

Salud

INFORME DE CONTROL INTERNO

**DEPARTAMENTO DE SALUD
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 Específica Auditada 8

5. Objetivos Generales del trabajo 8

6. Objetivos Específicos 9

7. Procedimientos aplicados 9

8. Oportunidad del trabajo de auditoría 10

9. Equipo de auditores y responsable 10

10. Limitaciones al alcance 10

III. ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA MUNICIPAL 11

IV. 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 Salud, 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.
- Inexistencia de la partida doble entre los años 2016, 2017 y 2018.

Control interno

- Conciliaciones bancarias presentan documentos caducados con una data mayor a 90 días desde su emisión.
- Partidas en conciliaciones bancarias no sustentadas y que generaron la creación de un ajuste contable que crea una cuenta contable sin sustento.
- Falta de control en los medicamentos tanto en forma física como digital.

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 área salud.
- Efectuar un proceso de actualización y toma de inventarios de los bienes que posee el área salud, toda vez que no se tiene claridad de los bienes y los registros contables no han sido actualizados.

Conclusión

El Departamento de salud, 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, 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 área salud.

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°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, contenida en el D.F.L. N°1 de 2006, fija el texto refundido, coordinado y sistematizado de la Ley de Municipalidades, determinando las funciones y atribuciones de éstos órganos, todos ellos referidos sólo al ámbito financiero.
- 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.
- Ley N°19.378, Establece estatuto de atención primaria de salud municipal.
- Decreto 1.889/95 Reglamento de la carrera funcionaria del personal regido por el estatuto de atención primaria de salud municipal.
- Ley N°19.886, Ley de bases sobre contratos administrativos de suministro y prestación de servicios.
- Decreto 250, Aprueba reglamento de la ley n°19.886 de bases sobre contratos administrativos de suministro y prestación de servicios.
- 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.

- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)
- 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.
- Responsabilidad en la presupuestación de ingresos de la gestión municipal.
- Gestión de ingresos en relación a los gastos de funcionamiento.
- Control de inventario y de Bienes

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

Nº	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 Sénior	Oficina

10. Limitaciones al alcance

- No fueron proporcionados los análisis de cuentas de activos y pasivos.
- No recibimos información respecto a sumarios administrativos.
- No fue remitida la respuesta cartas de circularización a instituciones previsionales.

III. ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA MUNICIPAL

ACTIVOS	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
ACTIVO CORRIENTE	3.219.262	2.327.255	1.323.861	2.102.768	1.405.557
RECURSOS DISPONIBLES	3.219.262	2.327.255	1.323.861	2.102.768	1.405.557
Disponibilidad en Moneda Nacional	3.134.571	2.096.054	1.312.570	1.238.839	650.741
Anticipos y Aplicación de Fondos	1.790	754	4.000	837.721	754.816
Deudores Presupuestarios	82.889	230.435	7.279	26.208	-
Ajustes a Disponibilidades	12	12	12	-	-
ACTIVO NO CORRIENTE	633.035	361.852	154.297	110.544	121.793
BIENES DE USO	570.393	309.185	111.560	82.678	106.555
Bienes de Uso Depreciables	674.488	413.280	215.655	128.956	106.555
Depreciación Acumulada	(104.095)	(104.095)	(104.095)	(46.278)	-
OTROS ACTIVOS	62.642	52.667	42.737	27.866	15.238
Bienes Intangibles	62.642	52.667	42.737	27.866	15.238
TOTAL ACTIVOS	3.852.297	2.689.107	1.478.158	2.213.312	1.527.350
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
PASIVO CORRIENTE	915.575	844.083	687.333	2.457.249	1.965.424
DEUDA CORRIENTE	915.575	844.083	687.333	2.457.249	1.952.092
Depósitos de terceros	401.862	362.328	396.723	2.346.505	1.583.633
Acreedores Presupuestarios	513.316	481.508	290.363	110.744	368.459
Ajuste de Disponibilidad	397	247	247	-	-
PATRIMONIO NETO	2.936.722	1.845.024	715.583	- 319.179	- 513.314
PATRIMONIO DEL ESTADO	2.936.722	1.845.024	715.583	- 319.179	- 513.314
Patrimonio del Gobierno General	1.900.132	812.968	(319.179)	(513.315)	(496.407)
Resultado del Ejercicio	1.036.590	1.032.056	1.034.762	194.136	(16.907)
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	3.852.297	2.689.107	1.402.916	2.138.070	1.452.110

RESULTADOS	01-01-2020	01-01-2019	01-01-2018	01-01-2017	01-01-2016
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
INGRESOS					
INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD					
Ingresos de Operación	154.987	87.699	73.168	71.325	22.065
Transferencias Corrientes	9.351.342	7.928.426	7.273.571	4.790.518	4.551.769
TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	9.506.329	8.016.125	7.346.739	4.861.843	4.573.834
OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS					
Otros Ingresos Patrimoniales	80.128	478.181	243.947	173.373	182.773
Actualizaciones y Ajustes	-	-	11.201	29.849	-
TOTAL OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS	80.128	478.181	255.148	203.222	182.773
TOTAL INGRESOS	9.586.457	8.494.306	7.601.887	5.065.065	4.756.607
GASTOS					
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL					
Prestaciones Previsionales	(90.196)	(126.533)	(23.865)	-	-
TOTAL PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	(90.196)	(126.533)	(23.865)	-	-
GASTOS OPERACIONALES					
Gastos en Personal	(6.859.434)	(6.068.937)	(5.236.397)	(4.327.011)	(3.979.538)
Bienes y Servicios de Consumo	(1.534.608)	(1.242.094)	(1.253.399)	(715.801)	(701.830)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	(8.394.042)	(7.311.031)	(6.489.796)	(5.042.812)	(4.681.368)
OTROS GASTOS PATRIMONIALES					
Otros Gastos Patrimoniales	(15.813)	(5.773)	(1.005)	-	(92.146)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	(49.816)	(18.913)	(52.459)	171.882	-
TOTAL OTROS GASTOS PATRIMONIALES	(65.629)	(24.686)	(53.464)	171.882	(92.146)
TOTAL GASTOS	(8.549.867)	(7.462.250)	(6.567.125)	(4.870.930)	(4.773.514)
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.036.590	1.032.056	1.034.762	194.135	(16.907)

IV. 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.

Hallazgo 1: Inexistencia de partida doble por los periodos contables 2016, 2017 y 2018.

Al efectuar la cuadratura de los registros contables del sistema libros diarios, comprobantes de apertura y contrastados con el balance de comprobación y saldos de cada uno de los periodos, se evidenció que no se cumplió con la partida doble en dichos años.

La partida doble es el método más generalizado de la contabilidad moderna. 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:

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

Las descuadraturas en los años antes señalados se visualizan en los asientos contables de apertura de ambos años por una diferencia de M\$ 75.242 en los periodos antes mencionados.

Estas descuadraturas importantes en un proceso de auditoría, afecta en la opinión de auditoría de un estado financiero.

Cabe destacar que dicha situación fue corregida, viéndose refleja en el año 2019 el cumplimiento de la partida doble

Riesgo e implicancia

- El no contar con la partida doble, implica que los estados financieros no se encuentran presentados de forma correcta, vulnerándose el principio contable de exposición.
- Observaciones ante un proceso de auditoría externa, lo que generará una abstención de opinión a los estados financieros.

Recomendaciones

- En futuros estados financieros, verificar que se cumpla con los principios y la partida doble.

Rubro: Disponibilidades en Moneda Nacional

La composición del rubro es la siguiente:

Disponibilidad en Moneda Nacional	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\$
BANCO DEL SISTEMA FINANCIERO (8311)	2.486.498	1.447.041	1.050.619	164.645	179.805
BANCO EXTRAPRESUPUESTARIO (8320)	263.663	264.603	261.951	1.074.194	470.936
SISTEMA FINANCIERO (8311) CONVENIO	331.934	331.934	-	-	-
BANCO PRESUPUESTARIO CONVENIOS	52.476	52.476	-	-	-
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	3.134.571	2.096.054	1.312.570	1.238.839	650.741

Hallazgo 2: Conciliaciones bancarias no coinciden con los saldos contables.

Producto de la revisión y análisis a las conciliaciones bancarias, podemos señalar que estas no se encuentran bien confeccionadas, toda vez que los registros auxiliares no concilian con los registros contables. La conciliación bancaria debe partir desde el saldo tesorería o libro banco y llegar a conciliar con el saldo contable.

Así también se puede indicar que los saldos según banco presentados en conciliaciones bancarias no coinciden con los montos indicados por las cartolas bancarias entregadas con fines de esta auditoría.

A continuación, se presentan cuadro de conciliación bancaria año 2020 con saldos según balance y según saldo cartola de las cuentas presentando las diferencias:

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	Saldo Conciliación	DIF
BANCO DEL SISTEMA FINANCIERO (8311)	2.486.498.116	3.350.644.009	56.619.508	697.329.561	439.675.357	2.491.779	297.210	3.549.484.136	(1.062.986.020)
BANCO EXTRAPRESUPUESTARIO (8320)	263.662.606	290.949.761	38.989.795	2.192.958	7.896.989	23.339	0	246.232.596	17.430.010

Conciliación bancaria presentada por el departamento de salud Villarrica año 2020:

**MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA
DEPARTAMENTO DE SALUD VILLARRICA**

CONCILIACIÓN BANCARIA

BANCO SANTANDER - 8311 CUENTA N° 65618311

Fecha desde 01/12/2020 hasta 31/12/2020

TESORERIA MUNICIPAL (LIBRO BANCO)

-	SALDO MES ANTERIOR \$:		2,997,825,756.-
	(Según libreta de banco)		
-	CHEQUES EMITIDOS \$: -		73,540,216.-
-	CARGOS DEL BANCO \$: -		1,083,062,636.-
-	ABONOS DEL BANCO \$: +		-
-	DEPOSITOS \$: +		1,014,952,852.-
-	CHEQUES \$: +		-
-	CHEQUES NULOS \$: +		-
-	SALDO FINAL \$: =		2,856,175,756.-

**TESORERIA DEL MES
(Libro Banco)**

BANCO (CARTOLAS BANCARIAS)

-	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS \$: +		56,619,508.-
-	CARGOS NO \$: +		439,675,357.-
-	DEPOSITOS Y ABONOS NO \$: -		297,210.-
-	CHEQUES NO \$: -		-
-	DEPOSITOS Y ABONOS NO \$: +		2,491,779.-
-	DIFERENCIAS EN CHEQUES DE MENOS \$:		105.-
-	DIFERENCIAS EN CHEQUES DE MÁS \$:		-453.-
-	SALDO SEGUN CERTIFICADO BANCO \$: =		3,354,664,842.-

MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA

DEPARTAMENTO DE SALUD

CONCILIACIÓN BANCARIA

BANCO SANTANDER EXTRAPRES. - 8320 CUENTA N° 65618320

Fecha desde 01/12/2020 hasta 31/12/2020

TESORERIA MUNICIPAL (LIBRO BANCO)

-	SALDO MES	\$:	282,134,322.-
-	CHEQUES	\$: -	38,966,456.-
-	CARGOS DEL	\$: -	8,071,697.-
-	ABONOS DEL	\$: +	-
-	DEPOSITOS	\$: +	8,943,469.-
-	CHEQUES	\$: +	-
-	CHEQUES NULOS	\$: +	-
-	SALDO FINAL	\$: =	244,039,638.-

TESORERIA DEL
MES (Libro Banco)

BANCO (CARTOLAS BANCARIAS)

-	CHEQUES	\$: +	38,989,795.-
-	CARGOS NO	\$: +	7,896,989.-
-	DEPOSITOS Y	\$: -	-
-	ABONOS NO		
-	CHEQUES NO	\$: -	-
-	DEPOSITOS Y	\$: +	23,339.-
-	ABONOS NO		
-	REGISTRADOS POR		
-	LA ENTIDAD		
-	SALDO SEGUN	\$: =	290,949,761.-
	CERTIFICADO		
	BANCO		

Hallazgo 3: Cuenta inexistente bancaria, denominada Banco Presupuestario Convenios.

Según contabilidad, en el Balance presentado por el departamento de salud se presenta una cuenta denominada Banco Presupuestario Convenios en los años 2019 y 2020 reflejando saldos, los cuales se generan producto de un error en contabilización según nos señalan desde el departamento.

Nombre	31-12-2020	31-12-2019
	M\$	M\$
BANCO PRESUPUESTARIO CONVENIOS	52.475	52.475
Total	52.475	52.475

Hallazgo 4: 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	MS
2020	1.522
2019	7
2018	66
2017	5.137
Total	6.732

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 incumplimiento de los procedimientos y la normativa contable.
- Error en la determinación de saldo inicial de caja, al mantener las disponibilidades con partidas no conciliadas y ajustadas.
- 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.

Recomendaciones al rubro

- Las conciliaciones bancarias, deben realizarse, ser supervisadas y contrastadas con la contabilidad para mantener saldos contables y reales actualizados.
- Es necesario por parte del área contable del departamento de salud municipal, ajustar las partidas no conciliadas y establecer procesos exhaustivos de revisión a las disponibilidades.
- 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	1.790	754	1.420	827	800
APLICACIÓN DE FONDOS EN ADMINISTRACIÓN	-	-	-	834.485	754.016
ANTICIPOS PREVISIONALES	-	-	2.580	2.409	-
Total Anticipos y Aplicación de Fondos	1.790	754	4.000	837.721	754.816

Hallazgo 5: Saldos de cuentas del Rubro Anticipos y Aplicación de Fondos con saldo acreedor

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

A continuación, se presenta la cuenta en discrepancia:

Nombre	31-12-2019	31-12-2018
ARIELA PEREZ GASTOS MENORES	(90.240)	150.000
FATIMA PALMA CAJA CHICA CESFAM LICAN RAY	99.600	(19.727)

Hallazgo 6: Rubros con saldos de arrastre en los registros contables.

De la lectura a los saldos contables se evidencia que la cuenta Aplicación de fondos en administración 114-05 presentan saldos inmovilizados.

La cuenta 114-05 los saldos que la contabilidad refleja desde el año 2016 a 2017, además no fue posible identificar el origen de la partida, toda vez que al consultar nos indican desconocimiento de los saldos y procedimientos ejecutados.

Un saldo inmovilizado o de arrastre denota una falta de preparación en la confección de los estados financieros y los posteriores registros contables.

Nombre	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$
PROMOCION DE SALUD	9.987	9.773
SAPU VILLARRICA	75.182	75.182
SAPU LOS VOLCANES	53.980	53.980
REFUERZO SAPU	1.490	1.490
CONVENIO CECOSF	98.172	98.172
ESTIPENDIO CUIDADORES	2.348	2.348
PROGRAMA ODONTOLOGICO EN CECOSF	14.795	14.795
PROGRAMA CHILE CRECE CONTIGO BIOPSIOSOCIAL	47.712	47.712
PROGRAMA GES 60 AÑOS	12.667	12.667
PROG, COMPLEMENTARIO GES APS	4.532	4.532
PROGRAMA CONTROL JOVEN SANO	3.079	3.079
PROGRAMA VIDA SANA ALCOHOL EN APS	8.739	8.739
APOYO A LA GESTION A NIVEL LOCAL EN APS CESFAM VRICA	821	821
PROGRAMA VIDA SANA	30.213	30.213
RESOLUTIVIDAD ODONTOLOGICA PROTESIS ENDODONCIAS	1.680	1.680
FONDO DE FARMACIA EN APS	39.448	39.448
PROGRAMA AGL DIGITADORAS EN APS	11.873	11.873
PROGRAMA SEMBRANDO SONRISAS	5.157	5.157
PROGRAMA MORBILIDAD HOMBRES MAYORES DE 20 AÑOS	10.611	10.611
MAS ADULTOS MAYORES MAS AUTOVALENTES	31.634	31.634
PROG. ATENCION ODONTOLOGICA INTEGRAL CUARTOS MEDIOS.	7.484	7.484
CONVENIO DE APOYO COLABORACION	38.169	38.169
PROGRAMA AGL CARRO	3.461	3.461
IRA EN SAPU	3.945	3.945
FORMACION ESPECIALISTAS EN EL NIVEL APS	1.673	1.673
FENAPS RRHH	6.692	6.692
PROGRAMA MAS SONRISAS MUJER	52.728	52.728
REFUERZO CONSULTORIO CESFAM VRICA	2.168	2.168
REFUERZO CONSULTORIO CESFAM LICAN RAY	2.199	2.199
REFUERZO CONSULTORIO CESFAM LOS VOLCANES	1.810	1.810
PROGRAMA ODONT INTEGRAL PROTESIS EN APS	6.463	6.463
CONVENIO ESTRATEGIA ENDODONCIAS EN APS.	3.761	3.761
SMART PROTOCOLS ATENCION DOMICILIARIA	6.666	6.666
APOYO APS MUNICIPAL	14.089	14.089
TOTAL	615.432	615.218

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, producto de la falta de personal idóneo a los cargos, deficiencias contables o bien la costumbre del quehacer rutinario.

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.

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\$
RECUPERACIONES ART.12 LEY N° 18.196	-	230.435	7.279	26.208	-
INGRESOS POR PERCIBIR LICENCIAS	82.889	-	-	-	-
Total Deudores Presupuestarios	82.889	230.435	7.279	26.208	-

Rubro: Ajustes a Disponibilidades

La composición del rubro es la siguiente:

Nombre	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
DOCUMENTOS PROTESTADOS	12	12	12	-	-
Total	12	12	12	-	-

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	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
EDIFICACIONES	73.785	34.398	31.643	7.190	4.145
MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	18.021	73	73	29	-
INSTALACIONES	-	11.604	-	-	-
MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	415.518	255.986	118.666	76.448	64.213
VEHICULOS	47.477	21.420	20.271	15.300	11.990
MUEBLES Y ENSERES	13.735	10.235	10.235	8.453	7.453
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	104.603	78.215	33.418	20.793	18.011
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMATICAS	1.349	1.349	1.349	743	743
Total Bienes de Uso Depreciables	674.488	413.280	215.655	128.956	106.555

b) Depreciación acumulada

Depreciación Acumulada	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\$
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICACIONES	(4.217)	(4.217)	(4.217)	-	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS PRODUC	(347)	(347)	(347)	(171)	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	(24.482)	(24.482)	(24.482)	(11.391)	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	(35.305)	(35.305)	(35.305)	(16.153)	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	(18.921)	(18.921)	(18.921)	(9.026)	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PER	(20.823)	(20.823)	(20.823)	(9.537)	-
Total Depreciación Acumulada	(104.095)	(104.095)	(104.095)	(46.278)	-

Hallazgo 7: Inexistencia de manual de procedimientos

El municipio no cuenta con un manual de procedimientos que describa como se debe proceder ante la activación, instalación y/o dar de baja un bien.

Hallazgo 8: Funcionario contratado sin capacitación necesaria para labores de activo fijo.

El Departamento de salud Villarrica mantiene vigente un funcionario contratado específicamente para desempeñar labores de Administrativo de activo fijo, el cual nos manifiesta no tener conocimientos sólidos sobre la función principal por la cual ha sido contratado, careciendo de capacitaciones que le permitan y otorguen las herramientas para desempeñar la labor encomendada de manera adecuada.

Hallazgo 9: Auxiliares de activo fijo desactualizados y no concordantes con contabilidad.

Al consultar al Departamento de salud Villarrica por la existencia de auxiliar de activos fijos por los años que contempla esta Auditoría, se indica desconocimiento y ausencia de un detalle preciso de los bienes que componen el activo fijo y su respectivo sustento de las cifras presentadas en los estados financieros.

