

INFORME DE CONTROL INTERNO

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	8
7.	Procedimientos aplicados	9
8.	Oportunidad del trabajo de auditoría	9
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

- Inexistencia de la partida doble entre los años 2016, 2017 y 2018, ello debido a errores de años anteriores que repercuten en las aperturas contables.
- El municipio no presentó 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 de los estados financieros.
- Saldos sub o sobrevalorados en las cuentas de activos y pasivos.

Control interno

- Extemporaneidad en la contabilización de las rendiciones por subvenciones a organizaciones comunitarias.
- Diferencias entre saldos contables del rubro disponible y las respectivas conciliaciones bancarias.
- No obtuvimos evidencia de los auxiliares que componen el rubro bienes de uso, toda vez que los profesionales al momento de nuestra visita desconocían como extraer los reportes del sistema auxiliar.
- Anticipos de fondos con saldos de arrastre de periodos anteriores y pendientes de rendición.
- Controles deficientes en el manejo y control de los bienes que se encuentran en bodega municipal para consumo interno y externo.
- Deficiencias en el control y manejo presupuestario toda vez que se evidencian sobreestimaciones presupuestarias entre el presupuesto inicial y el vigente, así también se evidenció que no se realizan las modificaciones que adecuan el presupuesto vigente a lo realmente devengado.
- Deficiencias en el cumplimiento de envío de información a C.G.R. en su plataforma sistema SICOGEN, si bien se cumple con el envío de la información la misma tiene un atraso en su cumplimiento llegando en algunos casos de hasta 190 de retraso en el envío.

Recomendaciones

Estados Financieros y Control Interno.

- Preparar y mantener actualizados los 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 que tiene el municipio.
- Producto de la adopción a contra del año 2021 considerando la primera adopción a las NICSP, es el momento para el municipio de adoptar y ajustar las partidas contables que se tuviesen discrepancias, así también esta adopción se pudo realizar hasta el año 2022.
- Efectuar un proceso de actualización y toma de inventarios de los bienes que posee el municipio.

Conclusión

El municipio de Villarrica, en cuanto a materia de estados financieros, no mantiene registros históricos y en caso de ser requeridos, deben preparar los antecedentes por partidas requeridas, por lo cual es importante que puedan desarrollar un plan de acción que permita la confección de análisis de cuentas históricos, toda vez que con la adopción a las NICSP, el ente contralor exigirá y cautelará sobre la tenencia de los análisis de cuentas.

Ahora y ante un proceso de auditoría externa e integral, es necesario cumplir con los registros mínimos requeridos.

Respecto al control interno, existen algunas debilidades que pueden ser mejoradas en el corto plazo, como son manuales de procedimientos, control de los bienes de consumo en bodega, en tanto hay procesos que se deben evaluar de forma integral y que se lleven a cabo en toda la organización, avanzando en planes estratégicos institucionales, los cuales van a conducir en mejorar los procesos y de mejora continua en el sector municipal.

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°18.883, Estatuto Administrativo aplicable a los funcionarios Municipales, el cual reviste gran importancia en todo lo relacionado con Recursos Humanos.
- 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°19.886, Compras Públicas.
- Ley N°19.880 Procedimientos Administrativos
- Ley N° 20.285, sobre Acceso a la Información Pública, entre otras normativas que regulan a la actividad municipal.
- Especial atención se tendrá del Oficio C.G.R. N° 36.640 del año 2007 referente a los Procedimientos Contables para el Sector Municipal.
- Junto con lo anterior se contempla la correcta aplicación de la normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, mediante Oficio N° 60.820 del año 2005 y el Oficio N° 36.310 del año 2007.
- DAC 201 de la Contraloría General de la República, Complementa el catálogo del Plan de Cuentas del Sector Municipal.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)
- Términos Técnicos de Referencia y Bases Administrativas Generales, establecidos para la licitación de "SERVICIO DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS, DE GESTIÓN DE

EFICEINIA Y ECONOMICIDAD, Y DE CUMPLIMIENTO PARA LA MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA"

4. Materia Especifica 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.

III. ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA MUNICIPAL

ACTIVOS	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
ACTIVO CORRIENTE	5.792.534	4.104.546	2.564.275	1.926.153	2.176.520
RECURSOS DISPONIBLES	5.287.395	3.787.533	2.258.590	1.685.343	1.499.736
Disponibilidad en Moneda Nacional	3.204.294	2.448.623	1.484.683	870.772	660.523
Fondos Especiales	-	-	-	-	250
Anticipos y Aplicación de Fondos	1.342.344	634.192	97.310	151.562	198.559
Deudores Presupuestarios	740.240	704.201	676.080	662.492	639.887
Ajustes a Disponibilidades	517	517	517	517	517
BIENES FINANCIEROS	505.139	317.013	305.685	240.810	676.784
Cuentas por Cobrar	504.657	314.078	302.750	237.875	673.848
Préstamos	-	2.453	2.453	2.453	2.453
Deudores de Incierta Recuperación	482	482	482	482	482
ACTIVO NO CORRIENTE	7.246.566	6.253.206	5.915.534	5.640.407	5.296.177
BIENES DE USO	5.666.132	5.580.077	4.623.216	4.611.960	4.520.557
Bienes de Uso Depreciables	5.754.019	5.249.971	5.066.309	4.967.216	4.800.525
Bienes de Uso No Depreciables	1.470.678	1.470.678	697.478	686.975	679.980
Bienes de Uso en Leasing	5.585	5.585	5.585	5.585	5.585
Bienes de Uso por Incorporar	-	417.993	417.993	417.993	417.993
Depreciación Acumulada	(1.564.150)	(1.564.150)	(1.564.150)	(1.465.810)	(1.383.526)
OTROS ACTIVOS	-	-	72.824	53.120	21.649
Bienes Intangibles	-	-	72.824	53.120	21.649
COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS	1.580.434	673.129	1.219.494	975.327	753.971
Costos de Inversión	1.580.434	673.129	1.219.494	975.327	753.971
TOTAL ACTIVOS	13.039.100	10.357.751	8.479.809	7.566.561	7.472.696
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
PASIVO CORRIENTE	3.738.709	1.674.440	1.095.507	1.082.066	1.881.850
DEUDA CORRIENTE	2.970.219	1.364.083	756.904	760.378	834.314
Depósitos de terceros	2.692.257	1.131.963	506.925	462.465	630.606
Acreedores Presupuestarios	267.737	228.369	246.296	294.358	200.153
Ajuste de Disponibilidad	10.225	3.751	3.683	3.555	3.555
OTRAS DEUDAS	768.490	310.357	338.603	321.688	1.047.536
Cuentas por Pagar	768.490	310.357	338.603	321.688	1.047.536
PATRIMONIO NETO	9.300.392	8.683.311	3.213.838	2.314.029	1.420.382
PATRIMONIO DEL ESTADO	9.300.392	8.683.311	3.213.838	2.314.029	1.420.382
Patrimonio del Gobierno General	8.919.334	7.483.084	2.364.774	1.812.300	1.208.659
Resultado del Ejercicio	381.058	1.200.227	849.064	501.729	211.723
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	13.039.100	10.357.751	4.309.344	3.396.095	3.302.232

