

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTA N° 1 Naturaleza de la operación

#### a) Entidad que informa

Servicio de Impuestos Internos, RUT 60.803.000-K, con domicilio principal en Teatinos N° 120, piso 6, Santiago.

#### b) Objeto y Misión institucional

El Servicio de Impuestos Internos de Chile (SII), es el organismo responsable de la administración tributaria de los impuestos internos, y en el ejercicio de su rol aportador de recursos al Estado para el financiamiento de inversiones sociales que se realizan en beneficio de la comunidad, es un actor relevante en la actividad económica y social del país.

Su misión es “Procurar que cada contribuyente cumpla cabalmente sus obligaciones tributarias, aplicando y fiscalizando los impuestos internos de manera efectiva y eficiente, con estricto apego a la legalidad vigente y buscando la facilitación del cumplimiento, en el marco que establecen los principios de probidad, equidad y transparencia, en un ambiente de trabajo que propicie el desarrollo integral de los funcionarios, para lograr un desempeño de excelencia que aporte al progreso del país”.

#### c) Disposiciones legales

A continuación, se detallan las principales disposiciones legales que rigen al Servicio de Impuestos Internos:

Tipo de norma	N°	Denominación	Fecha de publicación	Fecha última modificación
Decreto con Fuerza de Ley	7	Ley Orgánica del Servicio de Impuestos Internos	15.10.1980	30.04.2010
Ley	20.322	Ley que fortalece y perfecciona la Justicia Tributaria y Aduanera	27.01.2009	27.01.2009
Decreto con Fuerza de Ley	1	DFL N°1 sobre Plantas de Personal del SII	09.07.2004	02.10.2007
Ley	16.271	Ley sobre Impuesto a las Herencias, Asignaciones y Donaciones	30.05.2000	04.03.2004
Ley	17.235	Ley sobre Impuesto Territorial	16.12.1998	19.02.2010
Decreto Ley	3.475	Ley sobre Impuestos de Timbres y Estampillas	04.09.1980	05.01.2010
Decreto Ley	825	Ley sobre Impuestos a las Ventas y Servicios	03.12.1976	17.03.2008



Tipo de norma	Nº	Denominación	Fecha de publicación	Fecha última modificación
Decreto Ley	824	Ley sobre Impuesto a la Renta	31.12.1974	13.02.2010
Decreto Ley	828	Decreto Ley Nº 828 de 1974 sobre Impuesto a los Tabacos Manufacturados	31.12.1974	16.05.2006
Decreto Ley	830	Código Tributario	31.12.1974	30.04.2010
Decreto con Fuerza de Ley	3	Reglamento del Sistema de Rol Único Tributario	15.02.1969	15.02.1969
Ley	20.448	Reformas en materia de liquidez, innovación financiera e integración del mercado de capitales	13.08.2010	30.09.2010
Decreto Supremo	55 (Min. Hacienda)	Reglamento de la Ley sobre Impuestos a las Ventas y Servicios	02.02.1977	15.03.2006
Ley	20.780	Reforma Tributaria que Modifica el Sistema de Tributación de la Renta e Introduce Diversos Ajustes en el Sistema Tributario	26.09.2014	23.11.2017
Ley	20.853	Fortalece al Servicio de Impuestos Internos para Implementar la Reforma Tributaria	08.07.2015	08.07.2015

*d) Función o Actividades*

El Servicio de Impuestos Internos es una de las instituciones fiscalizadoras del Estado. De acuerdo a la Ley, sus funciones son la "aplicación y fiscalización de todos los impuestos internos actualmente establecidos o que se establecieron, fiscales o de otro carácter en que tenga interés el Fisco y cuyo control no esté especialmente encomendado por la ley a una autoridad diferente". El Código Tributario y la Ley Orgánica del Servicio determinan cómo debe desarrollarlas. Al Servicio de Impuestos Internos le corresponde:

- Procurar que cada contribuyente cumpla cabalmente sus obligaciones tributarias, aplicando y fiscalizando los impuestos internos de manera efectiva y eficiente, con estricto apego a la legalidad vigente y buscando la facilitación del cumplimiento, en el marco que establecen los principios de probidad, equidad y transparencia, en un ambiente de trabajo que propicie el desarrollo integral de los funcionarios, para lograr un desempeño de excelencia que aporte al progreso del país.
- Interpretar administrativamente las disposiciones tributarias, fijar normas, impartir instrucciones y dictar órdenes a fin de asegurar su aplicación y fiscalización.
- Tiene que supervigilar el cumplimiento de las leyes tributarias que le han sido encomendadas; conocer y fallar como tribunal de primera instancia los reclamos que presenten los contribuyentes y asumir la defensa del Fisco ante los Tribunales de Justicia en los juicios sobre aplicación e interpretación de leyes tributarias.



- En lo que se refiere a los contribuyentes, tiene que crear conciencia tributaria, informarlos sobre el destino de los impuestos y las sanciones a que se exponen por el no cumplimiento de sus deberes.

### *e) Relación orgánica con los poderes del Estado*

De acuerdo con lo indicado en el Artículo Primero, Título I en su artículo 2º, del Decreto con Fuerza de Ley N° 7, Ley Orgánica del Servicio de Impuestos Internos, este Servicio depende del Ministerio de Hacienda y está constituido por la Dirección Nacional, y su Dirección de Grandes Contribuyentes, ambas con sede en la capital de la República, y por las Direcciones Regionales.

## **NOTA N° 2 Resumen de normas contables aplicadas**

### *2.1 Período Contable – Bases de Preparación y Período de Transición*

Los estados financieros comprenden tanto los movimientos contables presupuestarios del Servicio entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, como sus saldos al cierre del período.

La contabilidad y los Estados Financieros del Servicio de Impuestos Internos, se cifan a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público establecidos en la resolución N° 16 de 2015, y al “Manual de Procedimientos Contables para el Sector Público”, Oficio CGR N° 96.016 de 2015 y sus modificaciones.

El Servicio de Impuestos Internos no cuenta con autorización por parte de Contraloría General de la República para hacer uso de un período de transición para el reconocimiento y medición de activos y pasivos.

### *2.2 Cambio en Políticas y en Estimaciones Contables*

El Servicio de Impuestos Internos no ha realizado cambios de políticas ni de estimaciones contables.