Los documentos denominados como plantillas de activos fijos compartidos desde el año 2016 a 2020 por el departamento de Salud y en comparación con los saldos presentados en los Estados Financieros, son los siguientes:

2016 Nombre	Saldo Balance M\$	Saldo Auxiliar M\$	Diferencias M\$
EDIFICACIONES	4.145	-	4.145
MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	64.213	-	64.213
VEHICULOS	11.990	14.502	(2.512)
MUEBLES Y ENSERES	7.453	-	7.453
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	18.011	-	18.011
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMATICAS	743	-	743
Total	106.555	14.502	92.053

2017 Nombre	Saldo Balance M\$	Saldo Auxiliar M\$	Diferencias M\$
EDIFICACIONES	7.190	-	7.190
MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	29	-	29
MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	76.448	-	76.448
VEHICULOS	15.300	6.155	9.145
MUEBLES Y ENSERES	8.453	48	8.404
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	20.793	264	20.529
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMATICAS	743	-	743
Total	128.956	6.468	122.488

2018 Nombre	Saldo Balance M\$	Saldo Auxiliar M\$	Diferencias M\$
EDIFICACIONES	31.643	-	31.643
MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	73	-	73
MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	118.666	128	118.538
VEHICULOS	20.270	16.054	4.216
MUEBLES Y ENSERES	10.235	-	10.235
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	33.418	3.505	29.914
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMATICAS	1.349	-	1.349
Total	215.655	19.687	195.968

2019 Nombre	Saldo	Saldo	Diferencias M\$
	Balance M\$	Auxiliar M\$	
EDIFICACIONES	34.398	-	34.398
MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	73	36.540	(36.467)
INSTALACIONES	11.604	5.182	6.422
MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	255.986	9.183	246.804
VEHICULOS	21.420	90.352	(68.932)
MUEBLES Y ENSERES	10.235	27.140	(16.906)
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	78.215	72.043	6.172
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMATICAS	1.349	0	1.349
OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	-	2.227	(2.227)
Total	413.280	242.667	170.614

2020 Nombre	Saldo	Saldo	Diferencias M\$
	Balance M\$	Auxiliar M\$	
EDIFICACIONES	73.785	11.529	62.257
MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	18.021	71.336	(53.315)
INSTALACIONES	-	10.236	(10.236)
MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	415.518	3.727	411.792
VEHICULOS	47.475	25.000	22.475
MUEBLES Y ENSERES	13.735	46.852	(33.117)
HERRAMIENTAS	-	172	(172)
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	104.603	31.042	73.561
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMATICAS	1.349	-	1.349
Total	674.488	199.894	474.594

El no contar con respaldo de los bienes y dado el impacto que genera en un proceso de auditoría, esta limitación conlleva a que sea parte y una base para la abstención de opinión.

Hallazgo 10: Depreciaciones inexistente en el año 2016 y saldos de arrastre presentados en los años siguientes.

De la lectura y observaciones de los saldos presentados en los Estados Financieros respecto a las depreciaciones podemos indicar los siguiente:

En el año 2016 no existe cálculo de depreciaciones en ninguna de sus partidas considerando la existencia de bienes de uso en el rubro.

Además, para los periodos posteriores se puede observar que los saldos de las depreciaciones de las partidas "149" en los años 2018 a 2020 no reflejan variaciones considerando que los bienes de uso manifiestan cargos en sus respectivas partidas, no aplicándose las depreciación del ejercicio y depreciación acumulada para esos años.

A continuación se presentan los saldos de las cuentas.

Nombre	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	MS	MS	MS	MS	MS
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICACIONES	(4.217)	(4.217)	(4.217)	-	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	(347)	(347)	(347)	(171)	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	(24.482)	(24.482)	(24.482)	(11.391)	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULOS	(35.305)	(35.305)	(35.305)	(16.153)	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	(18.921)	(18.921)	(18.921)	(9.026)	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	(20.823)	(20.823)	(20.823)	(9.537)	-
Total	(104.095)	(104.095)	(104.095)	(46.278)	-

Hallazgo 11: Planchetas de identificación de bienes y responsables administrativos desactualizado.

Al recorrer las dependencias de las oficinas del Departamento de Salud y CESFAM los Volcanes, se observó la existencia de planchetas donde se detallan los bienes que deberían encontrarse en cada una de las instalaciones, pero dicho documento presenta fecha del año 2020, es decir, dicho detalle no se encuentra actualizado a la fecha de la visita, a modo de comprobación se realiza una prueba de contraste observando la dependencia y los bienes que la plancheta describe como parte de los bienes entregados en la sala, resultando que los bienes descritos ya no se encuentran en el lugar.

Además, en el CESFAM Villarrica, se hace evidente la falta de las planchetas que identifican los bienes destinados a cada área y la identificación del responsable de dichos bienes, ante la consulta realizada, nos indican que estas fueron retiradas por motivos de mantenimiento de las salas por renovación de la pintura, y no volvieron a ser instaladas dichos documentos, además se indica que dicha situación aconteció hace meses atrás reconociendo la falta de proceder.

Hallazgo 12: Planchetas sin firma de la persona quien se señala como responsable administrativo de los bienes.

Como procedimiento de la asignación de bienes es la asignación de responsabilidad por la custodia y cuidado de los bienes que son entregados a las distintas unidades, esta responsabilidad es asignada al encargado de la unidad de manera general, en nuestra visita pudimos apreciar planchetas que no se encontraban con la firma de recepción ni conocimiento de la persona que se señala como responsable de los bienes, y al consultar con el personal mostraron cierto desconcierto, atribuyendo dicha situación fue ejecutado en tiempos donde no se encontraban en las dependencias por la contingencia generada por pandemia Covid-19. Pero, en la misma dependencia se encuentra plancheta con fecha del año 2010 que tampoco presenta la firma ni identificación del encargado de sala.

Imagen de plancheta en visita CESFAM los Volcanes.

REPUBLICA DE CHILE
 SERVIICIO PÚBLICO
 DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL
 PUEBLO VOLCANES
 DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL

MURAL DE INVENTARIO AREA [2] SALUD

DEPENDENCIA DIRECCION: 001-DIRECCION SALUD
 DEPARTAMENTO: 003-CESFAM LOS VOLCANES
 OFICINA SECCION: 001-PUERTA 43 OFICINA DE INFORMES
 OFICINA: 001-OFFICINA DE INFORMES
 FUNCIONARIO: 004-CLAUDIA MARIA ACOSTA CASTILLO
 OBSERVACIONES:

N° INVENTARIO	ESPECIES INVENTARIABLES	N° PIEZAS	ESTADO	OBSERVACIONES
C-002-001-002-00183	PC DESKTOP I87269E1SMJEHR97 LEN OVO THINKCENTRE	1	BUENO	
C-002-001-002-00184	PC DESKTOP CLIO.BB5370466973	1	BUENO	
C-002-002-001-00052	IMPRESORA COMBIN T11K020255.EPSON L120	1	BUENO	
C-002-003-001-00058	PANTALLA PC YC50H9LZ302700R.SAMSUNG.S YNOMASTER B1930	1	BUENO	
C-002-003-001-00059	PANTALLA PC YC50H9LZ303654B.SAMSUNG.S YNOMASTER B1930	1	BUENO	

MARIAS VALDES LANDEVA
 OFICIAL CONTROL INVENTARIO

CAROLINA ZUNIGA ESCOBAR
 ENCARGADO DE SALA

CLAUDIA ACOSTA CASTILLO
 COORDINADOR O DIRECTOR

CESFAM LOS VOLCANES INVENTARIO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

N° SALA

BOX N°	SALA CLINICO GRUPAL	PRODUCTO	DETALLE	CARACTERISTICAS	ESTADO
01	1	Mesa de Trabajo	En Obra	200x80x80 Cm Melamina Blanca Con Estante Abajo	B
	2	Mesa Rectangular	En Obra	120x70x85 Melamina	B
	1	Proteja	En Obra	70x54x30 Cm 2 Puertas Vidro Caliente Enchapado Melamina	B
	1	Divisor Mural	En Obra	70x120x2 Cms Acero	B
	4	Silla Ergonomica	Fajmo S/A	80x120x2 Cm	B
	1	Equipo de Musica	Enika Toraca Piqueros	Above Brillos Plastico Ablando Y Respaldo Cuernu Gradado	B
	3	Papelero	Sony	Cuerpo De Metal Negro y Asiento Y Respaldo Negro	B
	1	Telefono	Modern Elastic Industrial	Papelero Plastico Con Tapa Color Verde 20 Lit	B
	1	UPS	Schottel At 60	60 Memorias Demarcador De Llamadas	B
	1	CPD	Lenovo	Proporciona Energia Electrica Al PC En Caso De Bajos de Vol	B
	1	MONITOR	Lenovo	Thinkcentre M56	B
	1	TECLADO	Samsung	653GN	B
	1	MOUSE	Lenovo		B

FECHA DE DE 2010.

ENCARGADO DE INVENTARIO

ENCARGADO DE LA OFICINA

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 C.G.R 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 existir fiscalizaciones de manera periódicas, no se sabe si los bienes entregados están siendo utilizado según el requerimiento solicitado.
- 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, producto de la falta de personal idóneo a los cargos, deficiencias contables o bien la costumbre del quehacer rutinario.

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 balance 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.
- Gestionar inspecciones de carácter aleatorias para verificar la integridad de los bienes entregados.

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	62.642	52.667	42.737	27.866	15.238
Total Bienes Intangibles	62.642	52.667	42.737	27.866	15.238

Hallazgo 13: Error en reconocimiento de bienes Intangibles

Al consultar a la encargada de contabilidad sobre la composición de los saldos de los Intangibles nos comenta que corresponden a los gastos efectuados por el programa o licencias de CAS CHILE, por lo cual no se cuenta con los requisitos para clasificar a dicho bien como Intangibles.

Riesgo e implicancia al rubro.

- Reflejar un error en imputación al considerar las licencias como activos Intangibles.
- Sobrevaloración del rubro y distorsión en los Estados Financieros al presentar un activo que no corresponde y no estar acorde al principio de exposición de los estados financieros.

Recomendaciones al rubro.

- Llevar las compras de licencia a Gastos correspondiente al ítem 532-12
- Realizar los ajustes que corresponden a la cuenta, y reflejar los montos según normativa vigente sobre reconocimiento de Intangibles, establecidos en Resolución 3 de Contraloría del año 2020.

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\$
ADMINISTRACIÓN DE FONDOS	267.700	268.670	266.008	2.000.364	1.398.085
OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS	67.599	73.652	55.790	234.461	203.245
RETENCIONES PREVISIONALES	-	96	74.925	75.227	-
RETENCIONES TRIBUTARIAS	27.286	19.910	-	13.246	(17.697)
RETENCIONES VOLUNTARIAS	39.041	-	-	22.876	-
RETENCIONES JUDICIALES Y SIMILARES	236	-	-	331	-
Total Depósitos de terceros	401.862	362.328	396.723	2.346.505	1.583.633

Hallazgo 14: Saldos errados de acuerdo a naturaleza de cuentas

De la revisión a los registros contables se evidenció que existen cuentas de pasivos erradas en su naturaleza, presentando al cierre de los ejercicios contables saldos deudores, de acuerdo a principios de contabilidad básica las cuentas de pasivo su naturaleza debe ser y presentar saldos acreedores. A continuación, presentamos un resumen y el impacto del error en el rubro, por ejemplo, para el año 2020 si no existiesen estos saldos negativos el rubro 214 presentaría un saldo de M\$1.026.031

Cuenta	Nombre	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
		M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
	TOTAL RUBRO	(624.169)	(624.169)	(630.513)	(42.429)	(17.697)

Este error en los registros contables, demuestra un saldo incorrecto en la presentación de los pasivos que mantiene el área salud del municipio.

Cuenta	Nombre	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	30-06-2016
		M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
214-05-45-003-000-000	SAPU LOS VOLCANES	(581.478)	(581.478)	(581.478)	-	-
214-05-45-006-000-000	SAPU VERANO LICAN RAY	(903)	(903)	(903)	(237)	-
214-05-45-008-001-000	ESTIM. CESFAM LICAN RAY 2017 (RE2073)	(165)	(165)	(165)	4.099	-
214-05-45-009-000-000	GES PREVENTIVO EN SALUD BUCAL	-	-	-	(123)	-
214-05-45-011-000-000	ESTIPENDIO CUIDADORES	-	-	-	(5.341)	-
214-05-45-024-001-000	IMAG DIAGN ECO ABDOMINAL 2017 (RE3115)	(139)	(139)	(139)	-	-
214-05-45-024-002-000	IMAG DIAGN ECO MAMARIA 2017 (RE3115)	(140)	(140)	(140)	-	-
214-05-45-027-000-000	AGL MEDICO LICAN RAY	-	-	-	(3.305)	-
214-05-45-030-001-000	GES EMBARAZADAS 2017 (RE2054)	(1.735)	(1.735)	(1.735)	-	-
214-05-45-030-003-000	GES ODONTOLOGICO 60 AÑOS 2017 (RE2054)	(2.277)	(2.277)	(2.277)	-	-
214-05-45-033-000-000	PROGRAMA CONTROL JOVEN SANO	-	-	-	(20)	-
214-05-45-035-000-000	PROGRAMA VIDA SANA ALCOHOL EN APS	(1.554)	(1.554)	(1.554)	-	-
214-05-45-039-000-000	PROGRAMA DE CAPACITACION FUNCIONARIA	(654)	(654)	(654)	3.498	-
214-05-45-040-002-000	EQUIDAD RURAL INNOVACIONES 2017 (RE1978)	(249)	(249)	(249)	1.623	-
214-05-45-041-000-000	PROGRAMA ERA	(572)	(572)	(572)	(572)	-
214-05-45-047-001-000	ESTIM. CESFAM LOS VOLCANES 2017 (RE2073)	(215)	(215)	(215)	2.395	-
214-05-45-064-000-000	CONVENIO RESOLUTIVIDAD OFTALMOLOGICA EN APS	(742)	(742)	(742)	-	-
214-05-45-070-999-000	ESTIM. CECOSF HISTORIA AL 2016	(402)	(402)	(402)	290	-
214-05-45-076-000-000	PROGRAMA MAS SONRISAS MUJER	-	-	-	(10.307)	-
214-05-45-080-000-000	PROGRAMA ODONT INTEGRAL PROTESIS EN APS	(11.970)	(11.970)	(11.970)	-	-
214-05-45-082-000-000	REFUERZO TECNICO PARAMEDICO SAPU	-	-	-	(3.042)	-
214-05-45-084-000-000	PROGRAMA RESOLUTIVIDAD EN APS OTORRINOLARINGOLOGIA.	(742)	(742)	(742)	(22.399)	-
214-05-45-086-000-000	APOYO APS MUNICIPAL	(4.789)	(4.789)	(4.789)	-	-
214-05-45-087-000-000	AGL ESPIROMETRO	(10.204)	(10.204)	(10.204)	-	-
214-05-45-088-000-000	CAMPAÑA INVIERNO (RE5328)	(5.239)	(5.239)	(5.239)	-	-
214-09-01-000-000-000	PPTO (8311) DOCUMENTOS EN ANALISIS	-	-	(6.343)	-	-
214-11-00-000-000-000	RETENCIONES TRIBUTARIAS	-	-	-	-	(17.697)
214-11-05-000-000-000	RET. HISTORIA HASTA 201703	-	-	-	(8.987)	-
TOTAL RUBRO		(624.169)	(624.169)	(630.513)	(42.429)	(17.697)

Hallazgo 15: Saldos inmóviles en cuentas de pasivos

Del análisis a las cuentas se evidenció durante todo el periodo auditado 2016 al 2020 que se mantuvieron saldos inmóviles, lo que significa que no existe un análisis y control por parte del área en la mantención correcta y presentación de los estados financieros, así mismo al consultar no se tiene claridad de las cifras.

Por otra parte debemos señalar que Contraloría General de la República en dictamen 18100, señala que los ingresos por convenios deben ser registrados como ingresos presupuestarios.

Cuenta	Nombre	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
		M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
214-05-45-002-000-000	SAPU VILLARRICA	25.437	25.437	25.437	118.931	118.817
214-05-45-003-000-000	SAPU LOS VOLCANES	(581.478)	(581.478)	(581.478)	123.884	118.234
214-05-45-004-000-000	SUR LICAN RAY	-	-	-	-	42.481
214-05-45-004-001-000	SAPU SUR LICAN RAY 2017 (RE616)	4.118	4.118	4.118	3.725	-
214-05-45-004-999-000	SAPU SUR LICAN RAY HISTORIA AL 2016	20.337	20.337	20.337	40.766	-
214-05-45-006-000-000	SAPU VERANO LICAN RAY	(903)	(903)	(903)	(237)	-
214-05-45-008-001-000	ESTIM. CESFAM LICAN RAY 2017 (RE2073)	(165)	(165)	(165)	4.099	-
214-05-45-008-999-000	ESTIM. CESFAM LICAN RAY HISTORIA AL 2016	3.394	3.394	3.394	9.596	-
214-05-45-010-000-000	CONVENIO CECOSF	118.638	118.638	118.638	198.310	115.191
214-05-45-012-000-000	CONVENIO RESOLUTIVIDAD EN APS	97.131	97.131	97.131	97.131	34.237
214-05-45-013-000-000	CONVENIO RADIOGRAFIAS NAC	3.321	3.321	3.321	6.731	5.051
214-05-45-014-002-000	INSUMOS REHABILITACION INTEGRAL 2017 (RE1607)	613	613	613	1.321	-
214-05-45-014-999-000	REHABILITACION INTEGRAL AL 2016	23.139	23.139	23.139	23.139	-
214-05-45-015-000-000	CHILE CRECE FONDO DE FORTALECIMIENTO MUNICIPAL	42.556	42.556	42.556	42.556	6.802
214-05-45-018-000-000	PROGRAMA ODONTOLOGICO CECOSF	45.863	45.863	45.863	60.658	30.493
214-05-45-020-000-000	PROGRAMA AGL DIGITADORES	11.933	11.933	11.933	11.933	11.933
214-05-45-024-001-000	IMAG DIAGN ECO ABDOMINAL 2017 (RE3115)	(139)	(139)	(139)	1	-
214-05-45-024-002-000	IMAG DIAGN ECO MAMARIA 2017 (RE3115)	(140)	(140)	(140)	-	-
214-05-45-024-003-000	IMAG DIAGN MAMOGRAFIAS	4.045	4.045	4.045	40.500	-
214-05-45-024-004-000	IMAG DIAGN RX CADERA 2017 (RE3115)	530	530	530	2.750	-
214-05-45-024-999-000	IMAG DIAGN HISTORIA AL 2016	35.003	35.003	35.003	54.693	-
214-05-45-025-000-000	PROGRAMA AGL CESFAM	6.268	6.268	6.268	6.268	6.268
214-05-45-029-000-000	PROGRAMA GES 60 AÑOS	7.462	7.462	7.462	20.320	32.986
214-05-45-030-001-000	GES EMBARAZADAS 2017 (RE2054)	(1.735)	(1.735)	(1.735)	4.020	-
214-05-45-030-002-000	GES ORAL 6 AÑOS 2017 (RE2054)	286	286	286	617	-
214-05-45-030-003-000	GES ODONTOLOGICO 60 AÑOS 2017 (RE2054)	(2.277)	(2.277)	(2.277)	18.403	-
214-05-45-030-999-000	GES ODONTOLOGICO HISTORIA AL 2016	10.758	10.758	10.758	22.036	-
214-05-45-031-000-000	PROGRAMA PHYM	264	264	264	264	264
214-05-45-032-000-000	PROGRAMA COMPLEMENTARIO GES APS	4.532	4.532	4.532	-	-
214-05-45-035-000-000	PROGRAMA VIDA SANA ALCOHOL EN APS	(1.554)	(1.554)	(1.554)	8.216	11.111
214-05-45-036-000-000	REFUERZO CONSULTORIO CAMPAÑA INVIERNO	8.614	8.614	8.614	9.229	4.075
214-05-45-038-000-000	PROGRAMA VIDA SANA	24.080	24.080	24.080	57.302	47.318
214-05-45-039-000-000	PROGRAMA DE CAPACITACION FUNCIONARIA	(654)	(654)	(654)	3.498	2.991
214-05-45-040-002-000	EQUIDAD RURAL INNOVACIONES 2017 (RE1978)	(249)	(249)	(249)	1.623	-
214-05-45-041-000-000	PROGRAMA ERA	(572)	(572)	(572)	(572)	-
214-05-45-042-000-000	RESOLUTIVIDAD ODONTOLOGICA PROTESIS ENDODONCIAS	13.407	13.407	13.407	15.117	8.638
214-05-45-047-001-000	ESTIM. CESFAM LOS VOLCANES 2017 (RE2073)	(215)	(215)	(215)	2.395	-
214-05-45-047-999-000	ESTIM. CESFAM LVOLC. HISTORIA AL 2016	4.311	4.311	4.311	8.178	-
214-05-45-049-000-000	ODONT. INTEGRAL MAS SONRISAS PARA CHILE	72.391	72.391	72.391	178.676	27.372
214-05-45-050-000-000	FONDO DE FARMACIA EN APS	36.582	36.582	36.582	97.086	102.502
214-05-45-055-000-000	PROGRAMA AGL DIGITADORAS EN APS	472	472	472	12.346	-
214-05-45-056-000-000	PROGRAMA SEMBRANDO SONRISAS	3.585	3.585	3.585	9.056	73.191
214-05-45-058-000-000	PROGRAMA MORBILIDAD HOMBRES MAYORES DE 20 AÑOS	3.206	3.206	3.206	38.654	23.304
214-05-45-059-000-000	FORTELECIMIENTO DE LA MEDICINA FAMILIAR	39.602	39.602	39.602	39.602	26.409
214-05-45-060-000-000	MAS ADULTOS MAYORES MAS AUTOVALENTES	34.121	34.121	34.121	71.317	57.184
214-05-45-061-001-000	ESPACIOS AMIGABLES 2017 (RE3154)	5.700	5.700	5.700	5.707	-
214-05-45-061-002-000	CONTROL SALUD INTEGRAL 2017 (RE3154)	305	305	305	305	-
214-05-45-062-000-000	FONDOS EXTRAPRESUPUESTARIOS 2014	154.772	154.772	154.772	170.767	202.945
214-05-45-064-000-000	CONVENIO RESOLUTIVIDAD OFTALMOLOGICA EN APS	(742)	(742)	(742)	-	-
214-05-45-067-000-000	PROG. ATENCION ODONTOLOGICA INTEGRAL CUARTOS MEDIOS.	6.134	6.134	6.134	19.722	12.971
214-05-45-070-999-000	ESTIM. CECOSF HISTORIA AL 2016	(402)	(402)	(402)	290	-
214-05-45-071-000-000	IRA EN SAPU	15	15	15	3.959	3.945
214-05-45-072-000-000	FORMACION ESPECIALISTA EN EL NIVEL APS	4.370	4.370	4.370	6.043	-
214-05-45-074-001-000	ACOMPANAMIENTO NNAJ 2017 (RE2277)	2.408	2.408	2.408	2.548	-
214-05-45-074-999-000	ACOMPANAMIENTO NNAJ HISTORIA AL 2016	6.092	6.092	6.092	27.252	-
214-05-45-080-000-000	PROGRAMA ODONT INTEGRAL PROTESIS EN APS	(11.970)	(11.970)	(11.970)	28	-
214-05-45-081-000-000	CONVENIO BUENAS PRACTICAS 'MAPAS TEMATICOS'.	2.085	2.085	2.085	13.680	16.067
214-05-45-084-000-000	PROGRAMA RESOLUTIVIDAD EN APS OTORRINOLARINGOLOGIA.	(742)	(742)	(742)	(22.399)	15.372
214-05-45-085-000-000	SMART PROTOCOLS ATENCION DOMICILIARIA	1.564	1.564	1.564	8.230	8.500
214-05-45-086-000-000	APOYO APS MUNICIPAL	(4.789)	(4.789)	(4.789)	26.167	25.707
214-05-45-087-000-000	AGL ESPIROMETRO	(10.204)	(10.204)	(10.204)	200.000	1.990
214-05-45-088-000-000	CAMPAÑA INVIERNO (RES328)	(5.239)	(5.239)	(5.239)	31	-
214-09-02-000-000-000	EXTRA (8320) DOCUMENTOS EN ANALISIS	7.244	7.244	7.244	193.767	-
214-09-04-000-000-000	CUENTAS EN CERO	36.591	-	-	-	-
214-09-09-000-000-000	DOC EN ANALISIS HASTA 201703	-	36.591	36.591	36.591	-
214-11-02-000-000-000	EXTRA (8320) RETENCION 10%	42	42	-	4.773	-
214-11-03-000-000-000	PPTO (8311) RET. IMPTO UNICO TRABAJO	6.589	42	-	16.016	-