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	25.564	64.781	62.351	95.908	46.127
Tributo Sobre el Uso de Bienes	5.094.028	4.938.550	4.231.584	3.723.788	3.332.112
Ingresos Financieros	-	-	-	1.663	1.228
Transferencias Corrientes	383.034	2.114.358	884.756	820.908	664.337
Transferencia de Capital	118.938	402.000	-	-	-
TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	5.621.564	7.519.689	5.178.691	4.642.267	4.043.804
VENTAS DE ACTIVOS					
Venta o Rescate de Inversiones Financieras	-	-	4.835	7.395	-
TOTAL VENTAS DE ACTIVOS	-	-	4.835	7.395	-
OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS					
Otros Ingresos Patrimoniales	4.485.820	4.556.142	4.314.648	4.049.302	3.736.541
Actualizaciones y Ajustes	-	-	37.492	19.326	42.537
TOTAL OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECI	4.485.820	4.556.142	4.352.140	4.068.628	3.779.078
TOTAL INGRESOS	10.107.384	12.075.831	9.535.666	8.718.290	7.822.882
GASTOS					
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL					
Prestaciones Previsionales	(33.439)	(86.293)	-	-	-
TOTAL PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	(33.439)	(86.293)	-	-	-
GASTOS OPERACIONALES					
Gastos en Personal	(4.934.749)	(4.925.231)	(4.120.209)	(3.893.632)	(3.576.669)
Bienes y Servicios de Consumo	(3.819.553)	(3.709.723)	(3.476.297)	(3.213.082)	(3.179.565)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	(8.754.302)	(8.634.954)	(7.596.506)	(7.106.714)	(6.756.234)
TRANSFERENCIAS OTORGADAS					
Transferencias Corrientes Otorgado	(519.232)	(733.780)	(553.503)	(1.156.859)	(458.853)
Transferencias de Capital Otorgado	-	-	-	-	(106.128)
TOTAL TRANSFERENCIAS OTORGADAS	(519.232)	(733.780)	(553.503)	(1.156.859)	(564.981)
OTROS GASTOS PATRIMONIALES					
Otros Gastos Patrimoniales	(120.607)	(91.462)	(330.197)	(211.832)	(100.748)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	(236.902)	(1.118.408)	(143.248)	259.387	(165.711)
Gastos en Inversión Pública	(61.845)	(210.707)	(63.148)	(541)	(23.486)
TOTAL OTROS GASTOS PATRIMONIALES	(419.354)	(1.420.577)	(536.593)	47.014	(289.945)
TOTAL GASTOS	(9.726.327)	(10.875.604)	(8.686.602)	(8.216.561)	(7.611.160)
RESULTADO DEL EJERCICIO	381.058	1.200.227	849.064	501.729	211.723

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\$ 4.170.466 en los periodos correspondientes.

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

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	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\$
CAJA FONDO PRESUPUESTARIO (65618117)	668	1.112	1.004	2.751	-
CAJA FONDOS TERCEROS PRESUPUESTARIOS (65618141)	19	25	82	190	-
CAJA FONDOS EXTRAPRESUPUESTARIOS (65618133)	24	-	-	-	-
CAJA FONDOS O.P.D. (65618184)	23	-	-	-	-
CAJA FONDOS PROTECCION SOCIAL (65618265)	-	-	4.834	-	-
CAJA FONDOS COMUN (65618141)	430	161	2.247	317	-
CAJA FONDOS CENTRO CULTURAL (66260062)	-	-	103	-	-
BANCO FONDOS PRESUPUESTARIOS(65618117)	1.917.175	1.768.182	1.116.298	600.296	293.773
BANCO FONDOS TERCEROS PRESUPUESTARIOS 2 (65618141)	23.417	25.713	21.203	17.000	10.085
BANCO FONDOS EXTRAPRESUPUESTARIOS (65618133)	948.333	214.214	138.020	59.143	195.591
BANCO FONDOS O.P.D. SENAME (65618184)	6.099	8.113	11.049	9.361	4.638
BANCO FONDOS PLAN COMUNAL DE SEGURIDAD PUBLICA (65618257)	12.314	12.314	12.314	12.314	12.314
BANCO FONDOS SOCIALES (65618290)	523	523	523	523	523
BANCO FONDOS PRODESALES (65618192)	5.139	832	6.162	2.661	6.431
BANCO FONDOS PROTECCION SOCIAL (65618265)	42.860	34.568	163.484	162.893	133.179
BANCO FONDOS PRESUPUESTARIOS(65618117) AUTOCONSUMO	19.160	20.195	-	-	-
BANCO FONDOS PRESUPUESTARIOS(65618117) FIADI	10.087	7.910	-	-	-
BANCO FONDOS PRESUPUESTARIOS(65618117) FFM	12.415	10.950	-	-	-
BANCO FONDOS PRESUPUESTARIOS(65618117) VINCULO 2 AÑO	-	2.921	-	-	-
BANCO FONDOS PRESUPUESTARIOS(65618117) EJE 2018 VINCULO	1.772	1.991	-	-	-
BANCO FONDOS PRESUPUESTARIOS(65618117) CALLE 2018	196	29.557	-	-	-
BANCO FONDOS PRESUPUESTARIOS(65618117) HABITABILIDAD 2018	82.110	73.737	-	-	-
BANCO FONDOS PRESUPUESTARIOS(65618117) VINCULO 13 VERSION 1 AÑO	3.383	16.299	-	-	-
BANCO PRESUPUESTARIO VICNULO V14	3.870	13.915	-	-	-
BANCO FONDOS PRESUPUESTARIOS(65618117) CUIDADO DOMICILIARIO RURAL	4.962	-	-	-	-
BANCO FONDOS CENTRO CULTURAL VILLARRICA (662600062)	94.662	200.427	5.900	-	482
FCM PCV 62.5%	13.917	1.299	(1.974)	(229)	-
FCM MULTASTAG	736	3.665	3.434	3.552	3.507
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	3.204.294	2.448.623	1.484.683	870.772	660.523

Hallazgo 2: Diferencias en conciliaciones bancarias

Se evidencio la diferencia entre los registros auxiliares (conciliaciones bancarias) y saldos contables, de acuerdo al siguiente detalle.

