



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

DAC N° 51/2017

**IMPARTE INSTRUCCIONES SOBRE  
LA PREPARACIÓN Y  
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS MUNICIPALES, AL  
TÉRMINO DEL EJERCICIO  
CONTABLE AÑO 2016.**

SANTIAGO, 23 FEB 2017. 006666

La Contraloría General de la República, en uso de sus facultades constitucionales y legales, especialmente de aquellas establecidas en la ley N° 10.336, de Organización y Atribuciones de esta Contraloría General, viene en impartir las instrucciones relacionadas con el cumplimiento y la aplicación de la normativa contable aprobada por el oficio circular N° 60.820, de 2005 y las instrucciones impartidas en el oficio circular N° 54.977, de 2010, ambos de esta Entidad Fiscalizadora, sobre la preparación y presentación de los Estados Financieros, que permitan determinar la situación financiera, presupuestaria y patrimonial de las municipalidades al término del ejercicio contable correspondiente al año 2016.

A partir de dicho ejercicio, todos los municipios del país deberán remitir 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;
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto; y
- Notas Explicativas.

Con el objeto de facilitar la preparación y remisión de los referidos estados, esta Contraloría General, en uso de las atribuciones que le competen en esta materia, ha diseñado formatos para cada uno de estos que consideran el diseño básico de los mismos, los que se incluyen en el anexo A adjunto. Así mismo, en el anexo B, se presenta la reclasificación de las cuentas, que deben agruparse de acuerdo a su estructura.

**SEÑORES (AS)  
ALCALDES(AS) DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PAÍS  
PRESENTE**



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 2 -

Los Estados Financieros deberán incluir el movimiento contable consolidado a nivel de cada municipio, el que comprenderá tanto la gestión municipal como los servicios traspasados de educación, salud y cementerios, según corresponda y presentar las cifras en miles de pesos (M\$). Esta consolidación no deberá incluir a las Corporaciones Municipales, en los casos en que existan tales entidades, por cuanto en dicho caso deberá estarse a lo señalado en el punto N° 3 del presente instructivo.

### **2. Acerca de la preparación de los Estados Financieros**

Previo a la emisión de los referidos estados, los municipios deberán tener presente las instrucciones impartidas por este Órgano de Control en el Oficio Circular N° 20.101, de marzo de 2016, como también las normas relativas al cierre del ejercicio contable contenidas en el Oficio N° 94.448 de diciembre de 2016. Esas normas cubren, entre otros aspectos, los ajustes al presupuesto vigente, el cierre de las cuentas presupuestarias y de gestión económica; la normalización de los anticipos otorgados a terceros; la contabilización de los compromisos y derechos financieros; la actualización de recursos y obligaciones y otros cierres y regularizaciones que procedan. Sin perjuicio de lo anterior, los municipios 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 año 2016, esto es, desde enero a diciembre de dicho año y comparativos respecto del ejercicio 2015, en conformidad con lo previsto en la normativa y procedimientos contables vigentes a que se refieren los oficios circulares N°s 60.820, de 2005, y 36.640, de 2007, respectivamente, y presentarse de acuerdo con el diseño y estructura establecido en el mencionado oficio N° 54.977, de 2010. Los Estados Comparativos, y sus notas, referidos al ejercicio 2015, en esta ocasión, no deberán ser inflactados por la variación porcentual experimentada por el Índice de Precios al Consumidor.

En cuanto al contenido de los Estados Financieros, los municipios 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 efectivo, se ajusten a los términos definidos sobre la materia en el ya citado oficio circular N° 54.977, de 2010.

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 el oficio circular N° 60.820, de 2005, de esta Contraloría General, respectivamente, las inversiones de carácter temporal pendientes de rescate al cierre del ejercicio, deben haber sido traspasadas a



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 3 -

Inversiones Permanentes en Acreedores Presupuestarios de Adquisición de Activos Financieros y presentarse en el rubro de Flujos Originados en Actividades de Inversión.

Por su parte, en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, solamente se considerarán las variaciones originadas por actualizaciones de las cuentas de patrimonio (subgrupo 311), donaciones de bienes y las disminuciones causadas por detrimento de bienes contabilizadas en la cuenta pertinente, 31104 Detrimento en Bienes y los ajustes a esta misma cuenta, una vez resueltos los procesos instruidos por este motivo de acuerdo a lo señalado en las notas explicativas del procedimiento contable pertinente. En esta oportunidad, no se permitirá información en las agrupaciones relativas a Cambios de Políticas Contables y Ajuste por Corrección de Errores. Sin perjuicio de lo anterior, cualquier diferencia significativa entre los montos de los patrimonios, inicial y final del ejercicio, deberá justificarse en nota explicativa.

En lo que concierne al Estado de Situación Presupuestaria, deberá presentarse en forma consolidada a nivel de municipio y, además, en forma separada por la gestión municipal y por cada uno de los servicios traspasados, considerando la estructura de ingresos y gastos presupuestarios definidos en el antes mencionado decreto N° 854, de 2004, del Ministerio de Hacienda, a nivel de subtítulo. Asimismo, procederá informar mediante nota explicativa, el origen de las diferencias significativas entre el presupuesto actualizado y su ejecución en base devengada.

Las notas explicativas correspondientes a los Estados Financieros que se informan deben elaborarse y presentarse de acuerdo con las orientaciones que se incluyen en el anexo C adjunto.

### **3. Acerca de la Información Financiera de las Corporaciones Municipales**

A partir de este ejercicio, los municipios deberán adjuntar también la información de la Situación Financiera del Ejercicio 2016 que cada una de las Corporaciones Municipales les hace llegar, incluyendo el desglose de las cuentas por pagar de dichas Corporaciones, de acuerdo a lo establecido en el artículo 27, letra c) de la ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades. Esta información constituirá una de las notas explicativas de los Estados Financieros (nota N° 16).