### *2.3 Anticipo de fondos y depósitos de terceros, naturaleza y su método de valorización*

La naturaleza de los Anticipos de Fondos está compuesta por tres motivos principales:

- Se entregan Anticipos de Fondos a proveedores por adquisición de bienes y prestaciones de servicios cuyos pagos deben efectuarse ineludiblemente al contado antes de su Facturación.
- Se entregan Anticipos de Fondos a Rendir Cuentas a los funcionarios para labores propias del cargo, cuando éstas deben efectuarse fuera del lugar de desempeño habitual (Anticipo de Viáticos). Por otra parte, se registran o constituyen los sobregiros, descuentos de cuotas y devolución de atrasos de funcionarios (remuneraciones).
- Se registran en Anticipos Previsionales todos los subsidios, previsión y salud posnatal parental que provienen de las remuneraciones.

La naturaleza de los depósitos de terceros está compuesta por:

- Recepción de Retención de Impuestos desde las Direcciones Regionales, las cuales son centralizadas en la Dirección Nacional y al mes posterior son declaradas en el Formulario 29 para su pago.



- Devolución por parte de las Instituciones Previsionales relacionadas con postnatal parental, cuyos valores superan la estimación inicial del S.I.I.
- Previsiones y Salud de Posnatal Parental las cuales son pagadas mensualmente en Previred.

La valorización de los anticipos de fondos y depósitos de terceros es a valor nominal en pesos chilenos.

#### *2.4 Cuentas por cobrar con contraprestación, naturaleza y su valorización al cierre del ejercicio*

El Servicio de Impuestos Internos no registra cuentas por cobrar con contraprestación en los estados financieros informados.

#### *2.5 Naturaleza de las cuentas por cobrar sin contraprestación y su valorización al cierre del ejercicio*

El Servicio de Impuestos Internos no registra cuentas por cobrar sin contraprestación en los estados financieros informados.

#### *2.6 Inversiones Financieras del Activo Corriente y No Corriente, Naturaleza y criterios de valorización*

El Servicio de Impuestos Internos posee acciones correspondientes a participación en las empresas Enel y Endesa. El criterio de valorización es a valor de adquisición, en pesos chilenos.

#### *2.7 Préstamos, Deudores Varios y Deterioro Acumulado (Activo Corriente y No Corriente) Naturaleza y su valorización*

El Servicio de Impuestos Internos no registra préstamos en los estados informados.

#### *2.8 Existencias, Criterios de reconocimiento y su valorización*

El Servicio de Impuestos Internos no registra existencias en los estados financieros informados.

#### *2.9 Bienes de Uso, Criterios de reconocimiento y valorización*

Los bienes de uso son incorporados para ser usados en la producción o para fines administrativos y se espera utilizarlos en más de un período contable, siempre y cuando superen las 3 UTM por unidad. En cuanto a los bienes de uso menor a este valor son tratados como gastos patrimoniales, según lo indica la NICSP de bienes de uso. Estos bienes se encuentran registrados a su valor de adquisición, más todos los gastos inherentes a la transacción hasta que los bienes se encuentren en condiciones de ser usados.

Las bajas de bienes de uso se reconocen al momento de ser informadas por las áreas técnicas, mediante el proceso administrativo correspondiente.



Los bienes de uso adquiridos por el Servicio de Impuestos Internos están depreciados mediante la aplicación del método del cálculo lineal, cuyo costo se distribuye en relación a los años de utilización económica, su valor determinado se contabiliza como Gasto Patrimonial a través del método de registro indirecto que implica que la depreciación acumulada se registra separadamente del valor del bien en las cuentas que corresponda. En cuanto a la vida útil, se asignan por rubros de bienes siguiendo como tabla referencial los valores indicados en la Resolución CGR N°16 de 2015.

Los bienes de uso no presentan evidencias de deterioro, según los parámetros establecidos en las NICSP. Finalmente, durante el año 2018 el Servicio de Impuestos Internos presentaba un saldo inicial de MS135.075 que corresponde a bienes de uso en curso, según el siguiente detalle:

- Ampliación Dirección Regional Metropolitana Santiago Sur.
- Reposición Unidad Provincial SII Talcahuano
- Centro de Capacitación de Carrera

De los cuales, solo queda pendiente de regularizar la ampliación de la Dirección Regional Metropolitana Santiago Sur, por un valor de MS31.058, debido a que la Reposición Unidad Provincial SII Talcahuano fue activada, y Centro de Capacitación de Carrera fue llevado a gasto, realizando un ajuste a la apertura.

Su valorización es a costo de adquisición más todos los gastos inherentes a la transacción hasta la recepción de los proyectos que permita la entrada en uso de estos bienes.

### *2.10 Activos Intangibles, Criterios de reconocimiento y valorización*

Los bienes intangibles son aquellos desarrollados o adquiridos por el Servicio de Impuestos Internos, con el propósito de facilitar, mejorar o tecnificar sus actividades principales y secundarias y son de propiedad intelectual de la institución, se encuentran registrados a su valor de adquisición, más todos los gastos inherentes a la transacción hasta que los bienes se encuentren en condiciones de ser usados, siempre que superen las 30 UTM por unidad.

Aquellos bienes intangibles determinados con vida útil indefinida, no se amortizan. Lo anterior a partir del cambio en las políticas contables de acuerdo a lo que indican las NICSP establecidas en la Res. CGR N° 16 de 2015.

Finalmente, en el año 2018 se decidió comprar un ERP llamado Browse por un valor total de US\$ 1.411.666,06 de los cuales se pagó sólo el hito I por US\$263.563,80 valor neto, correspondiente a un valor en pesos por MS211.312.

### *2.11 Propiedades de inversión, criterio de reconocimiento y métodos de valorización inicial y posterior, método de amortización, vidas útiles, deterioro, reconocimiento de las bajas*

El Servicio de Impuestos Internos no registra propiedades de inversión en los estados financieros informados.



### *2.12 Inversiones asociadas y negocios conjuntos, criterios de reconocimiento y valorización*

El Servicio de Impuestos Internos no registra inversiones asociadas y negocios conjuntos en los estados financieros informados.

### *2.13 Deuda Pública Interna y Externa*

El Servicio de Impuestos Internos no cuenta con deuda pública interna ni externa.

### *2.14 Cuentas por pagar con contraprestación - Acreedores Presupuestarios y Otras Cuentas por Pagar, Criterio de reconocimiento y su valorización*

Son pasivos provenientes de obligaciones adquiridas producto de Gastos en Personal, Bienes y Servicios de Consumo y Adquisición de activos no financieros. Su valorización es a valor nominal en pesos chilenos.

### *2.15 Cuentas por pagar sin contraprestación - Acreedores Presupuestarios y Otras cuentas por Pagar, Criterio de reconocimiento y su valorización*

El Servicio de Impuestos Internos no registra cuentas por pagar sin contraprestación en los estados financieros informados.

### *2.16 Provisiones, Criterio de reconocimiento y su valorización*

El Servicio de Impuestos Internos no registra provisiones en los estados financieros informados.

