

**INFORME DE AUDITORÍA CONTROL
INTERNO**

**DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN
ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA**

Período entre el 1 de enero 2016 y el 31 de
diciembre de 2020.

Valparaíso, 14 de julio de 2022.

Preparado por:
Fortunato y Asociados Auditores

Contenido

I.	INFORME REDUCIDO	3
II.	INFORME CONTROL INTERNO	5
I.	ANTECEDENTES GENERALES DE LA AUDITORÍA.....	5
1.	Introducción.....	5
2.	Metodología de Trabajo de nuestra Auditoría	6
	Conocimiento Preliminar	6
	Estudio y evaluación	6
	Ejecución del Trabajo.....	6
	Cierre del trabajo.....	6
3.	Marco de Referencia General	7
4.	Materia Especifica Auditada.....	8
5.	Objetivos Generales del trabajo	8
6.	Objetivos Específicos	8
7.	Procedimientos aplicados	9
8.	Oportunidad del trabajo de auditoría.....	9
9.	Equipo de auditores y responsable	10
10.	Limitaciones al alcance	10
II.	ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA DEPARTAMENTO EDUCACIÓN MUNICIPAL.....	11
III.	RESULTADOS DETALLADOS DE LA AUDITORÍA.....	13

I. INFORME REDUCIDO

Las proposiciones, recomendaciones y conclusiones de la auditoría.

Resumen de observaciones

Estados Financieros

- El Departamento de Educación, no presento análisis de cuentas o estados demostrativos de cuentas que sustenten las cifras presentadas en los estados financieros, un análisis de cuentas corresponde a los registros históricos de las partidas que componen los saldos, dichos registros deben presentar detalle de la composición, fechas históricas y montos.
- Inexistencia de auxiliares de activo que respalden las cifras del estado financiero.
- Saldos sub o sobrevalorados en las cuentas de activos y pasivos.

Control interno

- Conciliaciones bancarias presentan documentos caducados con una data mayor a 90 días desde su emisión.
- Deficiencias en los procesos de registro, control de la asistencia de los funcionarios del departamento de educación en su conjunto, esto se evidencio en visita a los establecimientos.
- Deficiencias en el resguardo de los bienes del activo fijo, toda vez que en visita observamos la entrega de un comodato de Tablet.
- Errores en registros contables que distorsionan los estados financieros.

Recomendaciones

Estados Financieros y Control Interno.

- Preparar análisis de cuentas y que estos sean consistentes con los saldos presentados en los estados financieros, la elaboración de los análisis permitirá tener claridad de los recursos y obligaciones actualizadas que tiene el municipio.
- Efectuar un proceso de actualización y toma de inventarios de los bienes que posee el municipio, departamento de educación.
- Implementar relojes de control en los establecimientos educacionales.
- Verificar lo señalado por el D.L 301

Conclusión

El Departamento de Educación, en cuanto a materia de estados financieros, no existen sustentos de las cifras presentadas, esta debilidad hace que, ante un proceso de auditoría externa, se pierda el control de las cifras y no sea una opinión favorable del Estado Financiero.

Respecto al control interno, existen algunas debilidades que pueden ser mejoradas en el corto plazo, como son manuales de procedimientos, resguardos digitales de la información, actualización de la información contable, entre otras.

Finalmente, y como se ha señalado y producto de la primera adopción a las NICSP, es el momento de mejorar y aplicar las correcciones necesarias a los estados financieros y mejorar las políticas de control interno que mantiene el DAEM en la actualidad.

AUDITORES CONSULTORES
Fortunato y Asociados Ltda.

II. INFORME CONTROL INTERNO

I. ANTECEDENTES GENERALES DE LA AUDITORÍA

1. Introducción

El sistema de contabilidad general de la Nación se sustenta en la teoría contable de general aceptación, por lo que todos los hechos económicos susceptibles de ser expresados en términos monetarios deben registrarse sobre la base del método de la partida doble. En el sistema contable se asume que todas las operaciones financieras constituyen, al momento de generarse, un derecho a percibir o un compromiso a pagar, aun cuando ellas se efectúen en base a efectivo, posibilitando, de este modo, la obtención de informes relativos al comportamiento presupuestario de acuerdo con los flujos registrados en las cuentas de Deudores Presupuestarios y Acreedores Presupuestarios, salvo disposición legal expresa que excluya determinados movimientos de esta operatoria.

Las transacciones se contabilizan en el momento en que se generan y es posible determinar su cuantía en forma objetiva. Asimismo, los resultados económicos deben reconocerse cuando las operaciones que los originan quedan perfeccionadas desde el punto de vista de la legislación o de la práctica comercial aplicable, y se hayan ponderado fundadamente todos los riesgos inherentes a éstas.

La Contraloría General de la República en sus últimos oficios ha solicitado a las instituciones estatales dirigir sus esfuerzos en mejorar la calidad de la información patrimonial, respecto de sus activos en bienes, bancos, deudores o derechos por cobrar, como así mismo, de la totalidad de sus pasivos, a fin de que la información cumpla con los atributos necesarios para la preparación y presentación de los estados financieros.

Lo mencionado en párrafo anterior se enmarca en la necesidad de obtención de información razonable de los estados financieros, con el propósito de conocer la real posición financiera de las instituciones, incluso los requerimientos por parte de la Contraloría serán aún mayores, considerando que ya algunas instituciones públicas están implementando o han implementado la norma internacional de contabilidad para el sector público (NICSP), cuyo alcance en el mediano plazo abarcará a todo el Estado.

Independiente que uno de los objetivos principales de confeccionar estados financieros razonables es contar con información útil para que la administración pueda apoyar la toma de decisiones, la confección de los estados financieros será un tema obligatorio en el corto o mediano plazo para las municipalidades, dado que estas también deberán converger a la normativa contable internacional, tema que será exigido por la Contraloría General de la República.

2. Metodología de Trabajo de nuestra Auditoría

Conocimiento Preliminar

Breve estudio y evaluación de los distintos sistemas y procedimientos administrativos y operacionales que actualmente se encuentran en funcionamiento al interior de la organización, relacionados con los objetivos de la auditoría.

Estudio y evaluación

Después de haber obtenido y comprobado el entendimiento de la naturaleza de las operaciones, se visualizaron los principales procesos y sistemas utilizados, procedimientos administrativos de índole general y principalmente trabajo en terreno a través de entrevistas con personal clave de las áreas a auditar, para así establecer las sugerencias pertinentes y determinar el grado de alcance de nuestro trabajo sustantivo.

Ejecución del Trabajo

Consistió en aplicar los conocimientos obtenidos respecto de la organización, nuestra experiencia profesional y las definiciones técnicas generales y específicas con el objeto de obtener y evaluar la evidencia de auditoría y luego obtener las conclusiones al respecto. Nuestro trabajo estuvo orientado en la evaluación considerando las perspectivas financieras, contable, presupuestaria, normativa, sistemas de información.

Cierre del trabajo

Recopila los resultados del trabajo realizado anteriormente, con el objetivo de analizar los hallazgos detectados y obtener una conclusión general.

3. Marco de Referencia General

Con el propósito de cumplir con los objetivos de la auditoría, se ha definido utilizar el siguiente marco de referencia:

- Ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, modificada por la Ley N° 19.653, presenta particular relevancia, específicamente en lo relativo a la probidad administrativa.
- DFL 1, Fija texto refundido, coordinado y sistematizado de la ley n° 19.070 que aprobó el estatuto de los profesionales de la educación, y de las leyes que la complementan y modifican.
- Ley N° 19.886, Compras Públicas.
- Ley N° 19.880 Procedimientos Administrativos
- Ley N° 20.285, sobre Acceso a la Información Pública, entre otras normativas que regulan a la actividad municipal.
- Especial atención se tendrá del Oficio C.G.R. N° 36.640 del año 2007 referente a los Procedimientos Contables para el Sector Municipal.
- Junto con lo anterior se contempla la correcta aplicación de la normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, mediante Oficio N° 60.820 del año 2005 y el Oficio N° 36.310 del año 2007.
- DAC 201 de la Contraloría General de la República, Complementa el catálogo del Plan de Cuentas del Sector Municipal.
- Términos Técnicos de Referencia y Bases Administrativas Generales, establecidos para la licitación de "servicio de auditoría de estados financieros, de gestión de eficiencia y economicidad, y de cumplimiento para la municipalidad de Villarrica"

4. Materia Específica Auditada

- Balance presupuestario de ingresos y gastos.
- Balance de Comprobación y Saldos.
- Estado de resultado.
- Situación presupuestaria.
- Conciliaciones bancarias de las cuentas Corrientes.
- Evaluación de los sistemas de ejecución presupuestarias: Informes de Unidad de Control, Depto. de Administración y Finanzas.

5. Objetivos Generales del trabajo

Evaluar la situación financiera, eficiencia del gasto y de ejecución presupuestaria de la Municipalidad y servicios traspasados de Educación y Salud, correspondiente a los ejercicios terminados en los años 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020, con el propósito de obtener una opinión respecto de la razonabilidad de las cifras que en ellos se contienen, como asimismo, una evaluación del sistema control interno en donde se procesan las transacciones y ejecutan los respectivos presupuestos.

6. Objetivos Específicos

- Obtener una opinión respecto de la ejecución presupuestaria y el estado de la situación financiera del Municipio en los periodos correspondientes a los años 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020.
- Obtener una opinión respecto del grado de razonabilidad y confiabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros y en los ingresos y gastos de la ejecución presupuestaria para los años terminados al 31 de diciembre de los años 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020, y si estos se ajustan a las normas y principios generales del sistema la Contabilidad General de la Nación en vigencia e instrucciones de Contraloría General de la República para cada año en particular.
- Evaluación del cumplimiento del envío oportuno, completo y exento de errores de los informes requeridos por los distintos organismos públicos que fiscalizan a los municipios (Contraloría, Subdere, entre otras)

7. Procedimientos aplicados

Algunas de las Pruebas y Procedimientos de Auditoría utilizados.

- Revisión de conciliación bancaria.
- Análisis de formulario 29.
- Revisión de libro de remuneraciones.
- Análisis de Pagos Previsionales.
- Análisis a los Bienes de Uso Depreciables e Intangibles.
- Confección de planillas y hojas de trabajo, entre otras.
- Verificación de información de terceros y entrevistas con personal.
- Entrevistas
- Revisión legal

8. Oportunidad del trabajo de auditoría

El trabajo contempla una ejecución de 30 días corridos

Fecha de inicio contrato	15 de junio de 2022
Fecha Término contrato	14 de julio de 2022

9. Equipo de auditores y responsable

N°	Nombre	Profesión	Cargo	Trabajó en terreno y/o en oficina
1	Franco Fortunato G.	Contador Auditor	Socio a Cargo	Oficina
2	Luis Flores B.	Ingeniero Informático	Gerente de T.I.	Oficina
3	Cristian Rojas N.	Abogado	Asesor Jurídico	Oficina
4	Alfredo Villarroel Fierro.	Contador Auditor	Gerente Auditoría	Oficina
5	Ítalo Bravo Muñoz	Contador Auditor	Auditor Sénior	Terreno - Oficina
6	Ignacio Bustos	Contador Auditor	Auditor	Terreno - Oficina
7	Noelia Aballay Z.	Contador Auditor	Auditor	Terreno - Oficina
8	Paola Rodríguez G.	Contador Auditor	Auditor	Oficina

10. Limitaciones al alcance

- No fueron proporcionados los análisis de cuentas de activos y pasivos.
- No fue proporcionada respuesta a circularización al asesor jurídico.
- No fue remitida la respuesta cartas de circularización a instituciones previsionales.

II. ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA DEPARTAMENTO EDUCACIÓN MUNICIPAL

ACTIVOS	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
ACTIVO CORRIENTE	4.619.370	2.673.261	1.539.556	874.609	1.461.826
RECURSOS DISPONIBLES	4.619.370	2.673.261	1.539.556	874.609	1.461.826
Disponibilidad en Moneda Nacional	4.297.622	2.362.238	1.303.140	776.732	879.263
Anticipos y Aplicación de Fondos	120.241	109.516	98.994	97.877	582.563
Deudores Presupuestarios	201.507	201.507	137.422	-	-
ACTIVO NO CORRIENTE	1.950.196	1.635.643	1.447.402	1.296.570	917.616
BIENES DE USO	1.781.417	1.537.646	1.367.036	1.244.622	872.937
Bienes de Uso Depreciables	1.813.028	1.569.257	1.398.647	1.276.233	904.548
Depreciación Acumulada	(31.611)	(31.611)	(31.611)	(31.611)	(31.611)
OTROS ACTIVOS	104.175	90.997	73.366	44.948	37.679
Bienes Intangibles	104.175	90.997	73.366	44.948	37.679
COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS	64.604	7.000	7.000	7.000	7.000
Costos de Inversión	64.604	7.000	7.000	7.000	7.000
TOTAL ACTIVOS	6.569.566	4.308.904	2.986.958	2.171.179	2.379.442
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
PASIVO CORRIENTE	636.217	435.298	579.516	442.159	174.191
DEUDA CORRIENTE	636.217	435.298	579.516	442.159	174.191
Depósitos de terceros	509.562	257.313	458.183	439.945	126.738
Acreedores Presupuestarios	120.893	172.223	117.111	-	45.239
Ajuste de Disponibilidad	5.762	5.762	4.222	2.214	2.214
PATRIMONIO NETO	5.933.349	3.873.606	2.407.442	1.729.020	2.205.251
PATRIMONIO DEL ESTADO	5.933.349	3.873.606	2.407.442	1.729.020	2.205.251
Patrimonio del Gobierno General	3.980.975	2.474.850	1.729.020	2.205.251	1.634.341
Resultado del Ejercicio	1.952.374	1.398.756	678.422	(476.231)	570.910
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	6.569.566	4.308.904	2.986.958	2.171.179	2.379.442

RESULTADOS	01-01-2020	01-01-2019	01-01-2018	01-01-2017	01-01-2016
	30-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
INGRESOS					
INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD					
Transferencias Corrientes	11.116.822	10.413.634	8.944.304	7.836.847	6.767.180
TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	11.116.822	10.413.634	8.944.304	7.836.847	6.767.180
OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS					
Otros Ingresos Patrimoniales	693.818	439.246	794.413	483.834	535.398
Actualizaciones y Ajustes	-	-	36.993	(348.950)	-
TOTAL OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS	693.818	439.246	831.406	134.884	535.398
TOTAL INGRESOS	11.810.640	10.852.880	9.775.710	7.971.731	7.302.578
GASTOS					
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL					
Prestaciones Previsionales	(54.798)	(65.599)	(35.354)	(51.824)	(299.011)
TOTAL PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	(54.798)	(65.599)	(35.354)	(51.824)	(299.011)
GASTOS OPERACIONALES					
Gastos en Personal	(8.791.084)	(8.263.696)	(7.946.498)	(7.266.954)	(5.542.083)
Bienes y Servicios de Consumo	(903.620)	(1.046.652)	(887.958)	(1.129.338)	(866.971)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	(9.694.704)	(9.310.348)	(8.834.456)	(8.396.292)	(6.409.054)
TRANSFERENCIAS OTORGADAS					
Transferencias Corrientes Otorgado	(4.177)	(11.088)	(12.322)	-	(13.416)
TOTAL TRANSFERENCIAS OTORGADAS	(4.177)	(11.088)	(12.322)	-	(13.416)
OTROS GASTOS PATRIMONIALES					
Otros Gastos Patrimoniales	-	-	(215.156)	(400)	(10.187)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	(104.587)	(67.089)	-	554	-
TOTAL OTROS GASTOS PATRIMONIALES	(104.587)	(67.089)	(215.156)	154	(10.187)
TOTAL GASTOS	(9.858.266)	(9.454.124)	(9.097.288)	(8.447.962)	(6.731.668)
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.952.374	1.398.756	678.422	(476.231)	570.910

III. RESULTADOS DETALLADOS DE LA AUDITORÍA

A continuación, presentamos el detalle de las principales debilidades y observaciones detectadas producto de la aplicación de las pruebas y procedimientos de auditoría ejecutados.

Rubro: Disponibilidades en Moneda Nacional

La composición del rubro es la siguiente:

Disponibilidad en Moneda Nacional	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
SANTANDER PRESUPUESTARIA	2.599.825	1.233.062	615.215	218.482	119.012
SANTANDER EXTRAPRESUPUESTARIA	152.412	142.043	17.927	33.882	369.470
BCO SANTANDER S.E.P.	468.875	350.676	166.071	77.417	374.859
SANTANDER JUNJI EXTRAPRESUPUESTARIA	84.563	(70.118)	10.335	21.203	15.922
SANTANDER FAEP	713.699	640.515	455.807	383.248	-
SANTANDER PRORETENCION	5.589	42.451	19.096	42.500	-
SANTANDER MANTENIMIENTO	64.039	23.609	18.689	-	-
SANTANDER PIE	56.710	-	-	-	-
EXTRAPRES.PROYECTOS DE EDUCACION	151.910	-	-	-	-
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	4.297.622	2.362.238	1.303.140	776.732	879.263

Hallazgo 1: Presentación en balance de saldo acreedor de cuenta bancaria.

Al observar los Estados Financieros presentados por el departamento de educación, nos podemos percatar que la cuenta bancaria Santander JUNJI Extrapresupuestaria presenta un saldo acreedor por M\$ 70.118, al revisar la conciliación bancaria de dicha cuenta nos percatamos que con fecha 31 de diciembre 2019 se determinan cheques girados no cobrados por M\$ 135.123, situación que nos indica que se han excedido los límites de fondos de dicha cuenta lo que representa que no podrán cumplir con los compromisos mantenidos a la fecha de cierre del periodo contable

Extracto de cuadro de conciliación bancaria 2019

Nombre	Saldo Balance	Saldo Cartola	Cheques Girados No Cobrados	Cargos en Cartola no contabilizados	Cargos Contabilizados y no en Cartola	Abonos en Cartola No Contabilizados	Abonos Contabilizados y No en Cartola
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
SANTANDER PRESUPUESTARIA	1.233.062	2.029.244	795.596	3.000	3.586	-	-
SANTANDER EXTRAPRESUPUESTARIA	142.043	141.782	-	-	-	-	-
BCO SANTANDER S.E.P.	350.676	423.760	75.048	1.964	-	-	-
SANTANDER JUNJI EXTRAPRESUPUESTARIA	-70.118	66.305	135.123	107	1.130	292	16
SANTANDER FAEP	640.515	654.202	13.688	-	-	-	-
SANTANDER PRORETENCION	42.451	47.647	5.197	1	-	-	-
SANTANDER MANTENIMIENTO	23.609	31.704	8.095	-	-	-	-

Hallazgo 2: Cheques caducados, formando parte del saldo de cheques girados y no cobrados

Al revisar las conciliaciones bancarias y sus anexos se evidencia que forman parte de los cheques girados y no cobrados partidas con una data superior a 90 días desde su emisión.

