Documento preparado por la Intendencia de Seguridad y Salud en el Trabajo, como referencia para una mayor comprensión de las modificaciones introducidas al Compendio de Normas del Seguro Social de la Ley N°16.744, mediante el proyecto de circular sometido a consulta pública.

/ LIBRO VIII. ASPECTOS FINANCIERO CONTABLES / TÍTULO IV. Información Financiera / A. Estados Financieros de las Mutualidades

A. Estados Financieros de las Mutualidades

-
-

CAPÍTULO I. Normas de preparación de los Estados Financieros

---

1. Presentación y Plazos

a). Los plazos de presentación de los estados financieros a la Superintendencia de Seguridad Social serán los siguientes:

i). Los referidos al 31 de diciembre deberán ser presentados o transmitidos a más tardar el 28 o 29 febrero del año siguiente, según corresponda. Se deben incluir los estados financieros individuales y consolidados.
En el caso de las entidades que tengan contratados servicios de auditoría externa, los Estados Financieros anuales deberán presentarse adjuntando el dictamen de los auditores.

ii). Los referidos al 31 de marzo, 30 de junio y 30 de septiembre deberán ser presentados o transmitidos dentro del plazo de 45 días contados desde la fecha de cierre del respectivo trimestre calendario. Se deben incluir los estados financieros individuales y consolidados.

iii~~). Los referidos al 31 de enero, 28 o 29 de febrero, 30 de abril, 31 de mayo, 31 de julio, 31 de agosto, 31 de octubre y 30 de noviembre deberán ser presentados o transmitidos, a más tardar, el último día del mes siguiente al de la fecha de cierre del respectivo mes calendario. Se deben enviar sólo los estados nancieros individuales, incluyendo los siguientes informes: Estado de Situación Financiera Clasi cado, Estado de Resultados por Función, primer cuadro de las Notas Explicativas N°6 Efectivo y efectivo equivalente, N°7 Activos nancieros a costo amortizado y de la N°8 Activos nancieros a valor razonable; y las Notas N°40 Fondo de Contingencia y N°65 Hechos Posteriores, y la Declaración de Responsabilidad.~~

b). ….

c). ….

d). ….

2. Contenido

Los Estados Financieros están compuestos por un conjunto de datos que deben ser presentados a la Superintendencia de Seguridad Social mediante los siguientes informes:

a). …..

b). …..

c). …..

d). …..

e). …….

3. Instrucciones Generales

……..

4. Formato FUPEF - IFRS

……

CAPÍTULO II. Estados Financieros

1. Estado de Situación Financiera Clasificado

……..

11070 Deudores por venta<u>s</u> ~~de servicios~~ a terceros, neto

Se registran separadamente en este ítem todos los documentos y cuentas por cobrar que se hubieren originado por la<u>s</u> venta<u>s</u> ~~de servicios~~<u>a terceros</u> por parte de la mutualidad. Se incluyen también los reajustes, multas e intereses que correspondan, calculados de conformidad con las normas legales que las rijan o por acuerdos convenidos entre las partes, pero sólo que se trate de deuda no vencida.

Para ser clasificadas dentro de este ítem, las deudas no deben registrar una morosidad superior a tres meses.

Se hace presente que el saldo de este ítem deberá corresponder al valor neto de los deudores por venta<u>s</u> ~~de servicios~~ a terceros, es decir, descontado el monto de la estimación de deterioro.

11080 Cuentas por cobrar a entidades relacionadas

….

12040 Deudores por venta<u>s</u> ~~de servicios~~ a terceros, neto

En este ítem se incluirán todas las partidas de la misma naturaleza que aquellas clasificadas en el código "11070", pero que su vencimiento excede a tres meses a contar de la fecha de cierre de los estados financieros, descontado el monto de la estimación de su deterioro.

…..

20000 TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO

Corresponde a la suma algebraica de los ítems 21000, 22000 y 23000.

21000 TOTAL PASIVOS CORRIENTES

…….

23000 Patrimonio neto

……

23060 Excedente (Déficit) del ejercicio

Se debe anotar el Excedente (Déficit) del ejercicio al que se refieren los Estados Financieros, que deberá ser igual al EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO ~~Excedente (Déficit) del ejercicio~~ (48000~~46000~~) del Estado de Resultados Consolidado por Función. En la apertura del ejercicio anual siguiente se transferirá al ítem "Fondos acumulados" (23010).

2. Estado de Resultados Consolidado por Función

41000 TOTAL INGRESOS ~~ORDINARIOS~~DE LA OPERACIÓN

Corresponde a los ingresos de la operación~~ordinarios~~ devengados por la mutualidad en el periodo a que se refieren los estados financieros, que atañen su giro propio, y aquellos que no cumplen estrictamente las características para ser clasificados en las categorías de inversión y financiamiento. Estos~~Los~~ conceptos que conforman los ingresos ~~ordinarios~~ de la operación, deben incorporarse a los ítems 41010 al 410~~97~~0 que se definen a continuación.

41010 Ingreso por cotización básica

Se incluyen en este ítem el ingreso devengado por este concepto proveniente de las entidades empleadoras adherentes, en conformidad con el artículo 15 letra a) de la Ley N°16.744.

41020 Ingreso por cotización adicional

Se incluyen en este ítem el ingreso devengado por este concepto proveniente de las entidades empleadoras adherentes, en conformidad con el artículo 15 letra b) de la Ley N°16.744.

41040 Intereses, reajustes y multas por cotizaciones

Incluye los ingresos por concepto de intereses, reajustes y multas generados por atrasos en el pago de las cotizaciones, de acuerdo a lo establecido en la Ley N°17.322, y cualquier otra sanción económica que derive de la aplicación de la Ley N°16.744.

41050 Rentas de inversiones financieras que respaldan reservas

En este ítem se incluirán todas las rentas obtenidas en el período informado, por las inversiones en instrumentos financieros que respaldan los ítems "Capitales Representativos de Pensiones Vigentes" (21050 y 22050), "Fondo de Reserva de Eventualidades" (23020), y "Fondo de Contingencia" (23030).

41060 Ventas de prestaciones~~servicios~~ médic~~a~~os a terceros, en virtud del DL N°1.819

Comprende los ingresos provenientes de las atenciones médicas y hospitalarias proporcionadas a particulares, en conformidad al D.L. N°1.819, de 1977, los generados en atenciones por convenios intermutuales, y los derivados de convenios con clínicas u otras entidades de salud. Incluye los exámenes preocupacionales.

41070 Otros ingresos ~~ordinarios~~de la operación

Se incluirán en este ítem todos aquellos ingresos que provengan de las operaciones de la mutualidad derivadas de la administración del Seguro de la Ley N°16.744, y que no hubieren sido definidos anteriormente, tales como los ingresos derivados del Seguro Obligatorio de Accidentes Personales (SOAP) establecido en la Ley N°18.490, de las atenciones médicas por Ley de Urgencia (Ley N°19.650), las recuperaciones de las cuentas deudoras castigadas, multas por aplicación del artículo 80 de la Ley N°16.744, entre otros~~etc~~.

También corresponde a otros ingresos clasificados en cuanto a su función como parte de los ingresos de la operación~~ordinarios~~, no incluidos dentro de los ítems anteriores ni en los ítems 41080 y 41090 siguientes:~~.~~

41080 Diferencias de cambio de la operación

Corresponde a las diferencias generadas producto de la variación en el valor de la moneda extranjera, utilizada inicialmente en el reconocimiento de las partidas monetarias respectivas, ya sea por liquidación o actualización a la fecha del cierre contable; todas derivadas de actividades de la operación.

41090 Utilidad (pérdida) por unidades de reajuste de la operación

Corresponde a las diferencias que surjan de la liquidación o de la actualización de partidas monetarias, expresadas a un valor distinto de la unidad de reajuste al que se utilizó para reconocimiento inicial; todas derivadas de actividades de la operación.

42000 TOTAL EGRESOS ~~ORDINARIOS~~DE LA OPERACIÓN

Corresponde a la suma algebraica de los ítems 42010 al 42170.

42010 Subsidios

.....