### *2.17 Obligaciones por beneficios a los empleados, Criterio de reconocimiento y valorización*

Los beneficios de corto plazo que se esperan sean pagados en el período siguiente al de su reconocimiento, se registran durante el año en curso como gasto patrimonial y como pasivo por beneficios de corto plazo. Su valorización es a valor nominal en pesos chilenos.

### *2.18 Arrendamientos, Criterios de reconocimiento y valorización*

El Servicio de Impuestos Internos no registra arrendamientos financieros.

### *2.19 Activos y Pasivos Por Concesiones, Criterios de reconocimiento y Valorización*

El Servicio de Impuestos Internos no registra activos y pasivos por concesiones.

### *2.20 Activos Contingentes y Pasivos Contingentes*

El Servicio de Impuestos Internos no registra activos y pasivos contingentes.



### *2.21 Estado de situación Presupuestaria – Ingresos y Gastos, Criterios de reconocimiento*

Salvo algunos gastos patrimoniales que se estiman y se registran en base devengada, en general los ingresos y gastos patrimoniales se reconocen una vez que su valor está determinado con fiabilidad.

### *2.22 Estado de resultados, criterios generales aplicados para el reconocimiento*

El criterio utilizado para el reconocimiento de los ingresos es en base a lo efectivamente percibido, y el gasto es según lo devengado, ya que para ambos casos su valor se puede determinar con fiabilidad.

### *2.23 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, criterio de reconocimiento y valorización*

Las principales variaciones al patrimonio neto del Servicio de Impuesto Internos, fueron efectuadas en base a los antecedentes aportados por el Área de Activos (altas y bajas de bienes), por el Área de Remuneraciones (provisión de gastos por Fondo de Incentivo al Retiro), y por los análisis de cuentas efectuados por el Área de Contabilidad.

En cuanto al criterio de reconocimiento y valorización, se ejecutan en base a los respaldos otorgados por los usuarios señalados en el párrafo anterior, ya sean resoluciones, contratos u otros.

### *2.24 Errores, naturaleza de los errores correspondiente a los periodos anteriores*

El Servicio de Impuestos Internos, realizó en el ejercicio un ajuste por un error registrado en el año 2003 correspondiente a una sobre ejecución en gastos del Subtítulo 21. Y que en esa época, se habría realizado una rebaja del gasto devengado traspasando el saldo sobre ejecutado a la cuenta complementaria “Otros Deudores”. Por lo tanto, en el año 2018 se realizó un ajuste a la apertura contra la cuenta resultados acumulados.

El criterio utilizado es en base a los oficios enviados a la CGR y sus respuestas, además de consultas y reuniones sostenidas para entregar mayores antecedentes del caso y así ver el procedimiento a utilizar.

### *2.25 Ajustes de primera adopción, criterio y metodología*

El Servicio de Impuestos Internos no registra ajustes de primera adopción.

### *2.26 Activos Biológicos, Criterios de reconocimiento y valorización*

El Servicio de Impuestos Internos no registra activos Biológicos.



### 2.27 *Transferencias, Impuestos y Multas, Criterios de reconocimiento y valorización*

El Servicio de Impuestos Internos utiliza los siguientes criterios para estos conceptos:

- Las transferencias obedecen al subtítulo 24, obligaciones con terceros por pago de cuotas y aportes derivados de la participación en foros de organismos internacionales, principalmente a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE). Cuyo devengo se hace efectivo una vez recibido el invoice.
- Los impuestos obedecen al subtítulo 25, por retención de impuesto adicional por la suscripción y acceso a un banco de fotos en el extranjero. El pago de impuesto se materializa una vez declarado según la fecha que dispone el ente regulador (SII).
- Las multas obedecen al subtítulo 26-02, que corresponden a Compensaciones por Daños a Terceros y/o a la Propiedad, cuyo pago se hace efectivo según sentencias condenatorias emitidas por el organismo competente.

### 2.28 *Efecto de las Variaciones en los Tipos de Cambio de la Moneda Extranjera*

El Servicio de Impuestos Internos no registra disponibilidades en moneda extranjera.

### 2.29 *Información Financiera por Segmentos, Criterios utilizados por las entidades para la definición de Segmentos*

No aplicable para el ejercicio 2018.

## NOTA N° 3 Cambio en Políticas y en Estimaciones Contables

### a) *Cambios en Políticas*

El Servicio de Impuestos Internos no registra cambios de políticas en los estados financieros informados.

### b) *Cambios en Estimaciones Contables*

El Servicio de Impuestos Internos no registra cambios de estimación en los estados financieros informados.

## NOTA N° 4 Anticipos de Fondos y Depósitos de Terceros

A continuación, se detallan los saldos vigentes y anteriores de las cuentas Anticipos de fondos y Depósitos de Terceros:





a) *Anticipos de Fondos*

Cuenta Nivel 1 (11401 Anticipo a Proveedores)

N°	Rut	Nombre	2018, en M\$ (miles de pesos)		
			Del año	De años anteriores	Subtotales
1	7818738	VIVIANA VILLARROEL CANGA	57.024	0	57.024
2	77428200	CONSTRUCTORA B Y C LTDA.	0	40.793	40.793
3	96524320	CHILECTRA S.A.	0	25.487	25.487
4	2	CERTISUR S.A.	0	11.540	11.540
5	63500000	CORREOS DE CHILE	0	10.519	10.519
6	99520000	CIA. DE PETROLEOS DE CHILE COPEC S.A.	0	6.200	6.200
7	79629720	MILANO GROUP LTDA.	0	3.990	3.990
8	60805000	TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA	0	3.570	3.570
9	96781350	ACCOR SERVICE CHILE S. A.	3.384	0	3.384
10	90690000	CIA. DE PETROLEOS DE CHILE S.A.	0	3.300	3.300
Resto de Deudores			3.339	12.381	15.720
<b>TOTAL</b>			<b>63.747</b>	<b>117.780</b>	<b>181.527</b>

Cuenta Nivel 1 (11403 Anticipo a Rendir Cuentas)

N°	Rut	Nombre	2018, en M\$ (miles de pesos)		
			Del año	De años anteriores	Subtotales
1	10483224	ANA MARIA VARGAS CARDENAS	569	99	668
2	12938050	LUIS PATRICIO FIGUEROA FERNANDEZ	635	0	635
3	12068754	RAUL ORELLANA SEGUEL	525	0	525
4	9409655	MARIA TERESA LIZANA ORTUJA	525	0	525
5	13256789	DONOSO CHRISTIE DAVID HERNAN	524	0	524
6	12436905	ROBERTO CARLOS CONTRERAS CONTRERAS	477	0	477
7	15253787	FELIPE HONORINDO ESCOBAR SANDOVAL	269	180	449
8	7936300	MAURICIO ANTONIO LEIVA AVILES	213	171	384
9	14478062	PATRICIO ALBERTO MUNOZ ROJAS	379	0	379
10	13038545	GERALDINE MEDEL VELIZ	102	270	372
Resto de Deudores			20.257	1.109	21.366
<b>TOTAL</b>			<b>24.475</b>	<b>1.829</b>	<b>26.304</b>