Año	Monto M\$
2020	12.550
2019	12.084
2018	12.445
2017	31.169

Anexo 1

Hallazgo 3: Diferencias no identificadas de periodos anteriores

Al revisar las conciliaciones bancarias, evidenciamos que en la presentación de saldos conciliados de la cuenta Banco Santander S.E.P del año 2020, se muestran depósitos de cargo de la entidad no registrados por el banco por M\$ 1.964 según se indica dicho monto representa la diferencia no identificada de meses anteriores, y del cual en la conciliación compartida por el departamento de educación no entrega un sustento de los movimientos que componen dicho monto

Nombre	Saldo Balance	Saldo Cartola	Cheques Girados No Cobrados	Cargos en Cartola no contabilizado	Cargos Contabilizados y no en Cartola	Abonos en Cartola No Contabilizado	Abonos Contabilizados y No en Cartola	Saldo Conciliación
BCO SANTANDER S.E.P.	468.875.277	748.205.397	281.293.767	-	-	-	1.963.647	468.875.277

Imagen de conciliación bancaria Fondos SEP de la cuenta corriente N°65-94301-8 año 2020

CONCILIACIÓN BANCARIA CUENTA CORRIENTE N° 65-94301-8

DENOMINACIÓN: FONDOS SEP

Mes de DICIEMBRE 2020

1.- INGRESOS DEL MES.....	\$	\$ 139.125.937
2.- GASTOS DEL MES.....	\$	1.018.916.705
3.- SALDO MOVIMIENTO ANTERIOR (1+2)=3.....	\$	-879.790.768
4.- SALDO DISPONIBLE ACUMULADO MES ANTERIOR.....	\$	1.348.666.045
5.- SALDO REAL DISPONIBLE MES SIGUIENTE (3+4)=5.....	\$	468.875.277
1.- CERTIFICADO DEL BANCO.....	\$	748.205.397
2.- CHEQUES PENDIENTES.....	\$	281.293.767
3.- DEPOSITOS EN TRANSITO.....	\$	0.-
4.- GIROS DEL BANCO NO CONSIDERADOS.....	\$	1.963.647
5.- DEPOSITOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS	\$	
5.- SALDO BANCARIO = SALDO MUNICIPIO.....	\$	468.875.277

Nota:

Giros del Banco considerado: \$1.963.647 diferencia no encontrada que proviene de meses anteriores

LUIS RIVERA ROSALES
JEFE UNIDAD DE FINANZAS
DEPTO. EDUCACION

JIMENA BECERRA GARCIA
DIRECTORA DE EDUCACIÓN

Riesgo e implicancia al rubro

- La calidad de la información se ve mermada, respecto al verdadero saldo disponible registrado en los Estados Financieros, según lo establecido en Oficio N°60.820 de 2015 de la Contraloría General de la República, referido a las características cualitativas de la información contable, señalando que dicha información debe ser; comprensible, relevante y oportuna, confiable, representación fiel, integridad o completitud y comparable.
En consecuencia, de lo expuesto, existe un riesgo de detrimento patrimonial de la institución.
- Posible observación por parte de la Contraloría General de la República en sus atribuciones fiscalizadoras contempladas en el Artículo 51 de la Ley 18.695 por posibles incumplimientos de los procedimientos y la normativa contable.
- El mantener documentos caducados, formando parte del saldo en conciliación bancaria, distorsiona las disponibilidades y a su vez no se cumple el procedimiento contable señalado en el oficio C.G.R. 36.640, sobre documentos caducados, los cuales deben ser reclasificados a una cuenta 216-01 y transcurrido su plazo de expiración hacer los reintegros correspondientes.
- Manifestar desconocimiento de los movimientos involucrados en las cuentas bancarias, son señales de una mala gestión y control de los recursos disponibles.

Recomendaciones al rubro

- Es necesario por parte del área contable mejorar el control, gestión y proceso de conciliación, designando a una persona, la cual debe contar con la capacitación y conocimiento normativo aplicable, y establecer procesos exhaustivos de revisión a las disponibilidades.
- Desarrollar un manual orientado a dar lineamientos claros y específicos que apoyen el control, gestión y proceso de las conciliaciones bancarias.
- Revisar los cheques girados con una data mayor a 90 días desde su emisión, para que sean regularizados.
- La unidad de control dentro de su programa de auditoría, incluir la revisión a las conciliaciones bancarias.

Rubro: Anticipos y aplicación de fondos

La composición del rubro es la siguiente:

Anticipos y Aplicación de Fondos	Saldo al 31-12-2020 M\$	Saldo al 31-12-2019 M\$	Saldo al 31-12-2018 M\$	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
ANTICIPOS A RENDIR CUENTA	119.110	108.496	98.222	97.877	97.877
APLICACIÓN DE FONDOS EN ADMINISTRACIÓN	-	-	-	-	477.434
ANTICIPOS PREVISIONALES	1.106	995	747	-	7.252
OTROS DEUDORES FINANCIEROS	25	25	25	-	-
Total Anticipos y Aplicación de Fondos	120.241	109.516	98.994	97.877	582.563

Hallazgo 4: Anticipos a rendir con montos de arrastre y sin análisis de su composición.

Al observar el rubro "Anticipos y aplicación de fondos", no percatamos que, en la contabilidad, que existe un monto de 97.877 M\$ proveniente del año 2016 como "Saldo de apertura" en la cuenta denominada "114-03 ANTICIPOS A RENDIR CUENTA", del cual al año 2020 llega a la suma de 98.203 y además fue aperturada a otro nivel, como "114-03-01-001 SALDO DEPARTAMENTO EDUCACION", de la cual no hay detalles de la composiciones o funcionarios los cuales fueron entregados dineros y están aún pendiente de rendición.

Se adjunta cuadro comparativo de la evolución del saldo:

Cuenta	Nombre	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
114-03-00-000-000-000	ANTICIPOS A RENDIR CUENTA	-	-	98.222	97.877	97.877
114-03-01-001-000-000	SALDO DEPARTAMENTO EDUCACION	98.203	98.203	-	-	-

Riesgo e implicancia al rubro

- El mantener saldos de arrastre o inmóviles por periodos de tiempo, denota una falta de gestión contable por parte del área de administración y finanzas del Departamento de Educación
- Error en la presentación de los EE. FF, al tener una cuenta sin sustento de saldo, como posibilidades de que el monto que está sobrevalorado.
- Posibles detrimentos patrimoniales, de fondos que aún no son rendidos o re integrados al departamento de educación.

Recomendaciones al rubro

- Ante el proceso de adopción a las NICSP, se sugiere efectuar un levantamiento de la información contable y eventualmente ajustar los saldos contables.
- Realizar un análisis de la composición del saldo, proveniente de años anteriores, para poder identificar funcionarios pendientes de rendiciones y los ajustes correspondientes al rubro de ser necesarios

Rubro: Deudores presupuestarios

La composición del rubro es la siguiente:

Deudores Presupuestarios	Saldo al 31-12-2020 M\$	Saldo al 31-12-2019 M\$	Saldo al 31-12-2018 M\$	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
ART.4 LEY N° 19.345 Y LEY N° 19.117 ART. ÚNICO	-	1.090	178	-	-
ART.12 LEY N° 18.196 Y LEY N° 19.117 ART ÚNICO	-	62.995	137.244	-	-
INGRESOS POR PERCIBIR	201.507	137.422	-	-	-
Total Deudores Presupuestarios	201.507	201.507	137.422	-	-

Hallazgo 5: Diferencias entre auxiliar de licencias médicas y saldos por cobrar

Se revisaron los auxiliares de licencias médicas correspondientes a los años 2018, 2019 y 2020 evidenciándose que estos no concilian con los registros oficiales del estado financiero con lo que las cifras presentadas se encuentran subvaloradas al cierre de cada periodo, presentándose las siguientes diferencias.

2018 Periodo	Montos M\$		2019 Periodo	Montos M\$	
	Devengadas	Percibidas		Devengadas	Percibidas
enero	44.533	42.491	enero	25.493	21.483
febrero	46.014	43.601	febrero	20.608	14.803
marzo	53.170	49.997	marzo	46.999	35.766
abril	53.435	49.413	abril	69.317	54.733
mayo	65.012	59.320	mayo	68.635	55.812
junio	77.763	72.761	junio	72.549	42.368
julio	99.291	81.677	julio	68.214	30.368
agosto	148.408	135.111	agosto	78.240	38.678
septiembre	130.603	110.250	septiembre	82.808	55.214
octubre	67.637	55.551	octubre	96.350	75.167
noviembre	69.134	56.502	noviembre	94.144	81.787
diciembre	124.720	100.527	diciembre	85.510	71.045
Total	979.721	857.202	Total	808.867	577.224
Saldo por cobrar	122.519		Saldo por cobrar	231.643	

2020 Periodo	Montos M\$	
	Devengadas	Percibidas
enero	40.619	27.839
febrero	39.300	25.444
marzo	67.109	48.387
abril	48.439	32.192
mayo	46.221	41.306
junio	40.266	38.120
julio	415.049	344.769
agosto	52.826	33.208
septiembre	59.183	30.198
octubre	60.418	39.590
noviembre	54.763	43.424
diciembre	48.431	38.908
Total	972.624	743.385
Saldo por cobrar	229.239	

Riesgo e implicancia al rubro

- Error en la exposición de los estados financieros al presentar saldos subvalorados en cuentas por cobrar.

Recomendaciones al rubro

- Conciliar las partidas auxiliares y los registros oficiales de cuentas por cobrar.

Rubro: Bienes de uso

La composición del rubro es la siguiente:

a) Bienes de uso depreciables

Bienes de Uso Depreciables	Saldo al 31-12-2020 M\$	Saldo al 31-12-2019 M\$	Saldo al 31-12-2018 M\$	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
EDIFICACIONES	18.004	18.004	18.004	17.514	17.514
MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	226.612	226.612	226.407	194.113	158.809
VEHÍCULOS	71.966	71.966	71.966	70.005	70.005
MUEBLES Y ENSERES	493.794	404.963	329.390	304.765	139.541
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	998.228	843.288	748.456	685.532	514.375
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	4.424	4.424	4.424	4.304	4.304
Total Bienes de Uso Depreciables	1.813.028	1.569.257	1.398.647	1.276.233	904.548

b) Depreciación acumulada

Depreciación Acumulada	Saldo al 31-12-2020 M\$	Saldo al 31-12-2019 M\$	Saldo al 31-12-2018 M\$	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICACIONES	(6.833)	(6.833)	(6.833)	(6.833)	(6.833)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	(16.184)	(16.184)	(16.184)	(16.184)	(16.184)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	(4.573)	(4.573)	(4.573)	(4.573)	(4.573)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	(4.021)	(4.021)	(4.021)	(4.021)	(4.021)
Total Depreciación Acumulada	(31.611)	(31.611)	(31.611)	(31.611)	(31.611)

Hallazgo 6: Inexistencia de manual de procedimientos para la custodia y mantención de los bienes que componen el rubro bienes de uso

Dentro de nuestra visita en terreno, podemos concretar que no existe manual de procedimientos que abarque y estandarice el proceso de activo fijo a nivel de establecimientos educacionales y DEM.

Hallazgo 7: Inexistencia de auxiliares de activo fijo

El Departamento de educación no cuenta con un detalle de los bienes que componen el activo fijo y su respectivo sustento de las cifras presentadas en los estados financieros.

Hallazgo 8: Bienes con aumento en su saldo contables que no reflejan su respectiva depreciación.

Al analizar las cuentas que componen el rubro de bienes de uso depreciables, nos percatamos que existen partidas que presentan saldos, pero no existe su respectiva cuenta vinculada a la depreciación del ejercicio.

Dicha situación anómala se da en las siguientes cuentas:

141-08-00-000-000-000 EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS

141-09-00-000-000-000 EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS

Hallazgo 9: Cuentas de depreciación con saldos de arrastre aún cuando los bienes de uso presentan aumentos.

En las cuentas que componen el activo fijo de la IM de Villarrica, podemos identificar que no existe aumentos en la depreciación cuando algunos de los bienes del activo fijo presentan cargos en cada periodo.

Se adjunta cuadro comparativo de los periodos mostrando la situación descrita:

Cuenta	Nombre	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
		M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
141-01-00-000-000-000	EDIFICACIONES	18.004	18.004	18.004	17.514	17.514
141-04-00-000-000-000	MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	226.612	226.612	226.407	194.113	158.809
141-05-00-000-000-000	VEHÍCULOS	71.966	71.966	71.966	70.005	70.005
141-06-00-000-000-000	MUEBLES Y ENSERES	493.794	404.963	329.390	304.765	139.541
141-08-00-000-000-000	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	998.228	843.288	748.456	685.532	514.375
141-09-00-000-000-000	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	4.424	4.424	4.424	4.304	4.304
149-01-00-000-000-000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICACIONES	(6.833)	(6.833)	(6.833)	(6.833)	(6.833)
149-04-00-000-000-000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	(16.184)	(16.184)	(16.184)	(16.184)	(16.184)
149-05-00-000-000-000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	(4.572)	(4.572)	(4.572)	(4.572)	(4.572)
149-06-00-000-000-000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	(4.021)	(4.021)	(4.021)	(4.021)	(4.021)

Riesgo e implicancia al rubro

- Error en la presentación de los estados financieros al presentar un monto de activo sin sustento
- Observaciones por parte de CGR en su rol de fiscalización.
- Posible detrimento patrimonial, al no existir un levantamiento o inventario de los bienes del activo fijo en cuanto a su existencia física (hurto o extravío) como en su condición de operatividad y cuantía.
- Al no contar con un manual de procedimientos del proceso de activo fijo, puede generar discrepancias en los mecanismos de registro que utiliza el funcionario y los procesos a realizar, tanto para el personal vigente o futuro que se le designe dicha actividad.
- El no tener una misma política del control y usos de activos fijos en los establecimientos educacionales, puede generar diferencias en la revisión interno.
- Error en la debida determinación del activo fijo neto, al no realizar las depreciaciones correspondientes a cada ejercicio contable

Recomendaciones al rubro

- Llevar un control extra contable de "auxiliar de activo fijo" para obtener una vigilancia y validar la razonabilidad de los saldos presentados en el estado financiero por el rubro de "bienes de uso".
- Realizar los ajustes correspondientes según "guía regularización Activo fijo municipal, contraloría general de la república de chile actualizada-NICSP CGR sector municipal, 2021" en el caso de tener los saldos de la cuentas sobrevalorados o subvalorados.
- Generar una política centralizada para todos los establecimientos educacionales referente al uso, control y mantención de activos que se encuentran en los colegios y liceos.

Rubro: Bienes Intangibles

La composición del rubro es la siguiente:

Bienes Intangibles	Saldo al 31-12-2020	Saldo al 31-12-2019	Saldo al 31-12-2018	Saldo al 31-12-2017	Saldo al 31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
SISTEMAS DE INFORMACIÓN	104.175	90.997	73.366	44.948	37.679
Total Bienes Intangibles	104.175	90.997	73.366	44.948	37.679

Hallazgo 10: Error en reconocimiento de intangibles por parte de la administración.

Se consulta al departamento de administración y finanzas sobre que conceptos componen la cuenta de "Sistemas de Información" a lo cual nos responde que son las licencias de programas o sistemas de para fines educacionales.

Ante su respuesta, se comenta que el criterio utilizado no es el correcto, debido a que el manual de procedimientos del oficio CGR N°36.640 establece que toda compra de intangible para su adecuado registro el producto final sea de propiedad intelectual de la municipalidad y que las licencias por programas computacionales constituyen gastos patrimoniales.

Riesgo e implicancia al rubro

- Error en la presentación de los estados financieros al presentar un monto de activo sobrevalorado
- Observaciones por parte de CGR en su rol de fiscalización.
- Posible detrimento patrimonial, al no registrar los debidos gastos de licencias

Recomendaciones al rubro

- Aplicar procedimiento "A-10 compra de bienes intangibles", establecido los procedimientos contables para el sector municipal, oficio N°CGR N°36.640 de 2007
- Realizar los ajustes correspondientes según "guía regularización Activo fijo municipal, contraloría general de la república de Chile actualizada-NICSP CGR sector municipal, 2021" en el caso de tener los saldos de la cuentas sobrevalorados, subvalorados o mal determinados

Rubro: Costos de Inversión.

La composición del rubro es la siguiente:

Costos de Inversión	Saldo al 31-12-2020 M\$	Saldo al 31-12-2019 M\$	Saldo al 31-12-2018 M\$	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
OBRAS CIVILES	64.604	7.000	7.000	7.000	7.000
Total Costos de Inversión	64.604	7.000	7.000	7.000	7.000

Hallazgo 11: No existe análisis de cuenta y saldos de arrastre sin detalle de su composición

Al consultar sobre la naturaleza de la composición del saldo, no obtenemos detalles de los proyectos y la información entregada sobre proyectos, no refleja el monto de obra estipulado al 31 de diciembre, como también los costos correspondientes que se deben reflejar al final del año.

Riesgo e implicancia al rubro

- Error en la presentación de los estados financieros, al presentar un saldo sobrevalorado y sin sustento.

Recomendaciones al rubro

- Generar un análisis de la cuenta Costos de inversión, para poder identificar las cifras y generar los ajustes correspondiente o reconocimientos de gastos, como estable el procedimiento "M-01 INVERSIONES EN PROYECTOS DESTINADOS A LA FORMACIÓN DE BIENES NACIONALES DE USO PÚBLICO" o "M-02 INVERSIONES EN PROYECTOS DESTINADOS A LA FORMACIÓN DE ACTIVOS INSTITUCIONALES"

Rubro: Depósitos de terceros

La composición del rubro es la siguiente:

Depósitos de terceros	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
ADMINISTRACION DE FONDOS	189.404	236.560	445.814	437.411	115.913
OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS (TESORO PÚBLICO-SECTOR MUNICIPAL)	20.792	20.576	12.369	2.534	10.825
RETENCIONES PREVISIONALES	96.184	-	-	-	-
RETENCIONES TRIBUTARIAS	12.765	172	-	-	-
RETENCIONES VOLUNTARIAS	189.854	5	-	-	-
RETENCIONES JUDICIALES Y SIMILARES	563	-	-	-	-
Total Depósitos de terceros	509.562	257.313	458.183	439.945	126.738

Hallazgo 12: Cuentas contables con saldos errados, según su naturaleza.

Al revisar los estados financieros evidenciamos que existen cuentas con saldos errados según su naturaleza, esto quiere decir que una cuenta de pasivo presenta saldo deudor, lo que no corresponde a su naturaleza, las cuentas de pasivos deben tener saldo acreedor

A continuación, se presentan las cuentas en discrepancias en uno o más periodos:

Cuenta	Nombre	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
		M\$	M\$	M\$	M\$
214-05-01-002-001-005	CONCURSO DIRECTORES ALTA DIRECC.PUBLICA	(2.201)	(2.201)	(2.201)	-
214-05-04-000-000-000	JARDÍN INFANTIL Y SALA CUNA ANGELITOS	-	(3.075)	(2.322)	-
214-05-05-000-000-000	JARDIN INFAN. Y S. CUNA PERUN RAYEN	-	(5.315)	(432)	-
214-05-06-000-000-000	JARDIN INFAN. Y S. CUNA CHALIN TEKUN	-	(7.723)	-	-
214-05-07-000-000-000	JARDIN INF. Y S. CUNA LA FRONTERA	(9.370)	(2.885)	-	-
214-05-08-000-000-000	JARDIN INF. Y S. CUNA LOS VOLCANES DE CHILE	12.988	(16.871)	-	-
214-05-09-000-000-000	JARDIN INF. S. CUNA SIGLO XXI	(6.034)	(20.905)	(6.607)	(151)
214-05-10-000-000-000	JARDIN INFANTIL Y SALA CUNA SOL DEL FUTURO	-	(3.199)	(6.235)	(4.331)
214-05-11-000-000-000	JARDÍN INFANTIL Y SALA CUNA ARDILLITAS	-	(6.307)	(1.873)	(176)
214-05-13-000-000-000	JARDÍN INFANTIL Y SALA CUNA GOTTAS DE AMOR	(7.904)	(8.849)	(311)	-
214-05-14-000-000-000	JARDIN INF. Y S. CUNA VILLA ESPERANZA	(5.466)	(9.344)	(1.181)	-
214-05-15-000-000-000	JARDIN INF. Y S. CUNA COPIHUES DEL VOLCAN	(6.642)	(9.983)	(1.886)	-
214-05-30-000-000-000	JARDIN INFANTIL Y SALA CUNA VILLA LAS ARAUCANAS	(28.212)	(23.851)	(17.131)	(17.009)
214-05-35-000-000-000	JARDIN INFANTIL Y SALA CUNA CONQUIL	(6.505)	(2.258)	-	-
214-05-41-014-000-000	F.MOVAMONOS CONQUIL 2017	(273)	(273)	(273)	-
214-05-42-002-000-000	LICEO BICENTENARIO PRORET.2016	(2.659)	(2.659)	(2.659)	(2.659)
214-05-42-004-000-000	V.LETELIER PRORET.2016	(1.069)	(1.069)	(1.069)	(1.069)
214-05-42-008-000-000	VOIPIR DE ÑANCUL PRORET.2016	(1.686)	(1.686)	(1.686)	-
214-05-42-009-000-000	MARIANO LATORRE PRORET.2016	(3.976)	(3.976)	(3.976)	(3.976)
214-05-43-003-000-000	PRORET A.G.BELL 2017	(3.230)	(3.230)	(3.230)	-
214-05-43-005-000-000	PRORET.MANANTIAL 2017	(37)	(37)	(37)	-

El presentar un saldo deudor en una cuenta de pasivo referente al rubro, administración de fondos, la contabilidad dice que se devolvieron fondos mayores a los recibidos en primeras instancias para aquel programa a llevar a cabo

Hallazgo 13: Publicación de Mora Previsional Presunta.