### **4. Fecha de presentación de los Estados Financieros**

El plazo de presentación de los referidos Estados Financieros será desde el 1 al 30 de abril de 2017.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 4 -

## 5. Forma de remisión de los Estados Financieros

Los Estados Financieros previamente elaborados desde los sistemas de información municipal, se deberán remitir a este Organismo Contralor, a través del Sistema de Recepción de Estados Financieros (SIREF) habilitado en la página web institucional, [www.contraloria.cl](http://www.contraloria.cl), banner Municipalidades – 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 de cada entidad pública respecto de su contenido.

Los Estados Financieros deberán ser preparados y generados en planilla Excel y, además en un formato pdf, que contenga una copia de los mismos estados, la cual deberá ser firmada por el Alcalde y el Director de Administración y Finanzas. Una vez preparados en ambos formatos, se deberán remitir en un archivo comprimido en formato zip o rar a través del sistema SIREF.

Para su remisión, cada entidad edilicia deberá contar con un funcionario habilitado en esa responsabilidad y comunicar su designación previamente a esta Entidad Fiscalizadora vía oficio suscrito por el alcalde. En caso que no se cuente con un funcionario habilitado desde procesos anteriores o se resuelva designar un nuevo funcionario en esta responsabilidad, se deberá informar esta circunstancia a través de un oficio mediante el mecanismo ya indicado, señalando el nombre completo del funcionario designado, su cargo, Rut, teléfono y correo electrónico, antes del 30 de marzo de 2017. Dicho funcionario será habilitado con una clave para el sistema SIREF.

Finalmente, cabe señalar que cualquier consulta sobre la materia, deberá efectuarse al correo electrónico [contabilidadsm@contraloria.cl](mailto:contabilidadsm@contraloria.cl), o a los teléfonos 24025728 y 224025731.

Saluda atentamente a Ud.,

JORGE BERMUDEZ SOTO  
Contralor General de la República



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 5 -

ANEXO A

Hoja 1

Formato: Balance General

Nombre de la Entidad: .....					
<b>BALANCE GENERAL</b>					
al 31 de diciembre de 2016					
Miles de Pesos					
CUENTAS	31/12/2016		31/12/2015		
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			XXX		XXX
<b>RECURSOS DISPONIBLES</b>		XXX		XXX	
Disponibilidades en Moneda Nacional	XXX			XXX	
Anticipos De Fondos	XXX			XXX	
<b>BIENES FINANCIEROS</b>		XXX		XXX	
Cuentas por Cobrar	XXX			XXX	
Deudores Presupuestarios	XXX			XXX	
Gastos Anticipados	XXX			XXX	
<b>BIENES DE CONSUMO Y CAMBIO</b>		XXX		XXX	
Existencias	XXX			XXX	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			XXX		XXX
<b>BIENES FINANCIEROS</b>		XXX		XXX	
Inversiones Financieras	XXX			XXX	
Préstamos	XXX			XXX	
<b>BIENES DE USO</b>		XXX		XXX	
Bienes de Uso Depreciables	XXX			XXX	
Bienes de Uso no Depreciables	XXX			XXX	
Bienes de Uso por Incorporar	XXX			XXX	
Bienes de Uso en Leasing	XXX			XXX	
Depreciación Acumulada	(XXX)			(XXX)	
<b>OTROS ACTIVOS</b>		XXX		XXX	
Bienes Intangibles	XXX			XXX	
Amortización Acumulada de Bienes Intangibles	XXX			XXX	
Costos de Proyectos	XXX			XXX	
Deudores de Incierta Recuperación	XXX			XXX	
Deudores por Rendiciones de Cuentas	XXX			XXX	
Detrimento en Recursos Disponibles	XXX			XXX	
Otros Bienes	XXX			XXX	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			XXX		XXX
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			XXX		XXX
<b>DEUDA CORRIENTE</b>		XXX		XXX	
Depósitos de Terceros	XXX			XXX	
Acreedores Presupuestarios	XXX			XXX	
<b>OTRAS DEUDAS</b>		XXX		XXX	
Cuentas por Pagar	XXX			XXX	
Provisiones	XXX			XXX	
Ingresos Anticipados	XXX			XXX	
Otros Pasivos	XXX			XXX	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			XXX		XXX
<b>DEUDA PÚBLICA</b>		XXX		XXX	
Deuda Pública Interna	XXX			XXX	
<b>TOTAL PASIVO</b>			XXX		XXX
<b>PATRIMONIO NETO</b>			XXX		XXX
<b>PATRIMONIO DEL ESTADO</b>		XXX		XXX	
Patrimonio Institucional	XXX			XXX	
Resultados Acumulados	XXX			XXX	
Resultado del Ejercicio	XXX			XXX	
Detrimentos Patrimoniales Directos	(XXX)			(XXX)	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>			XXX		XXX
FECHA: .....					
Director de Administración y Finanzas			Alcalde		

J  
MPS



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 6 -

ANEXO A

Hoja 2

Formato: Estado de Resultados

Nombre de la Entidad: .....		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b> desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 Miles de Pesos		
CUENTAS	2016	2015
<b>INGRESOS PATRIMONIALES</b>		
Ingresos Operacionales	XXX	XXX
Transferencias Recibidas	XXX	XXX
Venta de Activos	XXX	XXX
Otros Ingresos Patrimoniales	XXX	XXX
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
<b>GASTOS PATRIMONIALES</b>		
Trasposos al Fisco	XXX	XXX
Prestaciones de Seguridad Social	XXX	XXX
Gastos Operacionales	XXX	XXX
Transferencias Otorgadas	XXX	XXX
Costo de Venta	XXX	XXX
Gasto en Inversión Pública	XXX	XXX
Otros Gastos Patrimoniales	XXX	XXX
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
FECHA: .....		
_____ Director de Administración y Finanzas		_____ Alcalde