Hallazgo 16: Publicación de Mora Previsional Presunta.

Se evidenció la existencia de posibles moras previsionales que mantendría el Departamento de Salud 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.

En el caso exclusivo del Departamento de Salud Villarrica, la nómina entregada como deuda previsional presunta se cotejo con nómina de funcionarios 2020, detectando a 40 funcionarios que presentan 314 morosidades presuntas publicadas acumuladas.

Apellidos	Ahorro Voluntario	Cotización obligatorias	Cotización voluntaria
PEREIRA MANRIQUEZ	36	-	-
STANDEN SILVA	-	6	-
RAIPAN REYES	-	2	-
VALDES GUERRA	-	8	-
MEDINA CARES	-	-	2
ORELLANA MARTINEZ	-	25	-
SEPULVEDA CARRASCO	-	-	9
CARIMAN LANDERO	36	-	-
ORTIZ TRAFIPAN	-	-	11
SANDOVAL PEREIRA	-	1	-
CHAVEZ ROS	-	-	36
PEREZ SANTIBÁÑEZ	1	-	23
GOMEZ ALARCON	-	10	-
NAHUEL PAN CALFULAF	-	-	18
RAMIREZ RIOS	-	-	6
OÑATE TRONCOSO	-	1	-
PINCHEIRA COÑUEQUIR	-	3	-
PAILLALEF COÑOEPAN	3	-	-
PAILACURA IRARRAZABAL	-	1	-
JABES LIRA	-	2	-
OVIEDO VILLENAS	-	4	-
QUINTEROS PORRA	-	1	-
CALFUÑANCO TIZNADO	-	9	-
VALLEJOS MEJIAS	-	3	-
CABALLERO SOLIS	-	1	-
RETAMAL HERRERA	-	1	-
VILLARROEL MALDONADO	-	3	-
SAAVEDRA ASTETE	-	2	-
LEAL IBACACHE	-	2	-
MARTINEZ AVENDAÑO	-	4	-
RIFFO AGURTO	-	9	-
QUINTANA HENRIQUEZ	-	1	-
COFRE ZAPATA	-	1	-
MEDINA HUAYQUIMIL	-	3	-
RUIZ RIQUELME	-	2	-
HERNANDEZ TRONCOSO	-	6	-
ESPINOZA ARNALDI	-	9	-
NEIRA VILLARROEL	-	8	-
QUIROGA RIVERA	-	2	-
YAREMENKO DELGADO	-	3	-
Total General	76	133	105

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 de instituciones 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, 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.

- Error en la exposición de los estados financieros, por consiguiente, estos se encuentran subvalorados al cierre de cada ejercicio contable.

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, deberá revisar los saldos inmóviles y determinar si corresponde realizar el reintegro de los fondos o corresponde a errores contables.
- Preparar análisis de cuentas y aclarar las cifras presentadas en los estados financieros, toda vez que la Resolución 3 NICSP, permitirá bajo primera adopción aclarar todos los saldos de cuentas que se encuentren con errores contables.

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	309.119	297.997	180.648	57.136	188.181
C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	109.387	137.359	60.802	350	1.824
C X P SERVICIO DE LA DEUDA	94.810	46.152	48.913	53.258	178.454
Total Acreedores Presupuestarios	513.316	481.508	290.363	110.744	368.459

Hallazgo 17: Inexistencia de análisis de cuentas.

El departamento de salud 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 Salud.

Recomendaciones al rubro

- El área contable del Departamento de salud, 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: Ajustes a 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	397	247	247	-	-
Total Ajuste de Disponibilidad	397	247	247	-	-

Hallazgo 18: 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.

Cta Cte	A Diciembre de	Fecha	Nº Dcto.	Monto M\$
8311	2017	08-02-2017	5760	1.541
8311	2017	15-03-2017	5849	3.597
8311	2018	28-06-2018	6787	1
8311	2018	26-09-2018	6958	65
8311	2019	31-12-2018	7160	7
8311	2020	06-11-2019	7736	47
8311	2020	20-11-2019	7759	1.386
8311	2020	01-04-2020	8001	36
8311	2020	04-05-2020	8052	2
8311	2020	04-05-2020	8059	44
8320	2020	21-02-2020	5121	23

Con lo que al cierre de cada periodo debieron presentarse en el rubro 216 ajuste a disponibilidad los siguientes saldos.

31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
7.393	5.458	5.451	5.138	-

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 salud, al momento de realizar las conciliaciones bancarias verificar la antigüedad de los documentos a caducidad.

Rubro: Cuentas por pagar

La composición del rubro es la siguiente:

Cuentas por Pagar	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\$
CUENTAS POR PAGAR DE GASTOS PRESUPUESTARIOS	-	-	-	-	13.332
Total Cuentas por Pagar	-	-	-	-	13.332

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	1.900.132	812.968	(319.179)	(513.315)	(496.407)
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.036.590	1.032.056	1.034.762	194.136	(16.907)
Total Rubro	2.936.722	1.845.024	715.583	(319.179)	(513.314)

Hallazgo 19: 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.

Rubro: Ingresos patrimoniales

La composición del rubro es la siguiente:

Ingresos Patrimoniales	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\$
VENTA DE SERVICIOS	154.987	87.699	73.168	71.325	22.065
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	9.351.342	7.928.426	7.273.571	4.790.518	4.551.769
RECUPERACIONES Y REEMBOLSO POR LICENCIAS MÉDICAS	80.128	464.434	134.759	159.361	103.156
OTROS INGRESOS	-	13.747	109.188	14.012	79.617
ACTUALIZACIÓN DE BIENES	-	-	11.201	9.954	-
OTROS AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	-	-	19.895	-
Total Ingresos Patrimoniales	9.586.457	8.494.306	7.601.887	5.065.065	4.756.607

Hallazgo 20: No existe una correlación entre los auxiliares de licencias médicas y los registros contables.

De la revisión a los auxiliares de licencias médicas, se evidenció que no existe una correlación entre los ingresos contables y los auxiliares por recuperación de licencias, lo que no se traduce que no todas las recuperaciones han sido registradas en los módulos auxiliares y con ello los saldos por recuperar devengados en el rubro 115 deudores presupuestarios no se encontrarían sustentados.

Hallazgo 21: 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.

Recomendaciones al rubro

- Al área contable del departamento de salud, conciliar los registros auxiliares de licencias médicas con los ingresos patrimoniales.

Rubro: Gastos patrimoniales

La composición del rubro es la siguiente:

Gastos Patrimoniales	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	(90.196)	(126.533)	(23.865)	-	-
PERSONAL DE PLANTA	(3.506.625)	(3.458.936)	(2.986.280)	(2.890.307)	(2.771.397)
PERSONAL A CONTRATA	(2.090.592)	(1.764.802)	(1.608.627)	(1.381.797)	(1.185.046)
OTRAS REMUNERACIONES	(1.262.217)	(845.199)	(641.490)	(54.907)	(23.095)
ALIMENTOS Y BEBIDAS	(288)	(1.780)	(4.266)	-	-
TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	(4.486)	(4.398)	(12.863)	(1.329)	(2.045)
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	(41.274)	(49.546)	(31.848)	(25.883)	(13.917)
MATERIALES DE USO O CONSUMO	(944.559)	(761.933)	(651.962)	(515.318)	(498.847)
SERVICIOS BÁSICOS	(103.666)	(97.672)	(91.530)	(66.222)	(69.123)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	(87.738)	(35.455)	(26.822)	(17.522)	(19.190)
PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN	(18.318)	(14.325)	(17.180)	(184)	(818)
SERVICIOS GENERALES	(83.215)	(32.801)	(43.455)	(38.688)	(47.578)
ARRIENDOS	(103.990)	(25.817)	(28.542)	(22.117)	(21.250)
SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	(31.685)	(15.851)	(20.244)	(17.042)	(12.925)
SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	(100.414)	(194.462)	(284.559)	(8.480)	(11.347)
OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	(5.286)	(7.612)	(5.088)	(3.016)	(4.554)
GASTOS BIENES MUEBLES	(9.689)	(442)	(35.040)	-	(236)
DEVOLUCIONES	(15.813)	(5.773)	(1.005)	-	(92.146)
ACTUALIZACIÓN DE PATRIMONIO	-	(22.143)	-	-	-
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO	-	-	(52.459)	(46.278)	-
AJUSTES A LOS GASTOS PATRIMONIALES DE AÑOS ANTERIORES	(49.816)	3.230	-	218.160	-
Total Gastos Patrimoniales	(8.549.867)	(7.462.250)	(6.567.125)	(4.870.930)	(4.773.514)

Hallazgo 22: Diferencia entre escala de remuneraciones Nacional y la aplicada por el departamento de salud

Al realizar un proceso de validaciones de haberes del libro de remuneraciones correspondientes al año 2020, evidenciamos que el sueldo base no correspondía a lo estipulado por la escala única nacional, al revisar la página de transparencia activa del municipio y descargar la escala de remuneraciones publicada evidenciamos diferencias. Asimismo, se revisaron las actas del Concejo no encontrando evidencia de una escala municipal distinta a la nacional, por consiguiente, las remuneraciones del departamento de salud no se encontrarían acordes a las escalas nacionales.

A continuación, se presentan la escala nacional y lo informado en transparencia activa del municipio.

AÑO 2020

Escala de remuneraciones transparencia municipal						
NIVELES	CATEGORIAS					
	A	B	C	D	E	F
1	1.150.905	874.411	440.883	423.547	393.759	347.208
2	1.105.234	839.710	424.039	407.365	378.720	333.943
3	1.059.564	805.012	407.195	391.183	363.670	320.677
4	1.013.892	770.314	390.350	375.001	348.627	307.411
5	968.222	735.615	373.506	358.818	333.585	294.147
6	922.551	700.916	356.663	342.637	318.538	280.881
7	876.880	666.217	339.817	326.455	303.495	267.615
8	831.209	631.519	322.973	310.273	288.452	254.350
9	785.539	596.820	306.128	294.090	273.407	241.086
10	739.867	562.121	289.284	277.910	258.363	227.819
11	694.197	527.423	272.440	261.728	243.319	214.554
12	648.525	492.723	255.596	245.546	228.276	201.288
13	602.855	458.024	238.751	229.363	213.231	188.023
14	557.184	423.325	221.907	213.181	198.187	174.758
15	511.513	388.627	205.062	196.999	183.144	161.492

Escala de remuneraciones nacional						
NIVELES	CATEGORIAS					
	A	B	C	D	E	F
1	1.181.593	897.719	453.185	435.369	404.745	356.897
2	1.133.720	861.366	435.466	418.341	388.926	342.930
3	1.085.858	825.001	417.742	401.314	373.096	328.973
4	1.037.995	788.637	400.019	384.287	357.267	315.017
5	990.134	752.272	382.295	367.262	341.437	301.060
6	942.272	715.907	364.572	350.235	325.608	287.105
7	894.410	679.543	346.848	333.210	309.778	273.147
8	846.547	643.177	329.125	316.183	293.949	259.190
9	798.685	606.812	311.402	299.156	278.119	245.233
10	750.823	570.447	293.678	282.131	262.290	231.277
11	702.960	534.083	275.955	265.104	246.460	217.319
12	655.099	497.718	258.231	248.077	230.631	203.362
13	607.237	461.353	240.508	231.052	214.801	189.405
14	559.374	425.113	222.784	214.025	198.972	175.449
15	511.512	388.624	205.061	196.998	183.142	161.492

AÑO 2019

Escala de remuneraciones transparencia municipal						
NIVELES	CATEGORIAS					
	A	B	C	D	E	F
1	1.423.086	1.081.200	548.555	482.944	454.731	388.427
2	1.360.539	1.033.673	531.323	468.359	440.875	376.865
3	1.297.981	986.147	507.809	448.485	421.983	361.105
4	1.235.428	938.628	484.301	428.602	403.092	345.341
5	1.172.872	891.093	460.799	408.727	384.201	330.181
6	1.110.317	843.573	437.285	388.860	365.309	313.818
7	1.047.772	796.046	413.774	368.973	346.430	298.058
8	985.212	748.519	390.263	349.100	327.565	282.299
9	930.481	700.996	366.759	329.224	308.646	266.549
10	860.110	653.474	343.242	309.350	289.749	250.781
11	797.563	605.943	319.734	289.472	270.861	235.080
12	738.912	558.420	296.221	269.595	251.970	219.261
13	672.445	510.897	266.444	244.416	228.044	199.291
14	609.898	463.376	242.938	224.532	209.156	183.530
15	1.374.962	415.849	219.425	204.656	190.264	16.772

Escala de remuneraciones nacional						
NIVELES	CATEGORIAS					
	A	B	C	D	E	F
1	1.149.409	873.267	440.841	423.510	393.721	347.175
2	1.102.840	837.904	423.604	406.946	378.332	333.589
3	1.056.281	802.530	406.363	390.383	362.934	320.013
4	1.009.723	767.156	389.123	373.820	347.535	306.436
5	963.165	731.782	371.882	357.258	332.137	292.859
6	916.607	696.407	354.641	340.695	316.739	279.284
7	870.048	661.033	337.401	324.133	301.340	265.706
8	823.489	625.658	320.160	307.570	285.942	252.130
9	776.930	590.284	302.919	291.007	270.544	238.553
10	730.372	554.909	285.679	274.446	255.145	224.977
11	683.813	519.535	268.438	257.883	239.747	211.399
12	637.255	484.161	251.197	241.320	224.348	197.822
13	590.697	448.787	233.956	224.758	208.950	184.246
14	544.138	413.534	216.716	208.195	193.552	170.669
15	497.579	378.039	199.475	191.632	178.153	157.093

AÑO 2018

Escala de remuneraciones transparencia municipal						
NIVELES	CATEGORIAS					
	A	B	C	D	E	F
1	1.374.962	1.044.638	530.005	466.613	439.354	375.292
2	1.314.530	998.718	513.356	452.521	425.966	364.121
3	1.254.088	952.799	490.637	433.319	407.713	348.894
4	1.193.850	906.887	467.924	414.108	389.461	333.663
5	1.133.210	860.959	445.216	394.905	371.209	319.015
6	1.072.770	815.046	422.498	375.710	352.956	303.206
7	1.012.340	769.127	399.782	356.496	334.715	287.979
8	951.896	723.207	377.066	337.295	316.459	272.753
9	899.015	677.291	354.357	318.091	298.209	257.535
10	831.024	631.376	331.635	298.889	279.951	242.300
11	770.592	585.452	308.922	279.683	261.701	227.130
12	713.925	539.536	286.204	260.478	243.449	211.846
13	649.705	493.620	257.434	236.151	220.332	192.552
14	589.273	447.706	234.723	216.939	202.083	177.324
15	528.830	401.786	212.005	197.735	183.830	162.099

Escala de remuneraciones nacional						
NIVELES	CATEGORIAS					
	A	B	C	D	E	F
1	1.110.540	843.736	425.933	409.188	380.407	335.435
2	1.065.546	809.569	409.279	393.185	365.538	322.308
3	1.020.561	775.391	392.621	377.182	350.661	309.191
4	975.578	741.214	375.964	361.179	335.783	296.073
5	930.594	707.036	359.306	345.177	320.905	282.956
6	885.611	672.857	342.648	329.174	306.028	269.840
7	840.626	638.679	325.991	313.172	291.150	256.721
8	795.642	604.500	309.333	297.169	276.272	243.604
9	750.657	570.323	292.675	281.166	261.395	230.486
10	705.673	536.144	276.018	265.165	246.517	217.369
11	660.689	501.966	259.360	249.162	231.640	204.250
12	615.705	467.788	242.702	233.159	216.761	191.132
13	570.722	433.611	226.044	217.157	201.884	178.015
14	525.737	399.550	209.387	201.155	187.007	164.898
15	480.753	365.255	192.729	185.152	172.129	151.781

AÑO 2017

Escala de remuneraciones transparencia municipal						
NIVELES	CATEGORIAS					
	A	B	C	D	E	F
1	1.341.426	1.019.159	517.078	455.232	428.638	366.139
2	1.282.468	974.359	500.835	441.484	415.577	355.240
3	1.223.500	929.560	478.670	422.750	397.769	340.384
4	1.164.537	884.768	456.511	404.008	379.962	325.525
5	1.105.571	839.960	434.357	385.273	362.155	311.234
6	1.046.605	795.167	412.193	366.546	344.347	295.811
7	987.649	750.368	390.031	347.801	326.551	280.955
8	928.679	705.568	367.869	329.068	308.740	266.100
9	877.088	660.772	345.714	310.333	290.936	251.254
10	810.755	615.977	323.546	291.599	273.123	236.390
11	751.797	571.173	301.387	272.861	255.318	221.590
12	696.512	526.377	279.223	254.125	237.511	206.679
13	633.859	481.580	251.155	230.391	214.958	187.856
14	574.900	436.786	228.998	211.648	197.154	172.999
15	515.932	391.986	206.834	192.912	179.346	158.145

Escala de remuneraciones nacional						
NIVELES	CATEGORIAS					
	A	B	C	D	E	F
1	1.083.454	823.157	415.545	399.208	371.129	327.253
2	1.039.557	789.823	399.297	383.595	356.623	314.447
3	995.670	756.479	383.045	367.982	342.108	301.650
4	951.783	723.135	366.794	352.370	327.593	288.852
5	907.897	689.791	350.543	336.758	313.078	276.054
6	864.010	656.446	334.291	321.145	298.564	263.258
7	820.123	623.102	318.040	305.534	284.049	250.459
8	776.236	589.757	301.789	289.921	269.534	237.662
9	732.348	556.412	285.537	274.308	255.020	224.864
10	688.462	523.067	269.286	258.698	240.504	212.067
11	644.575	489.723	253.035	243.085	225.990	199.269
12	600.688	456.379	236.783	227.473	211.474	186.471
13	556.802	423.035	220.531	211.861	196.960	173.674
14	512.914	389.805	204.280	196.248	182.446	160.876
15	469.027	356.346	188.029	180.636	167.930	148.079

AÑO 2016

Escala de remuneraciones transparencia municipal						
NIVELES	CATEGORIAS					
	A	B	C	D	E	F
1	1.299.830	987.557	501.045	441.117	415.347	354.787
2	1.242.702	944.146	485.305	427.795	402.691	344.225
3	1.185.562	900.736	463.829	409.641	385.436	329.830
4	1.128.427	857.333	442.356	391.480	368.180	315.432
5	1.071.290	813.916	420.888	373.327	350.926	301.584
6	1.014.151	770.510	399.412	355.180	333.670	286.639
7	957.023	727.101	377.938	337.016	316.426	272.244
8	899.882	683.690	356.463	318.863	299.167	257.850
9	849.891	640.282	334.994	300.709	281.915	243.462
10	785.615	596.877	313.514	282.557	264.655	229.059
11	728.484	553.462	292.042	264.400	247.401	214.664
12	674.915	510.054	270.565	246.246	230.147	200.269
13	614.203	466.647	243.367	223.247	208.292	182.031
14	557.074	423.243	221.897	205.086	191.041	167.636
15	499.933	379.831	200.421	186.930	173.785	153.242

Escala de remuneraciones nacional						
NIVELES	CATEGORIAS					
	A	B	C	D	E	F
1	1.049.858	987.557	501.045	441.117	415.347	354.787
2	1.007.323	944.146	485.305	427.795	402.691	344.225
3	964.796	900.736	463.829	409.641	385.436	329.830
4	922.271	857.333	442.356	391.480	368.180	315.432
5	879.745	813.916	420.888	373.327	350.926	301.584
6	837.219	770.510	399.412	355.180	333.670	286.639
7	794.693	727.101	377.938	337.016	316.426	272.244
8	752.166	683.690	356.463	318.863	299.167	257.850
9	709.640	640.282	334.994	300.709	281.915	243.462
10	667.114	596.877	313.514	282.557	264.655	229.059
11	624.588	553.462	292.042	264.400	247.401	214.664
12	582.062	510.054	270.565	246.246	230.147	200.269
13	539.537	466.647	243.367	223.247	208.292	182.031
14	497.010	423.243	221.897	205.086	191.041	167.636
15	454.484	379.831	200.421	186.930	173.785	153.242

Hallazgo 23: Diferencias entre libro de remuneraciones y escala de remuneraciones publicada en transparencia municipal

Se evidenció la existencia entre el sueldo base que figura en la escala de sueldos publicada en transparencia municipal y los registros del libro de remuneraciones, se aplicó la verificación a una categoría y nivel, a fin de demostrar las diferencias detectadas en el proceso de validación.