Se evidenció la existencia de posibles moras previsionales que mantendría el departamento de educación perteneciente a la Ilustre Municipalidad de Villarrica con sus funcionarios o exfuncionarios, de acuerdo a información extraída de la plataforma de la Dirección del trabajo cuyo link es el siguiente:

<https://tramites.dirtrab.cl/webitel2013/MoraPrev/GetMoraPrev.aspx>

Cabe señalar que esta información se construye con los datos proporcionados por las Administradoras de Fondos de Pensiones y Administradoras de Fondos de Cesantía al procesar las distintas planillas de declaración y pago de cotizaciones previsionales.

Para el caso exclusivo de la Departamento de Administración de Educación Municipal (DAEM), la nómina entregada como deuda previsional presunta, se cotejo con el libro de remuneraciones del periodo 2020, se detectó 23 funcionarios que presentan 323 morosidades publicadas y acumuladas.

Nombre afiliado	Ahorro Voluntario	Cotización obligatorias	Cotización voluntaria	Seguro de Cesantía
ITURRA CARRASCO	-	-	21	-
CARRASCO ALVAREZ	-	-	1	-
GIUFFRE LUCAS	-	1	-	-
ALEGRIA SANHUEZA	-	2	-	-
BARRERA SEPULVEDA	35	-	-	-
SANDOVAL SANDOVAL	-	25	-	-
HAYDEE MUNOZ	-	1	-	-
HAYDEE MUÑOZ	-	15	-	-
MAGLENE OSES	37	-	-	-
CLAUDIA GRAF	-	-	50	-
RODRIGUEZ MERCADO	-	9	-	-
CECILIA PEDRERO	-	-	-	3
IRENE MATUS	-	1	-	-
RIQUELME LEIVA	-	-	23	-
LILLO VERA	36	-	-	-
MARDONES GAJARDO	-	-	1	-
VASQUEZ BARRERA	-	-	1	-
BRICENO HERRERA	6	-	10	-
ELISABETH MONSALVE	-	-	-	14
MARCELA REGOLLO	-	-	-	24
ALEJANDRA SEIFFERT	-	-	4	-
INES JELVES	-	-	-	2
MAZA MELGAREJO	-	-	1	-
Total general	114	54	112	43

Esta situación surge por errores en la confección de las planillas de cotizaciones previsionales, lo que implica, que las instituciones previsionales presumen de hecho una deuda.

Es imperioso hacer presente en primer término, que el artículo 5° inciso primero, de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, dispone que las

autoridades y funcionarios deberán velar por la eficiente e idónea gestión de los medios públicos y por el debido cumplimiento de la función pública.

Por otra parte, corresponde indicar que los pagos de las imposiciones de los funcionarios municipales constituyen obligaciones ineludibles que deben cumplirse en *tiempo y forma* como parte de la debida ejecución de los deberes que impone la eficiencia en la aplicación presupuestaria, y en cumplimiento, además, del principio de legalidad del gasto público, el que supone una estricta sujeción a las normas que rigen un determinado presupuesto.

Asimismo, la obligación de declarar y pagar oportunamente las cotizaciones previsionales de los trabajadores que se desempeñan en los municipios constituye un imperativo legal que debe cumplirse por quienes tienen a su cargo la administración de los recursos municipales, y su cumplimiento extemporáneo acarrea responsabilidad civil respecto de los responsables del retardo.

Además, resulta pertinente recordar que el criterio expuesto en la jurisprudencia administrativa, contenida entre otros, en los dictámenes N° 51.792, de 2011, y 81.868, de 2013, ha determinado que la demora en el pago de las cotizaciones previsionales en un tiempo que excede el plazo de los diez primeros días del mes siguiente a aquel en el que las remuneraciones se devengaron, implica la infracción a un deber normativo que trae como consecuencia un detrimento del patrimonio público.

Riesgo e implicancia al rubro

- Posibles situaciones administrativas no deseadas e impacto potencial en terceros producto del análisis errado o desconocimiento de las causas de estas situaciones
- Posibles desembolsos de dinero producto de las multas e intereses en caso de acreditarse las morosidades presuntas.
- Reclamos y demandas por parte de los usuarios en caso de acreditarse las morosidades por deudas previsionales.
- Sanciones administrativas con relación a los funcionarios a cargo del proceso.

Recomendaciones al rubro

- Revisar las posibles morosidades presuntas por conceptos de obligaciones laborales y previsionales con el objeto de que se realicen las acciones tendientes a regularizar las situaciones expuestas.
- La Dirección de Administración y finanzas de Departamento de Educación, deberá revisar los saldos inmóviles y determinar si corresponde realizar el reintegro de los fondos o corresponde a errores contables.
- Posible observación por parte de la Contraloría General de la República en sus atribuciones fiscalizadoras contempladas en el Artículo 51 de la Ley 18.695 por incumplimiento de los procedimientos y la normativa contable

Rubro: Acreedores Presupuestarios

La composición del rubro es la siguiente:

Acreedores Presupuestarios	Saldo al 31-12-2020 M\$	Saldo al 31-12-2019 M\$	Saldo al 31-12-2018 M\$	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	55.696	133.352	86.089	-	29.739
C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	341	4.978	1.469	-	280
C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	7.252	33.865	29.553	-	277
C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	57.604	-	-	-	-
C X P SERVICIO DE LA DEUDA	-	28	-	-	14.943
Total Acreedores Presupuestarios	120.893	172.223	117.111	-	45.239

Hallazgo 14: Inexistencia de análisis de cuentas.

El departamento de educación no tiene un análisis de la composición de los pasivos que tiene al cierre de cada ejercicio contable, un análisis de cuentas presenta los registros históricos de las partidas que componen los saldos.

Riesgo e implicancia al rubro

- Pérdida de control de los registros contables y la composición histórica de las deudas que pudiese mantener el departamento de educación.

Recomendaciones al rubro

- El área contable del Departamento de educación deberá preparar análisis contables en el corto plazo, dado que con la implementación de las NICSP, se solicitarán los registros históricos de las cuentas.

Rubro: Ajuste de Disponibilidad

La composición del rubro es la siguiente:

Ajuste de Disponibilidad	Saldo al 31-12-2020 M\$	Saldo al 31-12-2019 M\$	Saldo al 31-12-2018 M\$	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
DOCUMENTOS CADUCADOS	5.762	5.762	4.222	2.214	2.214
Total Ajuste de Disponibilidad	5.762	5.762	4.222	2.214	2.214

Hallazgo 15: Documentos caducados no ajustados.

De la revisión a conciliaciones bancarias evidenciamos que no han sido traspasados la totalidad de los documentos caducados a los cierres de cada periodo, de acuerdo a los siguientes registros.

Cuenta	Monto M\$			
	2017	2018	2019	2020
835-4	21.892	4.172	3.282	3.425
302-6	20	-	-	-
301-8	7.198	7.255	7.577	7.577
815-0	2.059	1.018	1.225	1.548
Totales	31.169	12.445	12.084	12.550

Riesgo e implicancia al rubro

- Presentar saldos subvaluados en los estados financieros, al no reflejar todas las obligaciones pendientes de pago o ajustes.

Recomendaciones al rubro

- Al área contable del departamento de educación, al momento de realizar las conciliaciones bancarias verificar la antigüedad de los documentos a caducidad.

Rubro: Patrimonio

La composición del rubro es la siguiente:

PATRIMONIO	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Patrimonio del Gobierno General	3.980.975	2.474.850	1.729.020	2.205.251	1.634.341
Resultado del Ejercicio	1.952.374	1.398.756	678.422	-476.231	570.910
Total	5.933.349	3.873.606	2.407.442	1.729.020	2.205.251

Hallazgo 16: Actualización no aplicada a cuentas patrimoniales

No se evidenció la actualización de las cuentas patrimoniales para los años 2016, 2017 y 2018, en virtud de los procedimientos contables establecidos en Oficio C.G.R 36.640 J-01

Riesgo e implicancia al rubro

- Deficiencias o desconocimientos por parte del área contable de la aplicación de las normativas contables aplicables en dichos periodos.

Comentarios de auditoría por posibles ajustes a resultados acumulados

Producto de la revisión de las cuentas de activos y pasivos y al evidenciarse errores contables y saldos sobrevalorados, se deberán realizar los ajustes correspondientes a los estados financieros en el ejercicio 2022, al momento de realizar la primera adopción a las NICSP.

Rubro: Ingresos patrimoniales

La composición del rubro es la siguiente:

Ingresos Patrimoniales	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Transferencias Corrientes del Sector Privado	8.316	-	-	-	-
Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	11.108.506	10.413.634	8.944.304	7.836.847	6.767.180
Recuperaciones y Reembolso por Licencias Médicas	691.676	420.035	499.405	263.399	305.401
Participación del Fondo Común Municipal – Art. 38 DL. N° 3.063, de 1979	-	-	-	864	869
Otros Ingresos	2.142	19.211	295.008	219.571	229.128
Actualización de Bienes	-	-	36.993	-	-
Otros Ajustes de Ejercicios Anteriores	-	-	-	(348.950)	-
Total Ingresos Patrimoniales	11.810.640	10.852.880	9.775.710	7.971.731	7.302.578

Hallazgo 17: Inexistencia de aplicación a la actualización de bienes.

No se aplicaron los procedimientos contables asociados a la actualización de los bienes de acuerdo a lo establecido en Oficio C.G.R 36.640 J-03

Riesgo e implicancia al rubro

- Deficiencias o desconocimientos por parte del área contable respecto a la aplicación de las normativas contables aplicables en dichos periodos.

Rubro: Gastos patrimoniales

La composición del rubro es la siguiente:

Gastos Patrimoniales	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Desahucios e Indemnizaciones	(54.798)	(65.599)	(35.354)	(51.824)	(299.011)
Personal de Planta	(4.438.550)	(3.220.776)	(3.075.693)	(3.006.100)	(2.385.563)
Personal a Contrata	(2.331.126)	(3.142.410)	(3.264.868)	(2.757.667)	(1.841.258)
Otras Remuneraciones	(2.021.408)	(1.900.510)	(1.605.937)	(1.503.187)	(1.315.262)
Alimentos y Bebidas	(34.153)	(129.745)	(97.881)	(113.622)	(84.004)
Textiles, Vestuario y Calzado	(65.488)	(79.871)	(110.344)	(95.931)	(48.471)
Combustibles y Lubricantes	(17.442)	(28.602)	(7.146)	(14.193)	(22.539)
Materiales de Uso o Consumo	(325.950)	(286.235)	(270.312)	(253.118)	(258.326)
Servicios Básicos	(133.158)	(174.234)	(175.832)	(168.493)	(166.526)
Mantenimiento y Reparaciones	(95.205)	(31.850)	(12.570)	(8.129)	(14.100)
Publicidad y Difusión	(4.284)	(107)	(311)	(121)	(5.893)
Servicios Generales	(18.638)	(41.823)	(35.471)	(30.724)	(224.380)
Arrendos	(152.960)	(179.572)	(84.903)	(70.573)	(19.805)
Servicios Financieros y de Seguros	(13.146)	(6.973)	(9.615)	(7.662)	(119)
Servicios Técnicos y Profesionales	(42.809)	(83.454)	(79.397)	(116.021)	(17.625)
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	(387)	(2.853)	(4.176)	(250.751)	(5.183)
Gastos Bienes Muebles	-	(1.333)	-	-	-
Transferencias Corrientes al Sector Privado	(4.177)	(11.088)	(12.322)	-	(13.416)
Devoluciones	-	-	(215.156)	(400)	(10.187)
Actualización de Patrimonio	(104.587)	(67.408)	-	-	-
Ajustes a los Gastos Patrimoniales de Años Anteriores	-	319	-	554	-
Total Gastos Patrimoniales	(9.858.266)	(9.454.124)	(9.097.288)	(8.447.962)	(6.731.668)

Hallazgo 18: Error en la debida aplicación de D.L 301 que regula a docentes tradicionales

Producto de la revisión de carpetas de persona se solicita antecedentes sobre profesores tradicionales (Docentes que imparten clases de lengua indígena), de lo cual nos entregan 2 profesionales que tienen dicha calidad.

Al revisar sus carpetas nos percatamos que no existe documentación para verificar la debida aplicación y modalidad contractual establecidas en el decreto ley 301 que regulan la materia de educadores tradicionales.

Consultamos con la encargada de RR.HH de DAEM sobre cual artículo de contratación se encuentra en el Decreto Ley mencionado en el párrafo anterior, las docentes que imparten esta asignatura, a lo que señala que no tiene conocimiento de aquel documentó.

Al realizar una verificación de antecedentes con el MINEDUC, dicho organismo señala que las docentes consultadas no se encuentran en las resoluciones aprueban y facultan a personas llevar a cabo este tipo de asignatura en establecimientos educacionales.

Hallazgo 19: No existe manual de procedimientos para el proceso completo que abarca el departamento de recursos humanos

Al realizar un proceso de entrevista y levantamiento de la información en el departamento de recursos Humanos (RR.HH) de DAEM, identificamos los diferentes procesos que tiene los funcionarios al ingresar a la administración , de lo cual no existe un manual que dicte el abarque el proceso y lo estandarice tanto para funcionarios activos o nuevos de este departamento.

En la visita realizada a distintas escuelas de la ciudad de Villarrica se puede constatar los siguientes hallazgos

Hallazgo 20: Desconocimiento y faltas en registro del Libro de asistencia

De los colegios visitados hemos observado que el registro de asistencia se realiza por medio de un libro de asistencia, donde todos los funcionarios del recinto deben consignar su jornada laboral. Al revisar dicho libro evidenciamos errores en el registro que detallaremos a continuación:

- En el libro de asistencia solo se habilita una plana por funcionario donde se identifica el nombre, apellido, mes y año de registro
- El registro solo consigna la hora de entrada y salida de la jornada laboral con su respectiva firma, omitiendo el registro del tiempo designado para colación.
- Se evidencian casos donde los funcionarios habiendo ingresado a su jornada laboral no realizan el respectivo registro de entrada en el libro de asistencia.
- Así también se pueden ver casos puntuales donde tienen registros pendientes de días anteriores que no cuentan con su firma de entradas y salidas
- Se puede observar registros anticipados de la salida de la jornada laboral.

Al consultar al encargado de controlar el libro de asistencia nos señalan que no recibieron indicaciones ni inducción para llevar el control y registro del libro, demostrando desconocimiento sobre el tema.

Hallazgo 21: No existe control sobre las horas laborales efectivamente trabajadas por el funcionario.

Al observar los libros de asistencia en ningún caso se evidencia el calculo y registro de las horas laborales efectivamente ejecutadas por los funcionarios, por lo cual nos señalan que esto nunca son reportado al departamento ya que se consideran en todo momento el cumplimiento de la jornada semanal pactada. Situación que es confirmada por el área de RR.HH del DAEM. Aun cuando el funcionario acumula atrasos por más de 60 minutos, su sueldo no se ve mermado.

A continuación , adjuntamos imágenes que evidencias los hechos descritos anteriormente
Escuela de Conquin Escuela Valentín Letelier



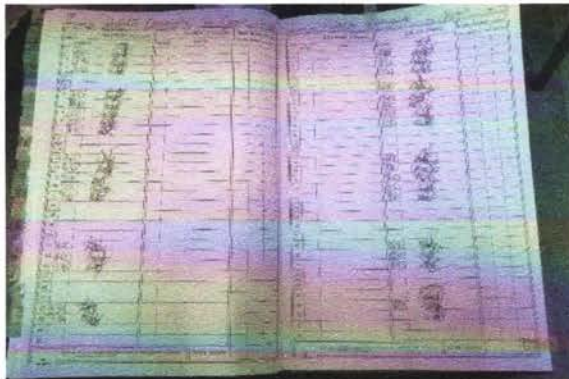
Imagen que evidencia registro pendiente de días anteriores, así mismo evidencia la falta de registro de ingreso del mismo día donde se realizó la visita el 29 de junio, funcionarios que estaban en el establecimiento.



Escuela Valentín Letelier

Escaneado con CamScanner

Liceo Bicentenario, firma anticipada al termino de jornada.



Riesgo e implicancia al rubro

- El no contar con un mecanismo de control de asistencia en los establecimientos, merma la integridad de los controles y así respectiva veracidad de la información para el cálculo de las remuneraciones.
- Observaciones por parte de la CGR en su rol de fiscalizador. Observaciones, sanciones o multas por parte de la superintendencia de educación en su rol de fiscalización.
- Infligir el marco legal que regula dicha materia.

Recomendaciones al rubro

- Realizar las gestiones administrativas correspondientes de regularización y aplicación correcta del D.L 301 del ministerio de educación para las funcionarias que imparten dicha asignatura.
- Solicitar a MINEDUC, acompañamiento en los procesos de aplicación del D.L 301.
- Generar instancias de capacitación al personal de RR.HH, para evitar errores a futuros en materia relacionadas con docentes tradicionales.
- Implementar mejoras en el control de asistencia como es el hullero biométrico para todos los establecimientos educacionales.
- Establecer políticas de control, amonestaciones, sanciones y descuentos sobre atrasos de funcionarios.
- Realizar plan de visitas o fiscalizaciones por parte del departamento de RR.HH para detectar incumplimientos y errores en los registros actuales (libro de asistencia).
- Realizar un manual de procedimientos para el área de RR.HH sobre las atribuciones propias del departamento.

Otros Hallazgos

Hallazgo 22: Planchetas Desactualizadas y con bienes faltantes

En los establecimientos visitados, se encontraban funcionarios designados para llevar el control de los bienes, registrar altas, alertar y procesar las bajas, en su mayoría los inventarios y los casos donde se pudo ver planchetas estas se encontraban desactualizadas, en el liceo Bicentenario se pudo observar que la plancheta de sala de computación que no detalla los equipos computacionales que se encuentran en la sala de computación.



Hallazgo 23: Tablets entregadas en Comodato que aún no se vuelven a dependencias educacional

En la Escuela Valentín Letelier por contingencia Covid-19, se entregaron equipos a las familias en calidad de comodato para facilitar las conexiones a clases en modalidad online debido al estado de emergencia, hasta la fecha de nuestra visita se estimaba que quedan pendiente de entrega por parte de las familias 13 equipos de los cuales se desconoce estado actual. Además de la totalidad de equipos nos comentan que algunos presentan fallas técnicas que aun sido validados por el respectivo informe técnico emitido por el departamento de informática correspondiente al DAEM para procesar a realizar las bajas administrativas.

Imagen de documento de comodato que respalda la entrega de equipos a las familias.

COMODATO ENTREGA DE TABLET

Luis Villegas Aburto, Director de la Escuela Valentin Letelier a través del presente documento, hace entrega de equipamiento tecnológico (PME-SEP 2020) Tablet HUAWEI Media Pad T3 N° registro 99-000 4 al Sr. (Sra) Ximena Reyes Pared Cédula de Identidad N° 16.205.995-5 apoderado del estudiante Eliezer Natividad Reyes perteneciente al curso 6º Básico escolar 2021.

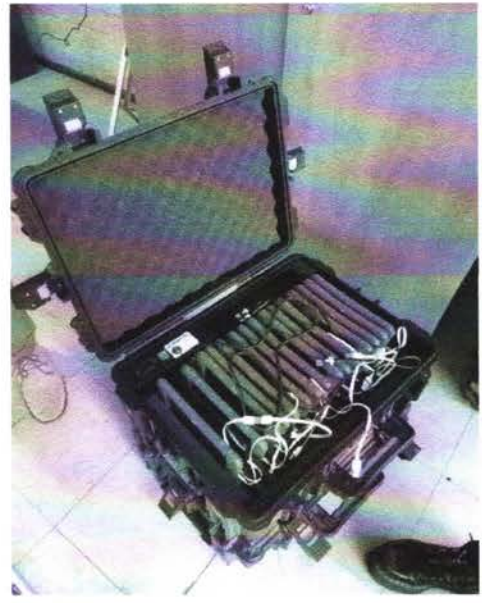
El equipamiento tecnológico será entregado al apoderado, quien se hace responsable de este, considerando que es en forma de préstamo desde el 25 de marzo al 30 de julio 2021, debiendo hacer entrega en óptimas condiciones.

Uso de la tablet.

- 1.- Uso exclusivo para clases virtuales.
- 2.- No se puede instalar ningún programa de juego.
- 3.- Resguardar en un lugar seguro.
- 4.- Uso exclusivo para el alumno en supervisión de un adulto responsable.