Cuenta banco fondos presupuestarios

Detalle	31-12-2016	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Banco Fondos Presupuestarios(65618117)	293.773	600.296	1.116.298	1.768.182	1.917.175
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) AUTOCONSUMO	-	-	-	20.195	19.160
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) FIADI	-	-	-	7.910	10.087
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) FFM	-	-	-	10.950	12.415
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) VINCULO 2 AÑO	-	-	-	2.921	-
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) EJE 2018 VINCULO	-	-	-	1.991	1.772
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) CALLE 2018	-	-	-	29.557	196
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) HABILIDAD 2018	-	-	-	73.737	82.110
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) VINCULO 13 VERSION 1 AÑO	-	-	-	16.299	3.383
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) CUIDADO DOMICILIARIO RURAL	-	-	-	-	4.962
Subtotal cuenta corriente	293.773	600.296	1.116.298	1.931.742	2.051.260
0 Saldo bancario	447.399	907.847	1.250.916	3.033.098	2.288.394
1 cheques girados y no cobrados	156.500	302.756	130.963	1.086.777	229.031
2 Dep. no contabilizados en el banco	20.490	6.014	6.723	8.360	-
3 Cargos no contabilizados	-	4.854	6.159	4.463	-
4 Dep. no contabilizados	6.393	-	-	-	5.317
Saldo conciliado = (0 - 1 - 3 - 4 + 2)	304.997	606.251	1.120.517	1.950.218	2.054.046
Diferencia no conciliada	(11.224)	(5.956)	(4.219)	(18.476)	(2.785)

Cuenta banco fondos extrapresupuestarios

Detalle	31-12-2016	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Banco Fondos Extrapresupuestarios (65618133)	195.591	59.143	138.020	214.214	948.333
0 Saldo bancario	202.988	131.623	181.264	240.145	1.128.489
1 cheques girados y no cobrados	-	72.481	76.830	25.384	180.156
2 Dep. no contabilizados en el banco	23.392	-	33.586	-	-
3 Cargos no contabilizados	-	-	-	-	-
4 Dep. no contabilizados	14.525	-	-	547	-
Saldo conciliado = (0 - 1 - 3 - 4 + 2)	211.854	59.143	138.020	214.214	948.333
Diferencia no conciliada	(16.263)	-	-	-	-

Cuenta banco fondos protección social

Detalle	31-12-2016	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Banco Fondos Protección Social (65618265)	133.179	162.892	163.483	34.568	42.860
0 Saldo bancario	161.109	167.022	170.848	34.996	48.806
1 cheques girados y no cobrados	1.290	2.830	2.531	428	5.946
2 Dep. no contabilizados en el banco	-	-	-	-	-
3 Cargos no contabilizados	-	-	-	-	-
4 Dep. no contabilizados	-	2.800	-	-	-
Saldo conciliado = (0 - 1 - 3 - 4 + 2)	159.818	161.392	168.317	34.568	42.860
Diferencia no conciliada	(26.640)	1.500	(4.834)	-	-

Hallazgo 3: Saldo acreedor en la cuenta SCM PCV 62.5% en los periodos contables 2017 y 2018

Al observar los saldos presentados en los Estados Financieros, podemos notar que en los periodos contables 2017 y 2018 la cuenta FCM PCV 62.5% nos indican saldos acreedores, lo que se interpreta como pagos superiores a los considerados al Fondo Común Municipal.

Disponibilidad en Moneda Nacional	Saldo al	Saldo al
	31-12-2018	31-12-2017
	M\$	M\$
FCM PCV 62.5%	(1.974)	(229)

Riesgo e implicancia al rubro

- Mantener saldos contables no conciliados con las disponibilidades reales del banco.
- Mantener partidas en conciliación bancaria, sin un sustento o distorsionando los saldos reales del banco.
- Efectos en la determinación del saldo inicial de caja.

Recomendaciones al rubro

- Si bien son procesos anteriores, se recomienda revisar que la conciliación bancaria sea consistente con los registros contables y los saldos de tesorería.
- Preparar y revisar los saldos contables errados según su naturaleza.

Rubro: Fondos Especiales

La composición del rubro es la siguiente:

Fondos Especiales	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\$
OTROS TÍTULOS Y VALORES	-	-	-	-	250

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 PROVEEDORES	-	-	-	-	72.704
ANTICIPOS A RENDIR CUENTA	58.158	58.752	59.980	103.326	69.689
APLICACIÓN DE FONDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.247.258	537.802	-	-	-
ANTICIPOS PREVISIONALES	-	-	-	10.973	10.973
OTROS DEUDORES FINANCIEROS	34.059	34.059	34.059	34.059	34.059
TARJETAS DE CRÉDITO	2.869	3.579	3.271	3.204	11.134
Total Anticipos y Aplicación de Fondos	1.342.344	634.192	97.310	151.562	198.559

Hallazgo 4: Cuentas del Rubro 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 de uno o más periodos:

Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
114-03-10-000-000-000	Caja Chica Administración	2.865	(498)	-	-	-
114-03-22-000-000-000	Fondos a Rendir Subvención a INSTITUCIONES	(9.032)	222	(146)	(411)	(1.509)
114-03-36-000-000-000	Fondo Caja Chica Prodesal I "Entre Lagos"	(17.409)	-	-	-	-
114-03-37-000-000-000	Fondo Caja Chica Prodesal II "Villarrica Norte"	(17.359)	-	-	-	-
114-03-38-000-000-000	Fondo Caja Chica Prodesal III "Segunda Faja al Volcán"	(17.309)	-	-	-	-
114-03-40-000-000-000	Fondos a Rendir Prog. CAHMT	(169)	-	-	-	-
114-03-42-000-000-000	Caja Chica OPD	(102)	-	-	-	-
114-03-99-000-000-000	Fondos a Rendir	(1.082)	-	-	-	100
114-05-99-000-000-000	Aplicación de Fondos en Administración	(21.440)	-	-	-	-
114-03-02-003-000-000	Fondos Caja Chica Extrapresupuestario	-	28	(385)	(642)	(623)
114-03-02-004-000-000	Fondos Caja Chica OPD	-	-	(50)	(290)	(280)
114-03-01-004-000-000	Fondos a Rendir OPD	-	-	-	233	(370)
114-03-01-008-000-000	Fondos a Rendir F. Protección Social	-	-	(11)	(11)	(11)
114-03-02-008-000-000	Fondos Caja Chica F. Protección Social	-	-	(2)	(2)	(2)
114-03-75-000-000-000	Caja chica Programa Mujeres Jefas de Hogar	-	-	-	(100)	-
114-05-33-437-000-000	FRIL-MEJORAMIENTO GIMNASIO MUNICIPAL Y SALA D	-	-	-	(12.000)	-
114-03-01-003-000-000	Fondos a Rendir Extrapresupuestario	-	(109)	141	562	855

Hallazgo 5: Cuentas sin análisis para sustentar la cifra presentadas

Dentro de nuestra visita en las dependencias, se le consulto a la unidad de administración y fianzas, sobre análisis de cuentas que nos llamaron la atención, a lo cual nos responden que no tienen análisis sobre algunas de las cifras que componen este rubro, o bien fueron ajustadas en periodos posteriores.

Un saldo sin sustento de la cifra denota una falta de preparación en la confección de los estados financieros y los posteriores registros contables.

Hallazgo 6: Anticipos a rendir cuentas

Se evidencio que al cierre de los periodos no fueron rendidos los fondos en virtud de lo señalado en la resolución 30, sobre rendiciones de cuentas toda vez que quedan pendientes saldos acumulados anteriores al año 2016, ello en virtud de los registros contables facilitados por el municipio.

Riesgo e implicancia al rubro

- El no contar con análisis de cuentas, genera que las cifras presentadas en los estados financieros no se encuentren respaldadas documentalmente.
- Mantener saldos que sobrevaloren las cifras presentadas en los estados financieros.

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	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\$
CXC TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	100.916	111.733	89.508	69.006	77.544
CXC OTROS INGRESOS CORRIENTES	23.956	22.582	54.770	19.525	-
CXC VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	615.368	569.886	531.802	573.961	562.343
Total Deudores Presupuestarios	740.240	704.201	676.080	662.492	639.887

Rubro: Ajustes a Disponibilidades

La composición del rubro es la siguiente:

Ajustes a Disponibilidades	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\$
DETRIMENTO EN RECURSOS DISPONIBLES	517	517	517	517	517
Total Ajustes a Disponibilidades	517	517	517	517	517

Hallazgo 7: Cuenta detrimento de fondos sin regularizar.

Al realizar la consulta de la naturaleza del monto, nos comentan que es proveniente de un saldo histórico anterior al 2016, del cual no se han realizado los ajustes correspondientes a la fecha.

Cuenta	Nombre Cuenta	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
		M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
116-02-00-000-000-000	DETRIMENTO EN RECURSOS DISPONIBLES	517	517	517	517	517

Riesgo e implicancia al rubro

- Error en la presentación de los estados financieros, al contemplar un activo sobrevalorado.

Recomendaciones al rubro

- Llevar a cabo la identificación del monto para posteriormente realizar el castigo y saldar la cuenta como se determina en el procedimiento "A-05 Detrimento de recursos disponibles ocasionado por causa fortuita o fuerza mayor "

Rubro: Cuentas por cobrar

La composición del rubro es la siguiente:

Cuentas por Cobrar	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\$
DEUDORES POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	504.657	314.078	302.750	237.875	673.848
Total Cuentas por Cobrar	504.657	314.078	302.750	237.875	673.848

Hallazgo 8: No existe manual de procedimientos actualizado para los procedimientos de subvenciones.

Durante la entrevista a la encargada de organizaciones comunitarias, nos comenta que no existe un manual de procedimiento que abarque la temática, pero si una ordenanza interna de subvenciones que no está actualizado, debido a que es años anteriores.

Hallazgo 9: Montos pendientes de rendición en el periodo contable correspondiente.

Acorde a lo conversado con la encargada de subvenciones, nos relata que los montos que son entregados deben ser rendidas antes del 21 de diciembre para que tanto la unidad de control realice la visación de documentos y posterior envió al departamento de contabilidad, la cual genera el traspaso del monto, reflejando la rendición en la contabilidad.

Ante ese hecho, nos percatamos que existen organizaciones pendientes de rendición al 31 de diciembre de cada año.

Se adjunta detalle por año de los RUT y montos pendientes a la fecha indicada en el párrafo anterior.

RUT	Saldos pendientes de rendición				
	2016	2017	2018	2019	2020
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
076029916-2	53.517	0	60.873	0	84.519
079775930-9	31.040	0	30.971	0	35.305
065636230-8	13.000	0	0	1.000	23.000
065033700-k	25.091	0	0	0	0
070439200-1	(9.900)	1.300	20.974	1.000	247
065062412-2	0	1.010	6.000	6.000	0
065070049-k	0	9	11.000	(736)	378
065558480-3	6.000	0	0	0	0
070574900-0	0	(3.477)	4.000	14	4.000
065012942-3	0	0	7.110	(5.000)	2.000
070524600-9	500	6.500	(5.205)	205	381