**Cuenta Nivel 1 (11406 Anticipos Previsionales)**

N°	Rut	Nombre	2018, en M\$ (miles de pesos )		
			Del año	De años anteriores	Subtotales
1	98001000	CUPRUM	47.355	113	47.468
2	61509000	SUPERINTENDENCIA DE SEGURIDAD SOCIAL	1.109	4.802	5.911
3	13264354	ALEJANDRA SIRIA GONZALEZ ACEVEDO	0	5.394	5.394
4	14122164	ADRIANA SILVA PILAR	0	5.155	5.155
5	13073253	CAROLINA ANDREA NAVARRETE INOSTROZA	0	5.060	5.060
6	13270541	SANDRA ELIZABETH TRONCOSO CASTILLO	0	4.932	4.932
7	13829627	GABRIELA MARIA DIAZ MUNOZ	0	4.788	4.788
8	8529592	BRAVO MARIA SAN PEDRO	0	4.783	4.783
9	12882939	NICOLE CASSON MARQUEZ	0	4.721	4.721
10	12257288	VANESSA VERONICA LEON LEMUS	0	4.639	4.639
Resto de Deudores			12.549	160.686	173.235
<b>TOTAL</b>			<b>61.013</b>	<b>205.073</b>	<b>266.086</b>

**Cuenta Nivel 1 (11498 Deudores por Gastos Pagados en Exceso)**

N°	Rut	Nombre	2018, en M\$ (miles de pesos )		
			Del año	De años anteriores	Subtotales
1	11837623	CATHERINE ANDREA PINTO GARAY	0	2.943	2.943
2	10331809	PAULINA HURTADO NOVOA	0	2.848	2.848
3	7268100	LEYGO ELENA CHANG CHONG	0	2.324	2.324
4	14241636	ROSA CAROCA HERRERA	0	2.153	2.153
5	10992732	ALVARO VERGARA COLIN	1.546	0	1.546
6	15691160	GILBERTO FABRICIO ARANCIBIA MALUENDA	0	1.243	1.243
7	11449721	LUISA CECILIA VENEGAS ESPINOZA	1.139	0	1.139
8	10962061	CLAUDIO SEBASTIAN MOLINA CONTRERAS	0	1.029	1.029
9	10684421	MANCILLA BARRIA JAVIER ESTEBAN	0	816	816
10	12557990	GABRIEL ANTONIO INOSTROZA INOSTROZA	809	0	809
Resto de Deudores			1.396	14.495	15.891
<b>TOTAL</b>			<b>4.890</b>	<b>27.851</b>	<b>32.741</b>

La cantidad total de deudores es de 574.



*b) Depósitos de Terceros*

Cuenta Nivel 1 (21401 Anticipo de Clientes)

N°	Rut	Nombre	2018, en M\$ (miles de pesos )		
			Del año	De años anteriores	Subtotales
1	60803000	SII DIRECCION NACIONAL		23.504	23.504
2	60803203	SII D.R. LA SERENA		6.388	6.388
3	15290599	GUACOLDA ENRIQUETA VERA RUNIAHUE		5.013	5.013
4	60803408	SII. D.R. M. STGO. SUR		4.659	4.659
5	16555666	VALESCA ANDREA IRIBARREN VAN DER MER		3.875	3.875
6	13050440	GABRIELA DEL PILAR VIERA CISTERNAS		3.638	3.638
7	15445372	CRISTINA ANDREA PAVEZ DIAZ		3.493	3.493
8	14286540	DEBORA DE LAS NIEVES FIGUEROA SOTO		3.277	3.277
9	13919095	OSSES VALENZUELA MARIA JOSE		3.224	3.224
10	12649438	FLORES SOTO SUSANA		2.413	2.413
Resto de Acreedores			11.483	29.016	40.499
<b>TOTAL</b>			<b>11.483</b>	<b>88.500</b>	<b>99.983</b>

Cuenta Nivel 1 (21406 Depósitos Previsionales )

N°	Rut	Nombre	2018, en M\$ (miles de pesos )		
			Del año	De años anteriores	Subtotales
1	96946140	CONSALUD S.A.	0	151	151
2	94954000	COLMENA GOLDEN CROSS S.A.	0	148	148
3	96579670	CRUZ BLANCA S.A.	0	121	121
4	96522500	MAS VIDA S.A.	0	115	115
5	61603000	FONASA	0	101	101
6	98000100	HABITAT	0	70	70
7	98000500	PLANVITAL	0	57	57
8	98001000	CUPRUM	0	35	35
9	76762250	AFP MODELO	0	29	29
10	94954000	COLMENA GOLDEN CROSS S.A.	0	22	22
Resto de Acreedores			0	16	16
<b>TOTAL</b>			<b>0</b>	<b>865</b>	<b>865</b>



Cuenta Nivel 1 (21498 Acreedores por Ingresos Percibidos en Exceso )

N°	Rut	Nombre	2018, en M\$ (miles de pesos )		
			Del año	De años anteriores	Subtotales
1	13710996	JACQUELINE DEL CARMEN GUAJARDO VIDAL	851	0	851
2	13579227	MONICA AMPUERO CHACANO	4	0	4
Resto de Acreedores			0	0	0
<b>TOTAL</b>			<b>855</b>	<b>0</b>	<b>855</b>

La cantidad total de acreedores es de 181.

### NOTA N° 5 Cuentas por Cobrar con Contraprestación

El Servicio de Impuestos Internos no registra Cuentas por Cobrar con contraprestación en los estados financieros informados.

### NOTA N° 6 Cuentas por Cobrar sin Contraprestación

El Servicio de Impuestos Internos no registra Cuentas por Cobrar sin contraprestación en los estados financieros informados.

### NOTA N° 7 Inversiones Financieras del Activo Corriente

A continuación, se detalla la composición de las Inversiones Financieras de este rubro.

Código	Denominación	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			
		Inversiones a valor razonable con cambios en los resultados	Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	Inversiones disponibles para la venta y otras inversiones	Subtotal
1130199	Acciones Endesa	0	0	1.525	1.525
1130199	Acciones Enel	0	0	1.158	1.158
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.683</b>	<b>2.683</b>

### NOTA N° 8 Préstamos (Activo Corriente y No Corriente)

El Servicio de Impuestos Internos no registra Préstamos en Activo Corriente y No Corriente en los estados financieros informados.