Nombre y firma del apoderado	<u>Ximena Reyes Pared</u>
Nombre y firma del Director.	<u>Luis Villegas Aburto</u>

Villarrica, 25 de marzo 2021



Hallazgo 24: Peligro de electrocución y corto circuitos provocados por filtraciones de agua

Al recorrer las instalaciones, nos percatamos que la sala que almacena equipos tecnológicos en uso y desuso, que antiguamente funcionaba como sala de computación nos relató la encargada de aquella, contiene problemas de filtración de agua lluvia, además de presentar deterioro en instalaciones eléctricas expuestas en contacto con el suelo a pasos de charco de agua.





Ante la consulta por las cámaras de seguridad presentes en el establecimiento Valentín Letelier se indica que no están en funcionamiento debido a una explosión del sistema central por desperfecto eléctrico.



Hallazgo 25: Bienes entregados en donación sin uso y no se encuentran en la contabilidad.

Se observan bienes que fueron entregados en donación y no se encuentran con código de inventario, además se nos comenta de donaciones de equipos computacionales que no están en uso y se encuentran en cajas debido a que dichos equipos están desactualizados y no cumplen con el funcionamiento idóneo para trabajar junto a los niños.

Al consultar del tema a la encargada de activo fijo sobre si dichos ítems están en la contabilidad, nos comenta que no.

Se adjunta evidencia fotográfica de los bienes donados:



Hallazgo 26: Red húmeda con problemas en su funcionamiento

Al observar las instalaciones de los colegios Conquin y Valentín Letelier nos comentan que los sistemas de cañerías auto alimentadas con agua de la red húmeda, no se encuentra en funcionamiento, en el caso del colegio de Conquin es debido que presentan instalación con elementos flexibles de sus cañerías de material de PVC que al manipular pueden dañarse por la presión que se ejerce.

Además, en la escuela Valentín Letelier de las 3 instalaciones 1 de ellas no está en funcionamiento nos comenta el director del establecimiento.

Escuela Conquin



Escuela Valentín Letelier



Riesgo e implicancia al rubro

- El no contar con las planchetas actualizadas, merma la integridad de los controles y así respectiva veracidad de los bienes con la que cuenta el establecimiento, con posibilidades de hurto y desconocimiento del estado (bueno, regular y malo)
- Bienes entregados en comodato que no se sabe con seguridad si serán devueltos al establecimiento, mermando la cuantía correspondiente en la cuenta.

- Posibles daños eléctricos, en los equipos y red eléctrica del establecimiento ante cortos circuitos provocados por filtraciones y deterioro en las instalaciones eléctricas.

Recomendaciones al rubro

- Realizar las gestiones administrativas correspondientes de regularización de las planchetas de las dependencias de cada establecimiento para velar por un correcto control e identificación de los bienes.
- Llevar a cabo gestiones de recuperación de los bienes entregados en comodatos , que a la fecha del presente informe no se han devuelto.
- Solicitar al departamento de informática, que realice los informes técnicos para acreditar el funcionamiento de las tablets entregadas que fueron devuelto a los establecimientos educacionales
- Gestionar evaluaciones y mantenciones a las estructuras y sistemas eléctricos de las dependencias pertenecientes al DAEM
- Incorporar los bienes entregados en donación a la contabilidad, para registrar el aumento de patrimonio con el que cuentan siempre y cuando sean aptos para el uso, previo informe del departamento de informática.

Hallazgo 27: Acreditación de saldos por rendiciones de cuentas Supereduc.

Solicitamos las acreditaciones de saldos rendidos a la Superintendencia de educación por los años de auditoría 2016 al 2020, cabe señalar que para los años 2016 y 2017 existe una acreditación total de saldos, situación que no ocurre con los años posteriores.

Complementando lo anterior de acuerdo a lo señalado por el certificado una:

ACREDITACIÓN PARCIAL: Cuando el saldo acreditado por el sostenedor en la plataforma es menor al saldo a acreditar y éste cerró la acreditación de la subvención. En consecuencia, presenta saldo no acreditado. (Sin perjuicio de futuras fiscalizaciones por parte de este servicio).

A continuación presentamos un resumen extraído desde la rendición por años.

2018

Con saldo acreditado

Subvención	Saldo a Acreditar	Saldo Acreditado	Saldo No Acreditado	Estado Acreditación de Saldos
Subvención Escolar Preferencial	\$987.360.549	\$373.650.368	\$613.710.181	ACREDITACIÓN PARCIAL
Subvención Anual de Apoyo a Mantenimiento	\$64.673.013	\$64.673.013	\$0	ACREDITACIÓN TOTAL
Subvención General	\$3.981.102.162	\$1.184.149.582	\$2.796.952.580	ACREDITACIÓN PARCIAL
Subvención Internado	\$64.706.204	\$64.706.204	\$0	ACREDITACIÓN TOTAL
Subvención Pro Retención	\$32.677.858	\$32.677.858	\$0	ACREDITACIÓN TOTAL
Fondo de Apoyo a la Educación Pública Convenio 2016 (FAEPC2016)	\$21.054.111	\$21.054.111	\$0	ACREDITACIÓN TOTAL
Fondo de Apoyo a la Educación Pública Convenio 2017 (FAEPC2017)	\$84.072.629	\$84.072.629	\$0	ACREDITACIÓN TOTAL
Fondo de Apoyo a la Educación Pública Convenio 2018 (FAEPC2018)	\$615.863.675	\$385.102.645	\$230.761.030	ACREDITACIÓN PARCIAL

Sin saldo acreditado

Subvención	Saldo a Acreditar	Saldo Acreditado	Saldo No Acreditado	Estado Acreditación de Saldos
Subvención Programa de Integración Escolar	\$1.121.530.579	\$0	\$1.121.530.579	NO ACREDITA
Subvención Refuerzo Educativo	\$0	\$0	\$0	NO DEBIA ACREDITAR

Nota 1: Para aquellos casos en los que el Saldo Final de una subvención sea negativo, sólo para efectos de la emisión de este certificado, dicho saldo es homologado a cero, como saldo final para acreditar.

Nota 2: El cuadro anterior solo visualiza aquellas subvenciones por acreditar, que hayan sido debidamente cerradas en la plataforma de rendición de cuentas en su período regular (dentro o fuera de plazo). Por tanto, para aquellas subvenciones que fueron rendidas dentro del período excepcional de rendición, dichas subvenciones no estarán reflejadas en este cuadro, por cuanto este período no contempló acreditación de saldos.

2019

Subvención	Saldo a Acreditar	Saldo Acreditado	Saldo No Acreditado	Estado Acreditación de Saldos
Subvención Escolar Preferencial	\$889.280.165	\$423.760.211	\$465.519.954	ACREDITACIÓN PARCIAL
Subvención Anual de Apoyo a Mantenimiento	\$80.965.425	\$31.704.094	\$49.261.331	ACREDITACIÓN PARCIAL
Subvención Programa de Integración Escolar	\$744.349.109	\$744.349.109	\$0	ACREDITACIÓN TOTAL
Subvención General	\$2.986.493.904	\$1.203.887.193	\$1.782.606.711	ACREDITACIÓN PARCIAL
Subvención Internado	\$81.007.755	\$81.007.755	\$0	ACREDITACIÓN TOTAL
Subvención Pro Retención	\$58.331.010	\$47.647.484	\$10.683.526	ACREDITACIÓN PARCIAL
Fondo de Apoyo a la Educación Pública Convenio 2017 (FAEPC2017)	\$29.295.813	\$29.295.813	\$0	ACREDITACIÓN TOTAL
Fondo de Apoyo a la Educación Pública Convenio 2018 (FAEPC2018)	\$426.568.755	\$426.568.755	\$0	ACREDITACIÓN TOTAL
Fondo de Apoyo a la Educación Pública Convenio 2019 (FAEPC2019)	\$438.399.989	\$198.337.709	\$240.062.280	ACREDITACIÓN PARCIAL

2020

Con saldo acreditado

Subvención	Saldo a Acreditar	Saldo Acreditado	Saldo No Acreditado	Estado Acreditación de Saldos
Subvención Escolar Preferencial	\$646.797.092	\$646.797.092	\$0	ACREDITACIÓN TOTAL
Subvención Anual de Apoyo a Mantenimiento	\$112.117.650	\$64.241.519	\$47.876.131	ACREDITACIÓN PARCIAL
Subvención Programa de Integración Escolar	\$425.893.298	\$425.893.298	\$0	ACREDITACIÓN TOTAL
Subvención General	\$4.597.253.839	\$2.110.554.045	\$2.486.699.794	ACREDITACIÓN PARCIAL
Subvención Internado	\$104.277.833	\$104.277.833	\$0	ACREDITACIÓN TOTAL
Subvención Pro Retención	\$85.531.981	\$10.824.202	\$74.707.779	ACREDITACIÓN PARCIAL
Fondo de Apoyo a la Educación Pública Convenio 2018 (FAEPC2018)	\$268.573.851	\$268.573.851	\$0	ACREDITACIÓN TOTAL
Fondo de Apoyo a la Educación Pública Convenio 2019 (FAEPC2019)	\$309.546.981	\$309.546.981	\$0	ACREDITACIÓN TOTAL
Fondo de Apoyo a la Educación Pública Convenio 2020	\$414.501.930	\$174.477.684	\$240.024.246	ACREDITACIÓN PARCIAL

ANEXO

Anexo 1

Cta cte	A diciembre de	Fecha Emision	Cheque	Monto M\$
835-4	2017	08-04-2014	4410	184
835-4	2017	14-05-2014	4537	99
835-4	2017	30-06-2014	4875	0
835-4	2017	14-11-2014	5459	925
835-4	2017	27-11-2014	5492	0
835-4	2017	03-12-2014	5560	2
835-4	2017	29-12-2014	5742	128
835-4	2017	31-12-2014	5750	407
835-4	2017	31-12-2014	5833	71
835-4	2017	30-12-2013	5834	85
835-4	2017	31-12-2014	5844	3.221
835-4	2017	31-12-2014	5850	95
835-4	2017	31-12-2014	5859	4.373
835-4	2017	31-12-2014	5859	3.594
835-4	2017	31-12-2014	5883	3.320
835-4	2017	31-07-2015	6653	452
835-4	2017	23-07-2015	6709	187
835-4	2017	23-07-2015	6709	33
835-4	2017	31-07-2015	6711	673
835-4	2017	13-08-2015	6801	550
835-4	2017	19-08-2015	6822	47
835-4	2017	31-08-2015	6876	720
835-4	2017	31-08-2015	6885	200
835-4	2017			85
835-4	2017			11
835-4	2017	23-12-2015	7526	11
835-4	2017	23-12-2015	7537	42
835-4	2017			1
835-4	2017	18-01-2016	7573	15
835-4	2017	18-01-2016	7574	97
835-4	2017	29-01-2016	7580	127
835-4	2017	29-01-2016	7581	97
835-4	2017	29-01-2016	7584	127
835-4	2017	29-01-2016	7587	127
835-4	2017	29-01-2016	7589	97
835-4	2017	29-01-2016	7591	97
835-4	2017	29-01-2016	7594	97
835-4	2017	29-01-2016	7595	127
835-4	2017	26-02-2016	7663	97

835-4	2017	26-02-2016	7666	88
835-4	2017	26-02-2016	7670	97
835-4	2017	26-02-2016	7672	84
835-4	2017		xxxx	558
835-4	2017			- 0
835-4	2017			- 208
835-4	2017			- 107
835-4	2017	31-05-2016	7986	5
835-4	2017	30-06-2016	8142	59
835-4	2017	18-08-2016	8321	276
835-4	2017	30-08-2016	8338	289
835-4	2017	30-12-2016	8780	116
835-4	2017	30-12-2016	8813	9
835-4	2017	09-02-2017	8808	0
302-6	2017	25-10-2017	542	20
301-8	2017	30-12-2013	3.234	1
301-8	2017	31-12-2013	3.382	437
301-8	2017	31-12-2013	3.410	13
301-8	2017	23-12-2014	4.357	50
301-8	2017		Sin Informacion	86
301-8	2017			327
301-8	2017	22-12-2015	5.326	130
301-8	2017	31-12-2015	5.415	4.016
301-8	2017	31-12-2015	5.489	170
301-8	2017			1.590
301-8	2017	28-02-2017	C-1720	292
301-8	2017	10-07-2017	7.120	137
301-8	2017		C-1720	- 51
815-0	2017	12-03-2015	3977	2
815-0	2017	23-11-2015	5058	5
815-0	2017	30-11-2015	5037	23
815-0	2017	15-06-2015	4351	23
815-0	2017	04-02-2015	3902	27
815-0	2017	20-08-2015	4702	50
815-0	2017	23-11-2015	5064	50
815-0	2017	29-12-2015	5244	50
815-0	2017	30-09-2015	4877	62
815-0	2017	23-11-2015	5033	73
815-0	2017	30-10-2015	4933	93
815-0	2017	29-01-2015	4316	100
815-0	2017	29-01-2015	4317	100
815-0	2017	30-09-2015	4893	118

815-0	2017	10-11-2015	4994	129
815-0	2017	09-07-2015	4497	151
815-0	2017	30-11-2015	5075	175
815-0	2017	09-07-2015	4520	255
815-0	2017		C-1720	90
815-0	2017		C-1720	- 121
815-0	2017	08-06-2016	5563	6
815-0	2017		5590	0
815-0	2017	18-08-2016	5751	79
815-0	2017	30-08-2016	5786	213
815-0	2017	21-12-2016	6117	167
815-0	2017	30-12-2016	6143	22
815-0	2017	30-12-2016	6170	10
815-0	2017	30-12-2016	6171	0
815-0	2017	30-12-2016	6173	0
815-0	2017	09-05-2017	6425	103

Cta cte	A diciembre de	Fecha Emision	Cheque	Monto M\$
835-4	2018	14-05-2014	4537	99
835-4	2018	14-11-2014	5459	925
835-4	2018	27-11-2014	5492	0
835-4	2018	03-12-2014	5560	2
835-4	2018	31-12-2014	5750	407
835-4	2018	31-07-2015	6653	452
835-4	2018	23-07-2015	6709	33
835-4	2018	31-07-2015	6711	673
835-4	2018			85
835-4	2018			11
835-4	2018			1
835-4	2018	29-01-2016	7580	127
835-4	2018	29-01-2016	7581	97
835-4	2018	29-01-2016	7584	127
835-4	2018	29-01-2016	7587	127
835-4	2018	29-01-2016	7589	97
835-4	2018	29-01-2016	7594	97
835-4	2018	29-01-2016	7595	127
835-4	2018	26-02-2016	7663	97
835-4	2018	26-02-2016	7666	88
835-4	2018	26-02-2016	7670	97
835-4	2018	26-02-2016	7672	84
835-4	2018		xxxx	558

835-4	2018			-	208
835-4	2018			-	107
835-4	2018	31-05-2016	7986		5
835-4	2018	30-06-2016	8142		59
835-4	2018	30-12-2016	8813		9
835-4	2018	09-02-2017	8808		0
835-4	2018				0
301-8	2018	30-12-2013	3234		1
301-8	2018	31-12-2013	3382		437
301-8	2018	31-12-2013	3410		13
301-8	2018	23-12-2014	4357		50
301-8	2018		Sin Informacion		86
301-8	2018				327
301-8	2018	22-12-2015	5326		130
301-8	2018	31-12-2015	5415		4.016
301-8	2018	31-12-2015	5489		170
301-8	2018				1.590
301-8	2018	28-02-2017	C-1720		292
301-8	2018		C-1720	-	51
301-8	2018	21-12-2017	7498		5
301-8	2018	29-12-2017	7651		80
301-8	2018	28-09-2018	8210		110
815-0	2018	30-11-2015	5037		23
815-0	2018	04-02-2015	3902		27
815-0	2018	29-12-2015	5244		50
815-0	2018	30-09-2015	4877		62
815-0	2018	30-10-2015	4933		93
815-0	2018	29-01-2015	4316		100
815-0	2018	29-01-2015	4317		100
815-0	2018	09-07-2015	4520		255
815-0	2018	08-06-2016	5563		6
815-0	2018	21-12-2016	6117		167
815-0	2018	30-12-2016	6143		22
815-0	2018	30-12-2016	6170		10
815-0	2018	29-06-2018	7357		101

Cta cte	A diciembre de	Fecha Emision	Cheque	Monto M\$
835-4	2019			85
835-4	2019			11
835-4	2019			1
835-4	2019		xxxx	558
835-4	2019			- 208
835-4	2019			- 107
835-4	2019			0
835-4	2019			2.857
835-4	2019	30-07-2019	11633	84
301-8	2019	30-12-2013	3234	1
301-8	2019	31-12-2013	3382	437
301-8	2019	31-12-2013	3410	13
301-8	2019	23-12-2014	4357	50
301-8	2019		Sin Informacion	86
301-8	2019			327
301-8	2019	22-12-2015	5326	130
301-8	2019	31-12-2015	5415	4.016
301-8	2019	31-12-2015	5489	170
301-8	2019			1.590
301-8	2019	28-02-2017	C-1720	292
301-8	2019		C-1720	- 51
301-8	2019	21-12-2017	7498	5
301-8	2019	29-12-2017	7651	80
301-8	2019	28-09-2018	8210	110
301-8	2019	21-12-2018	8505	39
301-8	2019			- 0
301-8	2019			266
301-8	2019	30-08-2019	9091	17
815-0	2019	30-11-2015	5037	23
815-0	2019	04-02-2015	3902	27
815-0	2019	29-12-2015	5244	50
815-0	2019	30-09-2015	4877	62
815-0	2019	30-10-2015	4933	93
815-0	2019	29-01-2015	4316	100
815-0	2019	29-01-2015	4317	100
815-0	2019	09-07-2015	4520	255
815-0	2019	08-06-2016	5563	6
815-0	2019	21-12-2016	6117	167
815-0	2019	30-12-2016	6143	22
815-0	2019	30-12-2016	6170	10

815-0	2019	29-06-2018	7357	101
815-0	2019			208
815-0	2019			0

Cta cte	A diciembre de	Fecha Emision	Cheque	Monto M\$
835-4	2020			85
835-4	2020			11
835-4	2020			1
835-4	2020		xxxx	558
835-4	2020			- 208
835-4	2020			- 107
835-4	2020			0
835-4	2020			2.857
835-4	2020	30-07-2019	11633	84
835-4	2020	28-10-2019	11912	13
835-4	2020			- 0
835-4	2020	28-02-2020	12239	7
835-4	2020	28-02-2020	12240	123
815-0	2020	30-11-2015	5037	23
815-0	2020	04-02-2015	3902	27
815-0	2020	29-12-2015	5244	50
815-0	2020	30-09-2015	4877	62
815-0	2020	30-10-2015	4933	93
815-0	2020	29-01-2015	4316	100
815-0	2020	29-01-2015	4317	100
815-0	2020	09-07-2015	4520	255
815-0	2020	08-06-2016	5563	6
815-0	2020	21-12-2016	6117	167
815-0	2020	30-12-2016	6143	22
815-0	2020	30-12-2016	6170	10
815-0	2020	29-06-2018	7357	101
815-0	2020			208
815-0	2020			0
815-0	2020	31-12-2019	9005	94
815-0	2020			229
301-8	2020	30-12-2013	3234	1
301-8	2020	31-12-2013	3382	437
301-8	2020	31-12-2013	3410	13
301-8	2020	23-12-2014	4357	50
301-8	2020		Sin Informacion	86

301-8	2020			327
301-8	2020	22-12-2015	5326	130
301-8	2020	31-12-2015	5415	4.016
301-8	2020	31-12-2015	5489	170
301-8	2020			1.590
301-8	2020	28-02-2017	C-1720	292
301-8	2020		C-1720	- 51
301-8	2020	21-12-2017	7498	5
301-8	2020	29-12-2017	7651	80
301-8	2020	28-09-2018	8210	110
301-8	2020	21-12-2018	8505	39
301-8	2020			- 0
301-8	2020			266
301-8	2020	30-08-2019	9091	17

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA

Informe Departamento de Educación:

Informe Financiero y Presupuestario
Período entre el 1 de enero de 2016 y el 31 de
diciembre de 2017

Valparaíso, 05 de julio de 2022

Preparado por:
Fortunato y Asociados Auditores

INDICE DE MATERIAS

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL 6

ESTADO DE RESULTADOS..... 7

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2017 8

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2016 9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO 10

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 11

 NOTA 1 – INFORMACION GENERAL 11

 NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES 12

 NOTA 3 – DISPONIBILIDAD EN MONEDA NACIONAL..... 16

 NOTA 4 – ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS..... 16

 NOTA 5 – BIENES DE USO 17

 NOTA 6 – BIENES INTANGIBLES 18

 NOTA 7 – COSTOS DE INVERSIÓN 18

 NOTA 8 – DEPÓSITOS DE TERCEROS 18

 NOTA 9 – ACREEDORES PRESUPUESTARIOS..... 19

 NOTA 10 – AJUSTE DE DISPONIBILIDAD..... 19

 NOTA 11 – PATRIMONIO 19

 NOTA 12 – RESULTADOS..... 20

 NOTA 13 – ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO..... 22

 NOTA 14 – CONTINGENCIAS 24

 NOTA 15 – HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS 24

Señor

**Alcalde de la Ilustre Municipalidad de Villarrica
Informe sobre los estados financieros**

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros y presupuestarios adjuntos de la Ilustre Municipalidad de Villarrica, Departamento de Educación que comprenden los estados de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2016 y 2017 a los correspondientes estados de resultados y de situación presupuestaria por los años terminados en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración de la Ilustre Municipalidad de Villarrica, Departamento de Educación es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad General de la Nación. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las

políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Base para la Abstención de Opinión

No nos fue posible obtener información suficiente y apropiada, que permitiera entregar evidencia de auditoría respecto de múltiples elementos relacionados con la preparación, exposición y revelación de los Estados Financieros tomados en su conjunto, las cuales dicen principalmente relación con:

1. Para los periodos auditados 2016 y 2017, los estados financieros no cumplen con un principio básico de contabilidad, esto es la partida doble, la cual consiste en realizar una doble anotación, una en una cuenta donde entra el importe (al debe) y otra en la que sale (al haber). Esto quiere decir que en todo asiento contable la suma de los débitos debe ser igual a la suma de los créditos, entonces la partida doble debe ser igual a:

$$\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Patrimonio}$$

2. La municipalidad no nos proporcionó los estados financieros, establecidos en el Capítulo Quinto del Oficio Contraloría General de la República 60.820, correspondientes a los Principios de Contabilidad General de la Nación, los que se detallan a continuación:
 - Estado de situación patrimonial o balance general.
 - Estado de resultados.
 - Estado de situación presupuestaria.
 - Estado de flujos de efectivo.
 - Estado de cambios en el patrimonio neto.
 - Notas explicativas a los estados financieros.

