadas, siendo responsabilidad del servicio incorporar información adicional que sea considerada relevante para la comprensión de los estados financieros, así como información esencial sobre el funcionamiento de la entidad, tales como eventos relevantes que produzcan cambios en la naturaleza de la institución e impliquen cambios significativos en activos y pasivos.

En relación con lo anterior, se ha incorporado un último literal en cada nota con el nombre de "información adicional" y una nota final denominada "otra información a revelar", esto con el objetivo de revelar aquella información que se considere relevante y que no se encuentre considerada en los requerimientos específicos.

Por último, en aquellos casos que la entidad identifique que una nota explicativa no es aplicable, deberá indicar dicha situación en el último literal de dicha nota, mencionado en el párrafo precedente.

[Handwritten signature]



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Nota 1. Naturaleza de la Operación

Este acápite tiene por objeto identificar claramente la entidad que informa, su objeto y misión institucional, las principales disposiciones legales que la rigen y las principales actividades que definen su quehacer. Asimismo, su relación orgánica con los poderes del Estado.

Adicionalmente, la entidad que informa debe identificar cual es la moneda funcional.

Nota 2. Resumen de Normas, Políticas y Estimaciones Contables

Esta nota deberá precisar los aspectos solicitados a nivel conceptual, proporcionando información respecto de las normas, políticas y estimaciones contables de la entidad.

2.1. Período Contable - Bases de Preparación

El período contable cubierto por los estados financieros del ejercicio vigente y del período anterior.

Bases de preparación, con una referencia explícita a la normativa contable vigente.

2.2. Anticipos de Fondos

Naturaleza de los Anticipos de Fondos y su método de valorización.

2.3. Cuentas por Cobrar con Contraprestación

Naturaleza de las cuentas por cobrar con contraprestación y su método de valorización al cierre del ejercicio.

2.4. Cuentas por Cobrar sin Contraprestación

Naturaleza de las cuentas por cobrar sin contraprestación y su método de valorización al cierre del ejercicio.

2.5. Inversiones Financieras

Naturaleza de las inversiones financieras, criterio de reconocimiento, método de valorización inicial y posterior para cada categoría, metodología utilizada para dar de alta y baja, deterioro y criterio para la determinación de los ingresos, importancia de los instrumentos financieros para los estados financieros de la entidad, exposición y gestión de riesgos,

2.6. Préstamos, Deudores Varios y Deterioro Acumulado

Naturaleza de los préstamos y los métodos de valorización inicial y al cierre del ejercicio, criterio para la determinación de los ingresos y deterioro.

4
*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

2.7. Existencias

Criterios de reconocimiento de las existencias, métodos de valorización inicial y posterior, método de cálculo de los costos, reconocimiento de las bajas.

2.8. Bienes de Uso

Criterio de reconocimiento de los bienes de uso, métodos de valorización inicial y posterior, criterio para capitalizar desembolsos, método de cálculo de la depreciación, vidas útiles referenciales o institucionales (señalar tabla de vida útil de la entidad, si corresponde), reconocimiento de las bajas de bienes, valorización de los bienes adquiridos en transacciones sin contraprestación y deterioro.

Respecto del deterioro de bienes de uso, los criterios desarrollados para distinguir los activos generadores de efectivo de los activos no generadores de efectivo y descripción de la metodología aplicada.

2.9. Activos Intangibles

Criterio de reconocimiento aplicados para activos generados internamente y los adquiridos, valorización inicial y posterior, método de amortización, vidas útiles referenciales o institucionales (señalar tabla de vida útil de la entidad, si corresponde), reconocimiento de las bajas de bienes y deterioro.

La metodología de evaluación de deterioro para los activos intangibles con vida útil indefinida.

2.10. Propiedades de Inversión

Criterio de reconocimiento de las propiedades de inversión (distinción de bienes en uso y de propiedades destinadas para la venta), métodos de valorización inicial y posterior, método de cálculo de depreciación, vidas útiles referenciales o institucionales (señalar tabla de vida útil de la entidad, si corresponde), reconocimiento de las bajas de bienes y deterioro.

2.11. Agricultura

Criterio de reconocimiento de los productos agrícolas y los activos biológicos, métodos de valorización inicial y posterior, método de cálculo de la depreciación, vidas útiles referenciales o institucionales (señalar tabla vida útil de la entidad, si corresponde), reconocimiento de las bajas de bienes, valorización de los bienes biológicos adquiridos en transacciones sin contraprestación, deterioro. Naturaleza de las actividades de la entidad relativas a cada grupo de activos biológicos.

Métodos e hipótesis significativas aplicadas para determinar el valor razonable de cada grupo de producto agrícola y activo biológico.

2.12. Detrimento

Criterio de reconocimiento de los detrimentos.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

2.13. Depósitos de Terceros

Naturaleza de los Depósitos de Terceros y su método de valorización.

2.14. Deuda Pública Interna y Externa

Criterio de reconocimiento de la deuda pública, métodos de valorización inicial y posterior, criterio para la determinación de los gastos por intereses y otros gastos.

2.15. Cuentas por Pagar con Contraprestación - Acreedores Presupuestarios y Otras Cuentas por Pagar

Criterio de reconocimiento de las cuentas por pagar con contraprestación y su método de valorización.

2.16. Cuentas por Pagar sin Contraprestación - Acreedores Presupuestarios y Otras cuentas por Pagar

Criterio de reconocimiento de las cuentas por pagar sin contraprestación y su método de valorización.

2.17. Provisiones

Criterio de reconocimiento y método de valorización de las provisiones, naturaleza de la obligación, momento previsible en el tiempo en que se producirá su liquidación y cualquier incertidumbre sobre el monto o el vencimiento, así como el monto de probables reembolsos.

2.18. Beneficios a los Empleados

Criterio de reconocimiento y medición de los distintos tipos de beneficios a los empleados, naturaleza de sus planes de beneficios definidos, así como los efectos financieros de los cambios en dichos planes durante el período.

Criterio de reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales.

2.19. Arrendamientos

Criterio de reconocimiento y medición de los arrendos financieros (bienes de uso en leasing) y operativos, cuando es arrendatario. Criterio de reconocimiento y medición de los ingresos por arrendos operativos, cuando es arrendador. Método de depreciación y deterioro.

2.20. Concesiones

Criterios de reconocimiento y método de valorización de activos y pasivos asociados a los contratos de concesión.

2.21. Activos Contingentes y Pasivos Contingentes

Criterio de determinación y revelación de activos y pasivos contingentes.

2.22. Ingresos de Transacciones con Contraprestación



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Criterio de reconocimiento de los ingresos, incluyendo los porcentajes de terminación de transacciones involucradas con la prestación de servicios.

2.23. Transferencias, Impuestos y Multas

Criterio de reconocimiento y clases de ingresos por transferencias, impuestos y multas, así como el criterio según el cual se ha medido el valor razonable de la entrada de recursos. Para las principales clases de ingresos por impuesto que la entidad no pueda medir con fiabilidad durante el período en el cual el hecho imponible tiene lugar, información sobre la naturaleza del impuesto; y la naturaleza de las principales clases de legados, regalós y donaciones, mostrando por separado los principales tipos de bienes en especie recibidos.

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

Criterio empleado en la conversión de activos y pasivos en moneda extranjera para el período vigente.

2.25. Errores

Políticas de corrección de errores, así como en caso de existir limitaciones a la reexpresión retroactiva.

2.26. Información Financiera por Segmentos

Criterios utilizados por la entidad para la definición de Segmentos y la metodología empleada.