*Mgs*



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE**

- 7 -

**ANEXO A**

**Hoja 3**

**Formato: Estado de Situación Presupuestaria**

Nombre de la Entidad: ..... <b>ESTADO DE SITUACIÓN PRESUPUESTARIA</b> desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 Miles de Pesos					
INGRESOS	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN	
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADO	EFECTIVA	POR PERCIBIR
03 TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES					
04 IMPOSICIONES PREVISIONALES					
05 TRANSFERENCIAS CORRIENTES					
06 RENTAS DE LA PROPIEDAD					
07 INGRESOS DE OPERACIÓN					
08 OTROS INGRESOS CORRIENTES					
10 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					
11 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS					
12 RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS					
13 TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL					
14 ENDEUDAMIENTO					
<b>SUBTOTALES</b>					
15 SALDO INICIAL DE CAJA					
<b>TOTALES</b>					
GASTOS	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN	
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADO	EFECTIVA	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					
29 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					
30 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS					
31 INICIATIVAS DE INVERSIÓN					
32 PRÉSTAMOS					
33 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL					
34 SERVICIO DE LA DEUDA					
<b>SUBTOTALES</b>					
35 SALDO FINAL DE CAJA					
<b>TOTALES</b>					
FECHA: _____					
_____ Director de Administración y Finanzas			_____ Alcalde		

*J. M. P.*



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE**

- 8 -

**ANEXO A**

**Hoja 4**

**Formato: Estado de Flujos de Efectivo**

Nombre de la Entidad: .....		
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>		
desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2016		
Miles de Pesos		
<b>VARIACIÓN DE FONDOS PRESUPUESTARIOS</b>		<b>XXX</b>
<b>Flujos Originados en Actividades Operacionales</b>		<b>XXX</b>
<u>Ingresos Operacionales</u>		XXX
* Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	XXX	
* Transferencias Corrientes	XXX	
* Rentas de la Propiedad	XXX	
* Ingresos de Operación	XXX	
* Otros Ingresos Corrientes	XXX	
* Recuperación de Préstamos - Ingresos por Percibir	XXX	
* Transferencias para Gastos de Capital	XXX	
<u>Gastos Operacionales</u>		XXX
* Gastos en Personal	XXX	
* Bienes y Servicios de Consumo	XXX	
* Prestaciones de Seguridad Social	XXX	
* Transferencias Corrientes	XXX	
* Integros al Fisco	XXX	
* Otros Gastos Corrientes	XXX	
* Transferencias de Capital	XXX	
* Servicio de la Deuda - Intereses, Otros Gastos Financieros y Deuda Flotante	XXX	
<b>Flujos Originados en Actividades de Inversión</b>		<b>XXX</b>
<u>Ingresos por Actividades de Inversión</u>		XXX
* Ventas de Activos Financieros	XXX	
* Venta de Activos No Financieros	XXX	
* Recuperación de Préstamos	XXX	
<u>Gastos por Actividades de Inversión</u>		XXX
* Adquisición de Activos Financieros	XXX	
* Adquisición de Activos No Financieros	XXX	
* Iniciativas de Inversión	XXX	
* Préstamos	XXX	
<b>Flujos Originados en Actividades de Financiación</b>		<b>XXX</b>
<u>Ingresos por Actividades de Financiación</u>		XXX
* Endeudamiento (Excluye Ingresos por Percibir)	XXX	
<u>Gastos por Actividades de Financiación</u>		XXX
* Servicio de la Deuda - Amortización	XXX	
<b>VARIACION DE FONDOS NO PRESUPUESTARIOS</b>		<b>XXX</b>
* Movimiento Acreedores	XXX	
* Movimiento Deudores	XXX	
<b>VARIACION NETA DEL EFECTIVO</b>		<b>XXX</b>
<b>Saldo Inicial de Disponibilidades</b>		<b>XXX</b>
<b>Saldo Final de Disponibilidades</b>		<b>XXX</b>
FECHA: _____		
_____	_____	
Director de Administración y Finanzas	Alcalde	

*Handwritten signature/initials*





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 9 -

ANEXO A

Hoja 5

Formato: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Nombre de la Entidad: .....		
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO</b> desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 Miles de Pesos		
<b>AUMENTOS DEL PATRIMONIO NETO</b>		<b>XXX</b>
Donaciones en Bienes	XXX	
Detrimento Patrimonial	XXX	
Cambio de Políticas Contables	—	
Ajuste por Corrección de Errores	—	
<b>DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO</b>		<b>XXX</b>
Detrimento Patrimonial	XXX	
Cambio de Políticas Contables	—	
Ajuste por Corrección de Errores	—	
<b>VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO</b>		<b>XXX</b>
MÁS / MENOS:		
Resultado del Período		XXX
<b>VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO</b>		<b>XXX</b>
MÁS:		
<b>PATRIMONIO INICIAL</b>		<b>XXX</b>
<b>OTRAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>		<b>XXX</b>
Actualización	XXX	
Otras variaciones Patrimoniales	XXX	
<b>PATRIMONIO FINAL</b>		<b>XXX</b>
FECHA: _____		
_____ Director de Administración y Finanzas		_____ Alcalde

*Handwritten signature/initials*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 10 -

ANEXO B

Hoja 1

**Agrupación de las cuentas del Catálogo Municipal.**

Los Estados Financieros deben incluir todas las cuentas que presenten saldo al término del ejercicio, debiendo ser reagrupadas de acuerdo con los distintos conceptos que contempla la estructura de los mismos.