3. La Municipalidad no prepara o no nos proporcionó análisis o estados demostrativos de cuentas, en conformidad a lo señalado en Capítulo Primero, "Materia: registros y comprobantes contables", "registros de inventarios y balances", del Oficio Contraloría General de la República 60.820, relacionado, entre otros, con los siguientes rubros:
 - Inexistencia de conciliaciones bancarias por el periodo 2016 por M\$ 879.263.-
 - Anticipos y aplicación de fondos por M\$97.877 al 2017 y M\$582.563 el 2016.
 - Bienes de uso por M\$1.2786.233 al 2017 y M\$904.548 al 2016.
 - Bienes intangibles por M\$44.948 al 2017 y M\$37.679 al 2016
 - Depósitos de terceros por M\$ 439.945 al 2017 y M\$126.738 al 2016.
 - Acreedores presupuestarios por M\$ 45.239 al 2016.-

4. No nos fue posible obtener información interna y/o externa que permitiera entregar información sobre ciertas materias relevantes tales como:
 - Confirmación de abogados sobre contingencias y compromisos y otras materias.

Abstención de Opinión

Debido a la importancia de los asuntos descritos en los párrafos anteriores relativos a las "Bases para la abstención de opinión", no hemos podido obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría para proporcionarnos una base para una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre estos estados financieros.

Valparaíso, 5 de Julio de 2022

AUDITORES CONSULTORES
Fortunato y Asociados Ltda.

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN.

(Miles de Pesos)

ACTIVOS		NOTA	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
ACTIVO CORRIENTE			874.609	1.461.826
RECURSOS DISPONIBLES			874.609	1.461.826
Disponibilidad en Moneda Nacional	3		776.732	879.263
Anticipos y Aplicación de Fondos	4		97.877	582.563
ACTIVO NO CORRIENTE			1.296.570	917.616
BIENES DE USO			1.244.622	872.937
Bienes de Uso Depreciables	5		1.276.233	904.548
Depreciación Acumulada			(31.611)	(31.611)
OTROS ACTIVOS			44.948	37.679
Bienes Intangibles	6		44.948	37.679
COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS			7.000	7.000
Costos de Inversión	7		7.000	7.000
TOTAL ACTIVOS			2.171.179	2.379.442
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		NOTA	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
PASIVO CORRIENTE			442.159	174.191
DEUDA CORRIENTE			442.159	174.191
Depósitos de terceros	8		439.945	126.738
Acreedores Presupuestarios	9		-	45.239
Ajuste de Disponibilidad	10		2.214	2.214
PATRIMONIO NETO			1.729.020	2.205.251
PATRIMONIO DEL ESTADO			1.729.020	2.205.251
Patrimonio del Gobierno General	11		2.205.251	1.634.341
Resultado del Ejercicio			(476.231)	570.910
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			2.171.179	2.379.442

Las notas adjuntas N°1 a N°15 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE RESULTADOS

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN.

(Miles de Pesos)

RESULTADOS	NOTA	01-01-2017	01-01-2016
		31-12-2017	31-12-2016
		M\$	M\$
INGRESOS			
INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD			
Transferencias Corrientes	12	7.836.847	6.767.180
TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS		7.836.847	6.767.180
VENTAS DE ACTIVOS			
TOTAL VENTAS DE ACTIVOS		-	-
OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS			
Otros Ingresos Patrimoniales	12	483.834	535.398
Actualizaciones y Ajustes	12	(348.950)	-
TOTAL OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS		134.884	535.398
TOTAL INGRESOS		7.971.731	7.302.578
GASTOS			
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL			
Prestaciones Previsionales	12	(51.824)	(299.011)
TOTAL PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		(51.824)	(299.011)
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos en Personal	12	(7.266.954)	(5.542.083)
Bienes y Servicios de Consumo	12	(1.129.338)	(866.971)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(8.396.292)	(6.409.054)
TRANSFERENCIAS OTORGADAS			
Transferencias Corrientes Otorgado	12	-	(13.416)
TOTAL TRANSFERENCIAS OTORGADAS		-	(13.416)
OTROS GASTOS PATRIMONIALES			
Otros Gastos Patrimoniales	12	(400)	(10.187)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	12	554	-
TOTAL OTROS GASTOS PATRIMONIALES		154	(10.187)
TOTAL GASTOS		(8.447.962)	(6.731.668)
RESULTADO DEL EJERCICIO		(476.231)	570.910

Las notas adjuntas N°1 a N°15 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2017

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN.

(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS			Presupuesto			Ejecución	
Subtítulo	Denominación	NOTA	Inicial	Actual	Devengada	Cobrado	Por Cobrar
			01-01-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13	6.636.332	7.498.203	7.523.190	7.523.190	-
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	13	200.000	200.000	448.542	448.542	-
SUBTOTALES			6.836.332	7.698.203	7.971.732	7.971.732	-
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	13	50.000	1.174.813	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			6.886.332	8.873.016	7.971.732	7.971.732	-

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS			Presupuesto			Ejecución	
Subtítulo	Denominación	NOTA	Inicial	Actual	Devengada	Pagada	Por Pagar
			01-01-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
215-21	GASTOS EN PERSONAL	13	5.931.197	7.266.953	7.266.954	7.266.954	-
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	13	785.024	1.129.645	1.129.338	1.129.338	-
215-23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	13	35.000	51.824	51.824	51.824	-
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES	13	-	400	400	400	-
215-29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	13	135.111	378.954	378.954	378.954	-
215-34	SERVICIOS DE LA DEUDA	13	-	45.240	44.686	44.686	-
SUBTOTALES			6.886.332	8.873.016	8.872.156	8.872.156	-
215-35	SALDO FINAL DE CAJA	13	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			6.886.332	8.873.016	8.872.156	8.872.156	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO			-	-	(900.424)	(900.424)	-

Las notas adjuntas N°1 a N°15 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2016

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN.

(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS			Presupuesto			Ejecución	
Subtítulo	Denominación	NOTA	Inicial	Actual	Devengada	Cobrado	Por Cobrar
			01-01-2016	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13	6.298.490	8.308.805	6.768.049	6.768.049	-
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	13	139.650	559.004	534.529	534.529	-
SUBTOTALES			6.438.140	8.867.809	7.302.578	7.302.578	-
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	13	100	331.317	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			6.438.240	9.199.126	7.302.578	7.302.578	-

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS			Presupuesto			Ejecución	
Subtítulo	Denominación	NOTA	Inicial	Actual	Devengada	Pagada	Por Pagar
			01-01-2016	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
215-21	GASTOS EN PERSONAL	13	5.130.711	5.905.801	5.542.083	5.542.083	-
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	13	876.847	2.681.345	866.971	837.231	29.740
215-23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	13	283.682	308.682	299.011	299.011	-
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13	18.000	18.000	13.416	13.136	280
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES	13	3.000	10.187	10.187	10.187	-
215-29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	13	56.000	205.111	199.921	199.645	276
215-34	SERVICIOS DE LA DEUDA	13	70.000	70.000	47.224	32.281	14.943
SUBTOTALES			6.438.240	9.199.126	6.978.813	6.933.574	45.239
215-35	SALDO FINAL DE CAJA	13	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			6.438.240	9.199.126	6.978.813	6.933.574	45.239
RESULTADO PRESUPUESTARIO			-	-	323.765	369.004	(45.239)

Las notas adjuntas N° 1 a N°15 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN.

(Miles de Pesos)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	NOTA	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETO	11	-	-
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO	11	-	-
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO	11	-	-
MÁS / MENOS:			
RESULTADO DEL PERIODO	11	(476.231)	570.910
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	11	(476.231)	570.910
MÁS:			
PATRIMONIO INICIAL	11	2.205.251	1.634.341
CORRECCIÓN MONETARIA PATRIMONIO INICIAL	11	-	-
PATRIMONIO FINAL	11	1.729.020	2.205.251

Las notas adjuntas N° 1 a N°15 forman parte integral de estos estados financieros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

Villarrica fue fundada el año 1552 como Santa María Magdalena de Villa Rica. En 1552, Gerónimo de Alderete, Gobernador de Chile, partió de La Imperial (actual Carahue) a fundar Villarrica, en el mismo lugar donde hoy se erige la ciudad. Villarrica fue fundada junto al margen austral del río Toltén y la orilla occidental del lago de Mallalauquén (actualmente lago Villarrica). Su nombró fue en alusión a los ricos lavaderos y vetas de oro, que se descubrieron en las quebradas de los oteros y bosques.

Es una comuna de la Provincia de Cautín en la Región de Araucanía. Se emplaza a 227 metros sobre el nivel del mar, a orillas del lago del mismo nombre. La presencia de un volcán de forma perfecta, coronado por nieves eternas y reflejado en un lago, gatillaron la temprana aparición del turismo en la zona. En 1924 ya existía turismo organizado.

Villarrica integra con Gorbea, Cunco, Loncoche, Pucón, Curarrehue, y Toltén el Distrito Electoral N° 52 y pertenece a la 15ª Circunscripción Senatorial, Araucanía Sur. Tiene una superficie de 1.291 km² y una población de 45.531 habitantes. (Datos Censales 2002 proyectados al 2006).

Fuente: <https://www.subdere.gov.cl/divisi%C3%B3n-administrativa-de-chile/gobierno-regional-de-la-araucan%C3%AD/provincia-de-caut%C3%ADn/VILLARRICA>.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1. Bases de preparación

Los presentes estados financieros fueron preparados de conformidad con las bases contables establecidas por las Instrucciones para la Ejecución de la Ley de Presupuestos del Sector Público para el año 2016 y los Principios de Contabilidad General de la Nación dictadas por la Contraloría General de la República, en su Oficio CGR N°60.820 y complementada con los Procedimientos Contables para el Sector Municipal indicados en el Oficio CGR N°36.640, que son una base de contabilidad distinta a las normas internacionales de información financiera.

2.2. Período Cubierto por los Estados Financieros

Los estados financieros comprenden los estados de situación patrimonial o balance general al 31 de diciembre de 2016 y 2017, donde los estados de resultados y de situación presupuestaria terminados en dicha fecha.

2.3. Bases de Conversión

Al cierre de cada ejercicio los activos y pasivos en moneda extranjera y unidades de fomento, han sido expresados en moneda corriente de acuerdo a las siguientes paridades:

Unidad de Medida		31-12-2017	31-12-2016
Unidad de Fomento	U.F.	26.798,14	26.347,98
Unidad Tributaria Mensual	U.T.M.	46.972,00	46.183,00
Dólar USA	US\$	614,75	669,47

2.4. Corrección Monetaria

Los activos y pasivos no monetarios, el patrimonio inicial y sus variaciones y los movimientos presupuestarios han sido ajustados para reconocer los efectos de la variación en el poder adquisitivo de la moneda en el respectivo ejercicio de acuerdo a las disposiciones vigentes. El índice aplicado es el Índice de Precios al Consumidor publicado por el Instituto Nacional de Estadísticas y las variaciones para los períodos auditados son los siguientes:

PERÍODO	VAR IPC
2017	1,90%
2016	2,90%

2.5. Anticipo y Aplicación de Fondos

En este rubro se registran los anticipos entregados a terceros, que deben ser rendidos en el ejercicio o en ejercicios futuros.

2.6. Activos intangibles

Los activos intangibles, tales como licencias de software y derechos se presentan a su valor de adquisición más corrección monetaria. Los gastos por amortización se registran en el estado de resultados.

La amortización es reconocida en resultado sobre la base del método de amortización lineal según la vida útil estimada para éstos.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, al cierre de cada ejercicio.

2.7. Activos Fijos

El activo fijo se presenta a su valor de adquisición más corrección monetaria. La depreciación se calcula linealmente de acuerdo con los años de vida útil estimada de los bienes.

En el caso de las obras de arte y terrenos estos se presentan a su valor de adquisición más corrección monetaria, y no han sido depreciados, pues ambos no sufren desgaste ni pérdida de valor en el tiempo.

La activación de los bienes de uso se basa en el siguiente criterio:

- Las obras en curso se traspasan a activos en explotación una vez finalizado el período de prueba y se encuentran disponibles para su uso, a partir de cuyo momento empieza su depreciación.
Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en resultados, como costo del período en que se incurren.
- El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.
- Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

2.8. Capital emitido

El capital se clasifica como Patrimonio del Gobierno General, se considera para ello el capital efectivamente enterado en la I. Municipalidad de Villarrica, sus actualizaciones y resultados acumulados.

2.9. Superávit – Déficit del Ejercicio

El superávit o déficit determinado al cierre anual de los estados financieros, se determina considerando el resultado de la gestión presupuestaria, más la determinación de la corrección monetaria y depreciación del ejercicio. De acuerdo con las instrucciones impartidas por la Contraloría General de la República.

2.10. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos registrados son registrados sobre base devengada. En la ejecución presupuestaria se generan por los siguientes conceptos:

- Transferencias Corrientes.
- Otros ingresos (recuperación de licencias médicas, otros).

2.11. Reconocimiento de Gastos

Los gastos registrados en la ejecución presupuestaria se registran en base devengada. En la ejecución presupuestaria se consideran los siguientes conceptos:

- Gastos en personal
- Bienes y servicios de consumo
- Prestaciones de seguridad social
- Otros gastos corrientes
- Adquisición de activos no financieros
- Servicio de la deuda

2.12. Transferencias Corrientes

Bajo este ítem del estado de ejecución presupuestaria se registran principalmente las transferencias corrientes de otras Entidades Públicas relacionadas con ingresos Per cápita.

2.13. Servicios de la Deuda

Bajo este ítem del estado de ejecución presupuestaria se registran aquellos recursos comprometidos al cierre de los estados financieros del año anterior y que fueron pagados durante el ejercicio correspondiente.

2.14. Impuesto a la Renta e Impuestos Diferidos

La I. Municipalidad de Villarrica es un organismo dependiente del Estado de Chile, razón por la que no se encuentra afecta a impuestos a la renta e impuestos diferidos.

NOTA 3 – DISPONIBILIDAD EN MONEDA NACIONAL

La disponibilidad en moneda nacional al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Tipo de Disponibilidad	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
SALDOS EN BANCOS	776.732	879.263
Disponibilidad en Moneda Nacional	776.732	879.263

Disponibilidad en Moneda Nacional	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
SANTANDER PRESUPUESTARIA	218.482	119.012
SANTANDER EXTRAPRESUPUESTARIA	33.882	369.470
BCO SANTANDER S.E.P.	77.417	374.859
SANTANDER JUNJI EXTRAPRESUPUESTARIA	21.203	15.922
SANTANDER FAEP	383.248	-
SANTANDER PRORETENCION	42.500	-
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	776.732	879.263

NOTA 4 – ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Anticipos y Aplicación de Fondos	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
ANTICIPOS A RENDIR CUENTA	97.877	97.877
APLICACIÓN DE FONDOS EN ADMINISTRACIÓN	-	477.434
ANTICIPOS PREVISIONALES	-	7.252
Total Anticipos y Aplicación de Fondos	97.877	582.563

NOTA 5 – BIENES DE USO

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

a) Bienes de Uso Depreciables Brutos

Bienes de Uso Depreciables	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
EDIFICACIONES	17.514	17.514
MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	194.113	158.809
VEHÍCULOS	70.005	70.005
MUEBLES Y ENSERES	304.765	139.541
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	685.532	514.375
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	4.304	4.304
Total Bienes de Uso Depreciables	1.276.233	904.548

b) Depreciación Acumulada

Depreciación Acumulada	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICACIONES	(6.834)	(6.834)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	(16.184)	(16.184)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	(4.572)	(4.572)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	(4.021)	(4.021)
Total Depreciación Acumulada	(31.611)	(31.611)

c) Bienes de uso Depreciables Netos

Bienes de Uso Depreciables Neto	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
EDIFICACIONES	10.680	10.680
MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	177.929	142.625
VEHÍCULOS	65.433	65.433
MUEBLES Y ENSERES	300.744	135.520
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	685.532	514.375
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	4.304	4.304
Total Bienes de Uso Depreciables Neto	1.244.622	872.937

NOTA 6 – BIENES INTANGIBLES

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Bienes Intangibles	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
SISTEMAS DE INFORMACIÓN	44.948	37.679
Total Bienes Intangibles	44.948	37.679

NOTA 7 – COSTOS DE INVERSIÓN

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Costos de Inversión	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
OBRAS CIVILES	7.000	7.000
Total Costos de Inversión	7.000	7.000

NOTA 8 – DEPÓSITOS DE TERCEROS

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Depósitos de terceros	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
ADMINISTRACION DE FONDOS	437.411	115.913
OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS (TESORO PÚBLICO-SECTOR MUNICIPAL)	2.534	10.825
Total Depósitos de terceros	439.945	126.738

NOTA 9 – ACREEDORES PRESUPUESTARIOS

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Acreedores Presupuestarios	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	-	29.739
C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	280
C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	-	277
C X P SERVICIO DE LA DEUDA	-	14.943
Total Acreedores Presupuestarios	-	45.239

NOTA 10 – AJUSTE DE DISPONIBILIDAD

El detalle del rubro al cierre de cada ejercicio auditado es el siguiente:

Ajuste de Disponibilidad	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
DOCUMENTOS CADUCADOS	2.214	2.214
Total Ajuste de Disponibilidad	2.214	2.214

NOTA 11 – PATRIMONIO

El detalle del Patrimonio al cierre de cada ejercicio auditado es el siguiente:

a) Movimientos Patrimoniales Año 2016:

Movimientos Patrimoniales Año 2016	Resultados Acumulados M\$	Resultado del Ejercicio M\$	Total M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2016	1.300.860	333.481	1.634.341
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	333.481	(333.481)	-
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	570.910	570.910
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2016	1.634.341	570.910	2.205.251

b) Movimientos Patrimoniales Año 2017:

Movimientos Patrimoniales Año 2017	Resultados Acumulados M\$	Resultado del Ejercicio M\$	Total M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2017	-	2.205.251	2.205.251
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	2.205.251	(2.205.251)	-
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	(476.231)	(476.231)
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2017	2.205.251	(476.231)	1.729.020