2.27. Inversiones Asociadas y Negocios Conjuntos

Criterios de reconocimiento y métodos de valorización de las inversiones asociadas y negocios conjuntos.

2.28. Ingresos y Gastos Presupuestarios

Criterios para el reconocimiento de los ingresos y gastos presupuestarios.

2.29. Ingresos y Gastos Patrimoniales

Criterios para el reconocimiento de los ingresos y gastos patrimoniales.

2.30. Patrimonio Neto

Criterio de reconocimiento y métodos de valorización del patrimonio.

Se hace presente que, si alguna materia no es aplicable, la entidad deberá señalar que no registra el activo o pasivo asociado, según el caso.

4
*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Nota 3. Cambios en Políticas y Estimaciones Contables

a) Cambios en Políticas Contables

La entidad deberá revelar los cambios realizados durante el período.

b) Cambio en Estimaciones Contables

La entidad deberá revelar los cambios realizados durante el período.

c) Información adicional

Nota 4. Anticipos de Fondos

a) Detalle de cuentas con saldo deudor

Por cada cuenta nivel 1 del plan de cuentas, indicar los 10 mayores deudores ordenados de forma decreciente, y dos líneas adicionales con el resto de deudores y el total, informando su antigüedad, según el siguiente formato:

Cuenta Nivel 1 (código + denominación)

N°	Rut	Nombre	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)		
			Del año	De años anteriores	Subtotal
1					
10					
Resto de Deudores					
TOTAL					

Cantidad total de Deudores 2019

N°	Rut	Nombre	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)		
			Del año	De años anteriores	Subtotal
1					
10					
Resto de Deudores					
TOTAL					

Cantidad total de Deudores 2018

b) Información adicional

Nota 5. Cuentas por Cobrar con Contraprestación

Indicar saldo vigente y antigüedad de cada cuenta nivel 1 según el siguiente formato:

49 #



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

a) Deudores Presupuestarios

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)			Subtotal
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	
TOTAL					

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			Subtotal
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	
TOTAL					

b) Otras Cuentas por Cobrar con Contraprestación

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)			Subtotal
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	
TOTAL					

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			Subtotal
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	
TOTAL					

c) Información adicional

Nota 6. Cuentas por Cobrar sin Contraprestación

Indicar saldo vigente y antigüedad de cada cuenta nivel 1 según el siguiente formato:

a) Deudores Presupuestarios

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)			Subtotal
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	
TOTAL					

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			Subtotal
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	
TOTAL					



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

b) Otras Cuentas por Cobrar sin Contraprestación

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)			Subtotal
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	
TOTAL					

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			Subtotal
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	
TOTAL					

c). Información adicional

Nota 7. Inversiones Financieras

a) Corriente

Indicar los saldos vigentes de cada cuenta nivel 1 según el siguiente formato:

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)			Subtotal
		Inversiones a valor razonable con cambios en los resultados	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	Inversiones disponibles para la venta y otras inversiones	
TOTAL					

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			Subtotal
		Inversiones a valor razonable con cambios en los resultados	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	Inversiones disponibles para la venta y otras inversiones	
TOTAL					

b) No corriente

Indicar los saldos vigentes según el siguiente detalle:

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
12202	Acciones y Participaciones de Capital		
12203	Inversiones a Largo Plazo		
12299	Otros Activos Financieros		
TOTAL			

De ser aplicable esta nota, considerar los requerimientos especificados en la Resolución N°16, de 2015, capítulo IV, Notas a los Estados Financieros.

c) Información adicional



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Nota 8. Préstamos

a) Indicar los saldos vigentes de cada concepto según el siguiente formato:

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)			31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)		
	Corto Plazo	Largo Plazo	Subtotal	Corto Plazo	Largo Plazo	Subtotal
1.- Asistencia Social (12301, 12313)						
2.- Hipotecarios (12302, 12314)						
3.- Pignoratícios (12303, 12315)						
4.- De Fomento (12304, 12316)						
5.- Médicos (12305, 12317)						
6.- A Contratistas (12306, 12318)						
7.- Por cambio de Residencia (12307, 12319)						
8.- Por ventas (12309, 12320)						
9.- Otros (12321)						
TOTAL						

b) Por cada uno de los ocho conceptos anteriores desagregar los distintos tipos de créditos, según el siguiente formato:

Concepto	Tipo de Préstamo	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)			31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)		
		Del año	De años anteriores	Subtotal	Del año	De años anteriores	Subtotal
TOTAL							

Señalar la descripción de los préstamos que componen la cartera, indicando objeto, beneficiarios y condiciones generales.

Concepto	Tipo de Préstamo	Descripción
TOTAL		

c) Movimiento de préstamos

Para los préstamos otorgados en condiciones favorables, se deberá revelar la siguiente información:

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
Saldo al inicio del periodo		
Nuevos préstamos concedidos		
Ajustes al valor razonable		
Préstamos reembolsados		
Pérdidas por deterioro		
Incrementos en el valor libro producto de la aplicación de la tasa de interés efectiva		
Otros ajustes		
Saldo neto al final del periodo		

De ser aplicable esta nota, considerar los requerimientos especificados en la Resolución N°16, de 2015, capítulo IV, Notas a los Estados Financieros.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

d) Información adicional

Nota 9. Deudores Varios

a) Deudores Varios Corrientes

i. Indicar los saldos vigentes según el siguiente formato

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
Deudores por Transferencias Reintegrables (12106)		
Deudores (12101)		
Documentos por Cobrar (12102)		
IVA-Crédito Fiscal (12103)		
Pagos Provisionales Mensuales (12105)		
Otros Deudores (11408, 11498, 11601)		
TOTAL		

ii. Deudores por Transferencias Reintegrables

Por cada cuenta nivel 2, del plan de cuentas, indicar los 10 mayores deudores ordenados de forma decreciente, y dos líneas adicionales con el resto de deudores y total de la cuenta, informando su antigüedad, según el siguiente formato:

Cuenta (código + denominación)

N°	Rut	Nombre	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)			31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)		
			Del año	De años anteriores	Subtotal	Del año	De años anteriores	Subtotal
1								
10								
		Resto de Deudores						
		TOTAL						

Cantidad total de Deudores

b) Deudores Varios No Corrientes

i. Indicar los saldos vigentes según el siguiente detalle.

Clase de Existencia	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
Deudores de Incierta Recuperación (12401, 12402)		
Otros Deudores (12107, 18101)		
TOTAL		



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS**

ii. Deudores de Incierta recuperación

Señalar el estado de cobranza de los deudores según el siguiente formato:

Estado de cobranza	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
Cobranza Administrativa		
Cobranza Judicial		
Trámite de Castigo		
Otros		
TOTAL		

c) Información adicional

Nota 10. Deterioro Acumulado de Bienes Financieros

a) Deterioro de Bienes Financieros Corrientes

Indicar los saldos vigentes según el siguiente formato: -

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
12601	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar		
12602	Deterioro Acumulado de Inversiones Financieras		
12603	Deterioro Acumulado de Préstamos Corto Plazo		
TOTAL			

Posterior al desarrollo de la tabla, describir en cada caso la metodología aplicada.

b) Deterioro de Bienes Financieros No Corrientes

Indicar los saldos vigentes según el siguiente formato:

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
12604	Deterioro Acumulado de Deudores de Incierta Recuperación		
12699	Deterioro Acumulado de Otros Bienes Financieros		
12605	Deterioro Acumulado de Préstamos Largo Plazo		
TOTAL			