065989240-5	253	1.148	0	360	526
065063947-2	756	(556)	1.000	(160)	1.000
065096378-4	0	0	0	1.000	1.000
065145133-7	0	0	1.500	500	0
071307400-4	0	0	(3.000)	500	4.500
065256770-3	500	(200)	1.430	250	0
065123943-5	0	0	965	(315)	900
065077025-0	867	0	(867)	970	518
070672785-k	50	(650)	800	200	1.000
065056532-0	0	0	0	0	1.246
065164009-1	0	0	300	300	600
075975150-7	(392)	0	1.000	(472)	998
065143170-0	0	0	0	1.100	0
070672753-1	(1.200)	(1.200)	1.400	350	1.750
065023658-0	0	0	0	1.000	0
065037599-8	516	(516)	0	0	1.000
065087478-1	0	(1.000)	1.000	0	1.000
065118111-9	600	(600)	500	(100)	600
065159152-k	0	0	1.000	0	0
065186159-4	0	0	0	0	1.000
065191828-6	0	0	0	0	1.000
065543250-7	0	0	996	4	0
065565550-6	0	0	0	0	1.000
070377400-8	0	0	0	1.000	0
070431200-8	0	0	0	1.000	0
065286470-8	581	(581)	995	0	0
065946130-7	507	(1.000)	811	(266)	939
073583300-6	0	0	974	0	0
065071406-7	950	(950)	839	126	0
074193600-3	100	0	100	750	0
065143415-7	0	0	300	50	592
065043845-0	0	0	0	310	600
065048684-6	1.000	(1.000)	0	0	900
065017867-k	0	0	0	880	0
072003200-7	350	(350)	270	0	600
065182712-4	0	0	0	865	0
065401170-2	0	(980)	886	59	900
065109499-2	0	0	0	0	857
065166145-5	0	0	0	300	556
071893600-4	800	(1.600)	1.600	0	0
065046228-9	0	0	0	0	792
065190063-8	0	0	0	0	730
065031522-7	300	0	400	0	0
065123070-5	0	0	750	(750)	700

065167418-2	0	0	140	10	150
065167642-8	0	0	140	10	150
065698580-1	130	(130)	140	10	150
074794600-0	130	10	0	10	150
077023224-4	0	0	0	150	150
065046713-2	250	0	0	0	0
065072363-5	250	0	0	0	0
065808160-8	250	0	0	0	0
065004583-1	(400)	0	500	125	0
071628200-7	50	(450)	500	125	0
065588010-0	762	(50)	(1.195)	0	707
065843270-2	0	0	116	0	85
065009361-5	0	0	0	50	150
065037149-6	30	(130)	140	10	150
073407700-3	(100)	0	300	0	0
065059605-6	(110)	0	140	10	150
Datos personales tachados para cumplir Ley 19.628	0	0	170	0	0
065002922-4	0	(130)	140	10	150
065030318-0	0	(130)	140	10	150
065030871-9	0	(130)	140	10	150
065036596-8	0	(130)	140	10	150
065050521-2	0	(130)	140	10	150
065063971-5	0	(130)	140	10	150
065091946-7	0	(130)	140	10	150
065212090-3	0	(130)	140	10	150
065295230-5	0	(130)	140	10	150
065315820-3	0	(130)	140	10	150
065582420-0	0	10	0	10	150
065698080-k	0	(130)	140	10	150
065736220-4	0	(130)	140	10	150
065998580-2	0	(130)	140	10	150
072843200-4	0	(130)	140	10	150
075327900-8	0	(130)	140	10	150
075330400-2	0	(130)	0	150	150
075331300-1	0	(130)	140	10	150
075331700-7	0	(130)	140	10	150
075376900-5	0	(130)	140	10	150
075533500-2	0	(130)	140	10	150
075890700-7	0	(130)	140	10	150
075941310-5	0	(130)	140	10	150
075533300-k	130	(270)	140	10	150
Datos personales tachados para cumplir Ley 19.628	150	0	0	0	0
	150	0	0	0	0
	150	0	0	0	0

Datos personales tachados
para cumplir Ley 19.628

	150	0	0	0	0
	150	0	0	0	0
	150	0	0	0	0
	150	0	0	0	0
	0	0	0	0	150
	0	0	0	150	0
	150	0	0	0	0
	150	0	0	0	0
	150	0	0	0	0
	150	0	0	0	0
	150	0	0	0	0
053334492-5	0	0	0	0	150
065180175-3	0	0	0	0	150
065189594-4	0	0	0	0	150
053074050-1	0	0	0	10	135
065001544-4	103	(94)	209	(209)	135
065045365-4	0	0	(210)	(250)	599
065425380-3	103	(103)	209	(209)	135
065100200-1	270	(35)	(960)	850	0
065069269-1	0	0	0	50	55
065126380-8	0	0	116	(11)	0
065176008-9	0	0	0	105	0
065011009-9	0	0	100	0	0
065023259-3	50	(50)	316	(211)	(19)
053302161-1	0	0	0	0	85
065103800-6	0	0	0	0	85
065305620-6	0	0	0	0	85
065033038-2	(22)	(103)	209	0	0
065133894-8	0	0	140	(215)	150
065208430-3	(223)	0	0	287	0
065096582-5	0	0	61	0	0
065296480-k	0	(130)	30	10	150
065041046-7	50	(50)	61	(56)	55
065138915-1	0	0	0	1	55
065069522-4	0	0	0	0	55
065070219-0	0	0	0	0	55
065092826-1	0	0	61	(61)	55
065094303-1	0	0	0	0	55
065097852-8	0	0	0	0	55
065123850-1	50	(50)	0	0	55
065125279-2	0	0	0	0	55
065126000-0	0	0	0	0	55
065165399-1	0	0	0	0	55
065165806-3	0	0	61	(61)	55

065165958-2	0	0	61	(11)	5
065653950-k	0	0	0	0	55
065065777-2	50	0	0	0	0
075323800-k	(130)	(130)	140	10	150
065591220-7	0	39	0	0	0
065051539-0	(50)	0	0	0	85
065612480-6	3	(103)	209	(209)	135
065038975-1	(32)	11	0	50	5
065052949-9	0	(270)	140	10	150
065070459-2	28	0	0	0	0
065078969-5	0	(130)	140	10	0
065081797-4	0	(130)	140	10	0
065148020-5	0	0	285	(275)	0
065559260-1	(22)	(103)	209	(209)	135
073822500-7	(22)	0	13	(116)	135
065039619-7	(50)	0	66	(11)	0
065172882-7	0	0	0	5	0
065045794-3	0	0	(996)	1.000	0
065043973-2	(10)	(50)	61	(11)	5
065048852-0	(32)	(28)	61	(61)	55
065053318-6	(60)	0	0	0	55
065080485-6	(10)	(50)	61	(60)	55
065082174-2	(32)	(28)	0	0	55
065103548-1	(60)	0	0	0	55
065668640-5	(60)	0	0	0	55
065160329-3	0	0	0	(61)	55
053055030-3	(4)	(146)	0	0	135
065052779-8	(33)	(67)	116	(116)	85
065070067-8	(50)	(50)	116	(116)	85
065851770-8	103	0	(43)	(209)	135
065860750-2	(100)	0	0	0	85
072815200-1	(4)	0	63	(209)	135
065042808-0	(50)	(50)	61	(61)	55
065067454-5	(50)	(50)	61	(61)	55
065070270-0	(50)	(50)	0	0	55
065090026-k	(32)	(28)	61	(61)	0
065097294-5	(10)	(50)	0	0	0
075328100-2	0	0	0	(200)	135
075997800-5	(1.199)	284	9	0	836
065116050-2	(50)	(50)	116	(100)	0
065271880-9	(147)	25	0	(100)	135
065070874-1	(122)	(103)	209	(209)	135
065854620-1	(50)	(50)	0	6	0
065841410-0	(33)	(67)	0	5	0