42130 Costo de prestaciones médicas ~~a~~ otorgadas a terceros, en virtud del DL N°1.819

Se expondrá en este ítem el costo determinado para las prestaciones médicas otorgadas a terceros en virtud del DL N°1.819; incluidas en el ítem 41060 definido anteriormente, y que, por tanto, no corresponde ser financiadas por el Seguro de la Ley N°16.744. ~~, como por ejemplo los exámenes preocupacionales, prestaciones médicas proporcionadas a trabajadores protegidos por otro administrador del Seguro, etc.~~

.....

42170 Otros egresos ~~ordinarios~~de la operación

Se incluirán en este ítem todos aquellos egresos que provengan de las operaciones de la mutualidad, derivadas de la administración del Seguro de la ley N°16.744, y que no hubiesen sido definidos anteriormente.

También corresponden a otros gastos clasificados en cuanto a su función como parte de los egresos ~~ordinarios~~de la operación, no incluidos dentro de ~~ellos en~~ los ítems anteriores.

43000 ~~Margen Bruto~~RESULTADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN

Corresponde a la diferencia entre los rubros "TOTAL INGRESOS DE LA OPERACIÓN~~Total ingresos de la operación~~~~ordinarios~~" (41000) y "TOTAL EGRESOS DE LA OPERACIÓN~~Total egresos de la operación~~~~ordinarios~~" (42000).

44000 RESULTADO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Corresponde a la suma algebraica de los ítems 44010 al 44090 que se definen a continuación.~~44000 RESULTADO ANTES DE IMPUESTO~~

~~Corresponde al margen bruto (43000) más la suma algebraica de los ítems 44010 al 44090 que a continuación se definen.~~

44010 Utilidad (pérdida) en inversiones inmobiliarias

Corresponde al resultado neto generado en las operaciones realizadas con los bienes inmuebles.

44020 Rentas de otras inversiones

En este ítem se incluirán todas las rentas obtenidas en el período informado por las inversiones financieras que no respalden reservas y las que se obtengan del ítem "Otras inversiones contabilizadas por el método de la participación" (12080), como asimismo la que se produzca del resultado final obtenido de las enajenaciones, rescates y/o sorteos de las citadas inversiones.

44040 Pérdidas en otras inversiones

Se incluyen en este ítem todas las pérdidas obtenidas en el período informado por las inversiones financieras que no respaldan reservas y la que se generan por las inversiones que forman parte de los ítems "Otros activos financieros" (11040 y 12020) y "Otras inversiones contabilizadas por el método de la participación" (12080), como asimismo, la que se produzca del resultado final, obtenido de las enajenaciones y los sorteos de las citadas inversiones.

44050 Participación en utilidad (pérdida) de asociadas y de negocios conjuntos contabilizadas por el método de la participación

Se incluyen en este ítem aquellos abonos (cargos) a resultados originados por el reconocimiento de pérdidas devengadas, provenientes de inversiones del ítem "Inversiones en asociadas y en negocios conjuntos contabilizadas por el método de la participación" (12070).

44060 Otros ingresos de inversión

Se incluyen en este ítem todos los ingresos que no deriven de la administración del Seguro de la Ley N°16.744 y que no hubieren sido definidos anteriormente, ni en los ítems 44080 y 44090 que se definen más adelante.

44070 Otros egresos de inversión

Incluye todos aquellos gastos que no deriven de la administración del Seguro de la Ley N°16.744 y que no hubiesen sido definidos anteriormente, ni en los ítems 44080 y 44090 siguientes.

44080 Diferencias de cambios de inversión

Corresponde a las diferencias generadas producto de la variación en el valor de la moneda extranjera, utilizada inicialmente en el reconocimiento de las partidas monetarias respectivas, ya sea por liquidación o actualización a la fecha del cierre contable; todas derivadas de actividades de inversión.~~Corresponde a las diferencias de cambios que surjan al liquidar partidas monetarias a tipos de cambio diferentes de los que se utilizaron para su reconocimiento inicial, ya sea que se hayan producido durante el período que se informe o en períodos anteriores~~.

44090 Utilidad (pérdida) por unidades de reajuste de inversión

Corresponde a las diferencias que surjan de la liquidación o de la actualización de partidas monetarias, expresadas a un valor distinto de la unidad de reajuste al que se utilizó para reconocimiento inicial; todas derivadas de actividades de inversión.~~Corresponde a las diferencias que surjan al liquidar partidas monetarias expresadas en una unidad de reajuste distinta a la que se utilizó para reconocimiento inicial ya sea que se hayan producido durante el período o períodos anteriores.~~

45000 RESULTADO ANTES DE FINANCIAMIENTO E IMPUESTOS

Corresponde a la suma algebraica de los rubros RESULTADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN (43000) y RESULTADO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (44000)

46010 Ingresos de financiamiento

Se incluyen en este ítem todos los ingresos derivados de actividades de financiamiento; tales como, los intereses sobre el efectivo y el efectivo equivalente, las ganancias por la baja en cuentas (extinción) de deudas, ganancias por cambios en el valor razonable de pasivos financieros, entre otros.

46020 Egresos de financiamiento

Se incluyen en este ítem todos aquellos gastos derivados de actividades de financiamiento; tales como, los intereses sobre pasivos financieros, gastos por intereses de arrendamiento financiero (NIIF 16), renegociación de deudas, factoring con recursos, entre otros.

46030 Diferencias de cambio de financiamiento

Corresponde a las diferencias generadas producto de la variación en el valor de la moneda extranjera, utilizada inicialmente en el reconocimiento de las partidas monetarias respectivas, ya sea por liquidación o actualización a la fecha del cierre contable; todas derivadas de actividades de financiamiento.

46040 Utilidad (pérdida) por unidades de reajuste de financiamiento

Corresponde a las diferencias que surjan de la liquidación o de la actualización de partidas monetarias, expresadas a un valor distinto de la unidad de reajuste al que se utilizó para reconocimiento inicial; todas derivadas de actividades de financiamiento.

~~45010 Utilidad (pérdida) por operaciones discontinuas~~

~~En este ítem se incluyen los resultados, ya sea utilidad o pérdida que resulten de operaciones discontinuas en el ejercicio.~~

~~45020 (Gasto) Ingreso por impuesto a la renta~~

~~Incluye el correspondiente gasto tributario por concepto de impuesto a la renta, calculado de acuerdo a las normas tributarias vigentes, al reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos y beneficio originado por la aplicación de pérdida tributaria.~~

46000 RESULTADO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO~~Excedente (déficit) del ejercicio~~

Corresponde a la suma algebraica de los ítems ~~44000, 45010 y 45020.~~ 46010 al 46040 definidos anteriormente.

47000 ~~EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO~~RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS

Corresponde a la suma de los ítems 45000 Y 46000.~~47010 y 47020, la que deberá ser igual al Excedente (Déficit) del ejercicio (46000).~~

48010 Utilidad (pérdida) por operaciones discontinuas

En este ítem se incluyen los resultados, ya sea utilidad o pérdida que resulten de operaciones discontinuas en el ejercicio.

48020 (Gasto) Ingreso por impuesto a la renta

Incluye el correspondiente gasto tributario por concepto de impuesto a la renta, calculado de acuerdo a las normas tributarias vigentes, al reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos y beneficio originado por la aplicación de pérdida tributaria.

~~47010 Utilidad (pérdida) atribuible a tenedores de instrumentos de participación en el patrimonio neto de la controladora Se incluyen en este ítem aquellas pérdidas y/o ganancias resultantes del ejercicio atribuible a participaciones controladoras.~~

~~47020 Utilidad (pérdida) del ejercicio atribuible a participaciones no controladoras~~

~~Se incluyen en este ítem aquellas pérdidas y/o ganancias atribuibles a participaciones no controladoras.~~

48000 EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO

Corresponde a la suma algebraica del rubro 47000 “RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS y de los ítems 48010 “Utilidad (pérdida) por operaciones discontinuas” y 48020 “(Gasto) Ingreso por impuesto a la renta.

49010 Utilidad (pérdida) atribuible a tenedores de instrumentos de participación en el patrimonio neto de la controladora.

Se incluyen en este ítem aquellas pérdidas y/o ganancias resultantes del ejercicio atribuible a participaciones controladoras.