Posterior al desarrollo de la tabla, describir, de ser el caso, los indicios de deterioro y la metodología aplicada para su determinación.

c) Información adicional

Nota 11. Existencias

a) Saldos vigentes por clases de existencias



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Clases de existencias	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
Materiales o suministros para el proceso de producción		
Materiales o suministros para la prestación de servicios		
Existencias para la venta		
Existencias para distribución		
Existencias en proceso		
Existencias en tránsito		
Otras existencias		
TOTAL		

b) Otra información de las existencias

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
Existencias a valor razonable menos costo de venta		
Existencias al costo corriente de reposición		
Existencias reconocidas como gasto durante el ejercicio		

c) Rebajas y reversas de rebajas del valor de existencias

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
Disminuciones en el valor de las existencias		
Rebajas de valor de existencias reconocidas como gasto		
Reversiones a las rebajas de valor de las existencias		

Adicionalmente, se deberán revelar los motivos que han producido la reversión de las rebajas de existencias.

d) Información adicional

Nota 12. Bienes de Uso

a) Indicar los saldos según el siguiente formato

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)				31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			
	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro
Terrenos								
Edificaciones Institucionales								
Infraestructura Pública								
Bienes de Uso en Leasing								
Bienes Concesionados								
Bienes de Uso en Proceso								
Otros Bienes de Uso								
TOTAL								

b) Bienes de uso en proceso

i. Identificación de los bienes en proceso

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)			31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)		
	Costo Acumulado	Aplicación a Gastos	Valor Libro	Costo Acumulado	Aplicación a Gastos	Valor Libro
Bienes de Uso por Incorporar (145)						
Costos de Proyectos						
TOTAL						



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

ii. Principales proyectos

Indicar los 10 mayores proyectos ordenados de forma decreciente, según el siguiente formato:

N°	Código BIP	Nombre proyecto	Valor libro en M\$ (miles de pesos)
1			
10			

c) Otros Bienes de Uso.

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)				31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			
	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro
Vehículos (14105)								
Máquinas y Equipos (14102, 14104, 14112)								
Equipos Computacionales y de Comunicaciones (14108, 14109)								
Muebles y Enseres (14106)								
Bienes adquiridos para otras entidades (18102)								
Otros Bienes (14110, 14113, 14199, subgrupo146)								
TOTAL								



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

d) 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 01-01-2019								
Adiciones								
Retiros/bajas								
Ajustes								
Traspasos								
Saldo bruto 31-12-2019								
Depreciación Acumulada año anterior								
Depreciación del ejercicio								
Ajustes								
Total Depreciación Acumulada								
Deterioro Acumulado año anterior								
Deterioro del ejercicio								
Ajustes								
Total Deterioro Acumulado								
Saldo neto al 31-12-2019								

[Handwritten signature]



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Concepto	Terrenos	Edificaciones Institucionales	Infraestructura Pública	Bienes de Uso en Leasing	Bienes Concesionados	Bienes en Curso	Otros Bienes de Uso	Total
Saldo al 01-01-2018								
Adiciones								
Retiros/bajas								
Ajustes								
Traspasos								
Saldo bruto 31-12-2018								
Depreciación Acumulada año anterior								
Depreciación del ejercicio								
Ajustes								
Total Depreciación Acumulada								
Deterioro Acumulado año anterior								
Deterioro del ejercicio								
Ajustes								
Total Deterioro Acumulado								
Saldo neto al 31-12-2018								





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

e) Otra información relevante sobre los Bienes de Uso

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)		31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)	
	Cantidad	Valor Libro	Cantidad	Valor Libro
Bienes entregados en comodato				
Bienes totalmente depreciados o deteriorados en uso				
Bienes retirados de su uso activo				
Bienes temporalmente ociosos				
Bienes sujetos a restricciones de titularidad				
Bienes sujetos a compromisos de adquisición				
TOTAL				

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
Valor de compensaciones recibidas de terceros		

f) Deterioro de Bienes de Uso

i. Información General

Clase de activo afectado por pérdida de deterioro de valor y reversiones	Cuentas de ingresos o gastos patrimoniales afectadas	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)

ii. En el caso de pérdidas o deterioros materiales reconocidos o revertidos durante el período

Clase de activo afectado por pérdida de deterioro de valor y reversiones	Sucesos o Circunstancias que han llevado al reconocimiento o la reversión de la pérdida por deterioro	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)

Adicionalmente la entidad debe revelar la información requerida según cual sea el monto del servicio recuperable utilizado por la entidad.

iii. En el caso de pérdidas o deterioros no materiales reconocidos o revertidos durante el período

Clase de activo afectado por pérdida de deterioro de valor y reversiones	Sucesos o Circunstancias que han llevado al reconocimiento o la reversión de la pérdida por deterioro

g) Información adicional



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Nota 13. Costo de Estudios y Programas

a) Indicar los saldos vigentes según el siguiente formato

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)		31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)	
	Costo Acumulado	Aplicación a Gastos	Costo Acumulado	Aplicación a Gastos
Estudios Básicos				
Programas				
TOTAL				

b) Información adicional

Nota 14. Activos Intangibles

a) Indicar saldo vigente de cada cuenta nivel 1 según el siguiente formato:

31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)				
Concepto	Costo	Amortización Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro
TOTAL				

31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)				
Concepto	Costo	Amortización Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro
TOTAL				

b) Indicar la siguiente información

i. En el caso de bienes con vida útil indefinida

31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)			
N° Cuenta	Nombre Cuenta	Valor Libro	Razones de evaluación de tipo de vida
TOTAL			

31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			
N° Cuenta	Nombre Cuenta	Valor Libro	Razones de evaluación de tipo de vida
TOTAL			



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

ii. En el caso de activos intangibles individuales significativos:

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)		31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)	
		Valor Libro	Período restante de amortización	Valor Libro	Período restante de amortización
TOTAL					

iii. Respecto de adquisiciones de activos a través de una transacción sin contraprestación, registrados inicialmente al valor razonable

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)		31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)	
	Valor Razonable	Valor Libro	Valor Razonable	Valor Libro
TOTAL				

W
A



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

c) Movimiento de los Activos Intangibles

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)									
	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 01-01-2019										
Incrementos										
Retiros/bajas										
Ajustes										
Saldo bruto 31-12-2019										
Amortización Acumulada año anterior										
Amortización del ejercicio										
Ajustes										
Total Amortización Acumulada										
Deterioro Acumulado año anterior										
Deterioro del ejercicio										
Ajustes										
Total Deterioro Acumulado										
Saldo neto al 31-12-2019										

4/ *[Handwritten signature]*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Concepto	31-12-2018, 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 01-01-2018												
Incrementos												
Retiros/bajas												
Ajustes												
Saldo bruto 31-12-2018												
Amortización Acumulada año anterior												
Amortización del ejercicio												
Ajustes												
Total Amortización Acumulada												
Deterioro Acumulado año anterior												
Deterioro del ejercicio												
Ajustes												
Total Deterioro Acumulado												
Saldo neto al 31-12-2018												

[Handwritten signature]



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

d) Otra información relevante sobre los Activos Intangibles

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)		31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)	
	Cantidad	Valor Libro	Cantidad	Valor Libro
Activos Intangibles con restricciones de titularidad				
Activos Intangibles dejados en garantías				
Activos sujetos a compromisos de adquisición				
TOTAL				