065034816-8	(991)	0	0	894	0
065904000-k	(33)	(67)	0	0	0
065011221-0	(33)	(67)	0	0	0
065043254-1	(22)	(103)	209	(209)	0
065083539-5	0	(130)	0	0	0
065107169-0	(130)	0	0	0	0
075327700-5	0	(130)	0	0	0
065057302-1	(1.000)	0	0	0	863
065190840-k	0	(500)	200	150	0
065516770-6	(150)	0	0	0	0
065765550-3	(47)	(103)	209	(14)	(195)
073358600-1	(4)	(146)	0	0	0
075328800-7	44	0	15	(209)	0
065039172-1	(973)	0	0	814	0
065079450-8	(398)	0	0	226	0
070323500-K	0	(800)	500	125	0
065019926-k	(33)	(67)	16	(116)	0
065103612-7	(500)	0	300	0	0
065655220-4	(33)	(67)	0	(116)	0
Datos personales tachados para cumplir Ley 19.628	0	(233)	0	0	0
065055704-2	60	(300)	0	0	0
065601700-7	0	0	0	(300)	55
065710520-1	(823)	0	965	(965)	577
065001333-6	0	0	0	(250)	0
065420370-9	0	0	0	(250)	0
065692500-0	350	(600)	300	(300)	0
065634210-2	300	(300)	(298)	0	0
065012233-k	(300)	0	0	0	0
065146903-1	0	0	0	(300)	0
Datos personales tachados para cumplir Ley 19.628	0	(320)	0	0	0
065090447-8	0	0	0	(350)	0
065088768-9	(380)	0	0	0	0
0	0	(540)	150	0	0
065391910-7	394	(400)	(390)	0	0
065088043-9	0	(400)	0	0	0
065999611-1	(400)	0	0	0	0
065000812-k	112	(513)	255	51	(306)
065764020-4	(418)	0	0	0	0
065011671-2	(420)	0	0	289	(289)
065744720-k	418	(841)	0	0	0
065028341-4	(30)	(400)	0	0	0
065283440-k	(430)	0	0	0	0
065058288-8	(434)	0	0	0	0
065109898-k	0	0	(447)	0	0

065085927-8	(470)	0	0	0	0
065597900-K	(150)	250	(295)	0	(274)
065432140-k	(495)	0	0	0	0
065073094-1	0	0	0	(499)	0
065042412-3	0	0	(500)	0	0
065088083-8	100	(600)	343	(343)	0
065098898-1	(150)	(350)	370	(22)	(348)
065109983-8	11	(211)	300	(260)	(340)
065627710-6	(500)	0	0	0	0
065822030-6	(2.500)	(3.000)	3.000	0	2.000
070095900-7	(500)	0	0	0	0
065005374-5	(511)	0	0	0	0
065806420-7	0	0	397	(977)	0
065504210-5	(300)	0	0	(300)	0
075952990-1	(604)	(875)	0	0	849
065533090-9	0	0	(799)	0	0
071510400-8	0	(500)	0	(300)	0
074105100-1	500	(3.000)	(345)	0	2.000
071977300-1	1	(1.000)	990	(989)	0
065069142-3	(700)	(300)	0	0	0
065083960-9	(600)	(400)	0	300	(300)
065276210-7	100	(1.100)	600	0	(600)
071255000-7	(1.000)	0	0	0	0
072241500-0	122	(1.443)	0	0	0
065083920-k	(700)	(1.400)	1.350	(950)	(780)
065099130-3	0	0	(2.500)	0	0
065317320-2	(3.000)	0	0	0	0
065078343-3	10.000	(37.385)	(15.179)	0	0
069191500-k	0	(359.857)	(92.244)	0	0

Finalmente, las cifras presentadas en el recuadro anterior, señalan los montos pendientes de rendición o rendidos asociados a otros rut distintos a los cuales se les otorgo la asignación.

Hallazgo 11: No existe análisis de cuenta que compone el saldo al 31 de diciembre

Se solicita los análisis de cuentas al 31 de diciembre perteneciente al rubro 121-06, poder identificar el universo que almacena, a lo cual nos responden que no cuentan con análisis correspondientes

Se adjunta detalle de los montos al 31 de diciembre que no pueden ser identificados por la administración:

Cuenta	Nombre	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
121-06-01-000-000-000	DEUDORES POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	504.657	314.077	302.750	238.275	673.958

Riesgo e implicancia al rubro

- Dificultad en determinar las cifras reales pendiente de rendición, toda vez que para presentar un análisis estos deben ser analizados históricamente y no con partidas del periodo, ello con el objeto de llevar un control de las subvenciones entregadas a las organizaciones comunitarias.
- Observaciones por parte de C.G.R en su rol de ente fiscalizador.

Recomendaciones al rubro

- Realizar una depuración y análisis para determinar el universo que compone las cifras y poder realizar las gestiones de cobro y/o ajustes contables correspondientes.
- Gestionar un manual de procedimientos referente a los proceso internos de rendición donde actúen de manera conjunta la DIDECO, Control y Finanzas, para llevar a cabo las imputaciones a final del ejercicio contable.

Rubro: Préstamos

La composición del rubro es la siguiente:

Préstamos	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\$
HIPOTECARIOS	-	2.453	2.453	2.453	2.453
Total Préstamos	-	2.453	2.453	2.453	2.453

Rubro: Deudores de Incierta Recuperación

La composición del rubro es la siguiente:

Deudores de Incierta Recuperación	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\$
DEUDORES DE DUDOSA RECUPERACIÓN	449	449	449	449	449
DEUDORES EN COBRANZA JUDICIAL	33	33	33	33	33
Total Deudores de Incierta Recuperación	482	482	482	482	482

Hallazgo 12: Monto con saldo de arrastre

Al observar los montos, provienen de saldos de arrastres anteriores al 2016, de los cuales, al no obtener un análisis de cuenta, no podemos clarificar la naturaleza de aquellos montos que registra la municipalidad en su contabilidad y estados financieros.