49020 Utilidad (pérdida) del ejercicio atribuible a participaciones no controladoras

Se incluyen en este ítem aquellas pérdidas y/o ganancias atribuibles a participaciones no controladoras.

49000 EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO

Corresponde a la suma de los ítems 49010 y 49020, la que deberá ser igual al EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (48000).

3. Estado de Resultados Integrales Consolidado

El Estado de Resultados Integrales corresponde al "Excedente (Déficit) del ejercicio" (23060) más los otros ingresos y gastos reconocidos en el patrimonio neto, el cual debe contener la información siguiente.

5048010 Revalorizaciones de propiedades, planta y equipo

Corresponde al incremento del valor libro de las propiedades, planta y equipo que se produce como consecuencia de una revaluación, y que se acredita directamente a una cuenta de superávit de revaluación, dentro del patrimonio neto. Sin embargo, dicho incremento reversa una disminución por devaluación, del mismo activo reconocido previamente en resultados, tal incremento deberá reconocerse en los resultados del período.

Asimismo, cuando disminuya el valor libro de las propiedades, planta y equipo producto de una revaluación, tal disminución será cargada directamente al patrimonio neto contra cualquier superávit de revaluación reconocido previamente en relación con el mismo activo, en la medida que tal disminución no exceda el saldo de la citada cuenta de superávit de revaluación.

5048020 Activos financieros a valor razonable con cambio en resultado

En este ítem se incluyen los importes resultantes que se generan por ajuste de los activos financieros a valor razonable, principalmente originados por el ajuste de primera adopción.

5048030 Cobertura de flujo de caja

Corresponde a la variación en el valor razonable de los activos de cobertura de flujo de caja.

5048040 Ajustes por conversión

Corresponde a todas las diferencias de cambio que se produzcan como resultado de convertir desde su moneda funcional a moneda de presentación (en caso que sea distinta) el estado de situación financiera y estado de resultados de una filial, asociada o negocio conjunto, sea nacional o extranjero.

5048050 Ajustes de coligadas o asociadas

Será la porción que corresponda a la mutualidad respecto de los cambios que la coligada o asociada haya reconocido directamente en su patrimonio neto.

5048060 Utilidad (pérdidas) actuariales definidas como beneficios de planes de post empleo

Corresponde a las utilidades (pérdidas) actuariales definidas como beneficios de planes de post empleo.

5048070 Impuestos diferidos

Incluye el correspondiente gasto tributario por concepto de impuesto diferido, calculado de acuerdo a las normas tributarias vigentes.

5048000 TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS INTEGRALES~~Total otros ingresos y gastos integrales~~

Corresponde a la suma algebraica de los códigos 5048010 al 5048070.

5149000 TOTAL RESULTADO INTEGRAL

Corresponde a la suma del "EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO"~~Excedente (déficit) del ejercicio~~" (4~~9~~7000) y del rubro "TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS INTEGRALES~~Total otros ingresos y gastos integrales~~" (5048000).

4. Estado de Flujo de Efectivo Consolidado Directo

.....

CAPÍTULO III. Notas Explicativas a los Estados Financieros

……..

1. NOTA 1 Información General

……..

2. NOTA 2 Bases de Presentación de los Estados Financieros Consolidados y Políticas Contables Aplicadas

a). Bases de preparación

Los presentes Estados Financieros Consolidados de (nombre de la mutualidad) al DD/MM/AAX1 constituyen los Estados Financieros del grupo preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y con las normas e instrucciones impartidas por la Superintendencia de Seguridad Social, las que primarán sobre las NIIF en caso de existir discrepancias.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros Consolidados. Tal como lo requiere ~~NIC1~~NIIF18, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al DD/MM/AAX1 y aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos Estados Financieros Consolidados.

Los Estados Financieros Consolidados se han preparado bajo el criterio del costo histórico, aunque modificado por la revalorización de (por ejemplo: la retasación de los activos fijos).

La preparación de los Estados Financieros Consolidados conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la mutualidad. En la Nota 5 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los Estados Financieros Consolidados.

i). Normas adoptadas con anticipación por el grupo

[Se debe hacer una breve descripción de las norma(s) que se adoptará(n) en forma anticipada por el grupo, señalando el número, título y una breve reseña del principal impacto o materia de la que trata.]

ii). Normas, modificaciones e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia, y que la mutualidad no ha adoptado con anticipación.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se habían publicado las interpretaciones que se detallan a continuación. Estas interpretaciones son de aplicación obligatoria para todos los ejercicios comenzados a partir del ___ de _____ de AAX1, interpretaciones que el grupo no ha aplicado con anticipación.

[Se debe hacer una breve descripción de las norma(s) que entra(n) a regir a contar del 20X1, señalando el número, título y una breve reseña del principal impacto o materia de la que trata. La lista anterior se basa en las NIIF emitidas al……..].

b). Bases de consolidación

La información financiera resumida al DD/MM/AAX1 y al 31/12/AAX0 de las empresas filiales incluidas en la consolidación es la siguiente:

i). Entidades de consolidación directa

El siguiente es el detalle de las empresas filiales incluidas en la consolidación:

RUT	Nombre de la Entidad	Matriz	Moneda funcional	Porcentaje de participación					
				DD/MM/AAX1			31/12/AAX0		
				Directa	Indirecta	Total	Directa	Indirecta	Total
Total									

La información financiera resumida al DD/MM/AAX1 y al 31/12/AAX0 de las empresas filiales incluidas en la consolidación es la siguiente:

Al DD/MM/AAX1

RUT	Nombre de la entidad	% Participación	Activos corrientes M$	Activos No Corrientes M$	Total Activos M$	Pasivos corrientes M$	Pasivos no corrientes M$	Patrimonio atribuible a la parte controladora M$	Participaciones no controladoras M$	Total Pasivos y Patrimonio M$	Ingresos ~~ordinarios~~operativos M$	Egresos ~~ordinarios~~operativos M$	Utilidad (pérdida) ~~neta~~del ejercicio M$
Total													

Al 31/12/AAX0

RUT	Nombre de la entidad	% Participación	Activos corrientes M$	Activos No Corrientes M$	Total Activos M$	Pasivos corrientes M$	Pasivos no corrientes M$	Patrimonio atribuible a la parte controladora M$	Participaciones no controladoras M$	Total Pasivos y Patrimonio M$	Ingresos ~~ordinarios~~operativos M$	Egresos ~~ordinarios~~operativos M$	Utilidad (pérdida) del ejercicio~~neta~~ M$
Total													

ii). Entidades de consolidación indirecta

El siguiente es el detalle de las empresas filiales indirectas incluidas en la consolidación:

RUT	Nombre de la entidad	Matriz	Moneda funcional	Porcentaje de participación	
				DD/MM/AAX1	31/12/AAX0
Total					

La información financiera resumida al DD/MM/AAX1 y al 31/12/AAX0 de las empresas filiales incluidas en la consolidación es la siguiente:

Al DD/MM/AAX1

RUT	Nombre de la entidad	% Participación	Activos corrientes M$	Activos No Corrientes M$	Total Activos M$	Pasivos corrientes M$	Pasivos no corrientes M$	Patrimonio atribuible a la parte controladora M$	Participaciones no controladoras M$	Total Pasivos y Patrimonio M$	Ingresos ~~ordinarios~~operativos M$	Egresos ~~ordinarios~~operativos M$	Utilidad (pérdida) del ejercicio~~neta~~ M$
Total													

Al 31/12/AAX0

RUT	Nombre de la entidad	% Participación	Activos corrientes M$	Activos No Corrientes M$	Total Activos M$	Pasivos corrientes M$	Pasivos no corrientes M$	Patrimonio atribuible a la parte controladora M$	Participaciones no controladoras M$	Total Pasivos y Patrimonio M$	Ingresos ~~ordinarios~~operativos M$	Egresos ~~ordinarios~~operativos M$	Utilidad (pérdida) del ejercicio~~neta~~ M$
Total													

iii). Conceptos a considerar:

…….

3. NOTA 3 FUTUROS CAMBIOS CONTABLES

[Describir futuros cambios en la aplicación de las normas contables y sus efectos al 31 de diciembre de AAX1 en caso de aplicar.]