A continuación se presenta recuadro por 2 meses y 3 categorías.

NIVEL	AÑO	MES	Sueldo Base según libro de remuneraciones \$	Sueldo Base según escala de sueldo publicadas en transparencias \$	Diferencia \$
B-14	2020	5	476.351	423.325	53.026
A-11	2020	5	819.895	694.197	125.698
D-5	2020	5	420.171	358.818	61.353
F-2	2020	8	387.417	333.943	53.474
A-15	2020	8	562.664	511.513	51.151
B-1	2020	8	1.111.474	874.411	237.063

Cuadro armado en base a funcionarios con jornada de 44 hrs según los datos analizados y entregados por la administración en archivo "Maestro Remuneraciones 2020"

A la fecha del presente informe no hemos obtenido respuesta de la administración para ver la escala de sueldos que están implementando, toda vez que la funcionaria a cargo del proceso se encontraba con licencia médica.

Hallazgo 24: Falta de Control sobre puntajes en Carrera funcionaria

Se evidencia carencia de control y error en la entrega de información respecto al control de que llevan sobre las planillas en formato Excel que valida los puntajes obtenidos por los respectivos funcionarios. Algunas de esas carencias que podemos identificar son las siguientes:

- Error en el orden de los datos.
- No existe información de puntajes
- Falta de información de respaldo para acreditar los factores de puntaje (nivel técnico)

Riesgo e implicancia al rubro

- Error en la determinación de las remuneraciones y puntajes de los funcionarios del departamento de salud, implicando posibles reprocesos de remuneraciones.
- Observaciones por parte de CGR en su rol de fiscalización.

Recomendaciones al rubro

- Revisar las asignaciones de manera periódica y realizar los ajustes correspondientes de ser necesarios.
- Utilizar módulo de Cast-Chile , para llevar el adecuado control en base al concepto de carrera funcionaria

Hallazgo 25: Error en el cálculo de asignación desempeño difícil.

Respecto de la forma de pago de la asignación de desempeño difícil, se consulta el tema con la encargada del área como realiza la base de cálculos, donde nos señala que es por el sueldo base mínimo nacional.

Respecto de la forma de pago de la asignación de desempeño difícil del servicio de urgencia en razón a los artículos 28, 23 letra a) y 24, inciso primero de la ley 19.378, en virtud a que el legislador emplea expresamente la expresión "sueldo base", la que se encuentra definida en la misma preceptiva, y que corresponde a un concepto distinto de la expresión "sueldo base mínimo nacional". Es del caso decir

que cuando la ley ha querido que un estipendio se calcule sobre el sueldo base mínimo nacional así lo ha señalado expresamente, lo que no ocurre en la especie.

En consecuencia, la asignación en estudio se debe calcular sobre la asignación de atención primaria más el sueldo base. (Dictamen 19278 del año 2019 y 28322 del año 2000 de la Contraloría General de la República).

Riesgo e implicancia al rubro

- Error en la determinación de las remuneraciones, realizando un perjuicio al funcionario, fiscal y previsional al calcular una base de haberes incorrectas.
- Posibles litigios legales por parte de C.G.R.

Recomendaciones al rubro

- Revisar las asignaciones de manera periódica y realizar los ajustes correspondientes de ser necesarios en las bases de los funcionarios afectados a esta asignación
- Regularizar de manera oportuna los montos correspondientes para evitar oficios por parte de C.G.R

26 Otros Hallazgos

1 Farmacia.

En la visita realizada en las dependencias de la farmacia comunal de la ciudad de Villarrica se puede constatar los siguientes hallazgos:

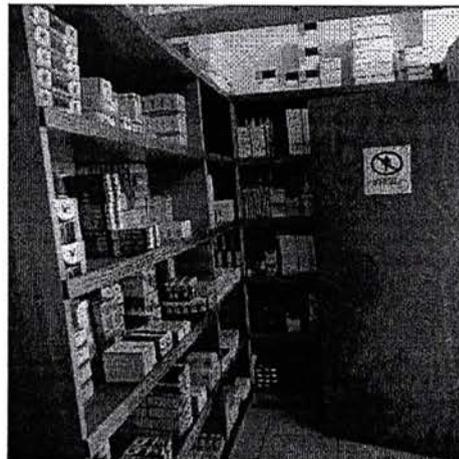
1.1 Falta de seguridad en bodega de medicamentos

La bodega de medicamentos presenta inconvenientes de seguridad principalmente debido a que la puerta de acceso se encuentra descuadrada y por consiguiente no cierra, la cual se encuentra ubicada en un punto cercano a la puerta de entrada y salida del recinto.

1.2 Espacio insuficiente de bodega de medicamentos:

Al observar la bodega de medicamentos se puede ver que estos son almacenados en su mayoría en la bodega ubicado en el primer piso de la dependencia, pero al subir al segundo piso, se encuentran en una sala medicamentos, que según nos indica el encargado del lugar, se encuentran ahí debido a no contar con espacio suficiente en la bodega destinada para su almacenamiento.

En la presente imagen se pueden observar medicamentos almacenados en estante de madera, sala que se encuentra en el segundo piso, y en segunda imagen se presenta bodega donde se puede visualizar medicamentos almacenados sobre los límites de los estantes.

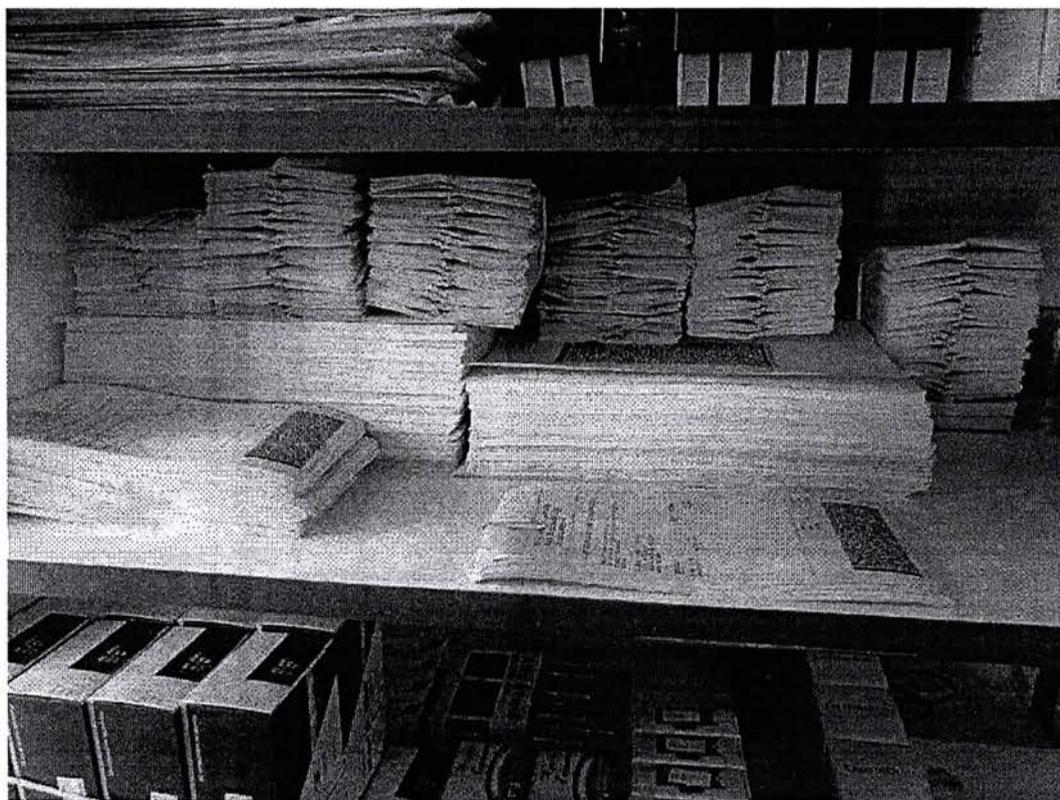


1.3 No existe sistema informático para los ciclos de ventas y de inventario.

En consulta con el encargado de la Farmacia comunal, nos indica la falta de un sistema informático que les permita realizar un registro automático de las ventas diarias y de llevar un registro de inventario de los medicamentos. Ante la falta de dicho sistema, y como método para ingresar las ventas diarias realizadas, el encargado en virtud del tiempo que disponga realiza un ingreso manual de las ventas por medio de las boletas guardadas por día.

A la fecha de la visita el ingreso de las boletas llevaba un desfase de 12 días de atraso, además no se puede evidenciar el stock de medicamentos debido a que no cuentan con un sistema que nos indique la cantidad que actualmente se encontraba a disposición.

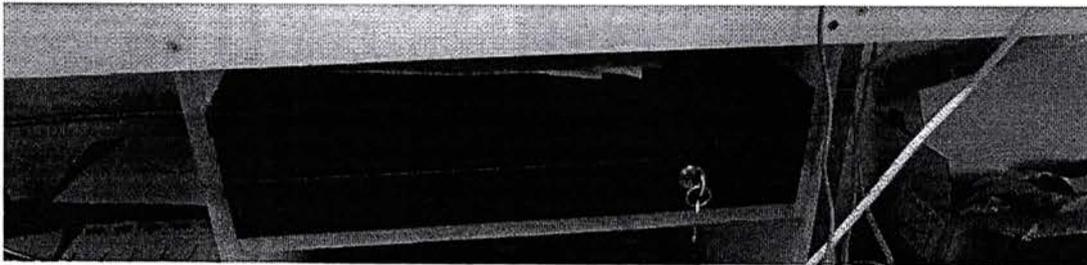
En la Imagen se pueden observar las boletas agrupadas por día, que a la fecha de la visita quedan pendiente de ingreso:



1.4 Falta de procedimiento de resguardo de la recaudación diaria

La recaudación diaria es resguardada en una caja con llave, al cual solo tienen acceso los dos dependientes del lugar, pero dicha recaudación del día es llevada por el encargado del recinto a su casa al terminar la jornada laboral, para luego al día siguiente pasar a dejar al área contable del departamento de salud, por dicha acción la persona responsable de la custodia del dinero cuenta con un seguro por pérdida de caja. Dicha situación es de conocimiento para el departamento de salud y nos indican que están tomando las medidas para corregir esta situación.

Imagen de la caja con llave donde se deja recaudación del día.



1.5 Medicamentos vencidos que no han sido retirados y eliminados

Al consultar por el procedimiento a ejecutar con los medicamentos vencidos, el dependiente nos señala que una vez han sido identificados dichos elementos y dejados en una zona denominada cuarentena se llevan a cabo dos acciones inmediatas, como primera medida es contactar a los laboratorios con los cuales existe la posibilidad de que retiren los medicamentos vencidos. La Segunda acción es donde aquellos medicamentos que no son retirados por los laboratorios son dejados en una caja sellada y notifican al departamento de Salud para su retiro y posterior eliminación. Respecto a este último punto, se puede evidenciar en el lugar que existen cajas con productos vencidos desde el año 2020 que habiendo sido notificado al departamento de salud aun no han sido retiradas del local, misma situación con los medicamentos vencidos correspondientes al año 2021.

Imágenes donde se pueden observar las cajas que contienen medicamentos vencidos.

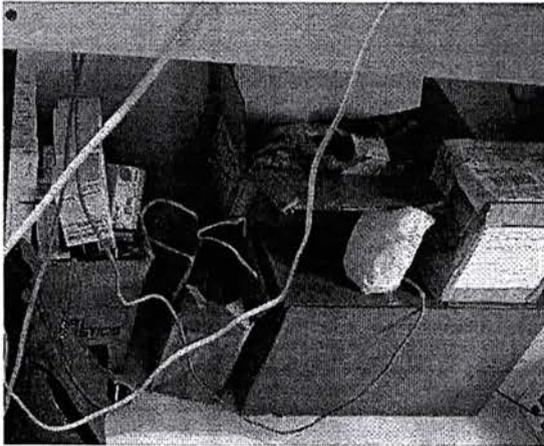


Imagen: notificación al departamento de salud de la existencia de medicamentos vencidos para retiro.




Acta Eliminación Medicamentos Vencidos

Para: Sra. Jimena Becerra García
Directora del Departamento de Salud de Villarica

De: Q.F. Daniel Coñappán Neira
DT-Farmacia Municipal Villarica

Fecha: 30-11-2021

Mediante el presente, informo a usted el retiro de los siguientes medicamentos desde la bodega de Farmacia Municipal vencidos en el periodo 2020, medicamentos cuyo cambio por vencimiento fue consultado, pero no obtuvimos respuesta positiva de parte de los proveedores.

Cantidad	Medicamento	N°C	Vencimiento	Costo
4	Alliedryl solución oral 5mg/ml x 60 ml	81275	sep-20	10.796
6	Betaseric 16 mg x 30 comp.	91108MC	feb-20	104.070
10	Atropi sol. Oftálmica 1% frasco x 5 ml	69973	oct-20	140.720
3	Concor AM 5/10 mg x 30 comp.	541600417	mar-20	17.571
1	Cabertrix 0,5 mg x 4 comp.	83712	sep-20	27.135
5	Flusona 125 mcg/dosis Inhalador	K8D250	jun-20	31.156
2	Rixotide 50 mcg/dosis Inhalador	774C	nov-19	30.150
2	Losec mups 30 mg x 28 comp.	0010918	ago-20	24.454
1	Trinomia 100/20/10 mg x 28 cáps.	LO01	ene-20	13.754
1	Losapress 100 mg x 30 comp.	MO1337	ago-20	9.732
1	Radigen sol. Oral gotas 1 mg/ml frasco x 30 ml	0952518	sep-20	6.675
5	Remihex sol oral gotas 10 mg/ml frasco x 15 ml	SV02	jul-20	18.155
3	Saniprostol 5 mg x 30 comp.	0935418	sep-20	61.959
3	Reax 10 mg x 30 comp.	F180879	jun-20	14.220



Riesgo e implicancia a la farmacia

- Error en la determinación de stock actual, al no tener un inventario actualizado que señale las cantidades correspondiente de medicamentos con la que cuenta la farmacia.
- Posibilidad de hurto debido a las carencias de medida de seguridad con el que cuenta el establecimiento.
- Imposibilidad de tener control de stock críticos o métricas para análisis de quiebres de stocks debido a que no se cuenta con un sistema informático de gestión para la venta e inventario.
- Riesgo de pérdida de dineros, debido al traslado de la recaudación del día que genera la farmacia.
- Zona de cuarentena de medicamentos vencidos, no cuenta con las medidas de resguardo correspondiente, ya que se encuentran al lado de los medicamentos que están en vitrina y disponible para la venta.

Recomendaciones a la farmacia

- Gestionar medidas de seguridad, para los medicamentos que se encuentran en las dependencias.
- Generar inventarios para tener un correcto control de los medicamentos y minimizar el riesgo de hurto.
- Obtener un sistema informático para la venta de medicamentos.
- Resguardar la recaudación del día mediante una caja de seguridad y estas sean retiradas por una empresa de seguridad de valores.

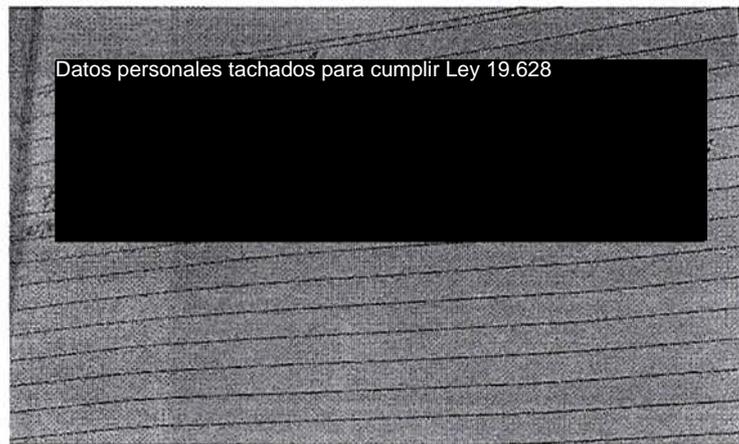
2 CESFAM

Visita en terreno a las dependencias del Centro de Salud Familiar Villarrica.

2.1 Registro de asistencia a personal de honorarios.

El registro de asistencia de los funcionarios del recinto esta automatizado por el sistema de huella dactilar con dispositivos ubicados en distintos puntos. Respecto del personal que presta servicios a Honorarios contratados en su mayoría por programas, son controlados por libros de asistencias, donde se identifica al funcionario y se establecen las horas de entrada y salida junto con su respectiva firma, en algunos casos se pudo constatar la marcación de la salida de la jornada de manera anticipada. Además, se indica que hay entre 15 a 20 funcionarios a honorarios, pero solo se encuentra la hoja en libro con firma de 3 funcionarios. Ante este registro la dirección nos indica que es un procedimiento que se ha realizado habitualmente por la necesidad de llevar un control de cumplimiento de la jornada pactada del funcionario en virtud del programa por el cual ha sido contratado.

Imagen de libro de asistencia de funcionarios a Honorarios, donde se evidencia la firma de manera anticipada de la salida de jornada laboral, dicha visita al centro de salud se realizó en la jornada de la mañana del 1 de julio.