## NOTA N° 9 Deudores Varios del Activo Corriente

A continuación, se informan los saldos de las cuentas de Deudores Varios, según su concepto, al 31 de diciembre de 2018.

### a) Saldos vigentes

Concepto	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)
Deudores por Transferencias Reintegrables	0	0
Deudores	58.547	157.540
Documentos por Cobrar	0	0
IVA-Crédito Fiscal	0	0
Pagos Provisionales Mensuales	0	0
Otros Deudores (11408,11498,11601)	32.741	27.870
<b>TOTAL</b>	<b>91.288</b>	<b>185.410</b>

- El saldo de la cuenta Deudores se compone sólo por el pago del mes de garantía por arriendo de inmuebles.
- El saldo de la cuenta de Otros Deudores se compone por pagos en exceso por diferencias de remuneraciones a funcionarios.

### b) Deudores por Transferencias Reintegrables

El Servicio de Impuestos Internos no mantiene deudores por transferencias reintegrables.

## NOTA N° 10 Deterioro Acumulado de Bienes Financieros del Activo Corriente

El Servicio de Impuestos Internos no registra Deterioro Acumulado de Bienes Financieros del Activo Corriente en los estados financieros informados.

## NOTA N° 11 Existencias

El Servicio de Impuestos Internos no registra Existencias en los estados financieros informados.

## NOTA N° 12 Inversiones Financieras del Activo No Corriente

El Servicio de Impuestos Internos no registra Inversiones Financieras del Activo No Corriente en los estados financieros informados.



### NOTA N° 13 Deudores Varios del Activo No Corriente

El Servicio de Impuestos Internos no registra Deudores Varios del Activo No Corriente en los estados financieros informados.

### NOTA N° 14 Deterioro Acumulado de Bienes Financieros del Activo No Corriente

El Servicio de Impuestos Internos no registra Deterioro Acumulado de Bienes Financieros del Activo No Corriente en los estados financieros informados.

### NOTA N° 15 Bienes de Uso

#### a) Saldos vigentes de este rubro

Concepto	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)				31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)			
	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro
Terrenos	9.962.959	0	0	9.962.959	9.962.959	0	0	9.962.959
Edificaciones Institucionales	25.996.334	-1.076.999	0	24.919.335	23.207.915	-873.545	0	22.334.370
Infraestructura Pública	0	0	0	0	0	0	0	0
Bienes de Uso en Leasing	0	0	0	0	0	0	0	0
Bienes Concesionados	0	0	0	0	0	0	0	0
Bienes de Uso en Curso	31.058	0	0	31.058	135.075	0	0	135.075
Otros Bienes de Uso	26.438.264	-16.693.704	0	9.744.560	25.994.929	-13.619.392	0	12.375.537
<b>TOTAL</b>	<b>62.428.615</b>	<b>-17.770.703</b>	<b>0</b>	<b>44.657.912</b>	<b>59.300.878</b>	<b>-14.492.937</b>	<b>0</b>	<b>44.807.941</b>

#### b) Movimiento de los Bienes de Uso

Año 2018

Concepto	Terrenos	Edificaciones Institucionales	Infraestructura Pública	Bienes de Uso en Leasing	Bienes Concesionados	Bienes en curso	Otros Bienes de Uso	Total
Saldo al 1/1/2018	9.962.959	23.207.915	0	0	0	135.075	25.994.929	59.300.878
Adiciones	0	6.319.175	0	0	0	0	672.787	6.991.962
Retiros/bajas	0	-3.530.757	0	0	0	0	-138.043	-3.668.800
Ajustes	0	0	0	0	0	-104.017	-91.410	-195.427
Trasposos	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo bruto 31/12/18</b>	<b>9.962.959</b>	<b>25.996.333</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31.058</b>	<b>26.438.263</b>	<b>62.428.613</b>
Depreciación del ejercicio	0	-231.347	0	0	0	0	-3.075.581	-3.306.928
Ajustes	0	27.893	0	0	0	0	1.270	29.163
Depreciaciones Acumuladas	0	-873.545	0	0	0	0	-13.619.392	-14.492.937
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>0</b>	<b>-1.076.999</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-16.693.703</b>	<b>-17.770.702</b>
Deterioro del ejercicio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ajustes	0	0	0	0	0	0	0	0
Deterioros Acumulados	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total Deterioro Acumulado</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**Año 2017**

Concepto	Terrenos	Edificaciones Institucionales	Infraestructura Pública	Bienes de Uso en Leasing	Bienes Concesionados	Bienes en curso	Otros Bienes de Uso	Total
Saldo al 1/1/2017	9.962.959	23.333.901				135.075	23.161.235	56.593.170
Adiciones							3.315.651	3.315.651
Retiros/bajas		-125.986					-481.958	-607.944
Ajustes								0
Traspasos								0
<b>Saldo bruto 31/12/17</b>	<b>9.962.959</b>	<b>23.207.915</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>135.075</b>	<b>25.994.928</b>	<b>59.300.877</b>
Depreciación del ejercicio		-236.672					-3.869.422	-4.106.094
Ajustes		5.254.300					402.402	5.656.702
Depreciaciones Acumuladas		-5.891.173					-10.152.373	-16.043.546
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>0</b>	<b>-873.545</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-13.619.393</b>	<b>-14.492.938</b>
Deterioro del ejercicio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ajustes	0	0	0	0	0	0	0	0
Deterioros Acumulados	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total Deterioro Acumulado</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo neto al 31/12/17</b>	<b>9.962.959</b>	<b>22.334.370</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>135.075</b>	<b>12.375.535</b>	<b>44.807.939</b>

*c) Bienes de Uso en Curso*

A continuación, se detallan los saldos vigentes de este rubro:

Concepto	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)		
	Costo Acumulado	Aplicación A Gastos	Valor Libro	Costo Acumulado	Aplicación A Gastos	Valor Libro
Bienes de Uso por Incorporar (145)	0	0	0	0	0	0
Costos de Proyectos y Programas (161)	0	0	0	0	0	0
Estudios Básicos	0	0	0	0	0	0
Proyectos	31.058	0	31.058	135.075	0	135.075
Programas	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>31.058</b>	<b>0</b>	<b>31.058</b>	<b>135.075</b>	<b>0</b>	<b>135.075</b>



*d) Otros Bienes de Uso*

Saldos vigentes de este rubro:

Concepto	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)				31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)			
	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro
Vehículos ( 14105)	2.431.828	-1.427.358	0	1.004.470	2.546.433	-1.227.336	0	1.319.097
Máquinas y Equipos ( 14102, 14104, 14112 )	1.976.007	-742.215	0	1.233.792	1.697.447	-578.442	0	1.119.005
Equipos Computacionales y de Comunicaciones (14108, 14109 )	19.735.453	-12.866.256	0	6.869.197	19.473.973	-10.360.035	0	9.113.938
Muebles y Enseres (14106)	2.287.993	-1.656.063	0	631.930	2.272.710	-1.452.476	0	820.234
Bienes adquiridos para otras entidades (18102)	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Bienes (14110, 14113, 14199, 146)	2.517	-90	0	2.427	2.517	0	0	2.517
<b>TOTAL</b>	<b>26.433.798</b>	<b>-16.691.982</b>	<b>0</b>	<b>9.741.816</b>	<b>25.993.080</b>	<b>-13.618.289</b>	<b>0</b>	<b>12.374.791</b>

*e) Otra información relevante sobre los Bienes de Uso*

Concepto	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)		31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)	
	Cantidad	Valor Libro	Cantidad	Valor Libro
Bienes entregados comodato	0	0	0	0
Bienes totalmente depreciados o deteriorados en uso	5.297	5	2.797	3
Bienes retirado de su uso activo	0	0	0	0
Bienes sujetos a compromisos de adquisición	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5.297</b>	<b>5</b>	<b>2.797</b>	<b>3</b>

*f) Deterioro de Bienes de Uso*

El servicio de Impuestos Internos no registra pérdidas o deterioros en el periodo 2018.

**NOTA N° 16 Bienes Intangibles**

*a) saldos vigentes de este rubro*

31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)					
Código	Denominación	Costo	Amortización Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro
15101	Programas y Licencias Computacionales	4.580.264	-2.869.994	0	1.710.270
15102	Sistemas de información	3.659.648	0	0	3.659.648
<b>TOTAL</b>		<b>8.239.912</b>	<b>-2.869.994</b>	<b>0</b>	<b>5.369.918</b>





31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)					
Código	Denominación	Costo	Amortización Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Libro
15101	Programas y Licencias Computacionales	4.413.231	-1.401.421	0	3.011.810
15102	Sistemas de información	2.758.824	0	0	2.758.824
<b>TOTAL</b>		<b>7.172.055</b>	<b>-1.401.421</b>	<b>0</b>	<b>5.770.634</b>

*b) Información adicional*

Bienes con vida útil indefinida:

31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)					
Código	Denominación	Valor Libro	Tipo vida útil	Razones de evaluación de tipo de vida	
15101	Programas y Licencias Computacionales	139.279	Indefinida	Licencia perpetua	
<b>TOTAL</b>		<b>139.279</b>			

*c) Otra información relevante de los Activos Intangibles*

- Durante el año 2018 se decidió comprar un ERP llamado Browse por un valor total de US\$ 1.411.666,06 de los cuales se pagó sólo el hito 1 por US\$263.563,80 valor neto, correspondiente a un valor en pesos por M\$211.312.
- Al final del periodo 2018 se realizaron ajustes de activos intangibles en donde se reclasificaron a gasto patrimonial por un monto de M\$677.287.



*d) Movimientos de los Bienes Intangibles*

Concepto	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)
Saldo al 1/1/2018	7.172.055	5.298.254
Incrementos	0	0
Desarrollo interno	900.825	263.249
Adquiridos por separado	167.033	1.610.552
<b>Saldo bruto 31/12/18</b>	<b>8.239.913</b>	<b>7.172.055</b>
Amortización del ejercicio	-1.468.573	-778.461
Ajustes	0	0
Amortizaciones Acumuladas	-1.401.420	-622.960
<b>Total Amortización Acumulada</b>	<b>-2.869.993</b>	<b>-1.401.421</b>
Deterioro del ejercicio	0	0
Ajustes	0	0
Deterioros Acumulados	0	0
<b>Total Deterioro Acumulado</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo neto al 31/12/18</b>	<b>5.369.920</b>	<b>5.770.634</b>

- El ajuste al activo intangible indicado en la letra c, se encuentra incluido en los activos **adquiridos por separado** de la presente tabla.

**NOTA N° 17 Propiedades de Inversión**

El Servicio de Impuestos Internos no registra Propiedades de Inversión en los estados financieros informados.

**NOTA N° 18 Inversiones Asociadas y Negocios Conjuntos**

El Servicio de Impuestos Internos no registra Inversiones Asociadas y Negocios Conjuntos en los estados financieros informados.

**NOTA N° 19 Deuda Pública (Pasivo Corriente y No Corriente)**

El Servicio de Impuestos Internos no registra Deuda Pública en Pasivo Corriente y No Corriente en los estados financieros informados.



## NOTA N° 20 Cuentas por Pagar con Contraprestación

A continuación, se detallan saldo vigente y antigüedad de las siguientes cuentas, al 31 de diciembre de 2018:

### a) Acreedores Presupuestarios

Código	Denominación	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	Subtotal
21521	C X P Gastos En Personal	4.772.875	15	0	4.772.890
21522	C X P Bienes Y Servicios De Consumo	6.007	0	0	6.007
21529	C X P Adquisición De Activos No Financieros	265.887	0	0	265.887
21534	C X P Servicio De La Deuda	0	0	2.227	2.227
22192	Cuentas Por Pagar De Gastos Presupuestarios	622.540	0	0	622.540
<b>TOTAL</b>		<b>5.667.309</b>	<b>15</b>	<b>2.227</b>	<b>5.669.551</b>

  

Código	Denominación	31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)			
		Hasta 90 días	De 91 días a un año	Más de un año	Subtotal
21521	CxP Gastos en Personal	4.491.170			
21522	CxP Bienes y Servicios de Consumo	27.084			
21529	CxP Adquisición de Activos no Financieros	1.391.147			
<b>TOTAL</b>		<b>5.909.401</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### b) Otras Cuentas por Pagar con Contraprestación

El Servicio de Impuestos Internos no presenta saldos en otras cuentas por pagar con contraprestación.

## NOTA N° 21 Cuentas por Pagar sin Contraprestación

El Servicio de Impuestos Internos no registra Cuentas por Pagar sin contraprestación en los estados financieros informados.



## NOTA N° 22 Otros Pasivos

a) *Saldos según su concepto, al 31 de diciembre de 2018:*

Concepto	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)	31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)
Ingresos Anticipados (225)	0	0
Acreedores por Transferencias Reintegrables (22106)	0	0
Acreedores (22101)	0	0
IVA-Débito Fiscal (22103)	0	0
Resto de Otros Pasivos (21409,21498,21601,22102, ,22113, 22204, 22207,22208,22111)	35.809	21.905
<b>TOTAL</b>	<b>35.809</b>	<b>21.905</b>

b) *Ingresos Anticipados*

No existen ingresos anticipados.

c) *Acreedores por Transferencias Reintegrables*

No existen acreedores por transferencias reintegrables.