4. NOTA 4 GESTIÓN DE RIESGOS

……..

5. NOTA 5 ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES

…….

6. NOTA 6 EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE

……..

7. NOTA 7 ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO

……

8. NOTA 8 ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE

……

9. NOTA 9 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

……

10. NOTA 10 INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORÍA

……

11. NOTA 11 DEUDORES PREVISIONALES, NETO

……

12. NOTA 12 APORTES LEGALES POR COBRAR, NETO

……

13. NOTA 13 DEUDORES POR VENTAS ~~SERVICIOS~~ A TERCEROS, NETO

……

14. NOTA 14 CUENTAS POR COBRAR A ENTIDADES RELACIONADAS

……

15. NOTA 15 OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

……

16. NOTA 16 INVENTARIOS

……

17. NOTA 17 ACTIVOS Y PASIVOS DE COBERTURA

……

18. NOTA 18 ACTIVOS ENTREGADOS EN GARANTÍA SUJETOS A VENTA O A UNA NUEVA GARANT~~I~~ÍA

……

19. NOTA 19 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

……

20. NOTA 20 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

……

21. NOTA 21 OTROS ACTIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

……

22. NOTA 22 ACTIVOS NO CORRIENTES Y GRUPOS EN DESAPROPIACIÓN MANTENIDOS PARA LA VENTA

……

23. NOTA 23 INVERSIONES EN ASOCIADAS Y EN NEGOCIOS CONJUNTOS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN

a). El movimiento de las participaciones en empresas asociadas durante los años AAX1 y AAX0 es el siguiente:

Movimientos	DD/MM/AAX1 M$	31/12/AAX0 M$
Saldo inicial Participación en utilidad (pérdida) ordinaria del ejercicio anterior Participación en utilidad (pérdida) ordinaria del período actual Otro incremento (especificar)		
Subtotal movimientos		
SALDO FINAL		

b). Para los años AAX1 y AAX0 el detalle de las inversiones en empresas asociadas, así como el resumen de su información es el siguiente:

Al DD/MM/AAX1

RUT	Nombre	Saldo de Inversión al DD/MM/AAX1	% Participación	Activos corrientes M$	Activos no corrientes M$	Total Activos M$	Pasivos corrientes M$	Pasivos no corrientes M$	Patrimonio atribuible a la parte controladora M $	Participaciones no controladoras M$	Total Pasivos y Patrimonio M$	Ingresos ~~ordinarios~~operativos M$	Gastos ~~ordinarios~~operativos M$	Resultado M$
TOTAL														

Al 31/12/AAX0

RUT	Nombre	Saldo de Inversión al DD/MM/AAX1	% Participación	Activos corrientes M$	Activos no corrientes M$	Total Activos M$	Pasivos corrientes M$	Pasivos no corrientes M$	Patrimonio atribuible a la parte controladora M $	Participaciones no controladoras M$	Total Pasivos y Patrimonio M$	Ingresos ~~ordinarios~~operativos M$	Gastos ~~ordinarios~~operativos M$	Resultado M$
TOTAL														

24. NOTA 24 OTRAS INVERSIONES CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN

a). El movimiento de las otras inversiones contabilizadas por el método de la participación durante los períodos AAX1 y AAX0 es el siguiente:

Movimientos	DD/MM/AAX1 M$	31/12/AAX0 M$
Saldo inicial Participación en utilidad (pérdida) ordinaria del ejercicio anterior Participación en utilidad (pérdida) ordinaria del período actual Otro incremento (especificar)		
Subtotal movimientos		
SALDO FINAL		

b). Para los años AAX1 y AAX0 el detalle de las inversiones en empresas asociadas, así como el resumen de su información es el siguiente:

Al DD/MM/AAX1

RUT	Nombre	Saldo de Inversión al DD/MM/AAX1	% Participación	Activos corrientes M$	Activos no corrientes M$	Total Activos M$	Pasivos corrientes M$	Pasivos no corrientes M$	Patrimonio atribuible a la parte controladora M-$	Participaciones no controladoras M$	Total Pasivos y Patrimonio M$	Ingresos ordinarios M$	Gastos ~~ordinarios~~operativos M$	Resultado M$
TOTAL														

Al 31/12/AAX0

RUT	Nombre	Saldo de Inversión al DD/MM/AAX1	% Participación	Activos corrientes M$	Activos no corrientes M$	Total Activos M$	Pasivos corrientes M$	Pasivos no corrientes M$	Patrimonio atribuible a la parte controladora M-$	Participaciones no controladoras M$	Total Pasivos y Patrimonio M$	Ingresos ordinarios M$	Gastos operativos~~rdinarios~~ M$	Resultado M$
TOTAL														

25. NOTA 25 ACTIVOS INTANGIBLES, NETO

.....

26. NOTA 26 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

.....

27. NOTA 27 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

.....

28. NOTA 28 PASIVOS FINANCIEROS

.....

29. NOTA 29 PRESTACIONES POR PAGAR

.....

30. NOTA 30 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

.....

31. NOTA 31 CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

.....

32. NOTA 32 RESERVAS POR CONTRATOS DE SEGUROS

.....

33. NOTA 33 PROVISIONES, RETENCIONES, OBLIGACIONES PREVISIONALES E IMPUESTOS

.....

34. NOTA 34 IMPUESTO CORRIENTE E IMPUESTOS DIFERIDOS

a). Impuesto corriente

.....

35. NOTA 35 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS POST - EMPLEO

.....

36. NOTA 36 OTROS PASIVOS

.....

37. NOTA 37 INGRESOS DIFERIDOS

.....

38. NOTA 38 PASIVOS DEVENGADOS

.....

39. NOTA 39 PASIVOS INCLUIDOS EN GRUPOS DE ACTIVOS CLASIFICADOS COMO MANTENIDOS PARA LA VENTA

.....

40. NOTA 40 FONDO DE CONTINGENCIA

.....

41. NOTA 41 OTRAS RESERVAS

.....

42. NOTA 42 INTERESES, REAJUSTES Y MULTAS POR COTIZACIONES

.....

43. NOTA 43 RENTAS DE INVERSIONES

a). Rentas de inversiones financieras de la operación~~que respaldan reservas~~

Origen de las rentas	AL DD/MM/AAX1 M$	AL DD/MM/AAX0 M$
Del Fondo de Reservas de Eventualidades Del Fondo de Contingencia De la Reserva de Pensiones Otras (especificar) ~~Del Fondo de Reservas de pensiones adicional~~		
Total		

b). Pérdidas de inversiones financieras de la operación~~que respaldan reservas~~

Origen de las rentas	AL DD/MM/AAX1 M$	AL DD/MM/AAX0 M$
Del Fondo de Reservas de Eventualidades Del Fondo de Contingencia De la Reserva de Pensiones Otras (especificar) ~~Del Fondo de Reservas de pensiones adicional~~		
Total		

c). ~~Otras R~~rentas de actividades de inversiones

Origen de las rentas	AL DD/MM/AAX1 M$	AL DD/MM/AAX0 M$
De inversiones financieras que no respaldan reservas De inversiones en otras sociedades Otras (especifica~~r~~s)		
Total		

d). ~~Otras p~~Pérdidas de actividades de inversiones

Origen de las rentas	AL DD/MM/AAX1 M$	AL DD/MM/AAX0 M$
De inversiones financieras que no respaldan reservas De inversiones en otras sociedades Otras (especifica~~r~~s)		
Total		

44. NOTA 44 ESTADO DE RESULTADOS DE LAS VENTAS DE PRESTACIONES~~SERVICIOS~~ MÉDICA~~O~~S A TERCEROS EN VIRTUD DEL DL N°1.819

ESTADO DE RESULTADOS VENTAS DE PRESTACIONES~~SERVICIOS~~ MÉDICA~~O~~S A TERCEROS

(En miles de pesos)