Si fuera posible, una entidad revelará el valor agregado de los desembolsos por Investigación y Desarrollo reconocidos como gastos durante el período.

e) Información adicional

Nota 15. Propiedades de Inversión

a) Indicar saldo vigente de cada cuenta nivel 1 según el siguiente formato

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
TOTAL			

b) Movimiento de Propiedades de Inversión

Concepto	Edificaciones de Inversión	Terrenos de Inversión
Saldo al 01-01-2019		
Adiciones		
Retiros/bajas		
Ajustes		
Trasposos		
Saldo neto al 31-12-2019		

Concepto	Edificaciones de Inversión	Terrenos de Inversión
Saldo al 01-01-2018		
Adiciones		
Retiros/bajas		
Ajustes		
Trasposos		
Saldo neto al 31-12-2018		

c) Resultados de las Propiedades de Inversión

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)		31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)	
	Cantidad	Valor Libro	Cantidad	Valor Libro
Ingresos por arriendos				
Gastos de operación que generaron ingresos				
Gastos de operación que no generaron ingresos				
TOTAL				



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

d) Deterioro de Propiedades de Inversión

Posterior al desarrollo de la tabla, describir, de ser el caso, los indicios de deterioro y la metodología aplicada.

e) Obligaciones Contractuales

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
Obligaciones Contractuales		

De ser aplicable esta nota, considerar los requerimientos especificados en la Resolución N°16, de 2015, capítulo IV, Notas a los Estados Financieros.

f) Información adicional

Nota 16. Agricultura

a) Identificación de los activos y su información

Se entidad deberá proporcionar la información relativa a los activos biológicos y productos agrícola.

b) Detallar los saldos de acuerdo con el siguiente formato

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
15701	Plantas, Árboles y/o Bosques		
15702	Animales Vivos		
TOTAL			

c) Resultados obtenidos de un producto agrícola del período

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
15701	Plantas, Árboles y/o Bosques		
15702	Animales Vivos		
TOTAL			

d) Activos medidos según modelo de costo

Se deberán identificar cuáles son los activos para los cuales no puede ser medido fiablemente su valor razonable.

31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)				
Activo Biológico o Producto Biológico	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro
TOTAL				



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)				
Activo Biológico o Producto Biológico	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro
TOTAL				

De ser aplicable esta nota, considerar los requerimientos especificados en la Resolución N°16, de 2015, capítulo IV, Notas a los Estados Financieros.

e) Información adicional

Nota 17. Detrimento

a) Detrimento de Fondos

La entidad debe detallar los detrimentos ocurridos en el periodo, así como información relativa al estado en el que se encuentran del proceso sumario.

b) Detrimento de Bienes

La entidad debe detallar los detrimentos ocurridos en el periodo, así como información relativa al estado en el que se encuentran del proceso sumario, bienes afectados.

Nota 18. Depósitos de Terceros

a) Detalle de cuentas con saldo acreedor

Por cada cuenta nivel 1 del plan de cuentas, indicar los 10 mayores acreedores ordenados de forma decreciente, y dos líneas adicionales con el resto de acreedores y el total, informando su antigüedad, según el siguiente formato:

Cuenta Nivel 1 (código + denominación)

N°	Rut	Nombre	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)		
			Del año	De años anteriores	Subtotal
1					
10					
Resto de Acreedores					
TOTAL					

Cantidad total de Acreedores

N°	Rut	Nombre	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)		
			Del año	De años anteriores	Subtotal
1					
10					
Resto de Acreedores					
TOTAL					

Cantidad total de Acreedores



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

b) Información adicional

Nota 19. Deuda Pública

a) Deuda Pública Interna

Por cada cuenta nivel 1 del plan de cuentas, indicar los 5 mayores acreedores de deuda pública interna ordenados de forma decreciente, y dos líneas adicionales con el resto y total, señalando los montos por pagar según el siguiente formato. También, se deberá informar sobre garantías constituidas.

Año 2019 Cuenta (código + denominación) M\$ (miles de pesos)

31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)							
N°	Rut	Acreedor	Tasa Anual	Moneda de Origen	Saldo por pagar año actual	Saldo por pagar años siguientes	Subtotal
1							
5							
		Resto Acreedores					
		TOTAL					

Cantidad total de Acreedores

31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)							
N°	Rut	Acreedor	Tasa Anual	Moneda de Origen	Saldo por pagar año actual	Saldo por pagar años siguientes	Subtotal
1							
5							
		Resto Acreedores					
		TOTAL					

Cantidad total de Acreedores

b) Deuda Pública Externa

Por cada cuenta nivel 1 del plan de cuentas, indicar los 5 mayores acreedores de deuda pública externa ordenados de forma decreciente, y dos líneas adicionales con el resto y total, señalando los montos por pagar según el siguiente formato. También, se deberá informar sobre garantías constituidas.

Año 2019 Cuenta (código + denominación) M\$ (miles de pesos)

31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)							
N°	Rut	Acreedor	Tasa Anual	Moneda de Origen	Saldo por pagar año actual	Saldo por pagar años siguientes	Subtotal
1							
5							
		Resto Acreedores					
		TOTAL					

Cantidad total de Acreedores



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)							
N°	Rut	Acreedor	Tasa Anual	Moneda de Origen	Saldo por pagar año actual	Saldo por pagar años siguientes	Subtotal
1							
5							
Resto Acreedores							
TOTAL							

Cantidad total de Acreedores

c) Información adicional

Nota 20. Cuentas por Pagar con Contraprestación

Indicar saldo vigente y antigüedad de cada cuenta nivel 1 según el siguiente formato:

a) Acreedores Presupuestarios

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)			
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	Subtotal
TOTAL					

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	Subtotal
TOTAL					

b) Otras Cuentas por Pagar con Contraprestación

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)			
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	Subtotal
TOTAL					

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	Subtotal
TOTAL					

c) Información adicional

Nota 21. Cuentas por Pagar sin Contraprestación

Indicar saldo vigente y antigüedad de cada cuenta nivel 1 según el siguiente formato:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

a) Acreedores Presupuestarios

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)			Subtotal
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	
TOTAL					

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			Subtotal
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	
TOTAL					

b) Otras Cuentas por Pagar sin Contraprestación

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)			Subtotal
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	
TOTAL					

N° Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			Subtotal
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	
TOTAL					

c) Información adicional

Nota 22. Provisiones.

a) Indicar los saldos vigentes según el siguiente formato

31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)			
Concepto	Corto Plazo	Largo Plazo	Subtotal
Provisión por Impuesto a la Renta			
Provisiones por Juicios			
Provisión por Desmantelamiento y/o Rehabilitación			
Otras Provisiones			
TOTAL			

31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			
Concepto	Corto Plazo	Largo Plazo	Subtotal
Provisión por Impuesto a la Renta			
Provisiones por Juicios			
Provisión por Desmantelamiento y/o Rehabilitación			
Otras Provisiones			
TOTAL			



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

b) Movimiento de las Provisiones.