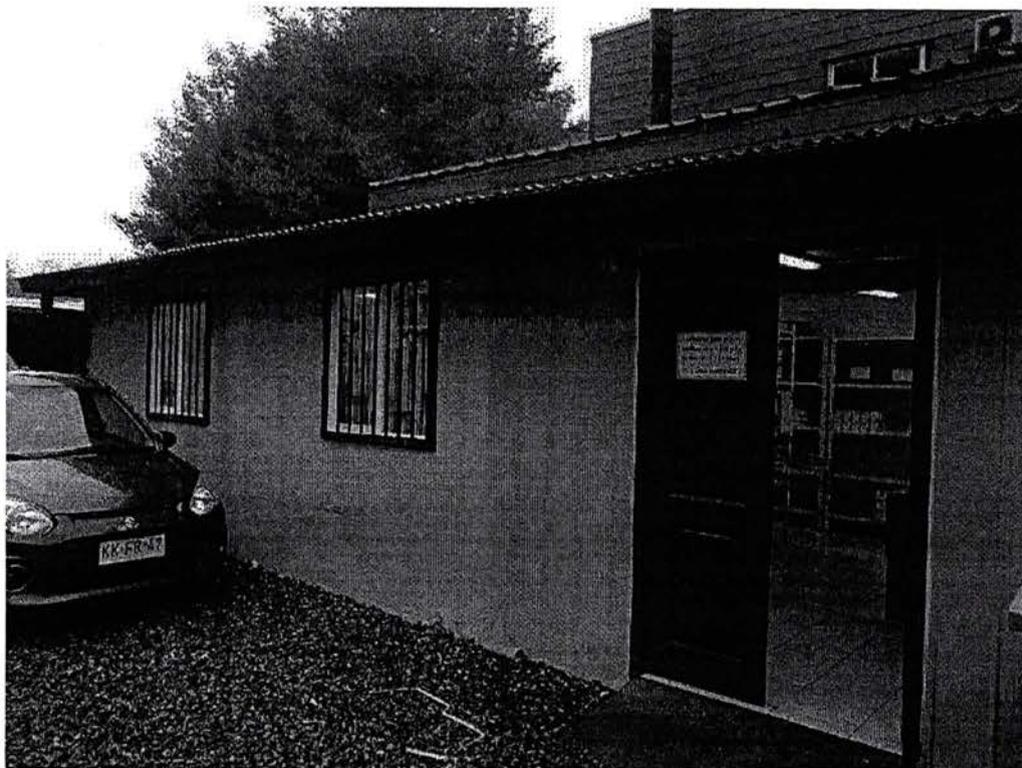


2.2 No se encuentran las planchetas de identificación de bienes y respectivo responsable en las dependencias de salud

Al observar el lugar se hace evidente la falta de las planchetas que identifican los bienes destinados a cada área y la identificación del responsable de dichos bienes, ante la consulta realizada, nos indican que estas fueron retiradas por motivos de mantenimiento de las salas por renovación de la pintura, y no volvieron a instalar dichos documentos, además se indica que dicha situación aconteció hace meses atrás reconociendo la falta de proceder.

2.3 Débil seguridad en puerta de acceso a Bodega communal de farmacia que abastece a los Centros de Salud Familiar.

La bodega communal de farmacias del departamento de salud esta ubica en el centro de salud familiar Villarrica, en este se encuentran dos personas a cargo quienes se encargan de recibir y organizar los medicamentos, al llegar al lugar uno de los primeros puntos que llaman la atención es la puerta de entrada a la bodega la cual, es una puerta doble de madera que no presenta mayor seguridad que la entregada por el cerrojo y donde una vez pasando dicha puerta se tiene acceso a los estantes de medicamentos, no así las ventanas que están protegidas por reja metaliza.



2.4 Se observan cajas de medicamentos en contacto directo con el suelo.

En la bodega principal de distribución se puede observar la existencia de algunas cajas apiladas que están directamente en contacto con el suelo.



3 CESFAM los Volcanes

3.1 Fallas en sistema para la emisión de recetas médicas de distribución de medicamentos de farmacia del CESFAM y mal funcionamiento en impresora.

Al visitar las dependencias de la farmacia del centro de salud familiar los Volcanes, se pueden contemplar una serie de recetas que no presentan la firma y timbre del médico que las emite, esta situación la explican por los problemas que se presenta de manera general con el sistema operativo destinado para tales fines, y además de problemas con las impresoras con las que disponen, lo que de alguna u otra manera han ocasionado que los pacientes se presenten en la farmacia con un comprobante manual solicitando los medicamentos prescritos, ante esta situación la encargada ingresa al sistema la prescripción y deja los comprobantes de recetas médicas impresas a la espera de que los médicos emisores de dicho documento se acerquen a firmar, una vez son notificados de dicha situación, como parte del procedimiento administrativo que dichos documentos con llevan.

Imagen de Recetas sin firma.

SERVICIO DE SALUD ARAUCANIA SUR

RECETA MÉDICA N° 18667074

3/1

SERVICIO DE SALUD ARAUCANIA SUR

ATENCION ABIERTA
68514737
03/11/2021 14:50

RUN 13609453-1
Previsión FONASA - D
LARRICA Ficha 77058

Nombre ALICIA CARMEN CONCHA GUTIERREZ AUM 13609453-1
Edad 43 A 3 M 24 D Fecha Nacimiento 15/07/1978 Previsión FONASA - A
Domicilio CALLE SUD 2030 EL MIRADOR VILLARRICA Ficha 1254

PRESCRIPCIÓN

Producto	Cantidad
1. MEDROXIPROGESTERONA 104 MG/0.85 ML (160 MG/ML) INYECTABLE UNIDAD CADA 72 HORAS POR 1 DIA VIA SUBCUTANEA. Observación: SEGUN INDICACION	1
2. PRESERVATIVOS LIBERACION LENTA 3 UDS	1
3. UNIDAD CADA 24 HORAS POR 7 DIAS VIA SEGUN LA INDICACION. Observación: SEGUN INDICACION	1

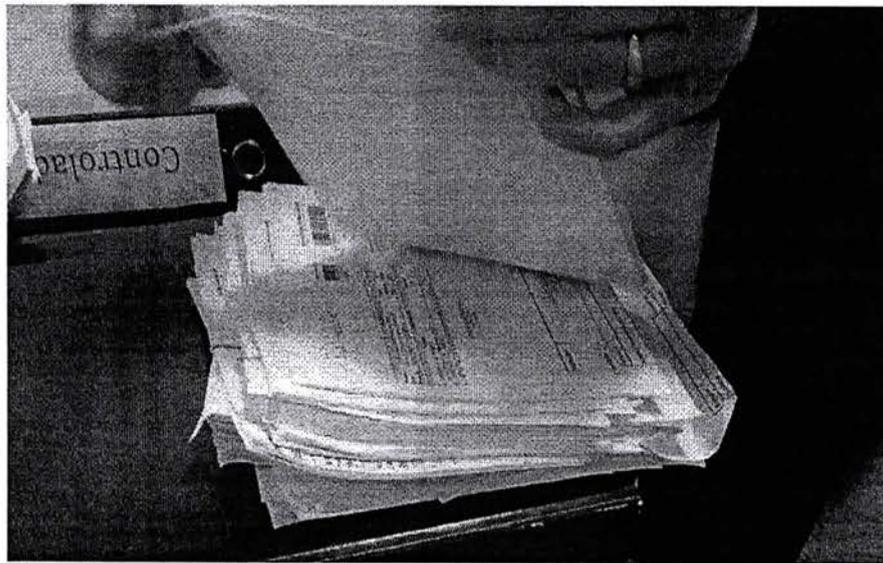
TEJANOSA KINACK SAAVEDRA CELSI
NAT/2018 X

Digitación	Preparación
Recepción	Entrega
Nombre y firma persona que retira	

Digitación

Recepción

Nombre y firma persona que retira

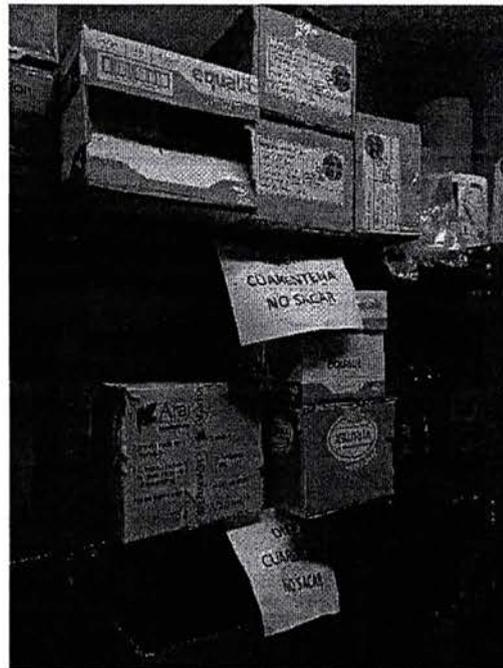
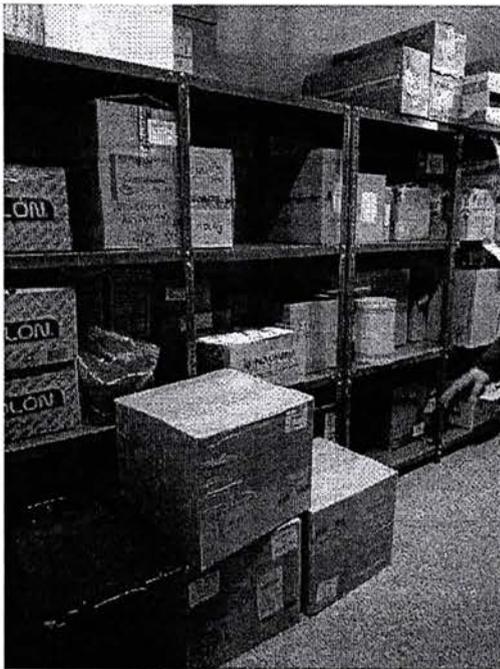


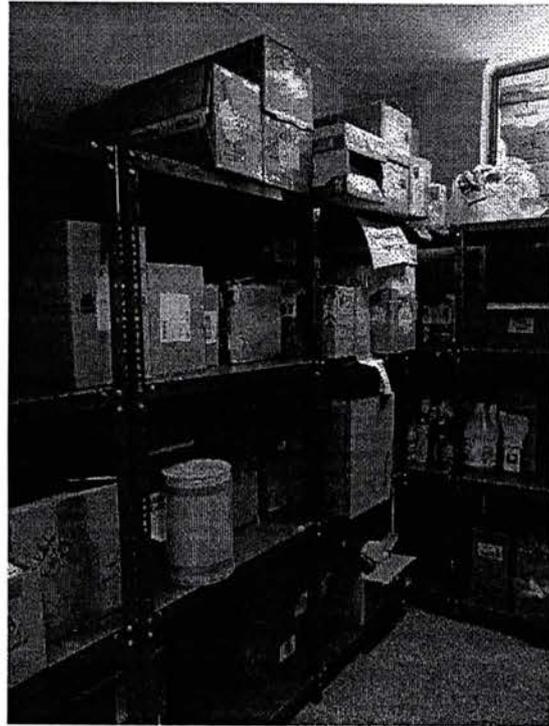
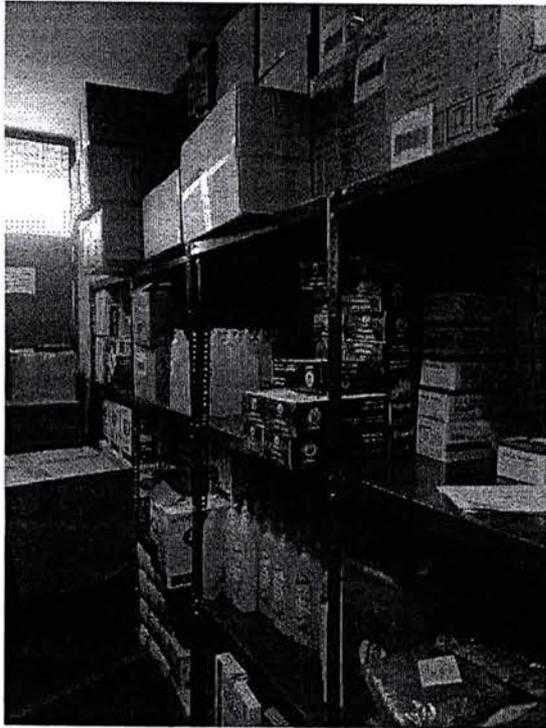
3.2 Bodega destinada al almacenamiento de medicamentos comparte espacio con almacenamiento de útiles de aseo.

La dependencia destinada para el almacenamiento y resguardo de los medicamentos se encuentra compartiendo la mitad de su espacio para almacenar útiles de aseo, de esta situación se desprenden varios puntos a considerar.

- a) El espacio destinado para almacenar los medicamentos se redujo a la mitad
- b) Limita el orden y distribución adecuada de los medicamentos, así también limita la zona de cuarentena.
- c) Se evidencia cajas de medicamentos en el suelo
- d) No existe restricción de acceso exclusivo para personal de farmacia
- e) Segunda puerta que en un principio señala la encargada utilizaba para ventilar y limpiar la sala se encuentra bloqueada.

Imágenes:





3.4 Falta de control administrativo en los medicamentos en Farmacias de los centros de salud familiar.

Al entrevistarnos con el encargado de la farmacia del CESFAM Villarrica, podemos observar que llevan un registro de control de inventario de los medicamentos, en donde se consigna una diferencia positiva del stock considerado a la fecha, esto debido a las devoluciones que los pacientes realizan de medicamentos. Dichas devoluciones no son ingresadas al sistema sino hasta el siguiente levantamiento de inventario general, el cual se realiza cada 6 meses, esta acción es producto de una indicación dada por el servicio de salud Araucanía Sur, según indica el Centro de salud Villarrica.

Riesgo e implicancia a los CESFAM

- Al tener diferencias de 3 a 6 meses en los inventarios generales, no se puede tener un stock real y eficiente de los medicamentos.
- El no tener una bodega de carácter exclusiva para fármacos en la observación del CESFAM Los Volcanes, pueden ocurrir hurtos.
- Tener Cajas de medicamentos en contacto con el suelo, pudiendo provocar daños en las sustancias por golpes o derrames.
- Errores en las aplicaciones de la norma técnica N°147 de buenas prácticas de almacenamiento y distribución para droguerías y depósitos de productos farmacéuticos de uso humano.
- Posibilidades de hurtos a bodega de distribución ubicadas en CESFAM Villarrica

Recomendaciones a los CESFAM

- Generar los correspondientes inventarios para tener una claridad y control de los medicamentos con los que cuentan cada unidad de CESFAM.
- Gestionar la correcta aplicación de la norma técnica N°147 de buenas prácticas de almacenamiento y distribución para droguerías y depósitos de productos farmacéuticos de uso humano
- Reforzar las medidas de seguridad observada en la bodega de distribución, en virtud de salvaguardar los medicamentos.

Recomendación 1: No existe un control contable de las existencias por medicamentos.

Si bien es cierto en los Oficios C.G.R. 60.820 Y 36.640 no se señala nada al respecto de la contabilización de los medicamentos, esta situación cambia con la entrada en vigencia de la Resolución 16 de C.G.R. y la Resolución 3 de C.G.R aplicable a contar del 2022 para el municipio, dentro de sus apartados existe un capítulo a las existencias y señala que se deben valorizar y controlar.

Cito textual

1. Las existencias son activos:

- a) En la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción;
- b) En la forma de materiales o suministros, para ser consumidos o distribuidos en la prestación de servicios;
- c) Conservados para su venta o distribución a terceros sin contraprestación o por una contraprestación insignificante, en el curso ordinario de las operaciones; o
- d) En proceso de producción para su venta o distribución.

2. Deberán considerarse existencias los materiales y suministros cuando estos sean significativos y directamente relacionados con el proceso de producción, prestación del servicio o distribución a terceros. Para esto, se debe evaluar, entre otros, los criterios cualitativos contenidos en el marco conceptual, como, por ejemplo, el costo versus beneficio.

3. Los bienes de consumo son considerados gastos patrimoniales, pero si la autoridad administrativa ha decidido llevar un control contable de ellos como existencia, en atención a su materialidad, se debe asegurar que al término del periodo contable se reconozcan los bienes consumidos como gastos patrimoniales.

4. Son ejemplos de existencias:

- a) Medicamentos destinados para la prestación de un servicio, venta o distribución;
- b) Combustibles cuando constituyen reservas estratégicas; y
- c) Textos destinados para la venta o distribución gratuita; entre otros.

Valorización Inicial

5. Las existencias se valorizarán a su costo de adquisición o el costo de producción, en el momento del reconocimiento.

6. El costo de las existencias comprende todos los desembolsos derivados de su adquisición, conversión, y otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

7. El costo de adquisición comprende el precio de compra, incluyendo los impuestos de importación y otros aranceles (que no sean recuperables), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales y suministros. Los descuentos

comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

8. Los costos de producción de las existencias comprenden aquellos directamente relacionados con las unidades producidas o la prestación de servicios, tales como la mano de obra directa y costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido.

9. Se incluirán en las existencias otros costos siempre que se hayan incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actual.

10. Los siguientes costos están excluidos del valor de las existencias, debiendo reconocerse como gastos:

- a) Las cantidades anormales de desperdicio;
- b) Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo;
- c) Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actual; y
- d) Los costos de comercialización.

11. Cuando se adquiera una existencia a través de una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición.

Valorización Posterior

12. Al menos al término del ejercicio, las existencias que se mantengan para comercializarse, o para consumirlos en el proceso de producción de bienes o servicios que serán vendidos, deberán medirse al menor valor entre el costo y el valor realizable neto.

13. El valor realizable neto es el precio estimado de venta en el curso ordinario de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta, intercambio o distribución.

14. Si el valor realizable neto es menor al costo, la diferencia entre estos se debe reconocer como disminución en el valor de las existencias en una cuenta de gasto patrimonial.

15. Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja de inventarios, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor realizable neto como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el monto de dicha rebaja, de manera que el nuevo valor libro será el menor entre el costo y el valor realizable neto revisado, dicha reversión se debe reconocer en una cuenta de ingreso patrimonial.

16. Las municipalidades pueden mantener existencias cuyos beneficios económicos futuros o potencial de servicios no están en directa relación con la capacidad de generar entradas netas de efectivo.

17. Cuando las existencias se mantienen para distribuir sin contraprestación a cambio, o por una contraprestación insignificante; o para consumirlos en el proceso de producción de bienes o servicios que serán distribuidos de esta manera; dichas existencias deberán medirse al menor monto entre el valor libro de la existencia y el costo corriente de reposición.

18. En el caso que cambie el propósito para el cual se mantiene estas existencias, estas se deberán medir al costo o al valor razonable neto, el que sea menor.
19. El costo corriente de reposición es el desembolso en que la municipalidad incurriría al adquirir el activo en la fecha sobre la que se informa.
20. El valor libro de las existencias que estén dañadas, obsoletas, o bien que su precio de mercado ha caído, se deberá rebajar hasta el valor realizable neto o hasta el costo corriente de reposición, según corresponda.

Método de Cálculo del Costo de Existencias

21. El costo de las existencias se asignará utilizando el método de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado (CPP).
22. El método FIFO supone que las existencias que fueron compradas o producidas antes, serán vendidas en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en stock al final del periodo serán los producidos o comprados más recientemente.
23. El método CPP, señala que el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, que se posean al inicio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo.
24. Una municipalidad usará la misma fórmula de costo para todas las existencias que tengan la misma naturaleza y uso. Para existencias con diferente naturaleza o uso, se puede justificar utilizar fórmulas de costo diferentes. Una diferencia en la localización geográfica de los inventarios no es suficiente por sí misma para justificar el uso de fórmulas de costo distintas. Reconocimiento como un gasto
25. Cuando las existencias se venden, se intercambian o se distribuyen, el valor libro de las mismas se reconocerá como un gasto en el periodo en el que se registran los correspondientes ingresos.
26. En caso de distribución sin contraprestación, los gastos se reconocerán cuando se distribuyen los bienes o se presta el servicio.
27. Las existencias que pasen a formar parte de otras clases de activos se reconocerán de acuerdo con la norma de Bienes de Uso.

Información a Revelar

28. Una municipalidad revelará la siguiente información:
 - a) Las políticas contables adoptadas para la medición de las existencias, incluyendo la fórmula de medición de los costos utilizada;
 - b) El monto total en libros de las existencias y los montos según su clase;
 - c) El monto en libros de las existencias que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
 - d) El monto de las existencias reconocido como un gasto durante el periodo;
 - e) El monto de las rebajas de valor de las existencias reconocidas como un gasto en el periodo cuando producto de la evaluación del valor realizable neto se identifica una pérdida;

- f) Los montos de las reversiones en las rebajas anteriores de valor que son reconocidas en el estado de resultados del período cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja hayan dejado de existir o cuando exista evidencia de un incremento en el valor realizable neto;
- g) Las circunstancias o hechos imprevistos que han producido la reversión de las rebajas de las existencias.

Referencia

29. La norma de Existencias se ha desarrollado fundamentalmente a partir de la resolución N° 16, de 2015, y sus modificaciones, y de la NICSP 12 Inventarios, contenida en la edición del Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Público año 2017.

Finalmente, el departamento de salud deberá realizar un inventario valorizado al cierre del año 2021, con el objetivo de revelar en sus estados financieros los montos por existencias.