PRESTACIONES MÉDICAS A TERCEROS (Grupos - Denominaciones)	Del 01/01/AA01 al DD/MM/AA01	Del 01/01/AA00 al DD/MM/AA00
INGRESOS POR VENTAS DE PRESTACIONES~~SERVICIOS~~ MÉDICA~~O~~S A TERCEROS		
GRUPO 01 ATENCIÓN ABIERTA		
GRUPO 02 ATENCIÓN CERRADA		
GRUPO 03 EXÁMENES DE LABORATORIO:		
GRUPO 04 IMAGENOLOGÍA		
GRUPO 05 MEDICINA NUCLEAR		
GRUPO 06 KINESIOLOGÍA Y TERAPIA OCUPACIONAL		
GRUPO 07 MEDICINA TRANSFUSIONAL Y BANCO DE TEJIDOS		
GRUPO 08 ANATOMÍA PATOLÓGICA		
GRUPO 09 PSIQUIATRÍA Y PSICOLOGÍA CLÍNICA		
GRUPO 10 ENDOCRINOLOGÍA		
GRUPO 11 NEUROLOGÍA Y NEUROCIRUGÍA		
GRUPO 12 OFTALMOLOGÍA		
GRUPO 13 OTORRINOLARINGOLOGÍA		
GRUPO 14 CIRUGÍA DE CABEZA Y CUELLO		
GRUPO 15 CIRUGÍA PLÁSTICA Y REPARADORA		
GRUPO 16 DERMATOLOGÍA Y TEGUMENTOS		
GRUPO 17 CARDIOLOGÍA. NEUMOLOGÍA. CIRUGÍA CARDIOVASCULAR Y DE TÓRAX, NEUMOLOGÍA		
GRUPO 18 GASTROENTEROLOGÍA		
GRUPO 19 UROLOGÍA Y NEFROLOGÍA		
GRUPO 20 GINECOLOGÍA Y OBSTETRICIA		
GRUPO 21 ORTOPEDIA Y TRAUMATOLOGÍA		
GRUPO 22 ANESTESIA		
GRUPO 23 PRÓTESIS , ORTESIS Y DISPOSITIVOS MÉDICOS		
GRUPO 24 TRASLADOS		
GRUPO 25 PAGO ASOCIADO A DIAGNÓSTICO (PAD)		
GRUPO 26 ATENCIONES INTEGRALES, OTROS PROFESIONALES Y TÉCNICOS		
GRUPO 28 PAGO ASOCIADO EMERGENCIA (PAE)		
GRUPO 29 TRATAMIENTOS INTEGRALES DE BRAQUITERAPIA, RADIOTERAPIA ~~Y QUIMIOTERAPIA~~ NEUTROPENIA ONCOLÓGICA Y FARMACOLÓGICO ONCOLÓGICO		
GRUPO 33 INTERVENCIONES SANITARIAS SAP		
EXÁMENES PREOCUPACIONALES		
OTRAS PRESTACIONES ~~O SERVICIOS~~ MÉDICA~~O~~S NO CODIFICADAS		
TOTAL INGRESOS POR VENTAS DE PRESTACIONES~~SERVICIOS~~ MÉDICA~~O~~S A TERCEROS		
COSTO DE VENTA DE LA~~O~~S PRESTACIONES ~~SERVICIOS~~ MÉDICA~~O~~S A TERCEROS		
GRUPO 01 ATENCIÓN ABIERTA		
GRUPO 02 ATENCIÓN CERRADA		
GRUPO 03 EXÁMENES DE LABORATORIO		
GRUPO 04 IMAGENOLOGÍA		
GRUPO 05 MEDICINA NUCLEAR		
GRUPO 06 KINESIOLOGÍA Y TERAPIA OCUPACIONAL		
GRUPO 07 MEDICINA TRANSFUSIONAL Y BANCO DE TEJIDOS		
GRUPO 08 ANATOMÍA PATOLÓGICA		
GRUPO 09 PSIQUIATRÍA Y PSICOLOGÍA CLÍNICA		
GRUPO 10 ENDOCRINOLOGÍA		
GRUPO 11 NEUROLOGÍA Y NEUROCIRUGÍA		
GRUPO 12 OFTALMOLOGÍA		
GRUPO 13 OTORRINOLARINGOLOGÍA		
GRUPO 14 CIRUGÍA DE CABEZA Y CUELLO		
GRUPO 15 CIRUGÍA PLÁSTICA Y REPARADORA		
GRUPO 16 DERMATOLOGÍA Y TEGUMENTOS		
GRUPO 17 CARDIOLOGÍA. NEUMOLOGÍA. CIRUGÍA CARDIOVASCULAR Y DE TÓRAX, NEUMOLOGÍA		
GRUPO 18 GASTROENTEROLOGÍA		
GRUPO 19 UROLOGÍA Y NEFROLOGÍA		
GRUPO 20 GINECOLOGÍA Y OBSTETRICIA		
GRUPO 21 ORTOPEDIA Y TRAUMATOLOGÍA		
GRUPO 22 ANESTESIA		
GRUPO 23 PRÓTESIS , ORTESIS Y DISPOSITIVOS MÉDICOS		
GRUPO 24 TRASLADOS		
GRUPO 25 PAGO ASOCIADO A DIAGNÓSTICO (PAD)		
GRUPO 26 ATENCIONES INTEGRALES, OTROS PROFESIONALES Y TÉCNICOS		
GRUPO 28 PAGO ASOCIADO EMERGENCIA (PAE)		
GRUPO 29 TRATAMIENTOS INTEGRALES DE BRAQUITERAPIA, RADIOTERAPIA ~~Y QUIMIOTERAPIA~~ NEUTROPENIA ONCOLÓGICA Y FARMACOLÓGICO ONCOLÓGICO		
GRUPO 33 INTERVENCIONES SANITARIAS SAP		

EXÁMENES PREOCUPACIONALES		
OTRAS PRESTACIONES MÉDICAS NO CODIFICADAS		
SUBTOTAL COSTO DE VENTA DE PRESTACIONES~~SERVICIOS~~ MÉDICA~~O~~S A TERCEROS		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		
AMORTIZACIONES		
DEPRECIACIÓN		
PÉRDIDA POR DETERIORO (REVERSIONES), NETA		
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS A LA RENTA		
IMPUESTO A LA RENTA		
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO		

La determinación del costo de las prestaciones médicas otorgadas a terceros, reflejadas en el estado de resultados precedente deberá emanar de un sistema de costeo determinado por la propia mutualidad. Dicho sistema debe contar con la validación de la empresa que audita sus estados financieros.

45. NOTA 45 SUBSIDIOS

……

46. NOTA 46 INDEMNIZACIONES

El detalle de los gastos por pago de indemnizaciones realizados durante los años AAX1 y AAX0, es el siguiente:

En miles de pesos

Año del siniestro	Origen del siniestro				Otro (especificar)	~~Total~~AL DD/MM/AAX1		
	Accidente del Trabajo	Accidente de Trayecto	Enfermedad profesional			Gasto Propio	Concurrencia Neta	TOTAL
			Gasto Propio	Concurrencia Neta				
Año (n)								
Año (n-1)								
Año (n-2)								
Año (n-3)								
Año (n-4)								
Año (n-5)								
Años anteriores								
Total								

Donde "n" corresponde al año AAX1.

En miles de pesos

Año del siniestro	Origen del siniestro				Otro (especificar)	~~TOTAL~~AL DD/MM/AA		
	Accidente del Trabajo	Accidente de Trayecto	Enfermedad profesional			Gasto Propio	Concurrencia Neta	TOTAL
			Gasto Propio	Concurrencia Neta				
Año (n)								
Año (n-1)								
Año (n-2)								
Año (n-3)								
Año (n-4)								
Año (n-5)								
Años anteriores								
Total								

Donde "n" corresponde al año AAX0

47. NOTA 47 PENSIONES

El detalle de los gastos por pago de pensiones realizados durante los años AAX1 y AAX0, es el siguiente:

En miles de pesos ~~de cada año~~

Año del siniestro	Origen del siniestro				Otro (especificar)	~~Total~~ AL DD/MM/AAX1		
	Accidente del Trabajo	Accidente de Trayecto	Enfermedad profesional			Gasto Propio	Concurrencia Neta	TOTAL
			Gasto Propio	Concurrencia Neta				
Año (n)								
Año (n-1)								
Año (n-2)								
Año (n-3)								
Año (n-4)								
Año (n-5)								
Años anteriores								
Total								

Donde "n" corresponde al año AAX1.