NOTA 12 – RESULTADOS

La composición del estado de resultados al cierre de cada ejercicio auditado es el siguiente:

a) Ingresos Patrimoniales

Ingresos Patrimoniales	Saldo Al 31-12-2017 M\$	Saldo Al 31-12-2016 M\$
Transferencias Corrientes		
Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	7.836.847	6.767.180
Total Transferencias Corrientes	7.836.847	6.767.180
Otros Ingresos Patrimoniales		
Recuperaciones y Reembolso por Licencias Médicas	263.399	305.401
Participación del Fondo Común Municipal – Art. 38 DL. N° 3.063, de 1979	864	869
Otros Ingresos	219.571	229.128
Total Otros Ingresos Patrimoniales	483.834	535.398
Actualizaciones y Ajustes		
Otros Ajustes de Ejercicios Anteriores	(348.950)	-
Total Otros Ingresos Patrimoniales	(348.950)	-
Total Ingresos Patrimoniales	7.971.731	7.302.578

b) Gastos Patrimoniales

Gastos Patrimoniales	Saldo Al 31-12-2017 M\$	Saldo Al 31-12-2016 M\$
Prestaciones Previsionales		
Desahucios e Indemnizaciones	(51.824)	(299.011)
Total Prestaciones Previsionales	(51.824)	(299.011)
Gasto en Personal		
Personal de Planta	(3.006.100)	(2.385.563)
Personal a Contrata	(2.757.667)	(1.841.258)
Otras Remuneraciones	(1.503.187)	(1.315.262)
Total Gasto en Personal	(7.266.954)	(5.542.083)
Bienes y Servicios de Consumo		
Alimentos y Bebidas	(113.622)	(84.004)
Textiles, Vestuario y Calzado	(95.931)	(48.471)
Combustibles y Lubricantes	(14.193)	(22.539)
Materiales de Uso o Consumo	(253.118)	(258.326)
Servicios Básicos	(168.493)	(166.526)
Mantenimiento y Reparaciones	(8.129)	(14.100)
Publicidad y Difusión	(121)	(5.893)
Servicios Generales	(30.724)	(224.380)
Arriendos	(70.573)	(19.805)
Servicios Financieros y de Seguros	(7.662)	(119)
Servicios Técnicos y Profesionales	(116.021)	(17.625)
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	(250.751)	(5.183)
Total Bienes y Servicios de Consumo	(1.129.338)	(866.971)
Transferencias Corrientes		
Transferencias Corrientes al Sector Privado	-	(13.416)
Total Transferencias Corrientes	-	(13.416)
Otros Gastos Patrimoniales		
Devoluciones	(400)	(10.187)
Total Otros Gastos Patrimoniales	(400)	(10.187)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes		
Ajustes a los Gastos Patrimoniales de Años Anteriores	554	-
Total Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	554	-
Total Gastos Patrimoniales	(8.447.962)	(6.731.668)
Resultado del Ejercicio	(476.231)	570.910

NOTA 13 – ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO

El comportamiento presupuestario de ingresos y gastos, versus los ingresos y gastos reales para los ejercicios auditados es el siguiente:

a) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2017

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.498.203	7.523.190	(24.987)	100,33%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	200.000	448.542	(248.542)	224,27%
SALDO INICIAL DE CAJA	1.174.813	-	1.174.813	0,00%
TOTAL INGRESOS	8.873.016	7.971.732	901.284	89,84%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	7.266.953	7.266.954	(1)	100,00%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.129.645	1.129.338	307	99,97%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	51.824	51.824	-	100,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	-	0,00%
OTROS GASTOS CORRIENTES	400	400	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	378.954	378.954	-	100,00%
SERVICIOS DE LA DEUDA	45.240	44.686	554	98,78%
TOTAL EGRESOS	8.873.016	8.872.156	860	99,99%

RESULTADO DEL PERIODO	-	(900.424)
------------------------------	---	------------------

b) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2016:

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.308.805	6.768.049	1.540.756	81,46%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	559.004	534.529	24.475	95,62%
SALDO INICIAL DE CAJA	331.317	-	331.317	0,00%
TOTAL INGRESOS	9.199.126	7.302.578	1.896.548	79,38%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	5.905.801	5.542.083	363.718	93,84%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	2.681.345	837.231	1.844.114	31,22%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	308.682	299.011	9.671	96,87%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18.000	13.136	4.864	72,98%
OTROS GASTOS CORRIENTES	10.187	10.187	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	205.111	199.645	5.466	97,34%
SERVICIOS DE LA DEUDA	70.000	32.281	37.719	46,12%
TOTAL EGRESOS	9.199.126	6.933.574	2.265.552	75,37%

RESULTADO DEL PERIODO	-	369.004
------------------------------	---	----------------

NOTA 14 – CONTINGENCIAS

A la fecha de cierre del presente informe la Ilustre Municipalidad de Villarrica, Departamento de Educación no ha remitido información referente a litigios o juicios, que puedan afectar el patrimonio de la organización.

NOTA 15 – HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre y a la fecha de emisión de este informe no tenemos conocimiento de hechos que los pudieran afectar.

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA

Informe Departamento de Educación:

Informe Financiero y Presupuestario
Período entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de
diciembre de 2019

Valparaíso, 07 de julio de 2022

Preparado por:
Fortunato y Asociados Auditores

INDICE DE MATERIAS

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL	6
ESTADO DE RESULTADOS.....	7
ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2019	8
ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2018	9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	10
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	11
NOTA 1 – INFORMACION GENERAL	11
NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.....	12
NOTA 3 – DISPONIBILIDAD EN MONEDA NACIONAL.....	16
NOTA 4 – ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS.....	17
NOTA 5 – DEUDORES PRESUPUESTARIOS	17
NOTA 6 – BIENES DE USO	17
NOTA 7 – BIENES INTANGIBLES	18
NOTA 8 – COSTOS DE INVERSIÓN	19
NOTA 9 – DEPÓSITOS DE TERCEROS	19
NOTA 10 – ACREEDORES PRESUPUESTARIOS.....	19
NOTA 11 – AJUSTE DE DISPONIBILIDAD.....	20
NOTA 12 – PATRIMONIO	20
NOTA 13 – RESULTADOS.....	21
NOTA 14 – ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO.....	23
NOTA 15 – CONTINGENCIAS	24
NOTA 16 – HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	24

Señor
Alcalde de la Ilustre Municipalidad de Villarrica
Informe sobre los estados financieros

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros y presupuestarios adjuntos de la Ilustre Municipalidad de Villarrica, Departamento de Educación que comprenden los estados de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2018 y 2019 a los correspondientes estados de resultados y de situación presupuestaria por los años terminados en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración de la Ilustre Municipalidad de Villarrica, Departamento de Educación es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad General de la Nación. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las

políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Base para la Abstención de Opinión

No nos fue posible obtener información suficiente y apropiada, que permitiera entregar evidencia de auditoría respecto de múltiples elementos relacionados con la preparación, exposición y revelación de los Estados Financieros tomados en su conjunto, las cuales dicen principalmente relación con:

1. La municipalidad, Departamento de Educación no nos proporcionó los estados financieros, establecidos en el Capítulo Quinto del Oficio Contraloría General de la República 60.820, correspondientes a los Principios de Contabilidad General de la Nación, los que se detallan a continuación:
 - Estado de situación patrimonial o balance general.
 - Estado de resultados.
 - Estado de situación presupuestaria.
 - Estado de flujos de efectivo.
 - Estado de cambios en el patrimonio neto.
 - Notas explicativas a los estados financieros.

2. La Municipalidad no prepara o no nos proporcionó análisis o estados demostrativos de cuentas, en conformidad a lo señalado en Capítulo Primero, "Materia: registros y comprobantes contables", "registros de inventarios y balances", del Oficio Contraloría General de la República 60.820, relacionado, entre otros, con los siguientes rubros:
 - Anticipos y aplicación de fondos por M\$109.516 al 2019 y M\$98.994 el 2018.
 - Deudores presupuestarios por M\$201.507 al 2019 y M\$137.422 al 2018.
 - Bienes de uso por M\$1.537.646 al 2019 y M\$1.367.036 al 2018.
 - Bienes intangibles por M\$90.997 al 2019 y M\$73.366 al 2018.

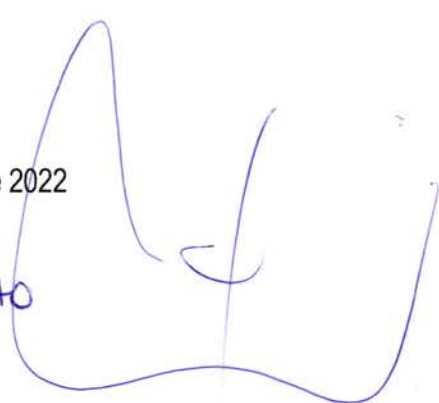
- Depósitos de terceros por M\$ 257.313 al 2019 y M\$458.183 al 2018.
 - Acreedores presupuestarios por M\$ 172.224 al 2019 y M\$117.112 al 2018
3. No nos fue posible obtener información interna y/o externa que permitiera entregar información sobre ciertas materias relevantes tales como:
- Confirmación de abogados sobre contingencias y compromisos y otras materias.

Abstención de Opinión

Debido a la importancia de los asuntos descritos en los párrafos anteriores relativos a las "Bases para la abstención de opinión", no hemos podido obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría para proporcionarnos una base para una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre estos estados financieros.

Valparaíso, 7 de Julio de 2022

Franco Fortunato
AUDITORES CONSULTORES
Fortunato y Asociados Ltda.



ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN.

(Miles de Pesos)

ACTIVOS	NOTA	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$
ACTIVO CORRIENTE		2.673.261	1.539.556
RECURSOS DISPONIBLES		2.673.261	1.539.556
Disponibilidad en Moneda Nacional	3	2.362.238	1.303.140
Anticipos y Aplicación de Fondos	4	109.516	98.994
Deudores Presupuestarios	5	201.507	137.422
ACTIVO NO CORRIENTE		1.635.643	1.447.402
BIENES DE USO		1.537.646	1.367.036
Bienes de Uso Depreciables	6	1.569.257	1.398.647
Depreciación Acumulada		(31.611)	(31.611)
OTROS ACTIVOS		90.997	73.366
Bienes Intangibles	7	90.997	73.366
COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS		7.000	7.000
Costos de Inversión	8	7.000	7.000
TOTAL ACTIVOS		4.308.904	2.986.958
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	NOTA	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$
PASIVO CORRIENTE		435.298	579.516
DEUDA CORRIENTE		435.298	579.516
Depósitos de terceros	9	257.313	458.183
Acreedores Presupuestarios	10	172.223	117.111
Ajuste de Disponibilidad	11	5.762	4.222
PATRIMONIO NETO		3.873.606	2.407.442
PATRIMONIO DEL ESTADO		3.873.606	2.407.442
Patrimonio del Gobierno General	12	2.474.850	1.729.020
Resultado del Ejercicio		1.398.756	678.422
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		4.308.904	2.986.958

Las notas adjuntas N°1 a N°16 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE RESULTADOS

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN.

(Miles de Pesos)

RESULTADOS	NOTA	01-01-2019	01-01-2018
		31-12-2019	31-12-2018
		M\$	M\$
INGRESOS			
INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD			
Transferencias Corrientes	13	10.413.634	8.944.304
TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS		10.413.634	8.944.304
OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS			
Otros Ingresos Patrimoniales	13	439.246	794.413
Actualizaciones y Ajustes	13	-	36.993
TOTAL OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS		439.246	831.406
TOTAL INGRESOS		10.852.880	9.775.710
GASTOS			
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL			
Prestaciones Previsionales	13	(65.599)	(35.354)
TOTAL PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		(65.599)	(35.354)
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos en Personal	13	(8.263.696)	(7.946.498)
Bienes y Servicios de Consumo	13	(1.046.652)	(887.958)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(9.310.348)	(8.834.456)
TRANSFERENCIAS OTORGADAS			
Transferencias Corrientes Obregado	13	(11.088)	(12.322)
TOTAL TRANSFERENCIAS OTORGADAS		(11.088)	(12.322)
OTROS GASTOS PATRIMONIALES			
Otros Gastos Patrimoniales	13	-	(215.156)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	13	(67.089)	-
TOTAL OTROS GASTOS PATRIMONIALES		(67.089)	(215.156)
TOTAL GASTOS		(9.454.124)	(9.097.288)
RESULTADO DEL EJERCICIO		1.398.756	678.422

Las notas adjuntas N°1 a N°16 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2019

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN.

(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		NOTA	Presupuesto			Ejecución	
Subtítulo	Denominación		Inicial 01-01-2019 M\$	Actual 31-12-2019 M\$	Devengada 31-12-2019 M\$	Cobrado 31-12-2019 M\$	Por Cobrar 31-12-2019 M\$
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	5.806.881	10.391.171	10.413.634	10.413.634	-
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	14	230.000	381.670	439.246	375.161	64.085
115-12	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	14	-	-	137.422	-	137.422
SUBTOTALES			6.036.881	10.772.841	10.990.302	10.788.795	201.507
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	14	10	1.282.624	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			6.036.891	12.055.465	10.990.302	10.788.795	201.507

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		NOTA	Presupuesto			Ejecución	
Subtítulo	Denominación		Inicial 01-01-2019 M\$	Actual 31-12-2019 M\$	Devengada 31-12-2019 M\$	Pagada 31-12-2019 M\$	Por Pagar 31-12-2019 M\$
215-21	GASTOS EN PERSONAL	14	5.616.049	8.568.171	8.263.696	8.263.696	-
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	14	417.832	2.951.976	1.044.220	910.867	133.353
215-23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	14	-	110.345	65.599	65.599	-
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	-	27.166	11.088	6.110	4.978
215-29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14	3.000	280.686	190.673	156.808	33.865
215-34	SERVICIOS DE LA DEUDA	14	10	117.121	116.793	116.766	27
SUBTOTALES			6.036.891	12.055.465	9.692.069	9.519.846	172.223
215-35	SALDO FINAL DE CAJA	14	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			6.036.891	12.055.465	9.692.069	9.519.846	172.223
RESULTADO PRESUPUESTARIO			-	-	1.298.233	1.268.949	29.284

Las notas adjuntas N°1 a N°16 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2018

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN.

(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS			Presupuesto			Ejecución	
Subtítulo	Denominación	NOTA	Inicial 31-12-2018 M\$	Actual 31-12-2018 M\$	Devengada 31-12-2018 M\$	Cobrado 31-12-2018 M\$	Por Cobrar 31-12-2018 M\$
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	8.261.564	9.172.399	8.938.783	8.938.783	-
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	14	230.000	458.600	799.934	662.512	137.422
SUBTOTALES			8.491.564	9.630.999	9.738.717	9.601.295	137.422
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	14	874.700	432.450	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			9.366.264	10.063.449	9.738.717	9.601.295	137.422

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS			Presupuesto			Ejecución	
Subtítulo	Denominación	NOTA	Inicial 01-01-2018 M\$	Actual 31-12-2018 M\$	Devengada 31-12-2018 M\$	Pagada 31-12-2018 M\$	Por Pagar 31-12-2018 M\$
215-21	GASTOS EN PERSONAL	14	8.361.925	8.487.161	7.946.498	7.946.498	-
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	14	710.922	1.027.837	887.958	801.868	86.090
215-23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	14	26.250	35.355	35.354	35.354	-
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	-	12.323	12.322	10.853	1.469
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES	14	-	287.112	215.156	215.156	-
215-29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14	232.167	210.161	113.839	84.287	29.552
215-34	SERVICIOS DE LA DEUDA	14	35.000	3.500	-	-	-
SUBTOTALES			9.366.264	10.063.449	9.211.127	9.094.016	117.111
215-35	SALDO FINAL DE CAJA	14	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			9.366.264	10.063.449	9.211.127	9.094.016	117.111
RESULTADO PRESUPUESTARIO			-	-	527.590	507.279	20.311

Las notas adjuntas N° 1 a N° 16 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN.

(Miles de Pesos)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	NOTA	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETO	12	-	-
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO	12	-	-
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO	12	-	-
MÁS / MENOS:			
RESULTADO DEL PERIODO	12	1.398.756	678.422
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	12	1.398.756	678.422
MÁS:			
PATRIMONIO INICIAL	12	2.407.442	1.729.020
CORRECCIÓN MONETARIA PATRIMONIO INICIAL	12	67.408	-
PATRIMONIO FINAL	12	3.873.606	2.407.442

Las notas adjuntas N°1 a N°16 forman parte integral de estos estados financieros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

Villarrica fue fundada el año 1552 como Santa María Magdalena de Villa Rica. En 1552, Gerónimo de Alderete, Gobernador de Chile, partió de La Imperial (actual Carahue) a fundar Villarrica, en el mismo lugar donde hoy se erige la ciudad. Villarrica fue fundada junto al margen austral del río Toltén y la orilla occidental del lago de Mallalauquén (actualmente lago Villarrica). Su nombró fue en alusión a los ricos lavaderos y vetas de oro, que se descubrieron en las quebradas de los oteros y bosques.

Es una comuna de la Provincia de Cautín en la Región de Araucanía. Se emplaza a 227 metros sobre el nivel del mar, a orillas del lago del mismo nombre. La presencia de un volcán de forma perfecta, coronado por nieves eternas y reflejado en un lago, gatillaron la temprana aparición del turismo en la zona. En 1924 ya existía turismo organizado.

Villarrica integra con Gorbea, Cunco, Loncoche, Pucón, Curarrehue, y Toltén el Distrito Electoral N° 52 y pertenece a la 15ª Circunscripción Senatorial, Araucanía Sur. Tiene una superficie de 1.291 km² y una población de 45.531 habitantes. (Datos Censales 2002 proyectados al 2006).

Fuente: <https://www.subdere.gov.cl/divisi%C3%B3n-administrativa-de-chile/gobierno-regional-de-la-araucan%C3%AD/provincia-de-caut%C3%ADn/VILLARRICA>.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1. Bases de preparación

Los presentes estados financieros fueron preparados de conformidad con las bases contables establecidas por las Instrucciones para la Ejecución de la Ley de Presupuestos del Sector Público para el año 2019, 2018 y los Principios de Contabilidad General de la Nación dictadas por la Contraloría General de la República, en su Oficio CGR N°60.820 y complementada con los Procedimientos Contables para el Sector Municipal indicados en el Oficio CGR N°36.640, que son una base de contabilidad distinta a las normas internacionales de información financiera.

2.2. Período Cubierto por los Estados Financieros

Los estados financieros comprenden los estados de situación patrimonial o balance general al 31 de diciembre de 2018 y 2019, donde los estados de resultados y de situación presupuestaria terminados en dicha fecha.

2.3. Bases de Conversión

Al cierre de cada ejercicio los activos y pasivos en moneda extranjera y unidades de fomento, han sido expresados en moneda corriente de acuerdo a las siguientes paridades:

Unidad de Medida		31-12-2019	31-12-2018
Unidad de Fomento	U.F	28.309,94	27.565,79
Unidad Tributaria Mensual	U.T.M	49.623,00	48.353,00
Dólar USA	US\$	748,74	694,77

2.4. Corrección Monetaria

Los activos y pasivos no monetarios, el patrimonio inicial y sus variaciones y los movimientos presupuestarios han sido ajustados para reconocer los efectos de la variación en el poder adquisitivo de la moneda en el respectivo ejercicio de acuerdo a las disposiciones vigentes. El índice aplicado es el Índice de Precios al Consumidor publicado por el Instituto Nacional de Estadísticas y las variaciones para los períodos auditados son los siguientes:

PERÍODO	VAR IPC
2018	2,80%
2019	2,80%

2.5. Anticipo y Aplicación de Fondos

En este rubro se registran los anticipos entregados a terceros, que deben ser rendidos en el ejercicio o en ejercicios futuros.

2.6. Activos intangibles

Los activos intangibles, tales como licencias de software y derechos se presentan a su valor de adquisición más corrección monetaria. Los gastos por amortización se registran en el estado de resultados.

La amortización es reconocida en resultado sobre la base del método de amortización lineal según la vida útil estimada para éstos.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, al cierre de cada ejercicio.

2.7. Activos Fijos

El activo fijo se presenta a su valor de adquisición más corrección monetaria. La depreciación se calcula linealmente de acuerdo con los años de vida útil estimada de los bienes.

En el caso de las obras de arte y terrenos estos se presentan a su valor de adquisición más corrección monetaria, y no han sido depreciados, pues ambos no sufren desgaste ni pérdida de valor en el tiempo.