Concepto	Provisión por Impuesto a la Renta	Provisiones por Juicios	Provisión por Desmantelamiento y/o Rehabilitación	Otras Provisiones
Saldo inicial al 01-01-2019				
Incremento por nuevas provisiones				
Incremento de provisiones existentes				
Provisión utilizada				
Ajustes por cambio de estimaciones				
Reversiones de provisiones				
Otros incrementos (decrementos)				
Total cambios				
Saldo Final al 31-12-2019				

c) Otra información de las provisiones

La entidad deberá describir la composición de cada cuenta de provisión.

d) Información adicional

Nota 23. Beneficios a los Empleados

a) Provisiones por beneficios a los empleados

Indicar los saldos vigentes según el siguiente formato:

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)			31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)		
	Corto Plazo	Largo Plazo	Subtotal	Corto Plazo	Largo Plazo	Subtotal
Provisiones por Desahucio						
Provisión por Incentivo al Retiro						
Provisión por Retiro Anticipado						
Otras Provisiones por Beneficios a los Empleados						
Provisión por Indemnización de Alta Dirección Pública						
Provisión por Vacaciones Código del Trabajo						
TOTAL						

Describir por cada provisión la naturaleza de la obligación, la metodología para su valorización y el momento previsible en el tiempo en que se producirán su liquidación y cualquier incertidumbre sobre el monto o el vencimiento.

b) Gastos en personal

En esta nota se deberá informar de los gastos en personal que se incluyen en el Estado de Resultados de acuerdo al siguiente formato:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Cuentas	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
Personal de Planta		
Personal a Contrata		
Personal a Honorarios		
Otros Gastos en Personal		
TOTAL		

c) Planes de Aportaciones Definidas.

Revelar el monto reconocido como gasto en los planes de aportaciones definidas.

d) Planes de Beneficios Definidos.

Descripción general de los tipos de planes que se traten.

i. Movimiento de los beneficios.

Presentar el movimiento del valor presente de las obligaciones, según el siguiente formato:

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
Saldo al inicio del periodo		
Costo de servicios del periodo		
Costo por intereses		
Costo de servicios pasados		
Aportaciones efectuadas por participantes		
Variaciones a la tasa de cambio		
Beneficios pagados		
Combinaciones de entidades		
Disminuciones		
Liquidaciones		
Saldo al final del periodo		

Presentar el movimiento del valor razonable de las obligaciones, según el siguiente formato:

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)		31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)	
	Activos	Reembolsos	Activos	Reembolsos
Saldo al inicio del periodo				
Rendimiento esperado para activos del plan				
Ganancias y pérdidas actuariales				
Variaciones a la tasa de cambio				
Aportes efectuados por el empleador				
Aportes efectuados por los participantes				
Beneficios Pagados				
Combinaciones de entidades				
Liquidaciones				
Saldo al final del periodo				

ii. Estado de financiamiento de beneficios.

Desglosar las obligaciones de acuerdo al siguiente formato:



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
Planes sin financiar		
Planes total o parcialmente financiados		
TOTAL		

iii. Beneficios al personal reconocidos en el Estado de Resultados.

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	Partida que la incluye en Estado de Resultados	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)	Partida que la incluye en Estado de Resultados
Costo de los servicios				
Costo por intereses				
Rendimiento esperado para los activos del plan				
Rendimiento esperado de cualquier derecho de reembolso reconocido como un activo				
Ganancias y pérdidas actuariales				
Costo de los servicios pasados				
Efecto de disminución o liquidación				
TOTAL				

De ser aplicable esta nota, considerar los requerimientos especificados en la Resolución N°16, de 2015, capítulo IV, Notas a los Estados Financieros.

e) Información adicional

Nota 24. Arrendamientos

a) Arrendatarios deberán revelar lo siguiente

i. Arrendamientos Financieros

Para cada clase de activos, identificar el monto en libros neto al final del período.

Activos	Leasing o Leaseback	31-12-2019 M\$ (miles de pesos) Valor Neto	31-12-2018 M\$ (miles de pesos) Valor Neto
TOTAL			

Pagos futuros del arrendamiento financiero.

Concepto	31-12-2019 M\$ (miles de pesos) Valor Presente	31-12-2018 M\$ (miles de pesos) Valor Presente
Menor a un año		
Posterior a un año, pero menor a cinco años		
Más de cinco años		
TOTAL		

ii. Arrendamientos Operativos

Pagos futuros del arrendamiento operativo.



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS**

Concepto	31-12-2019 M\$ (miles de pesos) Valor Presente	31-12-2018 M\$ (miles de pesos) Valor Presente
Menor a un año		
Posterior a un año, pero menor a cinco años		
Más de cinco años		
TOTAL		

b) Arrendadores deberán revelar lo siguiente

i. Arrendamientos Operativos

Pagos futuros del arrendamiento operativo.

Concepto	31-12-2019 M\$ (miles de pesos) Valor Presente	31-12-2018 M\$ (miles de pesos) Valor Presente
Menor a un año		
Posterior a un año, pero menor a cinco años		
Más de cinco años		
TOTAL		

c) Identificación general de los contratos:

i. Arrendatario

La entidad deberá detallar los 10 principales contratos, ordenados de forma decreciente.

Identificación de contrato	Arrendador	Descripción

(Párrafo 68, literal e; Párrafo 69, literal c, Información a revelar en las notas a los estados financieros, resolución N°16)

ii. Arrendador

La entidad deberá detallar los 10 principales contratos, ordenados de forma decreciente.

Identificación de contrato	Arrendador	Descripción

Describir las condiciones de cada contrato, tales como el objeto, plazo y tasa de interés.

De ser aplicable esta nota, considerar los requerimientos especificados en la Resolución N°16, de 2015, capítulo IV, Notas a los Estados Financieros.

d) Información adicional



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Nota 25. Concesiones

- a) Identificación de los acuerdos de concesión, así como derechos, obligaciones y activos

La entidad deberá detallar los 10 principales acuerdos de concesiones.

Acuerdo significativo o clases de acuerdos	Activo o activos asociados	Información de detalle

- b) Otra información relevante de las concesiones

Operación	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)			31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)		
	Corto Plazo	Largo Plazo	Subtotal	Corto Plazo	Largo Plazo	Subtotal
Pasivo Financiero						
Pasivo por Concesión de Derechos						

- c) Cambios en acuerdo durante el periodo

Acuerdo o clases de acuerdos	Detalle de los cambios efectuados

- d) Información adicional

Nota 26. Otros Pasivos

- a) Indicar los saldos vigentes según el siguiente formato:

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
Ingresos Anticipados (225)		
Acreedores por Transferencias Reintegrables (22106)		
Acreedores (22101)		
IVA-Débito Fiscal (22103)		
Resto de Otros Pasivos (21409, 21498, 21601, 22102, 22113, 22204, 22207, 22208, 22111)		
TOTAL		

- b) Ingresos Anticipados

Detallar según el siguiente formato:

Concepto	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
Acreedores por Pagos Provisionales Mensuales (22502)		
Acreedores por Impuesto al Valor Agregado (22503)		
Acreedores por Pagos a cuenta de Futuras Utilidades (22504)		
Arriendo de Inmuebles (22501)		
TOTAL		



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Describir naturaleza de los pasivos por Pagos Provisionales Mensuales, por Impuesto al valor Agregado y a Cuenta de Futuras Utilidades.

c) Acreedores por Transferencias Reintegrables

Por cada cuenta nivel 2, del plan de cuentas, indicar los 10 mayores acreedores ordenados de forma decreciente, y dos líneas adicionales con el resto de deudores y total de la cuenta, informando su antigüedad, según el siguiente formato:

Cuenta (código + denominación).

N°	Rut	Nombre	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)		
			Del año	De años anteriores	Subtotal
1					
10					
Resto Acreedores					
TOTAL					

Cantidad total de Acreedores

N°	Rut	Nombre	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)		
			Del año	De años anteriores	Subtotal
1					
10					
Resto Acreedores					
TOTAL					

Cantidad total de Acreedores

d) Información adicional

Nota 27. Activos y Pasivos Contingentes

a) Activo Contingente: indicar los montos estimados vigentes según el siguiente formato

Clases de Activos Contingentes	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
TOTAL		

Para cada clase de activos contingentes identificados anteriormente, presentar una breve descripción de la naturaleza de los activos contingentes.