En miles de pesos ~~de cada año~~

Año del siniestro	Origen del siniestro				Otro (especificar)	~~Total~~ AL DD/MM/AAX0		
	Accidente del Trabajo	Accidente de Trayecto	Enfermedad profesional			Gasto Propio	Concurrencia Neta	TOTAL
			Gasto Propio	Concurrencia Neta				
Año (n)								
Año (n-1)								
Año (n-2)								
Año (n-3)								
Año (n-4)								
Año (n-5)								
Años anteriores								
Total								

Donde "n" corresponde al año AAX1.

48. NOTA 48 PRESTACIONES MÉDICAS

El detalle del gasto por Prestaciones médicas al DD/MM/AAX1 y DD/MM/AAX0, es el siguiente:

En miles de pesos

Conceptos	Al DD/MM/AAX1					Al DD/MM/AAX0				
	Accidentes del trabajo	Accidentes del trayecto	Enfermedad profesional	Otros (especificar)	Total	Accidentes del trabajo	Accidentes del trayecto	Enfermedad profesional	Otros (especificar)	Total
Sueldos										
Bonos y Comisiones										
Gratificación y Participación										
Otras Remuneraciones										
Subtotal Remuneraciones										
Indemnizaciones por años de servicio										
Honorarios										
Viáticos										
Capacitación										
Otros estipendios										
Total Gastos en Personal										

Insumos Médicos Instrumental Clínico Medicamentos Prótesis y Aparatos Ortopédicos Exámenes complementarios Traslado de pacientes Atenciones de otras Instituciones Mantención y reparación Servicios generales Consumos básicos Honorarios Interconsultas y Diversos Alimentación de accidentados Útiles escritorio; fotocopias, imprenta Arriendo de propiedades Arriendo de equipos y otros Otros										
Subtotal Otros Gastos										
Amortizaciones										
Depreciación										
Gastos Indirectos										
Recupero de prestaciones médicas (art. 77 bis, Ley N°16.744)										
TOTAL										

En esta nota se deberá revelar el método de distribución utilizado por la asignación de los gastos en los distintos tipos de siniestro.

49. NOTA 49 PRESTACIONES PREVENTIVAS DE RIESGOS

a). El detalle del gasto en prestaciones preventivas de riesgos al DD/MM/AAX1 y DD/MM/AAX0, es el siguiente:

Conceptos	Al D/MM/AAX1 M$	Al DD/MM/AAX0 M$
Sueldos Bonos y Comisiones Gratificación y Participación Otras Remuneraciones		
Subtotal Remuneraciones		
Indemnización por años de servicios Viáticos Capacitación Otros estipendios		
Total Gastos en Personal		
Arriendo de equipos Arriendo de propiedades Arriendo de vehículos Campañas preventivas Capacitación Consumos básicos Exámenes de salud Estudios de investigación e innovación Gastos generales Honorarios área de la salud Honorarios - Asesorías y/o Asistencia Técnica Insumos, instrumental médico e instrumentos de medición Mantención de plataformas y licencias Mantención y reparación de propiedades, planta y equipo Material de apoyo Organización de eventos Otros proyectos Patentes, seguros, contribuciones Publicaciones Servicios generales Otros (especificar)		
Subtotal Otros Gastos		
Amortizaciones		
Depreciación		
Gastos Indirectos		
TOTAL		

b). Estudios de Investigación e Innovación

Detalle de los Estudios de Investigación e Innovación aprobados con cargo al D.S. Presupuestario del año AAX1 y AAX0

N° D.S. Ppto.	Código SUSESO	Detalle	Valor Adjudicado	Fecha de Adjudicación (1)	Valor Contrato	Fecha de Contrato	Duración del Proyecto	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Ejecución (2)	Costo Total	Al DD/MM/AAX1 M$			Al DD/MM/AAX0 M$		
			M$	(mm/aaaa)	M$	(mm/aaaa)	(N° meses)	(mm/aaaa)	(mm/aaaa)		M$	Gasto Real	Provisión	Total Gasto	Gasto Real	Provisión	Total Gasto
		Proyectos de Investigación: Detallar cada proyecto de investigación															
		Subtotal Proyectos de Investigación															
		Proyectos de Innovación: Detallar cada proyecto de innovación															
		Subtotal Proyectos de Innovación															
		Proyectos Especiales: Detallar cada proyecto especial															
		Subtotal Proyectos Especiales															
		Proyectos Prioritarios en Investigación e Innovación: Detallar cada proyecto prioritario de investigación															
		Subtotal Proyectos Prioritarios en Investigación e Innovación															
		Otros: Detallar cada uno															
		Subtotal Otros															
		Total Estudios de Investigación e Innovación															

(1) Corresponde a la fecha de publicación de resultados, de los Proyectos de Investigación e Innovación adjudicados a los Organismos Administradores de la Ley N°16.744, por parte de la Comisión de Evaluación.

(2) Ingresar una letra "I" si el proyecto será desarrollado Internamente por la Mutualidad.
Ingresar una letra "E" si el proyecto será desarrollado de manera Externa, por haber sido adjudicado a un tercero.

Gastos del año AAX1 y AAX0 por Estudios de Investigación e Innovación aprobados con cargo a Decretos Presupuestarios de años anteriores:

N° D.S. Ppto.	Código SUSESO	Detalle	Valor Adjudicado	Fecha de Adjudicación (1)	Valor Contrato	Fecha de Contrato	Duración del Proyecto	Fecha de Inicio	Fecha de Término	Ejecución (2)	Costo Total	Al DD/MM/AAX1 M$			Al DD/MM/AAX0 M$		
			M$	(mm/aaaa)	M$	(mm/aaaa)	(N° meses)	(mm/aaaa)	(mm/aaaa)		M$	Gasto Real	Provisión	Total Gasto	Gasto Real	Provisión	Total Gasto
		Proyectos de Investigación: Detallar cada proyecto de investigación															
		Subtotal Proyectos de Investigación															
		Proyectos de Innovación: Detallar cada proyecto de innovación															
		Subtotal Proyectos de Innovación															
		Proyectos Especiales: Detallar cada proyecto especial															
		Subtotal Proyectos Especiales															
		Proyectos Prioritarios en Investigación e Innovación: Detallar cada proyecto prioritario de investigación															
		Subtotal Proyectos Prioritarios en Investigación e Innovación															
		Otros: Detallar cada uno															
		Subtotal Otros															
		Total Estudios de Investigación e Innovación															

(1) Corresponde a la fecha de publicación de resultados, de los Proyectos de Investigación e Innovación adjudicados a los Organismos Administradores de la Ley N°16.744, por parte de la Comisión de Evaluación.

(2) Ingresar una letra "I" si el proyecto será desarrollado Internamente por la Mutualidad.
Ingresar una letra "E" si el proyecto será desarrollado de manera Externa, por haber sido adjudicado a un tercero.

50. NOTA 50 FUNCIONES TÉCNICAS

El detalle del gasto en funciones técnicas al DD/MM/AAX1 y DD/MM/AAX0, es el siguiente:

Conceptos	Al DD/MM/AAX1 M$	Al DD/MM/AAX0 M$
Sueldos		
Bonos y Comisiones		
Gratificación y Participación		
Otras Remuneraciones		
Subtotal Remuneraciones		
Indemnización por años de servicios		
Honorarios		
Viáticos		
Capacitación		
Otros estipendios		
Total Gastos en Personal		
Estudios externos		
Mantención y reparación		
Servicios generales		
Consumos básicos		
Materiales de oficina		
Honorarios Auditores y diversos		
Arriendo de equipos y otros		
Patente, Seguros, Contribuciones		
Otros		
Subtotal Otros Gastos		
Amortizaciones		
Depreciación		
Gastos Indirectos		
TOTAL		

51. NOTA 51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El detalle de los gastos de administración realizados al DD/MM/AAX1 y DD/MM/AAX0, es el siguiente:

Conceptos	Al DD/MM/AAX1 M$	Al DD/MM/AAX0 M$
Sueldos Bonos y Comisiones Gratificación y Participación Otras Remuneraciones		
Subtotal Remuneraciones		
Indemnización por años de servicios Honorarios Viáticos Capacitación Otros estipendios		
Total Gastos en Personal		
Marketing Publicaciones Estudios Externos Mantención y reparación Servicios generales Consumos básicos Materiales de oficinas Donaciones Auspicios y Patrocinios Otros aportes a terceros Honorarios de Auditorias y Diversos Arriendo de Equipos y otros Patente, Seguro, Contribuciones Arriendo de propiedades Fletes y traslados Otros		
Subtotal Otros Gastos		
Amortizaciones		
Depreciación		
Gastos Indirectos		
TOTAL		

52. NOTA 52 ESTIPENDIOS DEL DIRECTORIO

…….