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA

Informe Área Salud:

Informe Financiero y Presupuestario

Período entre el 1 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2017

Villarrica, 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 - ANTICIPO DE FONDOS.....	16
NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR SIN CONTRAPRESTACIÓN.....	17
NOTA 6 - BIENES DE USO.....	17
NOTA 7 – BIENES INTANGIBLES	18
NOTA 8 – DEPOSITOS DE TERCEROS	19
NOTA 9 – CUENTAS POR PAGAR CON CONTRAPRESTACIÓN.....	19
NOTA 10 – OTROS PASIVOS	20
NOTA 11 – PATRIMONIO	20
NOTA 12 – RESULTADOS.....	21
NOTA 13 - ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO.....	23
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 salud 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 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\$ 650.741.-
 - Anticipos y aplicación de fondos por M\$837.721 al 2017 y M\$754.816 el 2016.
 - Deudores presupuestarios por M\$26.208.-
 - Bienes de uso por M\$128.956 al 2017 y M\$106.555 al 2016.
 - Bienes intangibles por M\$27.866 al 2017 y M\$15.238 al 2016
 - Depósitos de terceros por M\$ 2.346.505 al 2017 y M\$1.583.633 al 2016.
 - Acreedores presupuestarios por M\$ 110.744 al 2017 y M\$ 368.459 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.

Villarrica, 5 de Julio de 2022

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE SALUD (Miles de Pesos)

ACTIVOS	NOTA	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
ACTIVO CORRIENTE		1,268,283	651,541
RECURSOS DISPONIBLES		1,242,075	651,541
Disponibilidad en Moneda Nacional	3	1,238,839	650,741
Anticipos de Fondos	4	3,236	800
BIENES FINANCIEROS		26,208	-
Cuentas por Cobrar sin Contraprestación	5	26,208	-
ACTIVO NO CORRIENTE		110,543	121,796
BIENES DE USO		82,677	106,558
Edificaciones Institucionales	6	7,190	4,146
Otros Bienes de Uso		121,765	102,412
Depreciación Acumulada de Bienes de Uso		(46,278)	-
ACTIVOS INTANGIBLES		27,866	15,238
Activos Intangibles	7	27,866	15,238
TOTAL ACTIVOS		1,378,826	773,337
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			
PASIVO CORRIENTE		1,622,764	1,211,409
DEUDA CORRIENTE		1,512,020	829,618
Depósitos de Terceros	8	1,512,020	829,618
OTRAS DEUDAS		110,744	381,791
Cuentas por Pagar con Contraprestación	9	110,744	368,459
Otros Pasivos	10	-	13,332
PASIVO NO CORRIENTE		-	-
TOTAL PASIVOS		1,622,764	1,211,409
PATRIMONIO		(319,180)	(513,314)
PATRIMONIO DEL ESTADO		(319,180)	(513,314)
Resultados Acumulados	11	(513,315)	(496,407)
Resultado del Ejercicio		194,135	(16,907)
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		1,303,584	698,095

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

ESTADO DE RESULTADOS

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE SALUD (Miles de Pesos)

RESULTADOS	NOTA	01-01-2017	01-01-2016
		31-12-2017	31-12-2016
		M\$	M\$
TOTAL INGRESOS		5,055,111	4,756,607
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS		4,790,518	4,551,769
Transferencias Corrientes	12	4,790,518	4,551,769
INGRESOS VENTA DE BIENES PRESTACIÓN DE SERVICIOS		71,325	22,065
Prestación de Servicios	12	71,325	22,065
OTROS INGRESOS		193,268	182,773
Multas	12	-	-
Otros		193,268	182,773
TOTAL GASTOS		(4,860,976)	(4,773,514)
GASTOS EN PERSONAL		(4,327,011)	(3,979,538)
Personal de Planta	12	(2,890,307)	(2,771,397)
Personal de Contrata		(1,381,797)	(1,185,046)
Personal a Honorarios		-	-
Otros		(54,907)	(23,095)
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO		(715,801)	(701,830)
Bienes y Servicios de Consumo	12	(715,801)	(701,830)
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN		(46,278)	-
Depreciación de Bienes	12	(46,278)	-
OTROS GASTOS		218,160	(92,146)
Otros Gastos	12	218,160	(92,146)
OPERACIONES DE CAMBIO		9,954	-
Variación por Unidad de Reajuste	12	9,954	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		194,135	(16,907)

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 SALUD
(Miles de Pesos)

INGRESOS	NOTA	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN		POR PERCIBIR 31/12/2017 M\$
		INICIAL	VIGENTE	DEVENGADA	PERCIBIDA		
		31/12/2017 M\$	31/12/2017 M\$	31/12/2017 M\$	31/12/2017 M\$		
05	Transferencias Corrientes	13	6,636,332	7,498,202	4,820,490	4,820,490	-
07	Ingresos de Operación	13			70,698	70,698	-
08	Otros Ingresos Corrientes	13	200,000	200,000	163,924	137,716	26,208
SUBTOTALES			6,836,332	7,698,202	5,055,112	5,028,904	26,208
15	Saldo Inicial de Caja	13	50,000	1,174,813	-	-	-
TOTALES			6,886,332	8,873,015	5,055,112	5,028,904	26,208

GASTOS	NOTA	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN		POR PERCIBIR 31/12/2017 M\$
		INICIAL	VIGENTE	DEVENGADA	PAGADO		
		31/12/2017 M\$	31/12/2017 M\$	31/12/2017 M\$	31/12/2017 M\$		
21	Gastos en Personal	13	5,931,197	7,266,955	4,327,011	4,327,011	-
22	Bienes de Servicios de Consumo	13	785,024	1,129,645	716,101	658,965	57,136
23	Prestaciones de Seguridad Social	13	35,000	51,823	-	-	-
26	Otros Gastos Corrientes	13	-	400	-	-	-
29	Adquisición de Activos Financieros	13	135,111	378,952	25,073	24,723	350
34	Servicios de la Deuda	13	-	45,240	163,331	110,073	53,258
SUBTOTALES			6,886,332	8,873,015	5,231,516	5,120,772	110,744
35	Saldo Final de Caja	13			-	-	-
TOTALES			6,886,332	8,873,015	5,231,516	5,120,772	110,744

RESULTADO PRESUPUESTARIO	-	-	(176,404)	(91,868)	(84,536)
---------------------------------	---	---	-------------	------------	------------

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 SALUD (Miles de Pesos)

INGRESOS	NOTA	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN		POR PERCIBIR 31/12/2016 M\$
		INICIAL	VIGENTE	DEVENGADA	PERCIBIDA		
		31/12/2016 M\$	31/12/2016 M\$	31/12/2016 M\$	31/12/2016 M\$		
05	Transferencias Corrientes	13	6,298,489	8,308,804	4,551,769	4,551,769	-
07	Ingresos de Operación	13			22,065	22,065	-
08	Otros Ingresos Corrientes	13	139,650	559,004	182,773	182,773	-
SUBTOTALES			6,438,139	8,867,808	4,756,607	4,756,607	-
15	Saldo Inicial de Caja	13	100	331,317	-	-	-
TOTALES			6,438,239	9,199,125	4,756,607	4,756,607	-

GASTOS	NOTA	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN		POR PERCIBIR 31/12/2016 M\$
		INICIAL	VIGENTE	DEVENGADA	PAGADO		
		31/12/2016 M\$	31/12/2016 M\$	31/12/2016 M\$	31/12/2016 M\$		
21	Gastos en Personal	13	5,130,711	5,905,800	3,979,538	3,979,538	-
22	Bienes de Servicios de Consumo	13	876,846	2,681,346	701,595	513,413	188,182
23	Prestaciones de Seguridad Social	13	283,682	308,681	-	-	-
24	Transferencias Corrientes	13	18,000	18,000	-	-	-
26	Otros Gastos Corrientes	13	3,000	10,187	92,146	92,146	-
29	Adquisición de Activos Financieros	13	56,000	205,111	22,763	20,939	1,824
34	Servicios de la Deuda	13	70,000	70,000	275,494	97,040	178,454
SUBTOTALES			6,438,239	9,199,125	5,071,536	4,703,076	368,460
35	Saldo Final de Caja	13	-	-	-	-	-
TOTALES			6,438,239	9,199,125	5,071,536	4,703,076	368,460

RESULTADO PRESUPUESTARIO		-	-	(314,929)	53,531	(368,460)
---------------------------------	--	---	---	-------------	--------	-------------

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 SALUD
(Miles de Pesos)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	NOTA	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
AUMENTO DEL PATRIMONIO			
Cambio de Políticas Contables		-	-
Ajuste Corrección de Errores	11	-	-
Otros Aumentos		-	-
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO			
Cambio de Políticas Contables		-	-
Ajuste Corrección de Errores	11	-	-
Otros Aumentos		-	-
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO			
RESULTADO DEL PERIODO		194,135 (16,907)
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO		194,135 (16,907)
PATRIMONIO INICIAL		(513,314) (496,407)
PATRIMONIO FINAL		(319,179) (513,314)

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.G

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, 2017 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 a 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 de Otras Entidades Públicas
- Recuperación de licencias médicas.

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 operacionales
- Transferencias otorgadas
- Otros gastos patrimoniales (actualizaciones, amortizaciones y otros ajustes)

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	31-12-2016
	M\$	M\$
SALDOS EN BANCOS	1,238,839	650,741
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	1,238,839	650,741

Saldos Bancos	Saldo al	
	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$
BANCO DEL SISTEMA FINANCIERO (8311)	164,645	179,805
BANCO EXTRAPRESUPUESTARIO (8320)	1,074,194	470,936
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	1,238,839	650,741

NOTA 4 - ANTICIPO DE FONDOS

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Periodo Anterior	Saldo al	
			31/12/2017	Total
		M\$	M\$	M\$
114-03	Anticipos a Rendir Cuenta	-	827	827
114-06	Anticipos Previsionales	-	2,409	2,409
Total Anticipos de Fondos		-	3,236	3,236

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Periodo Anterior	Saldo al	
			31/12/2016	Total
		M\$	M\$	M\$
114-03	Anticipos a Rendir Cuenta	-	800	800
Total Anticipos de Fondos		-	800	800

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR SIN CONTRAPRESTACIÓN

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2017			Total
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	
115-08-01-002-000-000	RECUPERACIONES ART.12 LEY N° 18.196	26,208	-	-	26,208
Total Cuentas por Cobrar sin Contraprestación		26,208	-	-	26,208

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2016			Total
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	
115-08-01-002-000-000	RECUPERACIONES ART.12 LEY N° 18.196	-	-	-	-
Total Cuentas por Cobrar sin Contraprestación		-	-	-	-

NOTA 6 - BIENES DE USO

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

a) Edificaciones Institucionales

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2017			Valor Neto
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	
141-01	EDIFICACIONES INSTITUCIONALES	7,190	-	-	7,190
Total Edificaciones Institucionales		7,190	-	-	7,190

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2016			Valor Neto
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	
141-01	EDIFICACIONES INSTITUCIONALES	4,146	-	-	4,146
Total Edificaciones Institucionales		4,146	-	-	4,146

b) Otros bienes de Uso

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2017			
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
141-02	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	28	(171)	-	(143)
141-04	MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	76,448	(11,391)	-	65,057
141-05	VEHÍCULOS TERRESTRES	15,300	(16,153)	-	(853)
141-06	MUEBLES Y ENSERES	8,453	(9,026)	-	(573)
141-08	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	20,793	(9,537)	-	11,256
141-09	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	743	-	-	743
Total Otros Bienes de Uso		121,765	(46,278)	-	75,487

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2016			
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
141-04	MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	64,213	-	-	64,213
141-05	VEHÍCULOS TERRESTRES	11,991	-	-	11,991
141-06	MUEBLES Y ENSERES	7,453	-	-	7,453
141-08	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	18,012	-	-	18,012
141-09	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	743	-	-	743
Total Otros Bienes de Uso		102,412	-	-	102,412

NOTA 7 – BIENES INTANGIBLES

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

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2017			
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
151-02-00-000-000-000	SISTEMAS DE INFORMACION	27,866	-	-	27,866
Total Activos Intangibles		27,866	-	-	27,866

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2016			
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
151-02-00-000-000-000	SISTEMAS DE INFORMACION	15,238	-	-	15,238
Total Activos Intangibles		15,238	-	-	15,238

NOTA 8 – DEPOSITOS DE TERCEROS

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior M\$	Saldo al 31/12/2017	
			Del Año M\$	Total M\$
114-05	Aplicación de Fondos en Administración	-	(834,485)	(834,485)
214-05	Administración de Fondos	-	2,000,363	2,000,363
214-09	Otras Obligaciones Financieras	-	234,461	234,461
214-10	Retenciones Previsionales	-	75,227	75,227
214-11	Retenciones Tributarias	-	13,246	13,246
214-12	Retenciones Voluntarias	-	22,876	22,876
214-13	Retenciones Judiciales y Similares	-	332	332
Total Depósitos de Terceros		-	1,512,020	1,512,020

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior M\$	Saldo al 31/12/2016	
			Del Año M\$	Total M\$
114-05	Aplicación de Fondos en Administración	-	(754,016)	(754,016)
214-05	Administración de Fondos	-	1,398,085	1,398,085
214-09	Otras Obligaciones Financieras	-	203,246	203,246
214-11	Retenciones Tributarias	-	(17,697)	(17,697)
Total Depósitos de Terceros		-	829,618	829,618

NOTA 9 – CUENTAS POR PAGAR CON CONTRAPRESTACIÓN

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2017			
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
215-22	Cuentas por Pagar – Bienes y Servicios de Consumo	57,136	-	-	57,136
215-29	Cuentas por Pagar – Adquisición de Activos No Financieros	350	-	-	350
215-34	Cuentas por Pagar – Servicio de la Deuda	53,258	-	-	53,258
Total Cuentas por Pagar con Contraprestación		110,744	-	-	110,744

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2016			
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
215-22	Cuentas por Pagar – Bienes y Servicios de Consumo	188,181	-	-	188,181
215-29	Cuentas por Pagar – Adquisición de Activos No Financieros	1,824	-	-	1,824
215-34	Cuentas por Pagar – Servicio de la Deuda	178,454	-	-	178,454
Total Cuentas por Pagar con Contraprestación		368,459	-	-	368,459

NOTA 10 – OTROS PASIVOS

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2016			Total
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	M\$
221-92	Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios	13,332	-	-	13,332
Total Otros Pasivos		13,332	-	-	13,332

NOTA 11 – PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 el saldo del patrimonio es el siguiente:

Detalle		Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo Final al 31 de diciembre de 2016		-	(496,407)	(16,907)	(513,314)
Movimientos Registrados en la apertura 2017	Distribución de Resultados	-	(16,907)	16,907	-
Saldo Inicial al 1 de enero de 2017		-	(513,314)	-	(513,314)
Movimientos Directos en el Patrimonio año 2017	Resultado del Ejercicio	-	-	194,135	194,135
Saldo Final al 31 de diciembre de 2017		-	(513,314)	194,135	(319,179)

Detalle		Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo Final al 31 de diciembre de 2015			(399,471)	(96,936)	(496,407)
Movimientos Registrados en la apertura 2016	Distribución de Resultados	-	(96,936)	96,936	-
Saldo Inicial al 1 de enero de 2016		-	(496,407)	-	(496,407)
Movimientos Directos en el Patrimonio año 2016	Resultado del Ejercicio	-	-	(16,907)	(16,907)
Saldo Final al 31 de diciembre de 2016		-	(496,407)	(16,907)	(513,314)

NOTA 12 – RESULTADOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2017 el saldo los resultados son los siguientes:

a) Ingresos Patrimoniales

Ingresos	Saldo al	
	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
Transferencias Recibidas		
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	4,790,518	4,551,769
Total Transferencias Recibidas	4,790,518	4,551,769
Ingreso por Ventas de Bienes o Prestación de Servicios		
VENTA DE SERVICIOS	71,325	22,065
Total Ingreso por Ventas de Bienes o Prestación de Servicios	71,325	22,065
Otros Ingresos		
RECUPERACION Y REEMBOLSO POR LICENCIAS MEDICAS	159,361	103,156
OTROS INGRESOS	14,012	79,617
AJUSTE A LOS INGRESOS PATRIMONIALES DE AÑOS ANTERIORES	19,895	-
Total Otros Ingresos	193,268	182,773
Total Ingresos	5,055,111	4,756,607

b) Gastos Patrimoniales

Gastos	Saldo al	
	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$
Gasto en Personal		
PERSONAL PLANTA	(2,890,307)	(2,771,397)
PERSONAL CONTRATA	(1,381,797)	(1,185,046)
OTRAS REMUNERACIONES	(54,907)	(23,095)
Total Gasto en Personal	(4,327,011)	(3,979,538)
Bienes y Servicios de Consumo		
TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	(1,330)	(2,045)
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	(25,883)	(13,917)
MATERIALES DE USO O CONSUMO	(515,318)	(498,847)
SERVICIOS BÁSICOS	(66,222)	(69,123)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES	(17,521)	(19,190)
PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN	(184)	(818)
SERVICIOS GENERALES	(38,688)	(47,578)
ARRIENDOS	(22,117)	(21,250)
SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	(17,042)	(12,925)
SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	(8,480)	(11,347)
OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	(3,016)	(4,554)
GASTOS EN BIENES MUEBLES	-	(236)
Total Bienes y Servicios de Consumo	(715,801)	(701,830)
Depreciación y Amortización		
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO DEPRECIABLES	(46,278)	-
Total Depreciación y Amortización	(46,278)	-
Otros Gastos		
DEVOLUCIONES	-	(92,146)
AJUSTES A LOS GASTOS PATRIMONIALES DE AÑOS ANTERIORES	218,160	-
Total Otros Gastos	218,160	(92,146)
Variación por Unidad de Reajuste		
ACTUALIZACIÓN DE BIENES	9,954	-
Total Variación por Unidad de Reajuste	9,954	-
Total Gastos	(4,860,976)	(4,773,514)

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 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2017 M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.047.115	4.820.490	226.625	95,51%
INGRESOS DE OPERACIÓN	80.000	70.698	9.302	88,37%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	133.720	137.716	(3.996)	102,99%
SALDO INICIAL DE CAJA	179.805	-	179.805	0,00%
TOTAL INGRESOS	5.440.640	5.028.904	411.736	92,43%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2017 M\$
GASTOS EN PERSONAL	4.374.748	4.327.011	47.737	98,91%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	770.433	658.965	111.468	85,53%
OTROS GASTOS CORRIENTES	3.500	-	3.500	0,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	31.000	24.723	6.277	79,75%
SERVICIOS DE LA DEUDA	260.959	110.073	150.886	42,18%
SALDO FINAL DE CAJA	-	-	-	0,00%
TOTAL EGRESOS	5.440.640	5.120.772	319.868	94,12%

RESULTADO DEL PERIODO - (91.868)

b) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2016:

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2016 M\$	31-12-2016 M\$	31-12-2016 M\$	31-12-2016 M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.787.547	4.551.769	235.778	95,08%
INGRESOS DE OPERACIÓN	25.774	22.065	3.709	85,61%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	186.714	182.773	3.941	97,89%
SALDO INICIAL DE CAJA	115.133	-	115.133	0,00%
TOTAL INGRESOS	5.115.168	4.756.607	358.561	92,99%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2016 M\$	31-12-2016 M\$	31-12-2016 M\$	31-12-2016 M\$
GASTOS EN PERSONAL	4.021.204	3.979.538	41.666	98,96%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	731.674	513.413	218.261	70,17%
OTROS GASTOS CORRIENTES	92.146	92.146	-	100,00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	24.066	20.939	3.127	87,01%
SERVICIOS DE LA DEUDA	246.078	97.040	149.038	39,43%
SALDO FINAL DE CAJA	-	-	-	0,00%
TOTAL EGRESOS	5.115.168	4.703.076	412.092	91,94%

RESULTADO DEL PERIODO - 53.531

NOTA 14 - CONTINGENCIAS

El departamento de salud de la Ilustre Municipalidad de Villarrica, no ha informado sobre juicios y litigios que puedan afectar los estados financieros al cierre de los años 2016 y 2017.