## NOTA N° 23 Provisiones

El Servicio de Impuestos Internos no registra Provisiones en los estados financieros informados.

## NOTA N° 24 Obligaciones por Beneficios a los Empleados

A continuación, se informan los saldos según su concepto:

Concepto	31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)			31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)		
	Corto Plazo	Largo Plazo	Subtotal	Corto Plazo	Largo Plazo	Subtotal
Provisiones por Desahucio	0	0	0	0	0	0
Provisión por Incentivo al Retiro	3.236.304	0	3.236.304	4.420.946	0	4.420.946
Provisión por Retiro Anticipado	0	0	0	0	0	0
Otras Provisiones por Beneficios a los Empleados	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>3.236.304</b>	<b>0</b>	<b>3.236.304</b>	<b>4.420.946</b>	<b>0</b>	<b>4.420.946</b>

- La provisión incluye el monto total por bonos de incentivo al retiro que se otorgan a funcionarios que se acogieron al beneficio establecido en la Ley N° 19.882 del 23 de junio del 2003.



- La metodología establecida en dicha Ley, utiliza como base de cálculo el promedio de las últimas 36 remuneraciones mensuales por funcionario, con tope de 90 UF.
- La liquidación de este beneficio se realizará dentro del período de un año, de acuerdo a lo dispuesto en las resoluciones correspondientes.
- En el año 2018 se realizó un ajuste a la provisión efectuada en el año 2017 por M\$83.011 debido a que la estimación fue por menor valor.

*a) Otras Provisiones por Beneficios a los Empleados*

No existen otras provisiones por beneficio a los empleados.

**NOTA N° 25 Arrendamientos**

El Servicio de Impuestos Internos no registra Pasivos por Leasing en los estados financieros informados.

**NOTA N° 26 Pasivos por Concesiones**

El Servicio de Impuestos Internos no registra Pasivos por Concesiones en los estados financieros informados.

**NOTA N° 27 Activos y Pasivos Contingentes**

El Servicio de Impuestos Internos no registra Activos ni Pasivos Contingentes en los estados financieros informados.

**NOTA N° 28 Estado de Situación Presupuestaria**

Se informa el Presupuesto Vigente y la Ejecución Presupuestaria correspondiente al año 2017 y 2018:

- **Ingresos**

31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)				
Subtítulo	Denominación	Presupuesto Actualizado en M\$	Ejecución Devengada en M\$	Diferencia en M\$
05	Transferencias Corrientes	1.357.473	1.357.473	0
06	Rentas De La Propiedad	0	1.690	1.690
07	Ingresos De Operación	863.568	426.910	-436.658
08	Otros Ingresos Corrientes	3.331.986	4.521.892	1.189.906
09	Aporte Fiscal	222.439.301	222.438.137	-1.164
10	Venta de Activos No Financieros	41.414	126.038	84.624
15	Saldo Inicial de Caja	6.718.433		-6.718.433
<b>TOTALES</b>		<b>234.752.175</b>	<b>228.872.140</b>	<b>-5.880.035</b>

A continuación, se detallan aquellas desviaciones presupuestarias significativas que responden a su materialidad e impacto, observando variaciones superiores al 5% o relevantes monetariamente (mayores a MM\$50):



Al cierre del año 2018, los Ingresos devengados por el Servicio de Impuestos Internos alcanzaron los M\$228.872.140, evidenciando una desviación del 0,36% conforme al presupuesto decretado (sin considerar el saldo de caja inicial), cuyo monto total alcanzó los M\$234.752.175. Dicha desviación radica principalmente en el nivel de ejecución de los siguientes Subtítulos:

- Subtítulo 07 - Ingresos de Operación

Subejecución obedece principalmente a una sobre-estimación presupuestaria informada en la Formulación 2019 y que no consideró que nuestro servicio ya no genera ingresos operacionales relevantes y que estos se limitan a ciertas operaciones de Fiscalización y Asistencia. Ingresos 2018 equivalentes a lo percibido el año 2017.

- Subtítulo 08 - Otros Ingresos Corrientes

Sobre-ejecución generada por una mayor gestión de cobro de Licencias Médicas de funcionarios desde las distintas instituciones de Salud, situación de mayor recupero viene generándose desde el 2017.

- Subtítulo 10 - Venta de Activos No Financieros

Corresponde a ingresos percibidos por el remate de vehículos fiscales que fueron dados de baja durante el año 2018 y que no se habían previstos para tal ejercicio, por lo que no fueron solicitados como actualización del presupuesto.

31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)				
Subtítulo	Denominación	Presupuesto Actualizado en M\$	Ejecución Devengada en M\$	Diferencia en M\$
5	Transferencias Corrientes	682.933	654.143	-28.790
6	Rentas De La Propiedad	0	4.713	4.713
7	Ingresos De Operación	841.684	447.690	-393.994
8	Otros Ingresos Corrientes	3.247.549	4.695.936	1.448.387
9	Aporte Fiscal	213.958.785	212.733.636	-1.225.149
10	Venta de Activos No Financieros	40.364	38.406	-1.958
12	Recuperación de Prestamos	0	8.320	8.320
15	Saldo Inicial de Caja	7.367.749	0	-7.367.749
<b>TOTALES</b>		<b>226.139.064</b>	<b>218.582.844</b>	<b>-7.556.220</b>



• **Gastos**

31-12-2018, en M\$ (miles de pesos)				
Subtítulo	Denominación	Presupuesto Actualizado en M\$	Ejecución Devengada en M\$	Diferencia en M\$
21	Gastos en Personal	199.089.908	198.201.025	-888.883
22	Bienes y Servicios de Consumo	18.983.247	18.983.232	-15
23	Prestaciones de Seguridad Social	5.018.433	5.018.434	1
24	Transferencias Corrientes	104.887	90.698	-14.189
25	Integros al Fisco	10	574	564
26	Otros Gastos Corrientes	9.367	52.118	42.751
29	Adquisición de Activo No Financieros	5.636.934	5.631.037	-5.897
31	Iniciativas de inversión	0	0	0
34	Servicio de la Deuda	5.909.389	5.908.113	-1.276
35	Saldo Final de Caja	0	0	0
<b>TOTALES</b>		<b>234.752.175</b>	<b>233.885.231</b>	<b>-866.944</b>

Al cierre del año 2018, los Gastos devengados por el Servicio de Impuestos Internos alcanzaron los M\$233.885.231, evidenciando desviación del 0,37% conforme al presupuesto decretado, cuyo monto total alcanzó los M\$234.752.175. Dicha desviación radica principalmente en el nivel de ejecución de los siguientes Subtítulos:

• **Subtítulo 21 - Gastos de Personal**

Subejecución de 0,4% obedece principalmente a una sobreasignación presupuestaria de los gastos por Reajustes y Aguinaldos (diciembre 2018), pues al ser informados se omitió que parte de tales montos serían financiados con presupuesto vigente.