53. NOTA 53 PÉRDIDAS POR DETERIOROS (REVERSIONES)

…….

54. NOTA 54 OTROS INGRESOS Y OTROS EGRESOS

El detalle de los Otros ingresos y Otros egresos es el siguiente:

a). Otros ingresos de la operación

Concepto	~~Tipo~~ (*)	Al DD/MM/AAX1 M$	Al DD/MM/AAX0 M$
Seguro obligatorio de accidentes personales (SOAP)			
Ley de urgencias (Ley N°19.650)			
Arriendos de policlínicos			
Otros arriendos			
~~Asesorías~~			
~~Capacitación~~			
Multas del artículo 80 de la Ley N° 16.744			
Intereses y reajustes			
Recupero impuesto de 1° categoría			
Venta de bienes muebles e inmuebles			
Saldos prescritos			
Recupero de deuda castigada			
Indemnización siniestros (Seguros)			
Ingresos por administración SANNA			
Otros ingresos (especificar)			
Total			

~~(*) Ingreso Ordinario (IO)~~
~~Ingreso No Ordinario (IN)~~

b). Otros ingresos de inversión

Concepto	Al DD/MM/AAX1 M$	Al DD/MM/AAX0 M$
Arriendos		
Otros (especificar)		
Total		

c) Ingresos de financiamiento

Concepto	Al DD/MM/AAX1 M$	Al DD/MM/AAX0 M$
Intereses y reajustes		
Otros (especificar cada cuenta afectada)		
Total		

db) Otros egresos de la operación

Concepto	~~Tipo~~ (*)	Al DD/MM/AAX1 M$	Al DD/MM/AAX0 M$
Aguinaldo fiestas patrias a pensionados			
Aguinaldo Navidad a pensionados			
Arriendos			
Activos dados de baja			
Otros gastos (especificar)			
Total			

~~(*) Egreso Ordinario (EO)~~
~~Egreso no Ordinario (EN)~~

e). Otros egresos de inversión

Concepto	Al DD/MM/AAX1 M$	AL DD/MM/AAX0 M$
Arriendos		
Intereses y reajustes		
Otros gastos (especificar)		
Total		

f). Egresos de financiamiento

Concepto	Al DD/MM/AAX1 M$	AL DD/MM/AAX0 M$
Intereses y reajustes		
Otros gastos (especificar cada cuenta afectada)		
Total		

55. NOTA 55 DIFERENCIAS DE CAMBIO~~S~~ Y UNIDADES DE REAJUSTES

Las diferencias de cambio y las unidades de reajustes, (cargadas) / abonadas en el Estado de Resultados, se incluyen en las partidas siguientes y por los importes indicados:

a) De actividades de la operación

Conceptos	DD/MM/AAX1 M$	DD/MM/AAX0 M$
DIFERENCIAS DE CAMBIO~~Diferencias de cambios~~:		
Otras utilidades / (pérdidas) - netas		
Ingresos (gastos) financieros - netos		
Total diferencias de cambio		
UNIDADES DE REAJUSTES:~~Unidades de Reajustes:~~		
~~Inversiones de libre disposición~~		
Inversiones del Fondo de Reserva de Eventualidades		
Inversiones del Fondo de Contingencia		
Inversiones del Fondo de Reserva de Pensiones		
Otras (especificar cada cuenta afectada)		
Total unidades de reajustes		

b) De actividades de inversión

Conceptos	DD/MM/AAX M$	DD/MM/AAX0 M$
DIFERENCIAS DE CAMBIO:Diferencias de cambio:		
Otras utilidades / (pérdidas) - netas		
Ingresos (gastos) financieros - netos		
Total diferencias de cambio		
UNIDADES DE REAJUSTES:Unidades de Reajustes:		
Inversiones de libre disposición		
Otras (especificar cada cuenta afectada)		
Total unidades de reajuste		

c) De actividades de financiamiento

Conceptos	DD/MM/AAX1 M$	DD/MM/AAX0 M$
DIFERENCIAS DE CAMBIO:~~Diferencias de cambio:~~		
Detallar cada concepto		
Total diferencias de cambio		
UNIDADES DE REAJUSTES:~~Unidades de Reajustes:~~		
Arriendos sujetos a la NIIF16		
Deudas con bancos e instituciones financieras		
Otras (especificar cada cuenta afectada)		
Total unidades de reajuste		

56. NOTA 56 OTROS INGRESOS PERCIBIDOS / OTROS EGRESOS EFECTUADOS

……

57. NOTA 57 OTRAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO / OTROS DESEMBOLSOS POR FINANCIAMIENTO

……

58. NOTA 58 OTROS INGRESOS DE INVERSIÓN / OTROS DESEMBOLSOS DE INVERSIÓN

……

59. NOTA 59 CONTINGENCIAS

……

60. NOTA 60 COMPROMISOS

…….

61. NOTA 61 COMBINACIONES DE NEGOCIOS

……

62. NOTA 62 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

……..

63. NOTA 63 NEGOCIOS CONJUNTOS

……..

64. NOTA 64 SANCIONES

……

"65. NOTA 65 MEDIDAS DE DESEMPEÑO DEFINIDAS POR LA ADMINISTRACIÓN (MPM, por sus siglas en inglés)

Se deberán incluir en esta nota los subtotales y totales de ingresos y gastos que la administración utiliza en sus comunicaciones públicas para complementar su visión sobre su desempeño financiero; debiendo revelarse, en todo caso, su descripción, método de cálculo, razón por la que comunica la visión de la administración, conciliación con el subtotal NIIF más directamente comparable y explicaciones de los cambios de cálculo o de las medidas utilizadas, entre otros requisitos, tal como lo exige la NIIF 18.".

6665. NOTA 6665 HECHOS POSTERIORES

…….

CAPÍTULO IV. Balance de comprobación y saldos

……

CAPÍTULO V. Hechos relevantes

……

CAPÍTULO VI. Análisis razonado de los Estados Financieros

……

CAPÍTULO VII. Declaración de responsabilidad

……

ANEXO N°5
FORMATO FUPEF – IFRS

1.00 IDENTIFICACIÓN

.....

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO CONSOLIDADO
(Miles de pesos)

CÓDIGO ~~Código~~	ACTIVOS	NOTA ~~Nota~~	DD/MM/AA X1	DD/MM/AAX0
	ACTIVOS CORRIENTES			
11010	Efectivo y efectivo equivalente	6		
11020	Activos financieros a costo amortizado	7		
11030	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultado	8		
11050	Deudores previsionales, neto	11		
11060	Aportes legales por cobrar, neto	12		
11070	Deudores por ventas~~venta servicios~~ a terceros, neto	13		
11080	Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	14		
11090	Otras cuentas por cobrar, neto	15		
11100	Inventarios	16		
11120	Gastos pagados por anticipado	19		
11130	Activos por impuestos corrientes	20		
11140	Otros activos corrientes	17 y 21		
11200	**SUBTOTAL ACTIVOS CORRIENTES**			
11300	Activos no corrientes y grupos en desapropiación clasificadas como mantenidos para la venta	22		
11000	**TOTAL ACTIVOS CORRIENTES**			
	ACTIVOS NO CORRIENTES			
12010	Activos financieros a costo amortizado	7		
12030	Deudores previsionales, neto	11		
12040	Deudores por ventas~~venta de servicios~~ a terceros, neto	13		
12050	Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	14		
12060	Otras cuentas por cobrar, neto	15		
12070	Inversiones en asociadas y en negocios conjuntos contabilizadas por el método de la participación	23		
12080	Otras inversiones contabilizadas por el método de la participación	24		
12100	Intangibles, neto	25		
12110	Propiedades, planta y equipo, neto	26		
12120	Propiedades de inversión	27		
12130	Gastos pagados por anticipado	19		
12140	Activos por impuestos diferidos	34		
12150	Otros activos no corrientes	17 y 21		
12000	**TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES**			
10000	**TOTAL ACTIVOS**			