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

Clases de Pasivos Contingentes	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)
TOTAL		



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Para cada clase de pasivos contingentes identificados anteriormente, presentar una breve descripción de la naturaleza de los pasivos contingentes y demás información requerida.

c) Información adicional

Nota 28. Ingresos de Transacciones con Contraprestación

Tipo de ingreso	31-12-2019 en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018 en M\$ (miles de pesos)
Prestación de servicios		
Venta de bienes		
Por el uso de activos por parte de terceros		
Otro		
TOTAL		

d) Información adicional

Nota 29. Transferencias, Impuestos y Multas

a) Detallar los montos de los principales tipos de ingresos de transferencias, impuestos y multas según el siguiente formato:

Concepto	31-12-2019 en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018 en M\$ (miles de pesos)
Ingresos de transferencias	<i>(total)</i>	<i>(total)</i>
Tipo 1		
Tipo 2		
Impuestos	<i>(total)</i>	<i>(total)</i>
Tipo 1		
Tipo 2		
Multas	<i>(total)</i>	<i>(total)</i>
Tipo 1		
Tipo 2		

b) Cobros anticipados

La entidad deberá indicar cualquier cobro anticipado respecto de las transferencias, impuestos y multas.

De ser aplicable esta nota, considerar los requerimientos especificados en la Resolución N°16, de 2015, capítulo IV, Notas a los Estados Financieros.

c) Información adicional



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

Nota 30. Efectos de las Variaciones en los Tipos de Cambio de la Moneda Extranjera

a) Diferencias de cambio reconocidas en resultado

Concepto	31-12-2019 en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018 en M\$ (miles de pesos)
Diferencias de cambio reconocidas en resultados (*)		

(*) Con excepción de las procedentes de los instrumentos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultado.

b) Información adicional

Nota 31. Errores

a) Indicar los ajustes por corrección de errores según el siguiente formato:

N° Folio	Detalle del ajuste	Incremento directo en patrimonio, en M\$ (miles de pesos)	Disminución directa en patrimonio, en M\$ (miles de pesos)
TOTAL			

La entidad deberá detallar la naturaleza de los errores detectados, así como la demás información requerida.

b) Información adicional

Nota 32. Información Financiera por Segmentos

No aplicable para el ejercicio 2019.

Nota 33. Información a revelar sobre partes relacionadas

a) Partes relacionadas.

Identificar las entidades controladas de acuerdo con el siguiente formato:

Entidad Controlada	Porcentaje Participación	Controladora Inmediata	Controladora Final

b) Transacciones sin condiciones de mercado.

Se deberá informar sobre transacciones, efectuadas sin condiciones de mercado con entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos:

Handwritten signature or initials.



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS**

i. Identificación del vínculo entre partes relacionadas.

Entidad	RUT	Naturaleza de la relación	31-12-2019 en M\$ (miles de pesos)			31-12-2018 en M\$ (miles de pesos)		
			Porcentaje de participación			Porcentaje de participación		
			Directo	Indirecto	Total	Directo	Indirecto	Total
TOTAL								

ii. Transacciones entre partes relacionadas.

Entidad	Detalle de la transacción	31-12-2019 en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018 en M\$ (miles de pesos)

c) Personal clave de la entidad.

Concepto	31-12-2019 en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018 en M\$ (miles de pesos)
Remuneración total de la planta directiva		
Remuneración total de familiares próximos de la planta directiva que trabajen en la misma entidad		
Préstamos otorgados al personal clave		

d) Información adicional

Nota 34. Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.

a) Identificación de asociadas

Detallar las empresas relacionadas, valorización y resultados según el formato:

31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)							
Empresa	RUT	Dividendos y retiros	Participación %	Valor Patrimonial Proporcional	Valor Razonable	Participación en Resultados	
						Utilidad	Pérdida
TOTAL							



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS**

b) Información financiera resumida de asociadas

31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)				
Concepto	Identificación de asociadas			TOTAL
	Asociada 1	Asociada 2	Asociada 3	
Activos				
Corriente				
No Corriente				
Total de Activos de Asociadas				
Pasivos y Patrimonio				
Corriente				
No Corriente				
Patrimonio				
Total Pasivos y Patrimonio de Asociadas				
Resultados				
Ingresos				
Gastos				
Total Resultado				

31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)				
Concepto	Identificación de asociadas			TOTAL
	Asociada 1	Asociada 2	Asociada 3	
Activos				
Corriente				
No Corriente				
Total de Activos de Asociadas				
Pasivos y Patrimonio				
Corriente				
No Corriente				
Patrimonio				
Total Pasivos y Patrimonio de Asociadas				
Resultados				
Ingresos				
Gastos				
Total Resultado				

c) Pasivos contingentes de inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

Pasivo Contingente	Clasificación	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)

En caso de que los pasivos contingentes tengan una probabilidad de pérdida diferente de remota, es decir, mayor a un 5% estimado, revelar lo siguiente:

Pasivo Contingente	Asociada	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)		31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)	
		Total	Proporcional	Total	Proporcional
TOTAL					



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

De ser aplicable esta nota, considerar los requerimientos especificados en la Resolución N°16, de 2015, capítulo IV, Notas a los Estados Financieros.

d) Información adicional

Nota 35. Estados financieros consolidados y separados

No aplicable para el ejercicio 2019.

Nota 36. Diferencias entre el presupuesto actualizado y devengado

En esta nota se deberá informar las diferencias que se producen entre el presupuesto actualizado y su ejecución en base devengada, explicando aquéllas que sean significativas. Los servicios que tengan presupuestos autorizados en moneda nacional y en monedas extranjeras convertidas a dólares de EE.UU., deberán presentar el análisis presupuestario en ambas monedas.

a) Ingreso

31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)				
Subtítulo	Denominación	Presupuesto Actualizado	Ejecución Devengada	Diferencia
TOTAL				

31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)				
Subtítulo	Denominación	Presupuesto Actualizado	Ejecución Devengada	Diferencia
TOTAL				

31-12-2019, en MUS\$ (miles de dólares estadounidenses)				
Subtítulo	Denominación	Presupuesto Actualizado	Ejecución Devengada	Diferencia
TOTAL				

31-12-2018, en MUS\$ (miles de dólares estadounidenses)				
Subtítulo	Denominación	Presupuesto Actualizado	Ejecución Devengada	Diferencia
TOTAL				



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

b) Gasto

31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)				
Subtítulo	Denominación	Presupuesto Actualizado	Ejecución Devengada	Diferencia
TOTAL				

31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)				
Subtítulo	Denominación	Presupuesto Actualizado	Ejecución Devengada	Diferencia
TOTAL				

31-12-2019, en MUS\$ (miles de dólares estadounidenses)				
Subtítulo	Denominación	Presupuesto Actualizado	Ejecución Devengada	Diferencia
TOTAL				

31-12-2018, en MUS\$ (miles de dólares estadounidenses)				
Subtítulo	Denominación	Presupuesto Actualizado	Ejecución Devengada	Diferencia
TOTAL				

c) Información adicional

Nota 37. Variaciones en el Patrimonio Neto

a) Variaciones significativas

En esta nota se deberá informar el análisis de las diferencias significativas entre los montos de los patrimonios inicial y final.

b) Información adicional

Nota 38. Hechos Ocurridos después de la Fecha de Presentación

a) Detallar la siguiente información

Si se realiza una actualización de la información a revelar entre la fecha de presentación, pero antes de la autorización de los estados financieros, esto debe ser revelado en las notas.