Para ello, se establece el siguiente ordenamiento de las cuentas que deben ser consideradas en cada rubro:

1.- Balance General:

		ACTIVO	
		CGR	
		SUBGRUPO	CUENTAS
RECURSOS DISPONIBLES	Disponibilidades en Moneda Nacional	111	11101+11102+11103+11108
	Anticipos de Fondos	114	11401+11402+11403+11404+ 11406+11407+11408+11409
BIENES FINANCIEROS	Cuentas por Cobrar	121	12101+12102+12103+12105
	<i>Cuentas por cobrar</i>		
	<i>Documentos protestados</i>	116	11601
	<i>Deudores detrimento patrimonial fondos</i>	116	11605
	Deudores Presupuestarios	121	12192
	<i>Cuentas por cobrar de ingresos presupuestarios</i>		
Gastos Anticipados	Gastos anticipados	125	12501+12502+12503
BIENES DE CONSUMO Y CAMBIO	Existencias	131	13101+13102+13103+ 13104+13105+13106
BIENES FINANCIEROS	Inversiones Financieras	122	1220101+1220103+1220199 +12202+12299
	Préstamos	123	12302+12306+12307+12309
BIENES DE USO	Bienes de Uso Depreciables	141	14101+14102+14103+14104+ 14105+14106+14107+14108+ 14109+14110+14111+14113
	Bienes de Uso no Depreciables	142	14201+14202+14203+14204
	Bienes Sujetos a Agotamiento	143	14301+14302
	Bienes de Uso en Leasing	144	14401+14402+14403 +14404+14420+14450
	Bienes de Uso por Incorporar	145	14501+14502
	Depreciación Acumulada	149	(14901)+(14902)+(14903)+ (14904)+(14905)+(14906)+ (14907)+(14908)+(14909)+ (14910)+(14911)+(14913)+ (14914)
OTROS ACTIVOS	Bienes Intangibles	151	15102
	Amortización Acumulada de Bienes Intangibles	152	(15202)
	Costo de Proyectos y Programas	161	16101+16102+(16199)
	Deudores de incierta Recuperación	124	12401+12402+(1240301)+ (1240302)
	Deudores por Rendiciones de Cuentas	121	1210601+1210602+ 1210603+1210604
	Detrimentos		
	<i>Detrimento en recursos disponibles</i>	116	11602
Otros Bienes	153	15301+(15303)+15304	

*Handwritten signature*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 11 -

ANEXO B

Hoja 2

PASIVO			
			CGR
			SUBGRUPO CUENTAS
PASIVO CORRIENTE	DEUDA CDRRIENTE	Depósitos de Terceros	214 21401+21404+21405+21406+ 21407+21409+21410+21411+ 21412+21413
		Depósitos de terceros	114 (11405)
		Aplicación de fondos en administración	221 22192
		Acreedores Presupuestarios	
PASIVO NO CORRIENTE	OTRAS DEUDAS	Cuentas por Pagar	221 22101+22102+22103+22104+ 22105+22106+22107+22108+ 22109+22110+22121+22122+ (22123)
		Cuentas por pagar	216 21601
		Documentos caducados	224 22401
		Provisiones	225 22501
		Ingresos Anticipados	222 22201
		Otros Pasivos	
		DEUDA NO CORRIENTE	Deuda No Corriente Interna
PATRIMONIO NETO	PATRIMONIO NETO	Patrimonio Institucional	311 31101
		Resultados Acumulados	311 31102
		Resultado del Ejercicio	311 31103
		Detrimentos Patrimoniales Directos	(31104)

2.- Estado de Resultados:

	SUBGRUPO	CUENTAS QUE SE SUMAN
<b>INGRESOS PATRIMONIALES</b>		
INGRESOS OPERACIONALES	431 432	43101+43201+43202+43203+43299
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	441 442	44101+44103+44201+44203
VENTA DE ACTIVOS	451	
	452	45103+45106+45107+45199+45201+
	453	45301+45302+45310+45399+45402
	454	
OTROS INGRESOS PATRIMONIALES	433	43301+43302+43303+43304+43309+
	461	46101+46102+46103+46104+46108+
	463	46301+46303 +46304+46367
<b>TOTAL INGRESOS</b>		
<b>GASTOS PATRIMONIALES</b>		
TRASPASOS AL FISCO	511	51101
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	521 523	52104+52301+52304
GASTOS OPERACIONALES	531	53101+53102+53103+53104+53201+
	532	53202+53203+53204+53205+53206+
	533	53207+53208+53209+53210+53211+
		53212+53213+53214+53301+53303
TRANSFERENCIAS OTORGADAS	541 542	54101+54103+54201+54203
COSTO DE VENTA	551	
	552	55103+55106+55107+55108+55201+
	553	55301+55302+55307+55310+55402
	554	
GASTOS EN INVERSIÓN PÚBLICA	571	57101+57102
OTROS GASTOS PATRIMONIALES	561	56101+56102+56103+56108+56301+
	563	56302+56303+56304+56321+56341+ 56362+56363+56364+56366+56367
<b>TOTAL GASTOS</b>		
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		

*M. M.*



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE**

- 12 -

**ANEXO B**

**Hoja 3**

**3.- Estado de Situación Presupuestaria:**

INGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	EFFECTIVA	POR PERCIBIR
03 TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES					
05 TRANSFERENCIAS CORRIENTES					
06 RENTAS DE LA PROPIEDAD					
07 INGRESOS DE OPERACIÓN					
08 OTROS INGRESOS CORRIENTES			débitos cuentas subgrupo 115		
10 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					
11 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS					
12 RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS					
13 TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL					
14 ENDEUDAMIENTO					
<b>SUBTOTALES</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
15 SALDO INICIAL DE CAJA	XXX	XXX			
<b>TOTALES</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>

GASTOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	EFFECTIVA	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					
29 ADQUISICIONES DE ACTIVOS NO FINANCIEROS			créditos cuentas subgrupo 215		
30 ADQUISICIONES DE ACTIVOS FINANCIEROS					
31 INICIATIVAS DE INVERSIÓN					
32 PRÉSTAMOS					
33 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL					
34 SERVICIO DE LA DEUDA					
<b>SUBTOTALES</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
35 SALDO FINAL DE CAJA	XXX	XXX			
<b>TOTALES</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>

*Handwritten signature or initials*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 13 -

ANEXO B

Hoja 4

4.- Estado de Flujos de Efectivo:

Variación de Fondos Presupuestarios			
Flujos Originados en Actividades Operacionales			
<b>Operacionales</b>			
- Ingresos Operacionales		0	
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades			03
Transferencias Corrientes			05
Rentas de la Propiedad			06
Ingresos de Operación			07
Otros Ingresos Corrientes			08
Recuperación de Préstamos - Ingresos por Percibir			12.10
Transferencias para Gastos de Capital			13
- Gastos Operacionales		0	
Gastos en Personal			21
Bienes de Servicios de Consumo			22
Prestaciones de Seguridad Social			23
Transferencias Corrientes			24
Integros al Fisco			25
Otros Gastos Corrientes			26
Transferencias de Capital			33
Servicio de la Deuda - Intereses, Otros Gastos Financieros y Deuda Flotante			34.03 34.05 34.07
<b>Flujos Originados en Actividades de Inversión</b>			
- Ingresos por Actividades de Inversión		0	
Ventas de Activos Financieros			11
Ventas de Activos no Financieros			10
Recuperación de Préstamos			12
- Gastos por Actividades de Inversión		0	
Adquisición de Activos Financieros			30
Adquisición de Activos no Financieros			28
Iniciativas de Inversión			31
Préstamos			32
<b>Flujos Originados en Actividades de Financiación</b>			
- Ingresos por Actividades de Financiación		0	
Endeudamiento			14
- Gastos por Actividades de Financiación		0	
Servicio de la Deuda - Amortización			34.01
<b>Variación de Fondos No Presupuestarios</b>			
Movimientos Acreedores			Créditos ctas. 113+114+116+214+216
Movimientos Deudores			Débitos ctas. 113+114+116+214+216
<b>Variación Neta del Efectivo</b>			
Saldo Inicial de Disponibilidades			Saldo Inicial ctas. 111
Saldo Final de Disponibilidades			Saldo Final ctas. 111

*J. M. P.*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 14 -

ANEXO B

Hoja 5

5.- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:

AUMENTOS DEL PATRIMONIO NETO		0
DONACIONES EN BIENES		
DETRIMENTO PATRIMONIAL	Abonos cuenta 31104	
CAMBIO DE POLÍTICAS CONTABLES	No Aplica	
AJUSTE POR CORRECCIÓN DE ERRORES	No Aplica	
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO		0
DETRIMENTO PATRIMONIAL	Cargos cuenta 31104	
CAMBIO DE POLÍTICAS CONTABLES	No Aplica	
AJUSTE POR CORRECCIÓN DE ERRORES	No Aplica	
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO		0
MÁS / MENOS:		
RESULTADO DEL PERÍODO	Diferencia entre saldos finales de las cuentas de los títulos 4 y 5	0
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO		0
MÁS:		
PATRIMONIO INICIAL	31101+31102+31103+(31104)	
OTRAS VARIACIONES PATRIMONIALES	Actualización	0
PATRIMONIO FINAL	31101+31102+31103+(31104)	0

Y. P.



**ANEXO C**

**Hoja 1**

**Notas Explicativas:**

Las notas explicativas tienen por objeto proporcionar información adicional 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.

En esta oportunidad, los municipios deberán informar al final de los Estados Financieros, cada una de las siguientes notas explicativas:

**Nota 1: Descripción de la Entidad**

Nombre del municipio:

RUT:

Región:

Servicios Traspasados y Corporaciones Municipales: (Si el municipio, además de la Gestión Municipal, cuenta con Servicios Traspasados de Educación, Salud, Cementerios, y Corporaciones Municipales).

Este acápite, además de los datos principales del municipio, tiene por objeto identificar claramente la entidad que informa, su objeto y misión institucional, las principales disposiciones que la rigen y las principales actividades que definen su quehacer.

**Nota 2: Resumen de Normas Contables Aplicadas**

Esta nota deberá precisar los aspectos siguientes:

- a) El período contable cubierto por los Estados Financieros y el período de comparación.
- b) Bases de preparación, con una referencia explícita a las normas y procedimientos contables utilizados para el registro de los hechos económicos y para la preparación de los Estados Financieros en aquellos casos en que se hayan utilizado procedimientos especiales.
- c) Criterio empleado en la actualización y la conversión de Activos y Pasivos en moneda extranjera y unidades de fomento, para el período vigente, si procede.
- d) Naturaleza de los anticipos de fondos.
- e) Naturaleza de las cuentas por cobrar.

1  
M49



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 16 -

ANEXO C

Hoja 2

- f) Naturaleza de las inversiones financieras y criterios de valorización.
- g) Naturaleza de los préstamos.
- h) Criterios de reconocimiento y valorización de los bienes de uso.
- i) Método de cálculo de depreciación de los bienes de uso.
- j) Descripción de los deudores por rendiciones de cuentas.
- k) Descripción de los costos de proyectos.
- l) Naturaleza de los depósitos de terceros.
- m) Naturaleza de las cuentas por pagar.
- n) Descripción de la deuda.