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 Área Salud:

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 – CUENTAS POR COBRAR SIN CONTRAPRESTACIÓN 17

 NOTA 6 –DEUDORES VARIOS 18

 NOTA 7 – BIENES DE USO 18

 NOTA 8 - BIENES INTANGIBLES 19

 NOTA 9 – DEPÓSITOS DE TERCEROS 20

 NOTA 10 – CUENTAS POR PAGAR CON CONTRAPRESTACIÓN..... 20

 NOTA 11 – OTROS PASIVOS 21

 NOTA 12 - PATRIMONIO 22

 NOTA 13 - RESULTADOS 23

 NOTA 14 - ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO..... 25

 NOTA 15 - CONTINGENCIAS 26

 NOTA 16 - HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 26

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 salud 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 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 2018, 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, Departamento de salud 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, Departamento de salud 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\$754 al 2019 y M\$4.000 el 2018.
 - Deudores presupuestarios por M\$230.435 al 2019 y M\$7.279 al 2018.
 - Bienes de uso por M\$309.185 al 2019 y M\$111.560 al 2018.
 - Bienes intangibles por M\$52.667 al 2019 y M\$42.737 al 2018.
 - Depósitos de terceros por M\$ 362.328 al 2019 y M\$396.723 al 2018.
 - Acreedores presupuestarios por M\$ 481.508 al 2019 y M\$ 290.363 al 2018.
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, 7 de Julio de 2022

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE SALUD (Miles de Pesos)

ACTIVOS	NOTA	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$
ACTIVO CORRIENTE		2,327,254	1,323,861
RECURSOS DISPONIBLES		2,096,807	1,316,570
Disponibilidad en Moneda Nacional	3	2,096,053	1,312,570
Anticipos de Fondos	4	754	4,000
BIENES FINANCIEROS		230,447	7,291
Cuentas por Cobrar sin Contraprestación	5	230,435	7,279
Deudores Varios	6	12	12
ACTIVO NO CORRIENTE		361,852	154,297
BIENES DE USO		309,185	111,560
Edificaciones Institucionales	7	34,398	31,643
Otros Bienes de Uso		378,882	184,012
Depreciación Acumulada de Bienes de Uso		(104,095)	(104,095)
ACTIVOS INTANGIBLES		52,667	42,737
Activos Intangibles	8	52,667	42,737
TOTAL ACTIVOS		2,689,106	1,478,158
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$
PASIVO CORRIENTE		844,083	687,333
DEUDA CORRIENTE		362,328	396,723
Depósitos de Terceros	9	362,328	396,723
OTRAS DEUDAS		481,755	290,610
Cuentas por Pagar con Contraprestación	10	481,508	290,363
Otros Pasivos	11	247	247
TOTAL PASIVOS		844,083	687,333
PATRIMONIO		1,845,023	715,583
PATRIMONIO DEL ESTADO		1,845,023	715,583
Patrimonio Institucional	12	95,278	-
Resultados Acumulados		717,690	(319,179)
Resultado del Ejercicio		1,032,055	1,034,762
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		2,689,106	1,402,916

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

ESTADO DE RESULTADOS

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE SALUD (Miles de Pesos)

RESULTADOS	NOTA	31-12-2018	01-01-2018
		31-12-2019	31-12-2018
		M\$	M\$
TOTAL INGRESOS		8,494,305	7,590,686
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS		7,928,426	7,273,571
Transferencias Corrientes	13	7,928,426	7,273,571
INGRESOS VENTA DE BIENES PRESTACIÓN DE S		87,698	73,168
Prestación de Servicios	13	87,698	73,168
OTROS INGRESOS		478,181	243,947
Multas	13	-	-
Otros		478,181	243,947
TOTAL GASTOS		(7,462,250)	(6,555,924)
GASTOS EN PERSONAL		(6,068,938)	(5,236,397)
Personal de Planta	13	(3,458,936)	(2,986,280)
Personal de Contrato		(1,764,802)	(1,608,627)
Otros		(845,200)	(641,490)
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO		(1,242,094)	(1,253,399)
Bienes y Servicios de Consumo	13	(1,242,094)	(1,253,399)
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		(126,533)	(23,865)
Prestaciones de Seguridad Social		(126,533)	(23,865)
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN		-	(52,459)
Depreciación de Bienes	13	-	(52,459)
OTROS GASTOS		(2,542)	(1,005)
Otros Gastos	13	(2,542)	(1,005)
OPERACIONES DE CAMBIO		(22,143)	11,201
Operaciones de Cambio		-	-
Variación por Unidad de Reajuste	13	(22,143)	11,201
RESULTADO DEL EJERCICIO		1,032,055	1,034,762

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 SALUD
(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto			Ejecución	
		Inicial 31-12-2019 M\$	Actual 31-12-2019 M\$	Devengada 31-12-2019 M\$	Cobrado 31-12-2019 M\$	Por Cobrar 31-12-2019 M\$
Subtítulo	Denominación					
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.637.440	7.853.721	7.928.426	7.928.426	-
115-07	INGRESOS DE OPERACIÓN	85.000	85.000	87.698	87.698	-
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	240.000	280.611	478.181	247.746	230.435
115-12	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS		15.000	7.279	7.279	-
SUBTOTALES		5.962.440	8.234.332	8.501.584	8.271.149	230.435
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	6.000	919.612	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		5.968.440	9.153.944	8.501.584	8.271.149	230.435

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto			Ejecución	
		Inicial 31-12-2019 M\$	Actual 31-12-2019 M\$	Devengada 31-12-2019 M\$	Pagada 31-12-2019 M\$	Por Pagar 31-12-2019 M\$
Subtítulo	Denominación					
215-21	GASTOS EN PERSONAL	4.835.550	6.337.768	6.068.937	6.068.937	-
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	896.715	1.934.963	1.241.492	943.496	297.996
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES		197.749	5.773	5.773	-
215-29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	86.175	266.568	208.157	70.798	137.359
215-34	SERVICIOS DE LA DEUDA	150.000	290.363	287.132	240.980	46.152
SUBTOTALES		5.968.440	9.153.944	7.938.024	7.456.517	481.507
215-35	SALDO FINAL DE CAJA			-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		5.968.440	9.153.944	7.938.024	7.456.517	481.507
RESULTADO PRESUPUESTARIO		-	-	563.560	814.632	(251.072)

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 SALUD
(Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto			Ejecución	
		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\$
Subtítulo	Denominación					
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.427.900	7.011.925	7.273.571	7.273.571	-
115-07	INGRESOS DE OPERACIÓN	85.000	87.640	73.168	73.168	-
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	120.000	255.622	243.947	236.668	7.279
115-12	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	-	26.208	26.208	26.208	-
SUBTOTALES		5.632.900	7.381.395	7.616.894	7.609.615	7.279
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	6.000	6.000	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		5.638.900	7.387.395	7.616.894	7.609.615	7.279

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto			Ejecución	
		Inicial 31-12-2018 M\$	Actual 31-12-2018 M\$	Devengada 31-12-2018 M\$	Pagada 31-12-2018 M\$	Por Pagar 31-12-2018 M\$
Subtítulo	Denominación					
215-21	GASTOS EN PERSONAL	4.577.300	5.592.735	5.236.397	5.236.397	-
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	871.800	1.477.411	1.218.106	1.037.458	180.648
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES		1.613	1.005	1.005	-
215-29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	39.800	149.358	120.304	59.502	60.802
215-34	SERVICIOS DE LA DEUDA	150.000	135.000	110.744	61.831	48.913
SUBTOTALES		5.638.900	7.387.395	6.710.421	6.420.058	290.363
215-35	SALDO FINAL DE CAJA			-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		5.638.900	7.387.395	6.710.421	6.420.058	290.363
RESULTADO PRESUPUESTARIO		-	-	906.473	1.189.557	(283.084)

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 SALUD
(Miles de Pesos)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	NOTA	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$
AUMENTO DEL PATRIMONIO		75,241	-
Otros Aumentos	12	75,241	
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO		22,144	-
Otros Aumentos	12	22,144	
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO		97,385	-
RESULTADO DEL PERIODO		1,032,055	1,034,762
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO		1,129,440	1,034,762
PATRIMONIO INICIAL		715,583 (319,179)
PATRIMONIO FINAL		1,845,023	715,583

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 2018, 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 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:

PERIODO	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 a 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 de Otras Entidades Públicas
- Recuperación de licencias médicas.

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 operacionales
- Transferencias otorgadas
- Otros gastos patrimoniales (actualizaciones, amortizaciones y otros ajustes)

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\$	31-12-2018 M\$
SALDOS EN BANCOS	2,096,053	1,312,570
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	2,096,053	1,312,570

Saldos Bancos	Saldo al	
	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$
BANCO DEL SISTEMA FINANCIERO (8311)	1,447,041	1,050,619
BANCO EXTRAPRESUPUESTARIO (8320)	264,603	261,951
SISTEMA FINANCIERO (8311) CONVENIO	331,934	-
BANCO PRESUPUESTARIO CONVENIOS	52,475	-
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	2,096,053	1,312,570

NOTA 4 - ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior M\$	Saldo al 31/12/2019	
			Del Año M\$	Total M\$
114-03	Anticipos a Rendir Cuenta	-	754	754
Total Anticipos de Fondos		-	754	754

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior M\$	Saldo al 31/12/2018	
			Del Año M\$	Total M\$
114-03	Anticipos a Rendir Cuenta	-	1,420	1,420
114-06	Anticipos Previsionales	-	2,580	2,580
Total Anticipos de Fondos		-	4,000	4,000

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR SIN CONTRAPRESTACIÓN

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2019			Total M\$
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	
115-08-01-002-000-000	RECUPERACIONES ART.12 LEY N° 18.196	230,435	-	-	230,435
Total Cuentas por Cobrar sin Contraprestación		230,435	-	-	230,435

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2018			Total M\$
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	
115-08-01-002-000-000	RECUPERACIONES ART.12 LEY N° 18.196	7,279	-	-	7,279
Total Cuentas por Cobrar sin Contraprestación		7,279	-	-	7,279

NOTA 6 – DEUDORES VARIOS

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2019			Total
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	M\$
116-01-00-000-000-000	DOCUMENTOS PROTESTADOS	12	-	-	12
Total Deudores Varios		12	-	-	12

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2018			Total
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	M\$
116-01-00-000-000-000	DOCUMENTOS PROTESTADOS	12	-	-	12
Total Deudores Varios		12	-	-	12

NOTA 7 – BIENES DE USO

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

a) Edificaciones Institucionales

N° de Cuenta	Concepto	Costo	31/12/2019		Valor Neto
			Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	M\$
141-01	EDIFICACIONES INSTITUCIONALES	34,398	(4,217)	-	30,181
Total Edificaciones Institucionales		34,398	(4,217)	-	30,181

N° de Cuenta	Concepto	Costo	31/12/2018		Valor Neto
			Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	M\$
141-01	EDIFICACIONES INSTITUCIONALES	31,643	(4,217)	-	27,426
Total Edificaciones Institucionales		31,643	(4,217)	-	27,426

b) Bienes De Uso

31/12/2019					
N° de Cuenta	Concepto	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
141-02	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	73	(347)	-	(274)
141-03	INSTALACIONES	11,604	-	-	11,604
141-04	MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	255,986	(24,482)	-	231,504
141-05	VEHÍCULOS TERRESTRES	21,420	(35,305)	-	(13,885)
141-06	MUEBLES Y ENSERES	10,235	(18,921)	-	(8,686)
141-08	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	78,215	(20,823)	-	57,392
141-09	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORM	1,349	-	-	1,349
Total Otros Bienes de Uso		378,882	(99,878)	-	279,004

31/12/2018					
N° de Cuenta	Concepto	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
141-02	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	73	(347)	-	(274)
141-04	MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	118,666	(24,482)	-	94,184
141-05	VEHÍCULOS TERRESTRES	20,271	(35,305)	-	(15,034)
141-06	MUEBLES Y ENSERES	10,235	(18,921)	-	(8,686)
141-08	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	33,418	(20,823)	-	12,595
141-09	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORM	1,349	-	-	1,349
Total Otros Bienes de Uso		184,012	(99,878)	-	84,134

NOTA 8 - BIENES INTANGIBLES

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

31/12/2019					
N° de Cuenta	Concepto	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
151-02-00-000-000-000	SISTEMAS DE INFORMACION	52,667	-	-	52,667
Total Activos Intangibles		52,667	-	-	52,667

31/12/2018					
N° de Cuenta	Concepto	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
151-02-00-000-000-000	SISTEMAS DE INFORMACION	42,737	-	-	42,737
Total Activos Intangibles		42,737	-	-	42,737

NOTA 9 – DEPÓSITOS DE TERCEROS

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior M\$	Saldo al 31/12/2019	
			Del Año M\$	Total M\$
214-05	Administración de Fondos	-	268,670	268,670
214-09	Otras Obligaciones Financieras	-	73,652	73,652
214-10	Retenciones Previsionales	-	96	96
214-11	Retenciones Tributarias	-	19,910	19,910
Total Depósitos de Terceros		-	362,328	362,328

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior M\$	Saldo al 31/12/2018	
			Del Año M\$	Total M\$
214-05	Administración de Fondos	-	266,009	266,009
214-09	Otras Obligaciones Financieras	-	55,790	55,790
214-10	Retenciones Previsionales	-	74,924	74,924
Total Depósitos de Terceros		-	396,723	396,723

NOTA 10 – CUENTAS POR PAGAR CON CONTRAPRESTACIÓN

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2019			Total M\$
		Hasta 90 días M\$	91 días a un año M\$	Mas de un año M\$	
215-22	Cuentas por Pagar – Bienes y Servicios de Consumo	297,997	-	-	297,997
215-29	Cuentas por Pagar – Adquisición de Activos No Financieros	137,359	-	-	137,359
215-34	Cuentas por Pagar – Servicio de la Deuda	46,152	-	-	46,152
Total Cuentas por Pagar con Contraprestación		481,508	-	-	481,508

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2018			Total M\$
		Hasta 90 días M\$	91 días a un año M\$	Mas de un año M\$	
215-22	Cuentas por Pagar – Bienes y Servicios de Consumo	180,648	-	-	180,648
215-29	Cuentas por Pagar – Adquisición de Activos No Financieros	60,802	-	-	60,802
215-34	Cuentas por Pagar – Servicio de la Deuda	48,913	-	-	48,913
Total Cuentas por Pagar con Contraprestación		290,363	-	-	290,363

NOTA 11 – OTROS PASIVOS

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2019			Total
		Hasta 90 días M\$	91 días a un año M\$	Mas de un año M\$	
216-01	Documentos Caducados	247	-	-	247
Total Otros Pasivos		247	-	-	247

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2018			Total
		Hasta 90 días M\$	91 días a un año M\$	Mas de un año M\$	
216-01	Documentos Caducados	247	-	-	247
Total Otros Pasivos		247	-	-	247

NOTA 12 - PATRIMONIO

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

Detalle		Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo Final al 31 de diciembre de 2018		-	(319,179)	1,034,762	715,583
Movimientos Registrados en la apertura 2019	Distribución de Resultados	-	1,034,762	(1,034,762)	-
	Aumentos	75,241		-	
Saldo Inicial al 1 de enero de 2019		75,241	715,583	-	790,824
Movimientos Directos en el Patrimonio año 2020	Corrección Monetaria	20,037	2,107	-	22,144
	Resultado del Ejercicio	-	-	1,032,055	1,032,055
Saldo Final al 31 de diciembre de 2019		95,278	717,690	1,032,055	1,845,023

Detalle		Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo Final al 31 de diciembre de 2017		-	(513,314)	194,135	(319,179)
Movimientos Registrados en la apertura 2018	Distribución de Resultados	-	194,135	(194,135)	-
Saldo Inicial al 1 de enero de 2019		-	(319,179)	-	(319,179)
Movimientos Directos en el Patrimonio año 2018	Resultado del Ejercicio	-	-	1,034,762	1,034,762
Saldo Final al 31 de diciembre de 2018		-	(319,179)	1,034,762	715,583

NOTA 13 - RESULTADOS

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

a) Ingresos Patrimoniales

Ingresos	Saldo al	
	31-12-2019	31-12-2018
	M\$	M\$
Transferencias Recibidas		
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	7,928,426	7,273,571
Total Transferencias Recibidas	7,928,426	7,273,571
Ingreso por Ventas de Bienes o Prestación de Servicios		
VENTA DE SERVICIOS	87,698	73,168
Total Ingreso por Ventas de Bienes o Prestación de Servicios	87,698	73,168
Otros Ingresos		
RECUPERACION Y REEMBOLSO POR LICENCIAS MEDICAS	464,434	134,758
OTROS INGRESOS	13,747	109,189
AJUSTE A LOS INGRESOS PATRIMONIALES DE AÑOS ANTERIORES	-	-
Total Otros Ingresos	478,181	243,947
Total Ingresos	8,494,305	7,590,686

b) Gastos Patrimoniales

Gastos	Saldo al	
	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$
Gasto en Personal		
PERSONAL PLANTA	(3,458,936)	(2,986,280)
PERSONAL CONTRATA	(1,764,802)	(1,608,627)
OTRAS REMUNERACIONES	(845,200)	(641,490)
OTROS GASTOS EN PERSONAL	-	-
Total Gasto en Personal	(6,068,938)	(5,236,397)
Bienes y Servicios de Consumo		
ALIMENTOS Y BEBIDAS	(1,779)	(4,267)
TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	(4,399)	(12,863)
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	(49,547)	(31,848)
MATERIALES DE USO O CONSUMO	(761,933)	(651,962)
SERVICIOS BÁSICOS	(97,671)	(91,530)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES	(35,455)	(26,822)
PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN	(14,325)	(17,180)
SERVICIOS GENERALES	(32,801)	(43,455)
ARRIENDOS	(25,817)	(28,541)
SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	(15,851)	(20,244)
SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	(194,462)	(284,559)
OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	(7,612)	(5,088)
GASTOS EN BIENES MUEBLES	(442)	(35,040)
Total Bienes y Servicios de Consumo	(1,242,094)	(1,253,399)
Prestaciones de Seguridad Social		
DESAHUCIOS E INDEMNIZACIONES	(126,533)	(23,865)
Total Prestaciones de Seguridad Social	(126,533)	(23,865)
Depreciación y Amortización		
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO DEPRECIABLES	-	(52,459)
Total Depreciación y Amortización	-	(52,459)
Otros Gastos		
DEVOLUCIONES	(5,773)	(1,005)
AJUSTES A LOS GASTOS PATRIMONIALES DE AÑOS ANTERIORES	3,231	-
Total Otros Gastos	(2,542)	(1,005)
Variación por Unidad de Reajuste		
ACTUALIZACIÓN DEL PATRIMONIO	(22,143)	-
ACTUALIZACIÓN DE BIENES	-	11,201
Total Variación por Unidad de Reajuste	(22,143)	11,201
Total Gastos	(7,462,250)	(6,555,924)

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
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.853.721	7.928.426	(74.705)	100,95%
INGRESOS DE OPERACIÓN	85.000	87.698	(2.698)	103,17%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	280.611	247.746	32.865	88,29%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	15.000	7.279	7.721	48,53%
SALDO INICIAL DE CAJA	919.612	-	919.612	0,00%
TOTAL INGRESOS	9.153.944	8.271.149	882.795	90,36%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	6.337.768	6.068.937	268.831	95,76%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.934.963	943.496	991.467	48,76%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	126.533	126.533	-	100,00%
OTROS GASTOS CORRIENTES	197.749	5.773	191.976	2,92%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	266.568	70.798	195.770	26,56%
SERVICIOS DE LA DEUDA	290.363	240.980	49.383	82,99%
TOTAL EGRESOS	9.153.944	7.456.517	1.697.427	81,46%

RESULTADO DEL PERIODO	-	814.632		
------------------------------	---	----------------	--	--

b) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2018:

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.011.925	7.273.571	(261.646)	103,73%
INGRESOS DE OPERACIÓN	87.640	73.168	14.472	83,49%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	255.622	236.668	18.954	92,59%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	26.208	26.208	-	100,00%
SALDO INICIAL DE CAJA	6.000	-	6.000	0,00%
TOTAL INGRESOS	7.387.395	7.609.615	(222.220)	103,01%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	5.592.735	5.236.397	356.338	93,63%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.477.411	1.037.458	439.953	70,22%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	31.278	23.865	7.413	76,30%
OTROS GASTOS CORRIENTES	1.613	1.005	608	62,31%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	149.358	59.502	89.856	39,84%
SERVICIOS DE LA DEUDA	135.000	61.831	73.169	45,80%
TOTAL EGRESOS	7.387.395	6.420.058	967.337	86,91%

RESULTADO DEL PERIODO - 1.189.557

NOTA 15 - CONTINGENCIAS

El departamento de salud de la Ilustre Municipalidad de Villarrica, no ha informado sobre juicios y litigios que puedan afectar los estados financieros al cierre de los años 2018 y 2019.