Las Notas adjuntas números 1 a 6~~5~~, forman parte integral de estos estados financieros

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO CONSOLIDADO
(Miles de pesos)

CÓDIGOCódigo	PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	NOTANota	DD/MM/AAX1	31/12/AAX0
	PASIVOS CORRIENTES			
21010	Pasivos financieros corrientes	28		
21020	Prestaciones por pagar	29		
21030	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	30		
21040	Cuentas por pagar a entidades relacionadas	31		
21050	Capitales representativos de pensiones vigentes	32		
21060	Reserva por prestaciones médicas por otorgar	32		
21070	Reserva por subsidios por pagar	32		
21080	Reserva por indemnizaciones por pagar	32		
21090	Reserva adicional por insuficiencia de pasivos	32		
21100	Reserva de siniestros ocurridos y no reportados (IBNR)	32		
21110	Provisiones	33		
21120	Retenciones, obligaciones previsionales e impuestos	33		
21130	Impuestos por pagar	34		
21140	Obligación por beneficios post empleo y otros beneficios	35		
21160	Otros pasivos corrientes	17 y 36		
21170	Ingresos diferidos	37		
21180	Pasivos devengados	38		
21200	SUBTOTAL PASIVOS CORRIENTES			
21300	Pasivos incluidos en grupos de activos clasificados como mantenidos para la venta	39		
21000	**TOTAL PASIVOS CORRIENTES**			
	PASIVOS NO CORRIENTES			
22010	Pasivos financieros no corrientes	28		
22020	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	30		
22030	Obligación por beneficios post empleo y otros beneficios	35		
22040	Cuentas por pagar a entidades relacionadas	31		
22050	Capitales representativos de pensiones vigentes	32		
22060	Reserva por prestaciones médicas por otorgar	32		
22070	Reserva por subsidios por pagar	32		
22080	Reserva por indemnizaciones por pagar	32		
22090	Reserva de siniestros ocurridos y no reportados (IBNR)	32		
22100	Reserva adicional por insuficiencia de pasivos	32		
22120	Pasivos por Impuestos Diferidos	34		
22130	Otros pasivos no corrientes	17 y 36		
22000	**TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES**			
	PATRIMONIO NETO			
23010	Fondos acumulados			
23020	Fondo de reserva eventualidades			
23030	Fondo de contingencia	40		
23050	Otras reservas	41		
23060	Excedente (déficit) del ejercicio			
23100	SUBTOTAL PATRIMONIO			
23110	Participaciones no controladoras			
23000	**TOTAL PATRIMONIO NETO**			
20000	**TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO**			

Las Notas adjuntas números 1 a 65, forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO POR FUNCIÓN
(Miles de pesos)

CÓDIGO ~~Código~~	CUENTA ~~Cuenta~~	NOTA ~~Nota~~	01/01/AAX1 DD/MM/AAX1	01/01/AAX0 DD/MM/AAX0
41010	Ingresos por cotización básica			
41020	Ingresos por cotización adicional			
41040	Intereses, reajustes y multas por cotizaciones	42		
41050	Rentas de inversiones financieras que respaldan reservas	43		
41060	Ventas de prestaciones médicas a terceros, en virtud del DL N°1.819~~Ventas de servicios médicos a terceros~~	44		
41070	Otros ingresos de la operación~~Otros ingresos ordinarios~~	54		
41080	Diferencias de cambio de la operación	55		
41090	Utilidad (pérdida) por unidades de reajuste de la operación	55		
41000	**TOTAL INGRESOS DE LA OPERACIÓN~~ORDINARIOS~~**			
42010	Subsidios	45		
42020	Indemnizaciones	46		
42030	Pensiones	47		
42040	Prestaciones médicas	48		
42050	Prestaciones preventivas de riesgos	49		
42060	Funciones Técnicas	50		
42070	Variación de los capitales representativos de pensiones vigentes	32		
42080	Variación de la reserva por prestaciones médicas por otorgar	32		
42090	Variación de la reserva por subsidios por pagar	32		
42100	Variación de la reserva por indemnizaciones por pagar	32		
42110	Variación de la reserva de siniestros ocurridos y no reportados	32		
42120	Variación de la reserva adicional por insuficiencia de pasivos	32		
42130	Costo de prestaciones médicas otorgadas a terceros, en virtud del DL N°1.819 ~~Costo de prestaciones médicas a terceros~~	44		
42140	Pérdidas en inversiones financieras que respaldan reservas	43		
42150	Gastos de administración	51		
42160	Pérdida por deterioro (reversiones), neta	53		
42170	Otros egresos de la operación~~Otros egresos ordinarios~~	54		
42000	**TOTAL EGRESOS DE LA OPERACIÓN~~ORDINARIOS~~**			
43000	**RESULTADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN~~MARGEN BRUTO~~**			
44010	Utilidad (pérdida) en inversiones inmobiliarias)			
44020	Rentas de otras inversiones	43		
44040	Pérdidas en otras inversiones	43		
44050	Participación en utilidad (pérdida) de asociadas y de negocios conjuntos contabilizadas por el método de la participación	23		
44060	Otros ingresos de inversión	54		
44070	Otros egresos de inversión	54		
44080	Diferencias de cambio de inversión~~Diferencia de cambio~~	55		
44090	Utilidad (pérdida) por unidades de reajuste de inversión~~Utilidad (pérdida) por unidades de reajuste~~	55		
44000	**RESULTADO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN~~RESULTADO ANTES DE IMPUESTO~~**			

45000	RESULTADO ANTES DE FINANCIAMIENTO E IMPUESTOS			
46010	Ingresos de financiamiento			
46020	Egresos de financiamiento			
46030	Diferencias de cambio de financiamiento			
46040	Utilidad (pérdida) por unidades de reajuste de financiamiento			
~~45010~~	~~Utilidad (pérdida) por operaciones discontinuas~~			
~~45020~~	~~(Gasto) Ingreso por impuesto a la renta~~	~~34~~		
46000	**RESULTADO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO~~EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO~~**			
~~47010~~	~~Utilidad (pérdida) atribuible a tenedores de instrumentos de participación en el patrimonio neto de la controladora~~			
~~47020~~	~~Utilidad (pérdida) del ejercicio atribuible a participaciones no controladoras~~			
47000	**RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS~~EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO~~**			
48010	Utilidad (pérdida) por operaciones discontinuas			
48020	(Gasto) Ingreso por impuesto a la renta	34		
48000	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO			
49010	Utilidad (pérdida) atribuible a tenedores de instrumentos de participación en el patrimonio neto de la controladora			
49020	Utilidad (pérdida) del ejercicio atribuible a participaciones no controladoras			
49000	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO			

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

(Miles de pesos)

CÓDIGO ~~CÓDIGOC ódigo~~	CUENTAS	NOTA ~~Nota~~	01/01/AAX1 DD/MM/AAX1	01/01/AAX0 DD/MM/AAX0
4~~9~~7000	**EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO**			
5048010	Revalorizaciones de propiedades, plantas y equipo			
5048020	Activos financieros a valor razonable con cambio en resultado			
5048030	Cobertura de flujo de caja			
5048040	Ajustes por conversión			
5048050	Ajustes de coligadas o asociadas			
5048060	Utilidades (pérdidas) actuariales definidas como beneficios de planes de post empleo	35		
5048070	Impuestos diferidos	34		
5048000	**TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS INTEGRALES~~Total otros ingresos y gastos integrales~~**			
5149000	**TOTAL RESULTADO INTEGRAL**			

Las Notas adjuntas números 1 a 6~~5~~, forman parte integral de estos estados financieros