• **Subtítulo 24 - Transferencias Corrientes**

Subejecución de 13,5% se debió a la imposibilidad de recibir oportunamente documentación de respaldo (invoice) desde la OECD para cursar el pago correspondiente a la membresía anual del Foro de Administración Tributaria 2018 (FTA). Tal documento se recibe dentro del primer semestre 2019 (15.000 Euros)

• **Subtítulo 26 - Otros Gastos Corrientes**

Sobreejecución informada responde a Ajustes por Ingresos en exceso de años anteriores (descuentos Personal) que no implican movimientos económicos para el año en curso (ni efectivo) y que deben ser regularizados conforme a normativa CGR.



31-12-2017, en M\$ (miles de pesos)				
Subtítulo	Denominación	Presupuesto Actualizado en M\$	Ejecución Devengada en M\$	Diferencia en M\$
21	Gastos en Personal	189.862.478	189.628.534	-233.944
22	Bienes y Servicios de Consumo	20.544.904	20.543.710	-1.194
23	Prestaciones de Seguridad Social	1.322.113	1.322.113	0
24	Transferencias Corrientes	130.325	44.967	-85.358
25	Integros al Fisco	1.250	1.696	446
26	Otros Gastos Corrientes	34.541	36.622	2.081
29	Adquisición de Activo No Financieros	7.599.020	7.365.943	-233.077
31	Iniciativas de inversión	25.090	0	-25.090
34	Servicio de la Deuda	6.269.343	6.269.343	0
35	Saldo Final de Caja	350.000	0	-350.000
<b>TOTALES</b>		<b>226.139.064</b>	<b>225.212.928</b>	<b>-926.136</b>

### NOTA N° 29 Estado de Resultados – Gastos en Personal

A continuación, se detallan los Gastos en Personal, correspondiente al año 2018:

Cuentas	Variaciones del período 2018 en M\$ (miles de pesos)	Variaciones del período 2017 en M\$ (miles de pesos)
Personal de Planta	131.513.939	111.046.718
Personal a Contrata	65.611.106	77.418.198
Personal a Honorarios	270.603	405.232
Otros Gastos en Personal	805.362	758.386
<b>TOTAL</b>	<b>198.201.010</b>	<b>189.628.534</b>

### NOTA N° 30 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Las diferencias entre el patrimonio inicial y el patrimonio final se explican por:

El resultado del ejercicio 2018 que arrojó una ganancia de M\$ 1.189.322.- aumentando el patrimonio.

a) *Las principales variaciones que aumentaron el patrimonio corresponden a:*

- El resultado del ejercicio considera principalmente una menor provisión de gastos por Fondo de Incentivo al Retiro por un monto de \$3.236.304 lo que equivale a un 26,8% que el ejercicio anterior.
- Además, considera un aumento en el patrimonio por activación de los pisos 2 y 3 del edificio fiscal ubicado en Agustinas N°1269 Santiago, por un valor de M\$ 1.507.552.





b) *Las principales variaciones que disminuyeron el resultado de ganancia del patrimonio son:*

- Ajuste de activos intangibles en donde se reclasificó a gasto patrimonial un monto de M\$677.287.
- La baja de mobiliario por un valor de M\$ 488.134.
- Se realizó ajuste a la apertura de la cuenta Otros Deudores por M\$98.992 el que debe ser informado a la Contraloría General de la Republica dentro del ejercicio 2019.

### **NOTA N° 31 Información a revelar sobre partes relacionadas**

El Servicio de Impuestos Internos no tiene información a revelar sobre partes relacionadas en los estados financieros informados.

### **NOTA N° 32 Errores**

El Servicio de Impuestos Internos, realizó un ajuste por un error registrado en el año 2003 correspondiente a una sobre ejecución en gastos de remuneraciones, honorarios y viáticos (Subtítulo 21). Y en esa época, se habría realizado una rebaja del gasto devengado traspasando el saldo sobre ejecutado a la cuenta complementaria "Otros Deudores". Es decir, el monto de \$98.992.395 no corresponde a un derecho o a una cuenta por cobrar. Por lo tanto, en el año 2018 se realizó un ajuste a la apertura contra la cuenta resultados acumulados (comprobante de apertura N° 990000000006) el que debe ser autorizado por la Contraloría General de la República dentro del ejercicio 2019.

### **NOTA N° 33 Ajuste de primera adopción**

El Servicio de Impuestos Internos no registra ajustes de primera adopción en los estados financieros informados, ya que estos fueron registrados en la implementación de las normas durante el ejercicio 2016.

### **NOTA N° 34 Agricultura**

El Servicio de Impuestos Internos no registra Activos de Agricultura en los estados financieros informados.



### NOTA 35 Transferencias, Impuestos y Multas

a) *Detalle de montos de las principales clases de ingresos de transferencias, impuestos y multas:*

Concepto	31-12-2018 en		31-12-2017 en	
	M\$		M\$	
	(miles	de	(miles	de
	pesos)		pesos)	
<b>Ingresos de transferencias</b>	<b>1.357.473</b>		<b>654.143</b>	
Administración de Fondos para la Bonificación por Retiro (AFBR)	1.357.473		654.143	
<b>Impuestos</b>	<b>574</b>		<b>0</b>	
Impuesto adicional	574		0	
<b>Multas</b>	<b>153.874</b>		<b>155.712</b>	
Multas y sanciones pecuniarias	150.374		114.286	
Costas judiciales	3.500		41.426	

b) *Otra información relevante sobre los ingresos de transferencias, impuestos y multas:*

No hay cuentas por cobrar relacionadas

### NOTA 36 Ingresos de Transacciones con Contraprestación

El Servicio de Impuestos Internos no registra ingresos de transacciones con contraprestación en los estados financieros informados.

### NOTA 37 Efectos de las Variaciones en los Tipos de Cambio de la Moneda Extranjera

El Servicio de Impuestos Internos no registra disponibilidades en moneda extranjera por lo que no hay Variaciones en los tipos de cambio en moneda extranjera.

### NOTA 38 Estados Financieros Consolidados y Separados

No aplicable para el ejercicio 2018.

### NOTA 39 Información Financiera por Segmentos

No aplicable para el ejercicio 2018.

### NOTA 40 Hechos Ocurredos Después de la Fecha de Presentación

El Servicio de Impuestos Internos no registra hechos ocurridos después de la fecha de presentación de los estados financieros informados.