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 Área Salud:

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 – CUENTAS POR COBRAR CON CONTRAPRESTACIÓN.....	17
NOTA 6 –DEUDORES VARIOS	17
NOTA 7 – BIENES DE USO	18
NOTA 8 - BIENES INTANGIBLES	19
NOTA 9 – DEPÓSITOS DE TERCEROS	19
NOTA 10 – CUENTAS POR PAGAR CON CONTRAPRESTACIÓN.....	20
NOTA 11 – OTROS PASIVOS	20
NOTA 12 – PATRIMONIO	21
NOTA 13 - RESULTADOS	22
NOTA 14 - ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO.....	24
NOTA 15 - CONTINGENCIAS.....	25
NOTA 16 - HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	25

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 salud 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 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 salud 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, Departamento de salud 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:
 - Saldos no acreditados en rubro disponible por M\$52.475 al 2020 y 2019.
 - Anticipos y aplicación de fondos por M\$1.790 al 2020 y M\$754 al 2019.
 - Deudores presupuestarios por M\$82.886 al 2020 y M\$230.435 al 2019.
 - Bienes de uso por M\$570.393 y M\$309.185 al 2019.
 - Bienes intangibles por M\$62.642 al 2020 y M\$52.667 al 2019.
 - Depósitos de terceros por M\$401.862 al 2020 y M\$362.328 al 2019.

- Acreedores presupuestarios por M\$513.316 al 2020 y M\$481.508 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

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE SALUD
(Miles de Pesos)

ACTIVOS	NOTA	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
ACTIVO CORRIENTE		3,219,263	2,327,254
RECURSOS DISPONIBLES		3,136,362	2,096,807
Disponibilidad en Moneda Nacional	3	3,134,572	2,096,053
Anticipos de Fondos	4	1,790	754
BIENES FINANCIEROS		82,901	230,447
Cuentas por Cobrar con Contraprestación	5	82,889	-
Cuentas por Cobrar sin Contraprestación	6	-	230,435
Deudores Varios	7	12	12
ACTIVO NO CORRIENTE		633,035	361,852
BIENES DE USO		570,393	309,185
Edificaciones Institucionales	8	73,785	34,398
Otros Bienes de Uso		600,703	378,882
Depreciación Acumulada de Bienes de Uso		(104,095)	(104,095)
ACTIVOS INTANGIBLES		62,642	52,667
Activos Intangibles	9	62,642	52,667
TOTAL ACTIVOS		3,852,298	2,689,106
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		3,852,298	2,689,106
PASIVO CORRIENTE		915,575	844,083
DEUDA CORRIENTE		401,862	362,328
Depósitos de Terceros	10	401,862	362,328
OTRAS DEUDAS		513,713	481,755
Cuentas por Pagar con Contraprestación	11	513,316	481,508
Otros Pasivos	12	397	247
PASIVO NO CORRIENTE		-	-
TOTAL PASIVOS		915,575	844,083
PATRIMONIO		2,936,723	1,845,023
PATRIMONIO DEL ESTADO		2,936,723	1,845,023
Patrimonio Institucional	12	97,851	95,278
Resultados Acumulados		1,802,282	717,690
Resultado del Ejercicio		1,036,590	1,032,055
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		3,852,298	2,689,106

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

ESTADO DE RESULTADOS

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA, DEPARTAMENTO DE SALUD (Miles de Pesos)

RESULTADOS	NOTA	01-01-2020	01-01-2019
		31-12-2020	31-12-2019
		M\$	M\$
TOTAL INGRESOS		9,586,456	8,494,305
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS		9,351,342	7,928,426
Transferencias Corrientes	13	9,351,342	7,928,426
INGRESOS VENTA DE BIENES PRESTACIÓN DE S		154,986	87,698
Prestación de Servicios	13	154,986	87,698
OTROS INGRESOS		80,128	478,181
Otros	13	80,128	478,181
TOTAL GASTOS		(8,549,866)	(7,462,250)
GASTOS EN PERSONAL		(6,859,433)	(6,068,938)
Personal de Planta	13	(3,506,625)	(3,458,936)
Personal de Contrata		(2,090,592)	(1,764,802)
Otros		(1,262,216)	(845,200)
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO		(1,534,608)	(1,242,094)
Bienes y Servicios de Consumo	13	(1,534,608)	(1,242,094)
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		(90,196)	(126,533)
Prestaciones de Seguridad Social	13	(90,196)	(126,533)
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN		-	-
Depreciación de Bienes	13	-	-
OTROS GASTOS		(65,629)	(2,542)
Otros Gastos	13	(65,629)	(2,542)
OPERACIONES DE CAMBIO		-	(22,143)
Operaciones de Cambio		-	-
Variación por Unidad de Reajuste	13	-	(22,143)
RESULTADO DEL EJERCICIO		1,036,590	1,032,055

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 SALUD (Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS			Presupuesto			Ejecución	
Subtítulo	Denominación	NOTA	Inicial 31-12-2020 M\$	Actual 31-12-2020 M\$	Devengada 31-12-2020 M\$	Cobrado 31-12-2020 M\$	Por Cobrar 31-12-2020 M\$
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14	7.022.410	9.942.127	9.351.342	9.351.342	-
115-07	INGRESOS DE OPERACIÓN	14	90.000	140.000	154.986	154.986	-
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	14	200.000	240.000	80.128	80.128	-
115-12	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	14			230.435	147.546	82.889
SUBTOTALES			7.312.410	10.322.127	9.816.891	9.734.002	82.889
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	14	50.000	1.734.245	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS			7.362.410	12.056.372	9.816.891	9.734.002	82.889

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS			Presupuesto			Ejecución	
Subtítulo	Denominación	NOTA	Inicial 31-12-2020 M\$	Actual 31-12-2020 M\$	Devengada 31-12-2020 M\$	Pagada 31-12-2020 M\$	Por Pagar 31-12-2020 M\$
215-21	GASTOS EN PERSONAL	14	5.979.160	7.982.757	6.859.434	6.859.434	-
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	14	1.065.750	2.755.463	1.524.119	1.215.001	309.118
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES	14	180.000	150.000	15.813	15.813	-
215-29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14	87.500	585.486	281.671	172.285	109.386
215-34	SERVICIOS DE LA DEUDA	14	50.000	481.508	476.215	381.405	94.810
SUBTOTALES			7.362.410	12.056.372	9.247.448	8.734.134	513.314
215-35	SALDO FINAL DE CAJA	14			-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			7.362.410	12.056.372	9.247.448	8.734.134	513.314
RESULTADO PRESUPUESTARIO			-	-	569.443	999.868	(430.425)

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 SALUD (Miles de Pesos)

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS			Presupuesto			Ejecución	
Subtítulo	Denominación	NOTA	Inicial 31-12-2019 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	5.637.440	7.853.721	7.928.426	7.928.426	-
115-07	INGRESOS DE OPERACIÓN	14	85.000	85.000	87.698	87.698	-
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	14	240.000	280.611	478.181	247.746	230.435
115-12	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	14		15.000	7.279	7.279	-
SUBTOTALES			5.962.440	8.234.332	8.501.584	8.271.149	230.435
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	14	6.000	919.612	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS			5.968.440	9.153.944	8.501.584	8.271.149	230.435

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS			Presupuesto			Ejecución	
Subtítulo	Denominación	NOTA	Inicial 31-12-2019 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	4.835.550	6.337.768	6.068.937	6.068.937	-
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	14	896.715	1.934.963	1.241.492	943.496	297.996
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES	14		197.749	5.773	5.773	-
215-29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14	86.175	266.568	208.157	70.798	137.359
215-34	SERVICIOS DE LA DEUDA	14	150.000	290.363	287.132	240.980	46.152
SUBTOTALES			5.968.440	9.153.944	7.938.024	7.456.517	481.507
215-35	SALDO FINAL DE CAJA				-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			5.968.440	9.153.944	7.938.024	7.456.517	481.507
RESULTADO PRESUPUESTARIO			-	-	563.560	814.632	(251.072)

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 SALUD
(Miles de Pesos)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	NOTA	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
AUMENTO DEL PATRIMONIO		55,110	75,241
Otros Aumentos	12	55,110	75,241
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO		-	22,144
Otros Aumentos	12		22,144
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO		55,110	97,385
RESULTADO DEL PERIODO		1,036,590	1,032,055
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO		1,091,700	1,129,440
PATRIMONIO INICIAL		1,845,023	715,583
PATRIMONIO FINAL		2,936,723	1,845,023

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.G

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, 2020 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 a 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 de Otras Entidades Públicas
- Recuperación de licencias médicas.

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 operacionales
- Transferencias otorgadas
- Otros gastos patrimoniales (actualizaciones, amortizaciones y otros ajustes)

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	31-12-2019
	M\$	M\$
SALDOS EN BANCOS	3,134,572	2,096,053
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	3,134,572	2,096,053

Saldos Bancos	Saldo al	
	31-12-2020	31-12-2019
	M\$	M\$
BANCO DEL SISTEMA FINANCIERO (8311)	2,486,499	1,447,041
BANCO EXTRAPRESUPUESTARIO (8320)	263,664	264,603
SISTEMA FINANCIERO (8311) CONVENIO	331,934	331,934
BANCO PRESUPUESTARIO CONVENIOS	52,475	52,475
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	3,134,572	2,096,053

NOTA 4 - ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior	Saldo al	
			Del Año	Total
		M\$	M\$	M\$
114-03	Anticipos a Rendir Cuenta	-	1,790	1,790
Total Anticipos de Fondos		-	1,790	1,790

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior	Saldo al	
			Del Año	Total
		M\$	M\$	M\$
114-03	Anticipos a Rendir Cuenta	-	754	754
Total Anticipos de Fondos		-	754	754

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR CON CONTRAPRESTACIÓN

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2020			Total
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	
115-12	Cuentas por Cobrar – Recuperación de Préstamos	82,889	-	-	82,889
Total Cuentas por Cobrar con Contraprestación		82,889	-	-	82,889

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2019			Total
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	
115-12	Cuentas por Cobrar – Recuperación de Préstamos	-	-	-	-
Total Cuentas por Cobrar con Contraprestación		-	-	-	-

NOTA 6 – DEUDORES VARIOS

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2020			Total
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	
116-01-00-000-000-000	DOCUMENTOS PROTESTADOS	12	-	-	12
Total Deudores Varios		12	-	-	12

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2019			Total
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	
116-01-00-000-000-000	DOCUMENTOS PROTESTADOS	12	-	-	12
Total Deudores Varios		12	-	-	12

NOTA 7 – BIENES DE USO

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

a) Edificaciones Institucionales

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2020			
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
141-01	EDIFICACIONES INSTITUCIONALES	73,785	(4,217)	-	69,568
Total Edificaciones Institucionales		73,785	(4,217)	-	69,568

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2019			
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
141-01	EDIFICACIONES INSTITUCIONALES	34,398	(4,217)	-	30,181
Total Edificaciones Institucionales		34,398	(4,217)	-	30,181

b) Bienes de Uso

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2020			
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
141-02	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	18,021	(347)	-	17,674
141-04	MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	415,520	(24,482)	-	391,038
141-05	VEHÍCULOS TERRESTRES	47,475	(35,305)	-	12,170
141-06	MUEBLES Y ENSERES	13,735	(18,921)	-	(5,186)
141-08	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	104,603	(20,823)	-	83,780
141-09	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFO	1,349	-	-	1,349
Total Otros Bienes de Uso		600,703	(99,878)	-	500,825

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2019			
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
141-02	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	73	(347)	-	(274)
141-03	INSTALACIONES	11,604	-	-	11,604
141-04	MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	255,986	(24,482)	-	231,504
141-05	VEHÍCULOS TERRESTRES	21,420	(35,305)	-	(13,885)
141-06	MUEBLES Y ENSERES	10,235	(18,921)	-	(8,686)
141-08	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	78,215	(20,823)	-	57,392
141-09	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFO	1,349	-	-	1,349
Total Otros Bienes de Uso		378,882	(99,878)	-	279,004

NOTA 8 - BIENES INTANGIBLES

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

N° de Cuenta	Concepto	Costo	31/12/2020		Valor Neto
			Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	M\$
151-02-00-000-000-000	SISTEMAS DE INFORMACION	62,642	-	-	62,642
	Total Terrenos	62,642	-	-	62,642

N° de Cuenta	Concepto	Costo	31/12/2019		Valor Neto
			Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	M\$
151-02-00-000-000-000	SISTEMAS DE INFORMACION	52,667	-	-	52,667
	Total Activos Intangibles	52,667	-	-	52,667

NOTA 9 – DEPÓSITOS DE TERCEROS

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior	Saldo al		Total
			Del Año	31/12/2020	
		M\$	M\$	M\$	M\$
214-05	Administración de Fondos	-	267,701	267,701	267,701
214-09	Otras Obligaciones Financieras	-	67,599	67,599	67,599
214-11	Retenciones Tributarias	-	27,286	27,286	27,286
214-12	Retenciones Voluntarias	-	39,041	39,041	39,041
214-13	Retenciones Judiciales y Similares	-	235	235	235
	Total Depósitos de Terceros	-	401,862	401,862	401,862

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior	Saldo al		Total
			Del Año	31/12/2019	
		M\$	M\$	M\$	M\$
214-05	Administración de Fondos	-	268,670	268,670	268,670
214-09	Otras Obligaciones Financieras	-	73,652	73,652	73,652
214-10	Retenciones Previsionales	-	96	96	96
214-11	Retenciones Tributarias	-	19,910	19,910	19,910
	Total Depósitos de Terceros	-	362,328	362,328	362,328

NOTA 10 – CUENTAS POR PAGAR CON CONTRAPRESTACIÓN

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2020			Total
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	
215-22	Cuentas por Pagar – Bienes y Servicios de Consumo	309,119	-	-	309,119
215-29	Cuentas por Pagar – Adquisición de Activos No Financieros	109,387	-	-	109,387
215-34	Cuentas por Pagar – Servicio de la Deuda	94,810	-	-	94,810
Total Cuentas por Pagar con Contraprestación		513,316	-	-	513,316

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2019			Total
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	
215-22	Cuentas por Pagar – Bienes y Servicios de Consumo	297,997	-	-	297,997
215-29	Cuentas por Pagar – Adquisición de Activos No Financieros	137,359	-	-	137,359
215-34	Cuentas por Pagar – Servicio de la Deuda	46,152	-	-	46,152
Total Cuentas por Pagar con Contraprestación		481,508	-	-	481,508

NOTA 11 – OTROS PASIVOS

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2020			Total
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	
216-01	Documentos Caducados	397	-	-	397
Total Otros Pasivos		397	-	-	397

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2019			Total
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	
216-01	Documentos Caducados	247	-	-	247
Total Otros Pasivos		247	-	-	247

NOTA 12 – PATRIMONIO

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

Detalle		Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo Final al 31 de diciembre de 2019		95,278	717,690	1,032,055	1,845,023
Movimientos Registrados en la apertura 2021	Distribución de Resultados	-	1,032,055	(1,032,055)	-
	Disminuciones	-	-	-	-
Saldo Inicial al 1 de enero de 2020		95,278	1,749,745	-	1,845,023
Movimientos Directos en el Patrimonio año 2020	Aumentos		5,293		5,293
	Corrección Monetaria	2,573	47,244	-	49,817
	Resultado del Ejercicio	-	-	1,036,590	1,036,590
Saldo Final al 31 de diciembre de 2020		97,851	1,802,282	1,036,590	2,936,723

Detalle		Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo Final al 31 de diciembre de 2018		-	(319,179)	1,034,762	715,583
Movimientos Registrados en la apertura 2019	Distribución de Resultados	-	1,034,762	(1,034,762)	-
	Aumentos	75,241		-	
Saldo Inicial al 1 de enero de 2019		75,241	715,583	-	790,824
Movimientos Directos en el Patrimonio año 2020	Corrección Monetaria	20,037	2,107	-	22,144
	Resultado del Ejercicio	-	-	1,032,055	1,032,055
Saldo Final al 31 de diciembre de 2019		95,278	717,690	1,032,055	1,845,023

NOTA 13 - RESULTADOS

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

a) Ingresos Patrimoniales

Ingresos	Saldo al	
	31-12-2020	31-12-2019
	M\$	M\$
Transferencias Recibidas		
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	9,351,342	7,928,426
Total Transferencias Recibidas	9,351,342	7,928,426
Ingreso por Ventas de Bienes o Prestación de Servicios		
VENTA DE SERVICIOS	154,986	87,698
Total Ingreso por Ventas de Bienes o Prestación de Servicios	154,986	87,698
Otros Ingresos		
RECUPERACION Y REEMBOLSO POR LICENCIAS MEDICAS	80,128	464,434
OTROS INGRESOS	-	13,747
Total Otros Ingresos	80,128	478,181
Total Ingresos	9,586,456	8,494,305

b) Gastos Patrimoniales

Gastos	Saldo al	
	31-12-2020	31-12-2019
	M\$	M\$
Gasto en Personal		
PERSONAL PLANTA	(3,506,625)	(3,458,936)
PERSONAL CONTRATA	(2,090,592)	(1,764,802)
OTRAS REMUNERACIONES	(1,262,216)	(845,200)
Total Gasto en Personal	(6,859,433)	(6,068,938)
Bienes y Servicios de Consumo		
ALIMENTOS Y BEBIDAS	(288)	(1,779)
TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	(4,487)	(4,399)
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	(41,273)	(49,547)
MATERIALES DE USO O CONSUMO	(944,559)	(761,933)
SERVICIOS BÁSICOS	(103,666)	(97,671)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES	(87,738)	(35,455)
PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN	(18,318)	(14,325)
SERVICIOS GENERALES	(83,215)	(32,801)
ARRIENDOS	(103,990)	(25,817)
SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	(31,685)	(15,851)
SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	(100,414)	(194,462)
OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	(5,286)	(7,612)
GASTOS EN BIENES MUEBLES	(9,689)	(442)
Total Bienes y Servicios de Consumo	(1,534,608)	(1,242,094)
Prestaciones de Seguridad Social		
DESAHUCIOS E INDEMNIZACIONES	(90,196)	(126,533)
Total Prestaciones de Seguridad Social	(90,196)	(126,533)
DEVOLUCIONES		
DEVOLUCIONES	(15,813)	(5,773)
AJUSTES A LOS GASTOS PATRIMONIALES DE AÑOS ANTERIORES	(49,816)	3,231
Total Otros Gastos	(65,629)	(2,542)
Variación por Unidad de Reajuste		
ACTUALIZACION DEL PATRIMONIO	-	(22,143)
Total Variación por Unidad de Reajuste	-	(22,143)
Total Gastos	(8,549,866)	(7,462,250)

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 31-12-2020 M\$	Ejecución Real 31-12-2020 M\$	Diferencia 31-12-2020 M\$	Ejecutado 31-12-2020 M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.942.127	9.351.342	590.785	94,06%
INGRESOS DE OPERACIÓN	140.000	154.986	(14.986)	110,70%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	240.000	80.128	159.872	33,39%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	-	147.546	(147.546)	0,00%
SALDO INICIAL DE CAJA	1.734.245	-	1.734.245	0,00%
TOTAL INGRESOS	12.056.372	9.734.002	2.322.370	80,74%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente 31-12-2020 M\$	Ejecución Real 31-12-2020 M\$	Diferencia 31-12-2020 M\$	Ejecutado 31-12-2020 M\$
GASTOS EN PERSONAL	7.982.757	6.859.434	1.123.323	85,93%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	2.755.463	1.215.000	1.540.463	44,09%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	101.158	90.196	10.962	89,16%
OTROS GASTOS CORRIENTES	150.000	15.813	134.187	10,54%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	585.486	172.284	413.202	29,43%
SERVICIOS DE LA DEUDA	481.508	381.405	100.103	79,21%
TOTAL EGRESOS	12.056.372	8.734.132	3.322.240	72,44%

RESULTADO DEL PERIODO	-	999.870
------------------------------	---	----------------

b) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2019:

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.853.721	7.928.426	(74.705)	100,95%
INGRESOS DE OPERACIÓN	85.000	87.698	(2.698)	103,17%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	280.611	247.746	32.865	88,29%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	15.000	7.279	7.721	48,53%
SALDO INICIAL DE CAJA	919.612	-	919.612	0,00%
TOTAL INGRESOS	9.153.944	8.271.149	882.795	90,36%

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto	Ejecución	Diferencia	Ejecutado
	Vigente	Real		
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	6.337.768	6.068.937	268.831	95,76%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.934.963	943.496	991.467	48,76%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	126.533	126.533	-	100,00%
OTROS GASTOS CORRIENTES	197.749	5.773	191.976	2,92%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	266.568	70.797	195.771	26,56%
SERVICIOS DE LA DEUDA	290.363	240.980	49.383	82,99%
TOTAL EGRESOS	9.153.944	7.456.516	1.697.428	81,46%

RESULTADO DEL PERIODO	-	814.633
------------------------------	----------	----------------

NOTA 15 - CONTINGENCIAS

El departamento de salud de la Ilustre Municipalidad de Villarrica, no ha informado sobre juicios y litigios que puedan afectar los estados financieros al cierre de los años 2019 y 2020.

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.