La activación de los bienes de uso se basa en el siguiente criterio:

- Las obras en curso se traspasan a activos en explotación una vez finalizado el período de prueba y se encuentran disponibles para su uso, a partir de cuyo momento empieza su depreciación.
Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en resultados, como costo del período en que se incurren.
- El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.
- Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

2.8. Capital emitido

El capital se clasifica como Patrimonio del Gobierno General, se considera para ello el capital efectivamente enterado en la I. Municipalidad de Villarrica, sus actualizaciones y resultados acumulados.

2.9. Superávit – Déficit del Ejercicio

El superávit o déficit determinado al cierre anual de los estados financieros, se determina considerando el resultado de la gestión presupuestaria, más la determinación de la corrección

monetaria y depreciación del ejercicio. De acuerdo con las instrucciones impartidas por la Contraloría General de la República.

2.10. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos registrados son registrados sobre base devengada. En la ejecución presupuestaria se generan por los siguientes conceptos:

- Transferencias Corrientes.
- Otros ingresos (recuperación de licencias médicas, otros).

2.11. Reconocimiento de Gastos

Los gastos registrados en la ejecución presupuestaria se registran en base devengada. En la ejecución presupuestaria se consideran los siguientes conceptos:

- Gastos en personal
- Bienes y servicios de consumo
- Prestaciones de seguridad social
- Otros gastos corrientes
- Adquisición de activos no financieros
- Servicio de la deuda

2.12. Transferencias Corrientes

Bajo este ítem del estado de ejecución presupuestaria se registran principalmente las transferencias corrientes de otras Entidades Públicas relacionadas con ingresos Per cápita.

2.13. Servicios de la Deuda

Bajo este ítem del estado de ejecución presupuestaria se registran aquellos recursos comprometidos al cierre de los estados financieros del año anterior y que fueron pagados durante el ejercicio correspondiente.

2.14. Impuesto a la Renta e Impuestos Diferidos

La I. Municipalidad de Villarrica es un organismo dependiente del Estado de Chile, razón por la que no se encuentra afecta a impuestos a la renta e impuestos diferidos.

NOTA 3 – DISPONIBILIDAD EN MONEDA NACIONAL

La disponibilidad en moneda nacional al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Tipo de Disponibilidad	Saldo al 31-12-2019 M\$	Saldo al 31-12-2018 M\$
SALDOS EN BANCOS	2.362.238	1.303.140
Disponibilidad en Moneda Nacional	2.362.238	1.303.140

Disponibilidad en Moneda Nacional	Saldo al 31-12-2019 M\$	Saldo al 31-12-2018 M\$
SANTANDER PRESUPUESTARIA	1.233.062	615.215
SANTANDER EXTRAPRESUPUESTARIA	142.043	17.927
BCO SANTANDER S.E.P.	350.676	166.071
SANTANDER JUNJI EXTRAPRESUPUESTARIA	(70.118)	10.335
SANTANDER FAEP	640.515	455.807
SANTANDER PRORETENCION	42.451	19.096
SANTANDER MANTENIMIENTO	23.609	18.689
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	2.362.238	1.303.140

NOTA 4 – ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Anticipos y Aplicación de Fondos	Saldo al 31-12-2019 M\$	Saldo al 31-12-2018 M\$
ANTICIPOS A RENDIR CUENTA	108.496	98.222
ANTICIPOS PREVISIONALES	995	747
OTROS DEUDORES FINANCIEROS	25	25
Total Anticipos y Aplicación de Fondos	109.516	98.994

NOTA 5 – DEUDORES PRESUPUESTARIOS

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Deudores Presupuestarios	Saldo al 31-12-2019 M\$	Saldo al 31-12-2018 M\$
ART.4 LEY N° 19.345 Y LEY N° 19.117 ART. ÚNICO	1.090	178
ART.12 LEY N° 18.196 Y LEY N° 19.117 ART ÚNICO	62.995	137.244
INGRESOS POR PERCIBIR	137.422	-
Total Deudores Presupuestarios	201.507	137.422

NOTA 6 – BIENES DE USO

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

a) Bienes de Uso Depreciables Brutos

Bienes de Uso Depreciables	Saldo al 31-12-2019 M\$	Saldo al 31-12-2018 M\$
EDIFICACIONES	18.004	18.004
MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	226.612	226.407
VEHÍCULOS	71.966	71.966
MUEBLES Y ENSERES	404.963	329.390
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	843.288	748.456
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	4.424	4.424
Total Bienes de Uso Depreciables	1.569.257	1.398.647

b) Depreciación Acumulada

Depreciación Acumulada	Saldo al 31-12-2019 M\$	Saldo al 31-12-2018 M\$
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICACIONES	(6.833)	(6.833)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	(16.184)	(16.184)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	(4.573)	(4.573)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	(4.021)	(4.021)
Total Depreciación Acumulada	(31.611)	(31.611)

c) Bienes de uso Depreciables Netos

Bienes de Uso Depreciables Neto	Saldo al 31-12-2019 M\$	Saldo al 31-12-2018 M\$
EDIFICACIONES	11.171	11.171
MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	210.428	210.223
VEHÍCULOS	67.393	67.393
MUEBLES Y ENSERES	400.942	325.369
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	843.288	748.456
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	4.424	4.424
Total Bienes de Uso Depreciables Neto	1.537.646	1.367.036

NOTA 7 – BIENES INTANGIBLES

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Bienes Intangibles	Saldo al 31-12-2019 M\$	Saldo al 31-12-2018 M\$
SISTEMAS DE INFORMACIÓN	90.997	73.366
Total Bienes Intangibles	90.997	73.366

NOTA 8 – COSTOS DE INVERSIÓN

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Costos de Inversión	Saldo al	Saldo al
	31-12-2019	31-12-2018
	M\$	M\$
OBRAS CIVILES	7.000	7.000
Total Costos de Inversión	7.000	7.000

NOTA 9 – DEPÓSITOS DE TERCEROS

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Depósitos de terceros	Saldo al	Saldo al
	31-12-2019	31-12-2018
	M\$	M\$
ADMINISTRACION DE FONDOS	236.560	445.814
OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS (TESORO PÚBLICO-SECTOR MUNICIPAL)	20.576	12.369
RETENCIONES TRIBUTARIAS	172	-
RETENCIONES VOLUNTARIAS	5	-
Total Depósitos de terceros	257.313	458.183

NOTA 10 – ACREEDORES PRESUPUESTARIOS

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Acreedores Presupuestarios	Saldo al	Saldo al
	31-12-2019	31-12-2018
	M\$	M\$
C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	133.352	86.089
C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.978	1.469
C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	33.865	29.553
C X P SERVICIO DE LA DEUDA	28	-
Total Acreedores Presupuestarios	172.223	117.111

NOTA 11 – AJUSTE DE DISPONIBILIDAD

El detalle del rubro al cierre de cada ejercicio auditado es el siguiente:

Ajuste de Disponibilidad	Saldo al 31-12-2019 M\$	Saldo al 31-12-2018 M\$
DOCUMENTOS CADUCADOS	5.762	4.222
Total Ajuste de Disponibilidad	5.762	4.222

NOTA 12 – PATRIMONIO

El detalle del Patrimonio al cierre de cada ejercicio auditado es el siguiente:

a) Movimientos Patrimoniales Año 2018:

Movimientos Patrimoniales Año 2018	Resultados Acumulados M\$	Resultado del Ejercicio M\$	Total M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2018	2.205.251	(476.231)	1.729.020
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	(476.231)	476.231	-
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	678.422	678.422
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2018	1.729.020	678.422	2.407.442

b) Movimientos Patrimoniales Año 2019:

Movimientos Patrimoniales Año 2019	Resultados Acumulados M\$	Resultado del Ejercicio M\$	Total M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2019	1.729.020	678.422	2.407.442
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	678.422	(678.422)	-
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	67.408	-	67.408
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	1.398.756	1.398.756
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2019	2.474.850	1.398.756	3.873.606

NOTA 13 – RESULTADOS

La composición del estado de resultados al cierre de cada ejercicio auditado es el siguiente:

a) Ingresos Patrimoniales

Ingresos Patrimoniales	Saldo Al 31-12-2019 M\$	Saldo Al 31-12-2018 M\$
Transferencias Corrientes		
Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	10.413.634	8.944.304
Total Transferencias Corrientes	10.413.634	8.944.304
Otros Ingresos Patrimoniales		
Recuperaciones y Reembolso por Licencias Médicas	420.035	499.405
Otros Ingresos	19.211	295.008
Total Otros Ingresos Patrimoniales	439.246	794.413
Actualizaciones y Ajustes		
Actualización de Bienes	-	36.993
Total Otros Ingresos Patrimoniales	-	36.993
Total Ingresos Patrimoniales	10.852.880	9.775.710

b) Gastos Patrimoniales

Gastos Patrimoniales	Saldo Al	Saldo Al
	31-12-2019	31-12-2018
	M\$	M\$
Prestaciones Previsionales		
Desahucios e Indemnizaciones	(65.599)	(35.354)
Total Prestaciones Previsionales	(65.599)	(35.354)
Gasto en Personal		
Personal de Planta	(3.220.776)	(3.075.693)
Personal a Contrata	(3.142.410)	(3.264.868)
Otras Remuneraciones	(1.900.510)	(1.605.937)
Total Gasto en Personal	(8.263.696)	(7.946.498)
Bienes y Servicios de Consumo		
Alimentos y Bebidas	(129.745)	(97.881)
Textiles, Vestuario y Calzado	(79.871)	(110.344)
Combustibles y Lubricantes	(28.602)	(7.146)
Materiales de Uso o Consumo	(286.235)	(270.312)
Servicios Básicos	(174.234)	(175.832)
Mantenimiento y Reparaciones	(31.850)	(12.570)
Publicidad y Difusión	(107)	(311)
Servicios Generales	(41.823)	(35.471)
Arriendos	(179.572)	(84.903)
Servicios Financieros y de Seguros	(6.973)	(9.615)
Servicios Técnicos y Profesionales	(83.454)	(79.397)
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	(2.853)	(4.176)
Gastos Bienes Muebles	(1.333)	-
Total Bienes y Servicios de Consumo	(1.046.652)	(887.958)
Transferencias Corrientes		
Transferencias Corrientes al Sector Privado	(11.088)	(12.322)
Total Transferencias Corrientes	(11.088)	(12.322)
Otros Gastos Patrimoniales		
Devoluciones	-	(215.156)
Total Otros Gastos Patrimoniales	-	(215.156)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes		
Actualización de Patrimonio	(67.408)	-
Ajustes a los Gastos Patrimoniales de Años Anteriores	319	-
Total Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	(67.089)	-
Total Gastos Patrimoniales	(9.454.124)	(9.097.288)
Resultado del Ejercicio	1.398.756	678.422

NOTA 14 – ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO

El comportamiento presupuestario de ingresos y gastos, versus los ingresos y gastos reales para los ejercicios auditados es el siguiente:

a) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2019:

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	01-01-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.391.171	10.413.634	(22.463)	100,22%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	381.670	375.161	6.509	98,29%
SALDO INICIAL DE CAJA	1.282.624	-	1.282.624	0,00%
TOTAL INGRESOS	12.055.465	10.788.795	1.266.670	89,49%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	01-01-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	8.568.171	8.263.696	304.475	96,45%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	2.951.976	910.867	2.041.109	30,86%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	110.345	65.599	44.746	59,45%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27.166	6.110	21.056	22,49%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	280.686	156.808	123.878	55,87%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	-	-	0,00%
SERVICIOS DE LA DEUDA	117.121	116.766	355	99,70%
TOTAL EGRESOS	12.055.465	9.519.846	2.535.619	78,97%

RESULTADO DEL PERIODO	-	1.268.949
------------------------------	---	------------------

b) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2018:

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	01-01-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.172.399	8.938.783	233.616	97,45%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	458.600	662.512	(203.912)	144,46%
SALDO INICIAL DE CAJA	432.450	-	432.450	0,00%
TOTAL INGRESOS	10.063.449	9.601.295	462.154	95,41%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	01-01-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	8.487.161	7.946.498	540.663	93,63%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.027.837	801.868	225.969	78,02%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	35.355	35.354	1	100,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12.323	10.853	1.470	88,07%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	210.161	84.287	125.874	40,11%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	-	-	0,00%
SERVICIOS DE LA DEUDA	3.500	-	3.500	0,00%
TOTAL EGRESOS	10.063.449	9.094.016	969.433	90,37%

RESULTADO DEL PERIODO	-	507.279
------------------------------	---	----------------

NOTA 15 – CONTINGENCIAS

A la fecha de cierre del presente informe la Ilustre Municipalidad de Villarrica, Departamento de Educación no ha remitido información referente a litigios o juicios, que puedan afectar el patrimonio de la organización.

NOTA 16 – HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre y a la fecha de emisión de este informe no tenemos conocimiento de hechos que los pudieran afectar.

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA

Informe Departamento de Educación:

Informe Financiero y Presupuestario
Período entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de
diciembre de 2020

Valparaíso, 7 de julio de 2022

Preparado por:
Fortunato y Asociados Auditores

INDICE DE MATERIAS

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL	6
ESTADO DE RESULTADOS.....	7
ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2020	8
ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2019	9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	10
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	11
NOTA 1 – INFORMACION GENERAL	11
NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.....	12
NOTA 3 – DISPONIBILIDAD EN MONEDA NACIONAL.....	16
NOTA 4 – ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS.....	16
NOTA 5 – DEUDORES PRESUPUESTARIOS	17
NOTA 6 – BIENES DE USO	17
NOTA 7 – BIENES INTANGIBLES	18
NOTA 8 – COSTOS DE INVERSIÓN	18
NOTA 9 – DEPÓSITOS DE TERCEROS	19
NOTA 10 – ACREEDORES PRESUPUESTARIOS.....	19
NOTA 11 – AJUSTE DE DISPONIBILIDAD.....	19
NOTA 12 – PATRIMONIO	20
NOTA 13 – RESULTADOS.....	21
NOTA 14 – ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO.....	23
NOTA 15 – CONTINGENCIAS	24
NOTA 16 – HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	24

Señor
Alcalde de la Ilustre Municipalidad de Villarrica
Informe sobre los estados financieros

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros y presupuestarios adjuntos de la Ilustre Municipalidad de Villarrica, Departamento de Educación que comprenden los estados de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2019 y 2020 a los correspondientes estados de resultados y de situación presupuestaria por los años terminados en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración de la Ilustre Municipalidad de Villarrica, Departamento de Educación es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad General de la Nación. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las

políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Base para la Abstención de Opinión

No nos fue posible obtener información suficiente y apropiada, que permitiera entregar evidencia de auditoría respecto de múltiples elementos relacionados con la preparación, exposición y revelación de los Estados Financieros tomados en su conjunto, las cuales dicen principalmente relación con:

1. La municipalidad, Departamento de Educación no nos proporcionó los estados financieros, establecidos en el Capítulo Quinto del Oficio Contraloría General de la República 60.820, correspondientes a los Principios de Contabilidad General de la Nación, los que se detallan a continuación:
 - Estado de situación patrimonial o balance general.
 - Estado de resultados.
 - Estado de situación presupuestaria.
 - Estado de flujos de efectivo.
 - Estado de cambios en el patrimonio neto.
 - Notas explicativas a los estados financieros.

2. La Municipalidad no prepara o no nos proporcionó análisis o estados demostrativos de cuentas, en conformidad a lo señalado en Capítulo Primero, "Materia: registros y comprobantes contables", "registros de inventarios y balances", del Oficio Contraloría General de la República 60.820, relacionado, entre otros, con los siguientes rubros:
 - Anticipos y aplicación de fondos por M\$120.241 al 2020 y M\$109.516 al 2019.
 - Deudores presupuestarios por M\$201.507 al 2020 y 2019.
 - Bienes de uso por M\$1.781.418 al 2020 y M\$1.537.646 al 2019.

- Bienes intangibles por M\$104.175 al 2020 y M\$90.997 al 2019.
 - Costos de inversión por M\$64.604 al 2020.
 - Depósitos de terceros por M\$509.562 al 2020 y M\$257.313 al 2019.
 - Acreedores presupuestarios por M\$120.893 al 2020 y M\$172.224 al 2019.
3. No nos fue posible obtener información interna y/o externa que permitiera entregar información sobre ciertas materias relevantes tales como:
- Confirmación de abogados sobre contingencias y compromisos y otras materias.

Abstención de Opinión

Debido a la importancia de los asuntos descritos en los párrafos anteriores relativos a las “Bases para la abstención de opinión”, no hemos podido obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría para proporcionarnos una base para una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre estos estados financieros.

Valparaíso, 7 de Julio de 2022

Franco Fortunato
AUDITORES CONSULTORES
Fortunato y Asociados Ltda.

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN.

(Miles de Pesos)

	ACTIVOS	NOTA	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
ACTIVO CORRIENTE				
RECURSOS DISPONIBLES				
			4.619.370	2.673.261
Disponibilidad en Moneda Nacional		3	4.297.622	2.362.238
Anticipos y Aplicación de Fondos		4	120.241	109.516
Deudores Presupuestarios		5	201.507	201.507
ACTIVO NO CORRIENTE				
BIENES DE USO				
			1.950.196	1.635.643
Bienes de Uso Depreciables		6	1.813.028	1.569.257
Depreciación Acumulada			(31.611)	(31.611)
OTROS ACTIVOS				
			104.175	90.997
Bienes Intangibles		7	104.175	90.997
COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS				
			64.604	7.000
Costos de Inversión		8	64.604	7.000
TOTAL ACTIVOS			6.569.566	4.308.904
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO				
			31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
PASIVO CORRIENTE				
DEUDA CORRIENTE				
			636.217	435.298
Depósitos de terceros		9	509.562	257.313
Acreedores Presupuestarios		10	120.893	172.223
Ajuste de Disponibilidad		11	5.762	5.762
PATRIMONIO NETO				
PATRIMONIO DEL ESTADO				
			5.933.349	3.873.606
Patrimonio del Gobierno General		12	3.980.975	2.474.850
Resultado del Ejercicio			1.952.374	1.398.756
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			6.569.566	4.308.904

Las notas adjuntas N°1 a N°16 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE RESULTADOS

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN.

(Miles de Pesos)

RESULTADOS	NOTA	01-01-2020	01-01-2019
		30-12-2020	31-12-2019
		M\$	M\$
INGRESOS			
INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD			
Transferencias Corrientes	13	11.116.822	10.413.634
TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS		11.116.822	10.413.634
OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS			
Otros Ingresos Patrimoniales	13	693.818	439.246
TOTAL OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS		693.818	439.246
TOTAL INGRESOS		11.810.640	10.852.880
GASTOS			
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL			
Prestaciones Previsionales	13	(54.798)	(65.599)
TOTAL PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		(54.798)	(65.599)
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos en Personal	13	(8.791.084)	(8.263.696)
Bienes y Servicios de Consumo	13	(903.620)	(1.046.652)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(9.694.704)	(9.310.348)
TRANSFERENCIAS OTORGADAS			
Transferencias Corrientes Otorgado	13	(4.177)	(11.088)
TOTAL TRANSFERENCIAS OTORGADAS		(4.177)	(11.088)
OTROS GASTOS PATRIMONIALES			
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	13	(104.587)	(67.089)
TOTAL OTROS GASTOS PATRIMONIALES		(104.587)	(67.089)
TOTAL GASTOS		(9.858.266)	(9.454.124)
RESULTADO DEL EJERCICIO		1.952.374	1.398.756

Las notas adjuntas N°1 a N°16 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2020

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN.

(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		NOTA	Presupuesto		Devengada 31-12-2020 M\$	Ejecución Cobrado 31-12-2020 M\$	Por Cobrar 31-12-2020 M\$
Subtítulo	Denominación		Inicial 31-12-2020 M\$	Actual 31-12-2020 M\$			
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	8.943.626	12.203.832	10.927.025	10.927.025	-
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	14	45.000	93.266	729.675	729.675	-
115-12	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	14	-	-	201.507	-	201.507
115-13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	14	-	188.503	153.941	153.941	-
SUBTOTALES			8.988.636	12.485.601	12.012.148	11.810.641	201.507
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	14	10	2.208.680	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS			8.988.636	14.694.281	12.012.148	11.810.641	201.507

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		NOTA	Presupuesto		Devengada 31-12-2020 M\$	Ejecución Pagada 31-12-2020 M\$	Por Pagar 31-12-2020 M\$
Subtítulo	Denominación		Inicial 01-01-2020 M\$	Actual 31-12-2020 M\$			
215-21	GASTOS EN PERSONAL	14	8.668.026	10.529.350	8.791.084	8.791.084	-
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	14	312.600	3.324.744	903.620	847.925	55.695
215-23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	14	-	55.125	54.798	54.798	-
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	-	21.886	4.177	3.836	341
215-29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14	8.000	402.449	256.949	249.697	7.252
215-31	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	14	-	188.503	57.605	-	57.605
215-34	SERVICIOS DE LA DEUDA	14	10	172.224	169.442	169.442	-
SUBTOTALES			8.988.636	14.694.281	10.237.675	10.116.782	120.893
215-35	SALDO FINAL DE CAJA		-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			8.988.636	14.694.281	10.237.675	10.116.782	120.893
RESULTADO PRESUPUESTARIO			-	-	1.774.473	1.693.859	80.614

Las notas adjuntas N°1 a N°16 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2019

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN.