**Nota 3: Actualización de Activos, Pasivos y Patrimonio**

En esta nota se describirá el efecto en los resultados del ejercicio vigente, de la aplicación de las normas de actualización, de los activos, pasivos y patrimonio, conforme con la normativa vigente.

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2016	31/12/2015
46301	Actualización de Bienes		
56301	Actualización de Obligaciones		
56302	Actualización Patrimonio		

**Nota 4: Anticipos de Fondos y Depósitos de Terceros**

Indicar los saldos vigentes de las cuentas de los subgrupos 114 Anticipos de Fondos y 214 Depósitos de Terceros, nivel 1 del plan de cuentas. (oficio N° 60.820, de 2005, de Contraloría General), separando aquellos originados en el ejercicio inmediatamente anterior (2015) de aquellos provenientes de ejercicios anteriores.

Asimismo, indicar el detalle por acreedor, de los fondos recibidos en administración pendientes de aplicación y/o rendición al cierre del ejercicio, separándolos de acuerdo a su procedencia.

Am





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 17 -

ANEXO C

Hoja 3

A. Anticipos de Fondos

Cuenta		Saldo al	Saldo al	Saldos
Código	Denominación	31/12/2016	31/12/2015	anteriores al
11401	Anticipos a Proveedores			01/01/2015
11402	Anticipos a Contratistas			
11403	Anticipos a Rendir Cuenta			
11404	Garantías Otorgadas			
11406	Anticipos Previsionales			
11407	Cartas de Créditos			
11408	Otros Deudores Financieros			
11409	Tarjetas de Crédito			
TOTAL				

B. Depósitos de Terceros

Cuenta		Saldo al	Saldo al	Saldos
Código	Denominación	31/12/2016	31/12/2015	anteriores al
21401	Anticipos de Clientes			01/01/2015
21404	Garantías Recibidas			
21405	Administración de Fondos			
11405	Aplicación de Fondos en Administración	( )	( )	( )
21406	Depósitos Previsionales			
21407	Recaudación del Sistema Financiero			
21409	Otras Obligaciones Financieras			
21410	Retenciones Previsionales			
21411	Retenciones Tributarias			
21412	Retenciones Voluntarias			
21413	Retenciones Judiciales y Similares			
21601	Documentos Caducados			
TOTAL				

*[Handwritten signature]*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 18 -

ANEXO C

Hoja 4

C. Administración de Fondos

Año 2016					
Detalle por Acreedor	Saldo al Inicio del ejercicio	Administración de Fondos 21405 (1)	Aplicación de Fondos 11405 (2)	Fondos rendidos o devueltos en el ejercicio	Saldo al término del ejercicio
<b>TOTAL</b>					

Año 2015					
Detalle por Acreedor	Saldo al Inicio del ejercicio	Administración de Fondos 21405 (1)	Aplicación de Fondos 11405 (2)	Fondos rendidos o devueltos en el ejercicio	Saldo al término del ejercicio
<b>TOTAL</b>					

- (1) Fondos en administración recibidos en el ejercicio  
(2) Fondos aplicados (gastados) en el ejercicio

**Nota 5: Cuentas por Cobrar**

Indicar los saldos vigentes de las Cuentas por Cobrar nivel 1 del plan de cuentas. (Oficio N° 60.820, de 2005, de Contraloría General).

Cuenta		Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
Código	Denominación		
11601	Documentos Protestados		
11602	Detrimento en Recursos Disponibles		
11605	Deudores Detrimento Patrimonial de Fondos		
12101	Deudores		
12102	Documentos por Cobrar		
12103	IVA - Crédito Fiscal		
12105	Pagos Provisionales Mensuales		
	<b>SUBTOTAL</b>		
12192	Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios		
	<b>TOTAL</b>		

Y  
M



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 19 -

ANEXO C

Hoja 5

**Nota 6: Bienes de Consumo y Cambio**

Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 131 Existencias, nivel 1 del plan de cuentas. (oficio N° 60.820, de 2005, de Contraloría General).

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2016	31/12/2015
13101	Alimentos y Bebidas		
13102	Textiles, Vestuario y Calzado		
13103	Combustibles y Lubricantes		
13104	Materiales de Uso o Consumo		
13105	Productos Terminados para la Venta		
13106	Bienes Excluidos		
	<b>TOTAL</b>		

**Nota 7: Inversiones Financieras**

Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 122 Inversiones Financieras, a nivel 1 o 2, según corresponda, del plan de cuentas y los criterios de valorización en cada caso.

Cuenta		Saldo al	Criterios de	Saldo al	Criterios de
Código	Denominación	31/12/2016	Valorización	31/12/2015	Valorización
1220101	Depósitos a Plazo				
1220103	Cuotas de Fondos Mutuos				
1220199	Otros Títulos y Valores				
12202	Acciones y Participaciones de Capital				
12299	Otros Activos Financieros				
	<b>TOTAL</b>				

*[Handwritten signature]*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 20 -

ANEXO C

Hoja 6

**Nota 8: Préstamos**

Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 123 Préstamos, nivel 1 del plan de cuentas. (oficio N° 60.820, de 2005, de Contraloría General).

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2016	31/12/2015
12302	Hipotecarios		
12306	Créditos a Contratistas		
12307	Por Cambio de Residencia		
12309	Deudores por Ventas a Plazo		
	<b>TOTAL</b>		

**Nota 9: Bienes de Uso**

Indicar los saldos para el ejercicio vigente y anterior de las cuentas nivel 1, asociadas a Bienes de Uso.

A. Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso Depreciables

Cuenta		Saldo	Variaciones	Actualización	Saldo
Código	Denominación	Inicial 2016			Final 2016
14101	Edificaciones				
14102	Maquinarias y Equipos de Producción				
14103	Instalaciones				
14104	Máquinas y Equipos de Oficina				
14105	Vehículos				
14106	Muebles y Enseres				
14107	Herramientas				
14108	Equipos Computacionales y Periféricos				
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas				
14110	Activos Biológicos				
14111	Obras de Infraestructura				
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato				

Y  
m



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 21 -

ANEXO C

Hoja 7

Cuenta		Saldo Inicial 2015	Variaciones	Actualización	Saldo Final 2015
Código	Denominación				
14101	Edificaciones				
14102	Maquinarias y Equipos de Producción				
14103	Instalaciones				
14104	Máquinas y Equipos de Oficina				
14105	Vehículos				
14106	Muebles y Enseres				
14107	Herramientas				
14108	Equipos Computacionales y Periféricos				
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas				
14110	Activos Biológicos				
14111	Obras de Infraestructura				
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato				

B. Detalle de los saldos de las cuentas de Depreciación Acumulada

Cuenta		Saldo Inicial 2016	Variaciones	Actualización	Saldo Final 2016
Código	Denominación				
14901	Depreciación Acumulada de Edificaciones				
14902	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos para la Producción				
14903	Depreciación Acumulada de Instalaciones				
14904	Depreciación Acumulada de Máquinas y Equipos de Oficina				
14905	Depreciación Acumulada de Vehículos				
14906	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres				
14907	Depreciación Acumulada de Herramientas				
14908	Depreciación Acumulada de Equipos Computacionales y Periféricos				
14909	Depreciación Acumulada de Equipos Comunicacionales para Redes Informáticas				
14910	Depreciación Acumulada Activos Biológicos				
14911	Depreciación Acumulada de Obras de Infraestructura				
14913	Depreciación Acumulada de Bienes en Comodato				



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 22 -

ANEXO C

Hoja 8

Cuenta Código	Denominación	Saldo Inicial 2015	Variacio- nes	Actualiza- ción	Saldo Final 2015
14901	Depreciación Acumulada de Edificaciones				
14902	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos para la Producción				
14903	Depreciación Acumulada de Instalaciones				
14904	Depreciación Acumulada de Máquinas y Equipos de Oficina				
14905	Depreciación Acumulada de Vehículos				
14906	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres				
14907	Depreciación Acumulada de Herramientas				
14908	Depreciación Acumulada de Equipos Computacionales y Periféricos				
14909	Depreciación Acumulada de Equipos Comunicacionales para Redes Informáticas				
14910	Depreciación Acumulada de Activos Biológicos				
14911	Depreciación Acumulada de Obras de Infraestructura				
14913	Depreciación Acumulada de Bienes en Comodato				

C. Determinación del Valor Neto (libro) de los Bienes de Uso Depreciables

Cuenta Código	Denominación	Bienes de Uso Depreciables Saldo Final a 31/12/2016	Depreciación Acumulada Saldo Final a 31/12/2016	Bienes de Uso Bienes de Uso Depreciables - Neto
14101	Edificaciones			
14102	Maquinarias y Equipos de Producción			
14103	Instalaciones			
14104	Máquinas y Equipos de Oficina			
14105	Vehículos			
14106	Muebles y Enseres			
14107	Herramientas			
14108	Equipos Computacionales y Periféricos			
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas			
14110	Activos Biológicos			
14111	Obras de Infraestructura			
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato			

*Handwritten signature*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 23 -

ANEXO C

Hoja 9

Cuenta		Bienes de Uso Depreciables Saldo Final a 31/12/2015	Depreciación Acumulada Saldo Final a 31/12/2015	Bienes de Uso Bienes de Uso Depreciables Neto
Código	Denominación			
14101	Edificaciones			
14102	Maquinarias y Equipos de Producción			
14103	Instalaciones			
14104	Máquinas y Equipos de Oficina			
14105	Vehículos			
14106	Muebles y Enseres			
14107	Herramientas			
14108	Equipos Computacionales y Periféricos			
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas			
14110	Activos Biológicos			
14111	Obras de Infraestructura			
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato			

D. Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso No Depreciables

Cuenta		Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
Código	Denominación		
14201	Terrenos		
14202	Obras de Arte		
14203	Bibliotecas, Museos y Similares		
14204	Bienes de Uso no Depreciables en Comodato		
	TOTAL		

E. Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes Sujetos a Agotamiento

Cuenta		Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
Código	Denominación		
14301	Propiedades Mineras		
14302	Bosques Naturales		
	TOTAL		

*[Handwritten signature]*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 24 -

ANEXO C

Hoja 10

F. Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso en Leasing

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2016	31/12/2015
14401	Edificaciones en Leasing		
14402	Maquinarias y Equipos para la Producción en Leasing		
14403	Vehículos en Leasing		
14404	Equipos Computacionales y Periféricos en Leasing		
14420	Terrenos en Leasing		
14450	Bienes de Uso en Construcción en Leasing		
	<b>SUBTOTAL</b>		
14914	Depreciación Acumulada de Bienes en Leasing	( )	( )
	<b>TOTAL</b>		

Nota 10: Costos de Proyectos y Programas

Indicar los saldos vigentes de las cuentas del subgrupo 161 Costos de Inversión, que permita reflejar los costos de los estudios y proyectos realizados durante el ejercicio y su aplicación a gastos patrimoniales.