Naturaleza del evento	31-12-2019, en M\$ (miles de pesos)



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

La fecha de autorización de los estados financieros, es la fecha en que los Estados Financieros reciben la aprobación de la autoridad máxima del servicio para su emisión, a través de su firma.

b) Información adicional

Nota 39. Otra información a revelar

Esta nota es de libre disposición para las entidades que en su necesidad de revelar información que sea relevante para la comprensión de los estados financieros.

CG
/ #



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

ANEXO 2

AGRUPACIÓN DE CUENTAS POR PARTIDAS DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS 2019

BALANCE GENERAL

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 20XX

Miles de Pesos

CUENTAS	DETALLE	NOTAS	Saldo al 31-12-2019	Saldo al 31-12-2018
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
RECURSOS DISPONIBLES				
Disponibilidades en Moneda Nacional	111			
Disponibilidades en Moneda Extranjera	112			
Anticipos de Fondos	11401 + 11402 + 11403 + 11404 + 11406 + 11407 + 11604			
BIENES FINANCIEROS				
Inversiones Financieras	113 + 12201 + 12205 + 12206 + 12207 + 12209 + 12210 + 12211			
Cuentas por Cobrar con Contraprestación	11409 + 11506 + 11507 + 11510 + 11511 + 11512 + 11514 + 12109 + 12192			
Cuentas por Cobrar sin Contraprestación	11501 + 11504 + 11505 + 11508 + 11509 + 11513 + 12193			
Préstamos	12301 + 12302 + 12303 + 12304 + 12305 + 12306 + 12307 + 12309 + 12321			
Deudores Varios	11408 + 11498 + 11601 + 12101 + 12102 + 12103 + 12105 + 12106			
Deterioro Acumulado de Bienes Financieros	12601 + 12602 + 12603			
EXISTENCIAS	131 + 132 + 133 + 134			
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	125			



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS**

BALANCE GENERAL (continuación)

CUENTAS	DETALLE	NOTAS	Saldo al 31-12-2019	Saldo al 31-12-2018
ACTIVO NO CORRIENTE				
BIENES FINANCIEROS				
Inversiones Financieras	12202 + 12203 + 12299			
Cuentas por Cobrar con Contraprestación				
Cuentas por Cobrar sin Contraprestación				
Préstamos	12313 + 12314 + 12315 + 12316 + 12317 + 12318 + 12319 + 12320			
Deudores Varios	12401 + 12402 + 12107 + 18101			
Deterioro Acumulado de Bienes Financieros	12605 + 12604 + 12699			
INVERSIONES ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	12208			
BIENES DE USO				
Terrenos	14201 + 14204			
Edificaciones Institucionales	14101			
Infraestructura Pública	143			
Bienes de Uso en Leasing	144			
Bienes Concesionados	147			
Bienes de Uso en Curso	145 + 161			
Otros Bienes de Uso	14102 + 14104 + 14105 + 14106 + 14107 + 14108 + 14109 + 14110 + 14112 + 14113 + 14199 + Subgrupo 146 + 18102			
Depreciación Acumulada de Bienes de Uso	149			
Deterioro Acumulado de Bienes de Uso	148			
ACTIVOS INTANGIBLES				
Activos Intangibles	151			
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	152			
Deterioro Acumulado de Activos Intangibles	153			
PROPIEDADES DE INVERSIÓN				
Propiedades de Inversión	154			
Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión	155			
Deterioro Acumulado de Propiedad de Inversión	156			
ACTIVOS BIOLÓGICOS				
Activos Biológicos	157			
Depreciación Acumulada de Activos Biológicos	158			
Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	159			
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	11602 + 11605 + 17101			
TOTAL ACTIVOS				



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS**

BALANCE GENERAL (continuación)

CUENTAS	DETALLE	NOTAS	Saldo al 31-12-2019	Saldo al 31-12-2018
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
DEUDA CORRIENTE				
Depósitos de Terceros	21401 + 21404 + 21405 + 21406 + 21407 + 21414 + 21604 - 11405			
DEUDA PÚBLICA				
Deuda Pública Interna	23101 + 23102 + 23103 + 23108 + 23111 + 23112			
Deuda Pública Externa	23201 + 23202 + 23203 + 23204 + 23205 + 23208			
OTRAS DEUDAS				
Cuentas Por Pagar con Contraprestación	21521 + 21522 + 21529 + 21530 + 21531 + 21532 + 21534 + 22192			
Cuentas Por Pagar sin Contraprestación	21523 + 21524 + 21525 + 21526 + 21527 + 21528 + 21533 + 22193			
Provisiones	22404 + 22405 + 22406 + 22407			
Obligaciones por Beneficios de los Empleados	22603 + 22604 + 22605 + 22606			
Pasivos por Leasing	23104 + 23109 + 2311001			
Pasivos por Concesiones	22202 + 22203 + 22209			
Otros Pasivos	21408 + 21409 + 21498 + 21601 + 22101 + 22102 + 22103 + 22106 + 22113 + 22204 + 22207 + 22208 + 22501 + 22502 + 22503 + 22504 + 22111			
PASIVO NO CORRIENTE				
DEUDA PÚBLICA				
Deuda Pública Interna	23113 + 23114 + 23115 + 23117			
Deuda Pública Externa	23209 + 23210 + 23211 + 23212 + 23213			
OTRAS DEUDAS				
Provisiones	22408 + 22409 + 22410			
Obligaciones por Beneficios a los Empleados	22607 + 22608			
Pasivos por Leasing	2311002 + 23116			
Pasivos por Concesiones	22205 + 22206 + 22210			
TOTAL PASIVOS				

4
*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

BALANCE GENERAL (continuación)

CUENTAS	DETALLE	NOTAS	Saldo al 31-12-2019	Saldo al 31-12-2018
PATRIMONIO				
PATRIMONIO DEL ESTADO				
Patrimonio Institucional	31101			
Resultados Acumulados	31102			
Resultado del Ejercicio	31103			
INTERESES MINORITARIOS				
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO				



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS**

ESTADO DE RESULTADOS

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 20XX
Miles de Pesos

CUENTAS	DETALLE	2019	2018
INGRESOS			
INGRESOS POR IMPUESTOS E IMPOSICIONES PREVISIONALES			
Impuestos	411		
Imposiciones Previsionales	421		
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS			
Transferencias Corrientes	441		
Transferencias de Capital	442		
Aporte Fiscal	443 + 444		
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS DE GESTIÓN ORDINARIA			
Venta Neta de Bienes	452 + (55201)		
Prestaciones de Servicios	431 + (55202)		
RENTAS DE LA PROPIEDAD			
Arriendos	43301		
VENTA NETA DE OTROS BIENES			
Venta de Bienes de Uso	453 + (553)		
Venta de Bienes de Uso por actividades discontinuadas			
Venta de Propiedades De Inversión	455 + (555)		
Venta de Activos Intangibles	454 + (554)		
Venta de Activos Biológicos	456 + (556)		
INGRESOS FINANCIEROS			
Participaciones en Instrumentos de Patrimonio	43302 + 43304		
Participación en el Resultado de Asociadas y Negocios Conjuntos	46108		
Intereses	43303		
Venta o rescate de Bienes Financieros	451 + (551)		
Reversión de Deterioro	46304 + 46305 + 46306 + 46307 + 46308 + 46309 + 46310 + 46311 + 46312 + 46313		
OTROS INGRESOS			
Multas	46102		
Otros	43309 + 445 + 46101 + 46104 + 46105 + 46110 + 462 + 46303 + 46314 + 46315 + 46316 + 46317 + 46318 + 46319 + 46320 + 46322 + 46323 + 46324 + 46325 + 46326 + 46327 + 46331 + 46399		

u
*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

ESTADO DE RESULTADOS (continuación)