(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		NOTA	Presupuesto		Devengada 31-12-2019 M\$	Ejecución	
Subtítulo	Denominación		Inicial 01-01-2019 M\$	Actual 31-12-2019 M\$		Cobrado 31-12-2019 M\$	Por Cobrar 31-12-2019 M\$
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	5.806.881	10.391.171	10.413.634	10.413.634	-
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	14	230.000	381.670	439.246	375.161	64.085
115-12	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	14	-	-	137.422	-	137.422
SUBTOTALES			6.036.881	10.772.841	10.990.302	10.788.795	201.507
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	14	10	1.282.624	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS			6.036.891	12.055.465	10.990.302	10.788.795	201.507

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		NOTA	Presupuesto		Devengada 31-12-2019 M\$	Ejecución	
Subtítulo	Denominación		Inicial 01-01-2019 M\$	Actual 31-12-2019 M\$		Pagada 31-12-2019 M\$	Por Pagar 31-12-2019 M\$
215-21	GASTOS EN PERSONAL	14	5.616.049	8.568.171	8.263.696	8.263.696	-
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	14	417.832	2.951.976	1.044.220	910.867	133.353
215-23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	14	-	110.345	65.599	65.599	-
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	-	27.166	11.088	6.110	4.978
215-29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14	3.000	280.686	190.673	156.808	33.865
215-34	SERVICIOS DE LA DEUDA	14	10	117.121	116.793	116.766	27
SUBTOTALES			6.036.891	12.055.465	9.692.069	9.519.846	172.223
215-35	SALDO FINAL DE CAJA	14	-	-	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			6.036.891	12.055.465	9.692.069	9.519.846	172.223
RESULTADO PRESUPUESTARIO			-	-	1.298.233	1.268.949	29.284

Las notas adjuntas N°1 a N°16 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN.

(Miles de Pesos)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	NOTA	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETO	12	2.782	-
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO	12	-	-
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO	12	2.782	-
MÁS / MENOS:			
RESULTADO DEL PERIODO	12	1.952.374	1.398.756
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	12	1.955.156	1.398.756
MÁS:			
PATRIMONIO INICIAL	12	3.873.606	2.407.442
CORRECCIÓN MONETARIA PATRIMONIO INICIAL	12	104.587	67.408
PATRIMONIO FINAL	12	5.933.349	3.873.606

Las notas adjuntas N°1 a N°16 forman parte integral de estos estados financieros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

Villarrica fue fundada el año 1552 como Santa María Magdalena de Villa Rica. En 1552, Gerónimo de Alderete, Gobernador de Chile, partió de La Imperial (actual Carahue) a fundar Villarrica, en el mismo lugar donde hoy se erige la ciudad. Villarrica fue fundada junto al margen austral del río Toltén y la orilla occidental del lago de Mallalauquén (actualmente lago Villarrica). Su nombró fue en alusión a los ricos lavaderos y vetas de oro, que se descubrieron en las quebradas de los oteros y bosques.

Es una comuna de la Provincia de Cautín en la Región de Araucanía. Se emplaza a 227 metros sobre el nivel del mar, a orillas del lago del mismo nombre. La presencia de un volcán de forma perfecta, coronado por nieves eternas y reflejado en un lago, gatillaron la temprana aparición del turismo en la zona. En 1924 ya existía turismo organizado.

Villarrica integra con Gorbea, Cunco, Loncoche, Pucón, Curarrehue, y Toltén el Distrito Electoral N° 52 y pertenece a la 15ª Circunscripción Senatorial, Araucanía Sur. Tiene una superficie de 1.291 km² y una población de 45.531 habitantes. (Datos Censales 2002 proyectados al 2006).

Fuente: <https://www.subdere.gov.cl/divisi%C3%B3n-administrativa-de-chile/gobierno-regional-de-la-araucan%C3%AD/provincia-de-caut%C3%ADn/VILLARRICA>.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1. Bases de preparación

Los presentes estados financieros fueron preparados de conformidad con las bases contables establecidas por las Instrucciones para la Ejecución de la Ley de Presupuestos del Sector Público para el año 2019 y los Principios de Contabilidad General de la Nación dictadas por la Contraloría General de la República, en su Oficio CGR N°60.820 y complementada con los Procedimientos Contables para el Sector Municipal indicados en el Oficio CGR N°36.640, que son una base de contabilidad distinta a las normas internacionales de información financiera.

2.2. Período Cubierto por los Estados Financieros

Los estados financieros comprenden los estados de situación patrimonial o balance general al 31 de diciembre de 2019 y 2020, donde los estados de resultados y de situación presupuestaria terminados en dicha fecha.

2.3. Bases de Conversión

Al cierre de cada ejercicio los activos y pasivos en moneda extranjera y unidades de fomento, han sido expresados en moneda corriente de acuerdo a las siguientes paridades:

Unidad de Medida		31-12-2020	31-12-2019
Unidad de Fomento	U.F	29.070,33	28.309,94
Unidad Tributaria Mensual	U.T.M	51.029,00	49.623,00
Dólar USA	US\$	710,95	748,74

2.4. Corrección Monetaria

Los activos y pasivos no monetarios, el patrimonio inicial y sus variaciones y los movimientos presupuestarios han sido ajustados para reconocer los efectos de la variación en el poder adquisitivo de la moneda en el respectivo ejercicio de acuerdo a las disposiciones vigentes. El índice aplicado es el Índice de Precios al Consumidor publicado por el Instituto Nacional de Estadísticas y las variaciones para los períodos auditados son los siguientes:

PERIODO	VAR IPC
2019	2,80%
2020	2,70%

2.5. Anticipo y Aplicación de Fondos

En este rubro se registran los anticipos entregados a terceros, que deben ser rendidos en el ejercicio o en ejercicios futuros.

2.6. Activos intangibles

Los activos intangibles, tales como licencias de software y derechos se presentan a su valor de adquisición más corrección monetaria. Los gastos por amortización se registran en el estado de resultados.

La amortización es reconocida en resultado sobre la base del método de amortización lineal según la vida útil estimada para éstos.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, al cierre de cada ejercicio.

2.7. Activos Fijos

El activo fijo se presenta a su valor de adquisición más corrección monetaria. La depreciación se calcula linealmente de acuerdo con los años de vida útil estimada de los bienes.

En el caso de las obras de arte y terrenos estos se presentan a su valor de adquisición más corrección monetaria, y no han sido depreciados, pues ambos no sufren desgaste ni pérdida de valor en el tiempo.

La activación de los bienes de uso se basa en el siguiente criterio:

- Las obras en curso se traspasan a activos en explotación una vez finalizado el período de prueba y se encuentran disponibles para su uso, a partir de cuyo momento empieza su depreciación.
Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en resultados, como costo del período en que se incurren.
- El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.
- Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

2.8. Capital emitido

El capital se clasifica como Patrimonio del Gobierno General, se considera para ello el capital efectivamente enterado en la I. Municipalidad de Villarrica, sus actualizaciones y resultados acumulados.

2.9. Superávit – Déficit del Ejercicio

El superávit o déficit determinado al cierre anual de los estados financieros, se determina considerando el resultado de la gestión presupuestaria, más la determinación de la corrección monetaria y depreciación del ejercicio. De acuerdo con las instrucciones impartidas por la Contraloría General de la República.

2.10. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos registrados son registrados sobre base devengada. En la ejecución presupuestaria se generan por los siguientes conceptos:

- Transferencias Corrientes.
- Otros ingresos (recuperación de licencias médicas, otros).

2.11. Reconocimiento de Gastos

Los gastos registrados en la ejecución presupuestaria se registran en base devengada. En la ejecución presupuestaria se consideran los siguientes conceptos:

- Gastos en personal
- Bienes y servicios de consumo
- Prestaciones de seguridad social
- Otros gastos corrientes
- Adquisición de activos no financieros
- Servicio de la deuda

2.12. Transferencias Corrientes

Bajo este ítem del estado de ejecución presupuestaria se registran principalmente las transferencias corrientes de otras Entidades Públicas relacionadas con ingresos Per cápita.

2.13. Servicios de la Deuda

Bajo este ítem del estado de ejecución presupuestaria se registran aquellos recursos comprometidos al cierre de los estados financieros del año anterior y que fueron pagados durante el ejercicio correspondiente.

2.14. Impuesto a la Renta e Impuestos Diferidos

La I. Municipalidad de Villarrica es un organismo dependiente del Estado de Chile, razón por la que no se encuentra afecta a impuestos a la renta e impuestos diferidos.

NOTA 3 – DISPONIBILIDAD EN MONEDA NACIONAL

La disponibilidad en moneda nacional al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Tipo de Disponibilidad	Saldo al 31-12-2020 M\$	Saldo al 31-12-2019 M\$
SALDOS EN BANCOS	4.297.622	2.362.238
Disponibilidad en Moneda Nacional	4.297.622	2.362.238

Disponibilidad en Moneda Nacional	Saldo al 31-12-2020 M\$	Saldo al 31-12-2019 M\$
SANTANDER PRESUPUESTARIA	2.599.825	1.233.062
SANTANDER EXTRAPRESUPUESTARIA	152.412	142.043
BCO SANTANDER S.E.P.	468.875	350.676
SANTANDER JUNJI EXTRAPRESUPUESTARIA	84.563	(70.118)
SANTANDER FAEP	713.699	640.515
SANTANDER PRORETENCION	5.589	42.451
SANTANDER MANTENIMIENTO	64.039	23.609
SANTANDER PIE	56.710	-
EXTRAPRES.PROYECTOS DE EDUCACION	151.910	-
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	4.297.622	2.362.238

NOTA 4 – ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Anticipos y Aplicación de Fondos	Saldo al 31-12-2020 M\$	Saldo al 31-12-2019 M\$
ANTICIPOS A RENDIR CUENTA	119.110	108.496
ANTICIPOS PREVISIONALES	1.106	995
OTROS DEUDORES FINANCIEROS	25	25
Total Anticipos y Aplicación de Fondos	120.241	109.516

NOTA 5 – DEUDORES PRESUPUESTARIOS

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Deudores Presupuestarios	Saldo al 31-12-2020 M\$	Saldo al 31-12-2019 M\$
ART.4 LEY N° 19.345 Y LEY N° 19.117 ART. ÚNICO	-	1.090
ART.12 LEY N° 18.196 Y LEY N° 19.117 ART ÚNICO	-	62.995
INGRESOS POR PERCIBIR	201.507	137.422
Total Deudores Presupuestarios	201.507	201.507

NOTA 6 – BIENES DE USO

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

a) Bienes de Uso Depreciables Brutos

Bienes de Uso Depreciables	Saldo al 31-12-2020 M\$	Saldo al 31-12-2019 M\$
EDIFICACIONES	18.004	18.004
MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	226.612	226.612
VEHÍCULOS	71.966	71.966
MUEBLES Y ENSERES	493.794	404.963
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	998.228	843.288
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	4.424	4.424
Total Bienes de Uso Depreciables	1.813.028	1.569.257

b) Depreciación Acumulada

Depreciación Acumulada	Saldo al 31-12-2020 M\$	Saldo al 31-12-2019 M\$
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICACIONES	(6.833)	(6.833)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	(16.184)	(16.184)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	(4.573)	(4.573)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	(4.021)	(4.021)
Total Depreciación Acumulada	(31.611)	(31.611)

c) Bienes de uso Depreciables Netos

Bienes de Uso Depreciables Neto	Saldo al 31-12-2020 M\$	Saldo al 31-12-2019 M\$
EDIFICACIONES	11.171	11.171
MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	210.428	210.428
VEHÍCULOS	67.393	67.393
MUEBLES Y ENSERES	489.773	400.942
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	998.228	843.288
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	4.424	4.424
Total Bienes de Uso Depreciables Neto	1.781.417	1.537.646

NOTA 7 – BIENES INTANGIBLES

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Bienes Intangibles	Saldo al 31-12-2020 M\$	Saldo al 31-12-2019 M\$
SISTEMAS DE INFORMACIÓN	104.175	90.997
Total Bienes Intangibles	104.175	90.997

NOTA 8 – COSTOS DE INVERSIÓN

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Costos de Inversión	Saldo al 31-12-2020 M\$	Saldo al 31-12-2019 M\$
OBRAS CIVILES	64.604	7.000
Total Costos de Inversión	64.604	7.000

NOTA 9 – DEPÓSITOS DE TERCEROS

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Depósitos de terceros	Saldo al	Saldo al
	31-12-2020	31-12-2019
	M\$	M\$
ADMINISTRACION DE FONDOS	189.404	236.560
OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS (TESORO PÚBLICO-SECTOR MUNICIPAL)	20.792	20.576
RETENCIONES PREVISIONALES	96.184	-
RETENCIONES TRIBUTARIAS	12.765	172
RETENCIONES VOLUNTARIAS	189.854	5
RETENCIONES JUDICIALES Y SIMILARES	563	-
Total Depósitos de terceros	509.562	257.313

NOTA 10 – ACREEDORES PRESUPUESTARIOS

La composición del rubro al término de cada ejercicio auditado es la siguiente:

Acreedores Presupuestarios	Saldo al	Saldo al
	31-12-2020	31-12-2019
	M\$	M\$
C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	55.696	133.352
C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	341	4.978
C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	7.252	33.865
C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	57.604	-
C X P SERVICIO DE LA DEUDA	-	28
Total Acreedores Presupuestarios	120.893	172.223

NOTA 11 – AJUSTE DE DISPONIBILIDAD

El detalle del rubro al cierre de cada ejercicio auditado es el siguiente:

Ajuste de Disponibilidad	Saldo al	Saldo al
	31-12-2020	31-12-2019
	M\$	M\$
DOCUMENTOS CADUCADOS	5.762	5.762
Total Ajuste de Disponibilidad	5.762	5.762

NOTA 12 – PATRIMONIO

El detalle del Patrimonio al cierre de cada ejercicio auditado es el siguiente:

a) Movimientos Patrimoniales Año 2019:

Movimientos Patrimoniales Año 2019	Resultados Acumulados M\$	Resultado del Ejercicio M\$	Total M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2019	1.729.020	678.422	2.407.442
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	678.422	(678.422)	-
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	67.408	-	67.408
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	1.398.756	1.398.756
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2019	2.474.850	1.398.756	3.873.606

b) Movimientos Patrimoniales Año 2020:

Movimientos Patrimoniales Año 2020	Resultados Acumulados M\$	Resultado del Ejercicio M\$	Total M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2020	2.474.850	1.398.756	3.873.606
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	1.398.756	(1.398.756)	-
AJUSTE A RESULTADO POR DEUDA FLOTANTE	2.782	-	2.782
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	104.588	-	104.588
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	1.952.374	1.952.374
Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2020	3.980.976	1.952.374	5.933.349

NOTA 13 – RESULTADOS

La composición del estado de resultados al cierre de cada ejercicio auditado es el siguiente:

a) Ingresos Patrimoniales

Ingresos Patrimoniales	Saldo Al	Saldo Al
	31-12-2020	31-12-2019
	M\$	M\$
Transferencias Corrientes		
Transferencias Corrientes del Sector Privado	8.316	-
Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	11.108.506	10.413.634
Total Transferencias Corrientes	11.116.822	10.413.634
Otros Ingresos Patrimoniales		
Recuperaciones y Reembolso por Licencias Médicas	691.676	420.035
Otros Ingresos	2.142	19.211
Total Otros Ingresos Patrimoniales	693.818	439.246
Total Ingresos Patrimoniales	11.810.640	10.852.880

b) Gastos Patrimoniales

Gastos Patrimoniales	Saldo Al	Saldo Al
	31-12-2020	31-12-2019
	M\$	M\$
Prestaciones Previsionales		
Desahucios e Indemnizaciones	(54.798)	(65.599)
Total Prestaciones Previsionales	(54.798)	(65.599)
Gasto en Personal		
Personal de Planta	(4.438.550)	(3.220.776)
Personal a Contrata	(2.331.126)	(3.142.410)
Otras Remuneraciones	(2.021.408)	(1.900.510)
Total Gasto en Personal	(8.791.084)	(8.263.696)
Bienes y Servicios de Consumo		
Alimentos y Bebidas	(34.153)	(129.745)
Textiles, Vestuario y Calzado	(65.488)	(79.871)
Combustibles y Lubricantes	(17.442)	(28.602)
Materiales de Uso o Consumo	(325.950)	(286.235)
Servicios Básicos	(133.158)	(174.234)
Mantenimiento y Reparaciones	(95.205)	(31.850)
Publicidad y Difusión	(4.284)	(107)
Servicios Generales	(18.638)	(41.823)
Arriendos	(152.960)	(179.572)
Servicios Financieros y de Seguros	(13.146)	(6.973)
Servicios Técnicos y Profesionales	(42.809)	(83.454)
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	(387)	(2.853)
Gastos Bienes Muebles	-	(1.333)
Total Bienes y Servicios de Consumo	(903.620)	(1.046.652)
Transferencias Corrientes		
Transferencias Corrientes al Sector Privado	(4.177)	(11.088)
Total Transferencias Corrientes	(4.177)	(11.088)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes		
Actualización de Patrimonio	(104.587)	(67.408)
Ajustes a los Gastos Patrimoniales de Años Anteriores	-	319
Total Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	(104.587)	(67.089)
Total Gastos Patrimoniales	(9.858.266)	(9.454.124)
Resultado del Ejercicio	1.952.374	1.398.756

NOTA 14 – ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO

El comportamiento presupuestario de ingresos y gastos, versus los ingresos y gastos reales para los ejercicios auditados es el siguiente:

a) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2020:

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	01-01-2020 M\$	31-12-2020 M\$	31-12-2020 M\$	31-12-2020 M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12.203.832	10.927.025	1.276.807	89,54%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	93.266	729.675	(636.409)	782,36%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	188.503	153.941	34.562	81,67%
SALDO INICIAL DE CAJA	2.208.680	-	2.208.680	0,00%
TOTAL INGRESOS	14.694.281	11.810.641	2.883.640	80,38%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	01-01-2020 M\$	31-12-2020 M\$	31-12-2020 M\$	31-12-2020 M\$
GASTOS EN PERSONAL	10.529.350	8.791.084	1.738.266	83,49%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3.324.744	847.925	2.476.819	25,50%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	55.125	54.798	327	99,41%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.886	3.836	18.050	17,53%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	402.449	249.697	152.752	62,04%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	188.503	-	188.503	0,00%
SERVICIOS DE LA DEUDA	172.224	169.442	2.782	98,38%
TOTAL EGRESOS	14.694.281	10.116.782	4.577.499	68,85%

RESULTADO DEL PERIODO	-	1.693.859
------------------------------	---	-----------

b) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2019:

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	01-01-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.391.171	10.413.634	(22.463)	100,22%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	381.670	375.161	6.509	98,29%
SALDO INICIAL DE CAJA	1.282.624	-	1.282.624	0,00%
TOTAL INGRESOS	12.055.465	10.788.795	1.266.670	89,49%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	01-01-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	8.568.171	8.263.696	304.475	96,45%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	2.951.976	910.867	2.041.109	30,86%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	110.345	65.599	44.746	59,45%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27.166	6.110	21.056	22,49%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	280.686	156.808	123.878	55,87%
SERVICIOS DE LA DEUDA	117.121	116.766	355	99,70%
TOTAL EGRESOS	12.055.465	9.519.846	2.535.619	78,97%

RESULTADO DEL PERIODO	-	1.268.949
------------------------------	---	------------------

NOTA 15 – CONTINGENCIAS

A la fecha de cierre del presente informe la Ilustre Municipalidad de Villarrica, Departamento de Educación no ha remitido información referente a litigios o juicios, que puedan afectar el patrimonio de la organización.

NOTA 16 – HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre y a la fecha de emisión de este informe no tenemos conocimiento de hechos que los pudieran afectar.