A. Estudios y proyectos realizados

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2016	31/12/2015
1610199	Costos Acumulados de Estudios Básicos		
1610299	Costos Acumulados de Proyectos		
	<b>TOTAL</b>		

B. Aplicación a Gastos Patrimoniales

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2016	31/12/2015
1619901	Aplicación a Gastos de Estudios Básicos		
1619902	Aplicación a Gastos de Proyectos		
	<b>TOTAL</b>		





CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 25 -

ANEXO C

Hoja 11

**Nota 11: Deudores de Incierta Recuperación**

Indicar los saldos vigentes de las Cuentas de Deudores de Incierta Recuperación, a nivel 1 o 2, según corresponda, del plan de cuentas. (oficio N° 60.820, de 2005, de Contraloría General), separando aquellos originados en el ejercicio inmediatamente anterior (2015) de aquellos provenientes de ejercicios anteriores.

Cuenta		Saldo al	Saldo al	Saldos
Código	Denominación	31/12/2016	31/12/2015	anteriores al
12401	Deudores de Dudosa Recuperación			01/01/2015
1240301	Estimación Incobrables Deudores de Dudosa Recuperación	( )	( )	
12402	Deudores en Cobranza Judicial			
1240302	Estimación Incobrables Deudores en Cobranza Judicial	( )	( )	
TOTAL				

**Nota 12: Deudores por Rendiciones de Cuentas**

Indicar los saldos vigentes de las cuentas de Deudores por Rendiciones de Cuentas, nivel 2 del plan de cuentas. (oficio N° 60.820, de 2005, de Contraloría General), separando aquellos originados en el ejercicio inmediatamente anterior (2015) de aquellos provenientes de ejercicios anteriores.

Cuenta		Saldo al	Saldo al	Saldos
Código	Denominación	31/12/2016	31/12/2015	anteriores al
1210601	Deudores por Transferencias Corrientes al Sector Privado			01/01/2015
1210602	Deudores por Transferencias de Capital al Sector Privado			
1210603	Deudores por Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas			
1210604	Deudores por Transferencias de Capital a Otras Entidades Públicas			
TOTAL				



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 26 -

ANEXO C

Hoja 12

**Nota 13: Deudas**

Indicar los saldos vigentes de las cuentas de Deudas - Corriente, No Corriente y Otras Deudas - que se indican, a nivel 1 o 2, según corresponda, del plan de cuentas. (Oficio N° 60.820, de 2005, de Contraloría General), separando aquellos originados en el ejercicio inmediatamente anterior (2015) de aquellos provenientes de ejercicios anteriores.

Cuenta		Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Saldos anteriores al 01/01/2015
Código	Denominación			
22101	Acreedores			
22102	Fondos de Terceros			
22103	IVA - Débito Fiscal			
22104	Obligaciones con el FCM por Anticipos Obtenidos			
22105	Obligaciones con la Subsecretaría de Educación por Anticipos Obtenidos			
22106	Obligaciones con Servicios de Salud por Anticipos Obtenidos			
22107	Obligaciones por aportes al Fondo Común Municipal			
22108	Obligaciones con Registro de Multas del Tránsito			
22109	Obligaciones por Recaudaciones de Multas de Otras Municipalidades - TAG			
22110	Obligaciones Varias por Recaudaciones de Multas de otras Municipalidades			
22121	Convenios por Aportes no Enterados al FCM.			
22122	Obligaciones por Construcción de Estacionamientos Subterráneos			
22123	Valuación de Obligaciones por Construcciones de Estacionamientos Subterráneos	( )	( )	
	<b>SUBTOTAL</b>			
22192	Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios			
	<b>TOTAL</b>			
22201	Pasivos por Clasificar			
22401	Provisiones			
22501	Arriendo de Inmuebles			
2310201	Empréstitos de la SUBDERE			
2310202	Otros Empréstitos Internos			
23103	Créditos de Proveedores Nacionales			
23104	Acreedores por Leasing			
23109	Acreedores por Leasing - Intereses			
23110	Intereses Diferidos por Leasing	( )	( )	
	<b>TOTAL</b>			



**Nota 14: Estado de Situación Presupuestaria**

En esta nota se deberá informar las diferencias que se producen entre el presupuesto actualizado y su ejecución en base devengada, explicando aquellas que sean significativas, a nivel de subtítulo.

Ingresos		Presupuesto Actualizado	Ejecución Devengada	Diferencia
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$
<b>TOTALES</b>				

Gastos		Presupuesto Actualizado	Ejecución Devengada	Diferencia
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$
<b>TOTALES</b>				

**Nota 15: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**

En esta nota se deberá informar el análisis de las diferencias significativas entre los montos de los patrimonios, inicial y final, que no sean producidos por detrimento en bienes y/o actualizaciones.

**Nota 16: Información Financiera de las Corporaciones Municipales**

En esta nota se deberá informar la situación financiera del Ejercicio 2016 de cada una de las Corporaciones Municipales que esa entidad haya constituido o en las que participe. Se entenderá, en esta oportunidad, que la información de la situación financiera

*Handwritten marks: a checkmark and the initials 'MS'.*



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  
DIVISIÓN DE ANÁLISIS CONTABLE

- 28 -

quedará representada, a lo menos, por el Balance General al 31 de diciembre de 2016 y el Estado de Resultados entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2016, emitidos por cada Corporación. Lo anterior, sin perjuicio de otros estados que se estime pertinente añadir para explicar la correspondiente situación financiera. La información, en cualquier caso, deberá incluir un desglose de las cuentas por pagar, de acuerdo a lo establecido en el artículo 27, letra c) de la ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades.

La información requerida en esta nota solo corresponderá al Ejercicio 2016 (no es necesario un comparativo con el ejercicio anterior) y podrá ser presentada en los formatos que son utilizados por las Corporaciones para los efectos de reportar trimestralmente a la unidad de Administración y Finanzas del Municipio, según exige la disposición legal antes mencionada.

Handwritten initials or mark.

Handwritten mark at the bottom left corner.