CUENTAS	DETALLE	2019	2018
GASTOS			
GASTOS EN PERSONAL			
Personal de Planta	53101		
Personal de Contrata	53102		
Personal a Honorarios	5310301 + 5310302		
Otros	5310303 + 5310304 + 5310305 + 5310306 + 5310307 + 5310399 + 53104		
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	532		
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	521 + 522 + 523		
TRANSFERENCIAS OTORGADAS			
Transferencias Corrientes	541		
Transferencias de Capital	542		
Aporte Fiscal	543 + 544		
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN			
Depreciación de Bienes	56321 + 56322 + 56323 + 56324 + 56325 + 56326		
Amortización de Activos Intangibles	56341		
BAJAS DE BIENES	56363 + 56364 + 56365 + 56366 + 56368		
DETERIORO	56350 + 56351 + 56352 + 56353 + 56354 + 56355 + 56356 + 56357 + 56359 + 56360		
GASTOS FINANCIEROS			
Intereses	53301 + 53302 + 53308		
Deterioro de Bienes Financieros	56358		
Otros	53303 + 53304		
OTROS GASTOS	511 + 545 + 561 + 571 + 56303 + 56371 + 56399		
VARIACIÓN DEL VALOR RAZONABLE EN ACTIVOS FINANCIEROS	56328 + (46328)		
OPERACIONES DE CAMBIO	562		
RESULTADO DEL EJERCICIO			
INTERESES MINORITARIOS			



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

ESTADO DE SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 20XX
Miles de Pesos

INGRESOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
		INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDA	POR PERCIBIR
01	IMPUESTOS					
04	IMPOSICIONES PREVISIONALES					
05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES					
06	RENTAS DE LA PROPIEDAD					
07	INGRESOS DE OPERACIÓN					
08	OTROS INGRESOS CORRIENTES					
09	APORTE FISCAL					
10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS			débitos cuentas subgrupo 115	créditos cuentas subgrupo 115	saldos cuentas subgrupo 115 al 31/12
11	VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS					
12	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS					
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL					
14	ENDEUDAMIENTO					
SUBTOTALES						
15	SALDO INICIAL DE CAJA					
TOTALES						
GASTOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
		INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PAGADA	POR PAGAR
21	GASTOS EN PERSONAL					
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO					
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL					
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES					
25	INTEGROS AL FISCO					
26	OTROS GASTOS CORRIENTES					
27	APORTE FISCAL LIBRE					
28	APORTE FISCAL PARA EL SERVICIO DE LA DEUDA					
29	ADQUISICIONES DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					
30	ADQUISICIONES DE ACTIVOS FINANCIEROS					
31	INICIATIVAS DE INVERSIÓN					
32	PRÉSTAMOS					
33	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL					
34	SERVICIO DE LA DEUDA					
SUBTOTALES						
35	SALDO FINAL DE CAJA					
TOTALES						

4
H



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 20XX

Miles de Pesos

VARIACIÓN DE FONDOS PRESUPUESTARIOS	
FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES OPERACIONALES	
INGRESOS OPERACIONES PRESUPUESTARIOS	
Impuestos	115.01
Imposiciones Previsionales	115.04
Transferencias Corrientes	115.05
Rentas de la Propiedad	115.06
Ingresos de Operación	115.07
Otros Ingresos Corrientes	115.08
Aporte Fiscal	115.09
Transferencias Para Gastos de Capital	115.13
GASTOS OPERACIONES PRESUPUESTARIOS	
Gastos en Personal	215.21
Bienes y Servicios de Consumo	215.22
Prestaciones de Seguridad Social	215.23
Transferencias Corrientes	215.24
Íntegros al Fisco	215.25
Otros Gastos Corrientes	215.26
Aporte Fiscal Libre	215.27
Aporte Fiscal Para el Servicio de la Deuda	215.28
Transferencias de Capital	215.33
Servicio de la Deuda – Intereses y Otros Gastos Financieros	215.34 por pago de intereses, otros gastos financieros y deuda flotante.
FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
INGRESOS POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN PRESUPUESTARIA	
Venta de Activos Financieros	115.11
Venta de Activos No Financieros	115.10
Recuperación de Préstamos	115.12
GASTOS POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN PRESUPUESTARIA	
Adquisición de Activos Financieros	215.30
Adquisición de Activos No Financieros	215.29
Iniciativas de Inversión	215.31
Préstamos	215.32
FLUJOS ORIGINADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
INGRESOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN PRESUPUESTARIA	
Endeudamiento	115.14
GASTOS POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN PRESUPUESTARIA	
Servicio de la Deuda	215.34 por pago de amortización.
VARIACIÓN DE FONDOS NO PRESUPUESTARIOS	
MOVIMIENTOS ACREEDORES	1 *
MOVIMIENTOS DEUDORES	2 **
VARIACIÓN NETA DEL EFECTIVO	
Saldo Inicial de Disponibilidades	111, 112
Saldo Final de Disponibilidades	111, 112



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

VARIACIÓN DE FONDOS NO PRESUPUESTARIOS

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 20XX

Miles de Pesos

MOVIMIENTOS ACREEDORES (CRÉDITOS)	1* Total (sumatoria de créditos)
Cuentas Deudoras	
Anticipos de Fondos	114 (excepto cuenta 11405)
Ajustes a Disponibilidades - Activo	116
Remesas Otorgadas	11901
Aplicación de Fondos en Administración	11405
Fondos Especiales	113
Cuentas Acreedoras	
Depósitos de Terceros	214
Ajustes a Disponibilidades - Pasivo	216
Remesas Recibidas	21901
MOVIMIENTOS DEUDORES (DÉBITOS)	2** Total (sumatoria de débitos)
Cuentas Deudoras	
Anticipos de Fondos	114 (excepto cuenta 11405)
Ajustes a Disponibilidades - Activo	116
Remesas Otorgadas	11901
Aplicación de Fondos en Administración	11405
Fondos Especiales	113
Cuentas Acreedoras	
Depósitos de Terceros	214
Ajustes a Disponibilidades - Pasivo	216
Remesas Recibidas	21901

4
★



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIVISIÓN DE CONTABILIDAD Y FINANZAS PÚBLICAS

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 20XX

Miles de Pesos

CUENTAS	CUENTAS QUE SE SUMAN	CUENTAS QUE SE RESTAN	2019	2018
AUMENTOS DEL PATRIMONIO				
Cambio de políticas contables				
Ajustes por corrección de errores				
Otros aumentos				
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO				
Cambio de políticas contables				
Ajustes por corrección de errores				
Otras disminuciones				
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO				
MÁS / MENOS				
Resultado del Período	Grupo 4	Grupo 5		
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO				
MÁS:				
PATRIMONIO INICIAL	Saldo Inicial de las cuentas 311			
PATRIMONIO FINAL	Saldo Final de las cuentas 311			