Riesgo e Implicancia al rubro

- Imposibilidad de determinar si, corresponde a deudores que se puedan recuperar o bien son errores contables.
- Observaciones por parte de CGR en su rol de fiscalizador

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: Bienes de uso

La composición del rubro es la siguiente:

a) Bienes de uso depreciables

Bienes de Uso Depreciables	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\$
EDIFICACIONES	4.619.616	3.944.380	3.884.321	3.874.268	3.867.596
MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	88.584	88.584	75.126	72.323	71.777
INSTALACIONES	-	178.529	178.529	176.068	224.009
MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	151.453	144.315	118.059	104.122	91.079
VEHICULOS	437.562	391.154	355.389	323.912	253.473
MUEBLES Y ENSERES	166.757	151.044	139.339	125.212	104.567
HERRAMIENTAS	32.456	29.765	25.584	25.334	25.334
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	211.955	200.347	169.172	148.527	131.555
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMATICAS	5.643	5.643	4.600	3.797	3.010
OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	-	76.217	76.217	73.660	14.132
BIENES DE USO DEPRECIABLES EN COMODATO	39.993	39.993	39.993	39.993	13.993
Total Bienes de Uso Depreciables	5.754.019	5.249.971	5.066.309	4.967.216	4.800.525

b) Bienes de uso en Leasing:

Bienes de Uso en Leasing	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\$
VEHÍCULOS EN LEASING	5.585	5.585	5.585	5.585	5.585
Total Bienes de Uso en Leasing	5.585	5.585	5.585	5.585	5.585

c) Bienes de Uso por Incorporar:

Bienes de Uso por Incorporar	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	30-06-2021	31-12-2019	31-12-2018	03-07-2021	04-07-2021
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	-	417.993	417.993	417.993	417.993
Total Bienes de Uso por Incorporar	-	417.993	417.993	417.993	417.993

d) Bienes de Uso no Depreciables:

Bienes de Uso No Depreciables	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\$
TERRENOS	1.462.050	1.462.050	688.850	678.347	671.352
OBRAS DE ARTE	5.824	5.824	5.824	5.824	5.824
BIBLIOTECAS, MUSEOS Y SIMILARES	2.804	2.804	2.804	2.804	2.804
Total Bienes de Uso No Depreciables	1.470.678	1.470.678	697.478	686.975	679.980

e) 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	(688.650)	(597.547)	(597.547)	(582.350)	(569.207)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	(49.076)	(49.076)	(49.076)	(43.084)	(38.629)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INSTALACIONES	-	(26.196)	(26.196)	(25.280)	(25.280)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	(43.760)	(43.760)	(43.760)	(40.120)	(36.794)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	(434.441)	(434.441)	(434.441)	(395.438)	(361.907)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	(122.083)	(122.083)	(122.083)	(113.771)	(106.227)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	(6.890)	(6.890)	(6.890)	(5.395)	(5.395)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	(219.158)	(219.158)	(219.158)	(207.015)	(197.698)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	(93)	(93)	(93)	(93)	(93)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	-	(64.908)	(64.908)	(53.264)	(42.298)
Total Depreciación Acumulada	(1.564.150)	(1.564.150)	(1.564.150)	(1.465.810)	(1.383.526)

Hallazgo 13: Inexistencia de manual de procedimientos para la custodia y mantenimiento de los bienes que componen el rubro bienes de uso

Dentro de nuestra visita en terreno, podemos concretar que no existe manual de procedimientos que abarque y estandarice el proceso de activo fijo para la administración municipal

Hallazgo 14: Inexistencia de auxiliares de activo fijo

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

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 15: Bienes con aumento en su saldo contables y no existe aumento en la depreciación

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

Dicha situación anómala se da en las siguientes 5 cuentas:

141-05-00-000-000-000 VEHICULOS

141-05-01-000-000-000 VEHICULOS TERRESTRES

141-06-00-000-000-000 MUEBLES Y ENSERES

141-07-00-000-000-000 HERRAMIENTAS

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

Riesgo e Implicancia al rubro

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

Recomendaciones al rubro

- Llevar un control extracontable de "auxiliar de activo fijo" para obtener una vigilancia y validar la razonabilidad de los saldos presentados en el estado financiero por el rubro de "bienes de uso".
- Realizar los ajustes correspondientes según "guía regularización Activo fijo municipal, contraloría general de la república de Chile actualizada-NICSP CGR sector municipal, 2021" en el caso de tener los saldos de la cuentas sobrevalorados o subvalorados.

Rubro: Bienes Intangibles

La composición del rubro es la siguiente:

Bienes Intangibles	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\$
SISTEMAS DE INFORMACIÓN	-	-	72.824	53.120	21.649
Total Bienes Intangibles	-	-	72.824	53.120	21.649

Rubro: Costos de inversión

La composición del rubro es la siguiente:

Costos de Inversión	Saldo al 31-12-2020 M\$	Saldo al 31-12-2019 M\$	Saldo al 31-12-2018 M\$	Saldo al 31-12-2017 M\$	Saldo al 31-12-2016 M\$
CONSULTORÍA	1.450	-	-	9.474	8.700
COSTOS ACUMULADOS	-	-	-	5.800	5.800
GASTOS ADMINISTRATIVOS	392	392	-	-	-
CONSULTORÍAS	25.850	4.500	2.000	53.673	34.327
TERRENOS	-	-	-	(5.800)	(5.800)
OBRAS CIVILES	1.696.897	819.951	1.265.876	960.562	759.326
EQUIPAMIENTOS	7.559	-	-	-	-
OTROS GASTOS	-	-	17.619	17.619	17.619
COSTOS ACUMULADOS	7.574	7.574	(60.201)	489.965	489.965
APLICACIÓN A GASTOS DE ESTUDIOS BÁSICOS	(5.800)	(5.800)	(5.800)	(5.800)	(5.800)
APLICACIÓN A GASTOS DE PROYECTOS	(153.488)	(153.488)	-	(550.166)	(550.166)
Total Costos de Inversión	1.580.434	673.129	1.219.494	975.327	753.971

Rubro: Depósitos de terceros

La composición del rubro es la siguiente:

Depósitos de terceros	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 DE CLIENTES	-	-	-	1.932	2.364
GARANTÍAS RECIBIDAS	105.039	105.039	-	-	-
ADMINISTRACIÓN DE FONDOS	2.355.583	916.003	440.701	382.555	328.318
RECAUDACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	(33)	(29)	(17)	1	-
OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS	173.209	60.279	18.315	32.135	48.115
RETENCIONES PREVISIONALES	-	1	-	-	-
RETENCIONES TRIBUTARIAS	58.454	50.665	47.926	45.842	26.109
RETENCIONES VOLUNTARIAS	5	5	-	-	203.481
RETENCIONES JUDICIALES Y SIMILARES	-	-	-	-	22.219
Total Depósitos de terceros	2.692.257	1.131.963	506.925	462.465	630.606

Hallazgo 16: Conciliación de saldos cuentas de administración

Hemos realizado una conciliación de saldos entre las cuentas de administración de fondos, aplicación de fondos y disponibilidades, obteniendo que para los años 2017 y 2018, existen menos disponibilidades en las cuentas complementarias.

DENOMINACIÓN	2016 M\$	2017 M\$	2018 M\$	2019 M\$	2020 M\$
Banco Fondos Extrapresupuestarios (65618133)	195.591	59.143	138.020	214.214	948.333
Banco Fondos O.P.D. Sename (65618184)	4.638	9.361	11.049	8.113	6.099
Banco Fondos Plan Comunal de Seguridad Publica (65618257)	12.314	12.314	12.314	12.314	12.314
Banco Fondos Sociales (65618290)	523	523	523	523	523
Banco Fondos Prodesales (65618192)	6.431	2.661	6.162	832	5.138
Banco Fondos Protección Social (65618265)	133.179	162.892	163.483	34.568	42.860
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) AUTOCONSUMO	-	-	-	20.195	19.160
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) FIADI	-	-	-	7.910	10.087
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) FFM	-	-	-	10.950	12.415
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) VINCULO 2 AÑO	-	-	-	2.921	-
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) EJE 2018 VINCULO	-	-	-	1.991	1.772
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) CALLE 2018	-	-	-	29.557	196
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) HABITABILIDAD 2018	-	-	-	73.737	82.110
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) VINCULO 13 VERSION 1 AÑO	-	-	-	16.299	3.383
BANCO PRESUPUESTARIO VICNULO V14	-	-	-	13.915	3.870
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) CUIDADO DOMICILIARIO RURAL	-	-	-	-	4.962
Banco Fondos Centro Cultural Villarrica (662600062)	482	-	5.900	200.427	94.662
Saldos disponibilidades extrapresupuestarias	353.158	246.894	337.451	648.466	1.247.884
114-05	-	-	-	537.802	1.247.258
214-05	328.318	382.555	440.701	916.003	2.355.583
Conciliación (21405-11405)	328.318	382.555	440.701	378.201	1.108.325
Diferencia conciliación y disponibilidades	24.840	(135.661)	(103.250)	270.265	139.559

Hallazgo 17: Publicación de Mora Previsional Presunta.

Se evidenció la existencia de posibles moras previsionales que mantendría la Ilustre Municipalidad de Villarrica con sus funcionarios o exfuncionarios, de acuerdo con 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 de la Ilustre Municipalidad de Villarrica, a diciembre de 2020, existen 7 funcionarios que presentan 106 morosidades presuntas publicadas acumuladas.

Apellidos afiliado	Ahorro Voluntario	Cotización obligatorias	Cotización voluntaria
AEDO MENDEZ	-	-	1
CEA MONTECINOS	17	-	-
ESPINOZA ALCAPAN	-	5	-
GONZALEZ RIVAS	36	-	-
LEZANA FONFACH	-	9	-
PAREDES CISTERNAS	-	-	13
RIVERA LOPEZ	25	-	-
Total general	78	14	14

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

Es imperioso hacer presente en primer término, que el artículo 5° inciso primero, de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, dispone que las autoridades y funcionarios deberán velar por la eficiente e idónea gestión de los medios públicos y por el debido cumplimiento de la función pública.

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

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

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

Riesgo e implicancia al rubro

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

Recomendaciones al rubro

- Revisar las posibles morosidades presuntas por conceptos de obligaciones laborales y previsionales con el objeto de que se realicen las acciones tendientes a regularizar las situaciones expuestas.
- La Dirección de Administración y finanzas, deberá revisar los saldos inmóviles y determinar si corresponde realizar el reintegro de los fondos o corresponde a errores contables.

Rubro: Acreedores presupuestarios

La composición del rubro es la siguiente:

Acreedores Presupuestarios	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\$
C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	221.224	181.028	193.503	223.453	141.030
C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16.925	9.602	9.063	10.408	32.032
C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	-	-	-	15.504	-
C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	7.511	10.217	37.776	32.694	9.913
C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	6.269	25.439	1.488	6.207	14.549
C X P TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15.808	-	-	-	-
C X P SERVICIOS DE LA DEUDA	-	2.083	4.466	6.092	2.629
Total Acreedores Presupuestarios	267.737	228.369	246.296	294.358	200.153

Rubro: Ajustes a Disponibilidad

La composición del rubro es la siguiente:

Ajuste de Disponibilidad	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\$
DOCUMENTOS CADUCADOS	9.343	2.869	2.801	2.673	2.673
FLUCTUACIÓN DE CAMBIOS - ACREEDOR	882	882	882	882	882
Total Ajuste de Disponibilidad	10.225	3.751	3.683	3.555	3.555

Rubro: Cuentas por pagar

La composición del rubro es la siguiente:

Cuentas por Pagar	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\$
80% MULTAS LEY DE ALCOHOLES	-	-	-	8.351	8.351
OBLIGACIONES POR APORTES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL	176.911	202.226	220.812	239.601	623.681
OBLIGACIONES CON REGISTRO DE MULTAS DE TRÁNSITO	70.023	54.562	44.424	18.339	18.339
OBLIGACIONES POR RECAUDACIONES DE MULTAS DE OTRAS MUNICIPALIDADES - TAG	41.693	53.569	63.753	55.397	44.394
ACREEDORES POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	144.882	-	-	-	-
ACREEDORES POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	334.981	-	-	-	-
CUENTAS POR PAGAR DE GASTOS PRESUPUESTARIOS	-	-	9.614	-	352.771
Total Cuentas por Pagar	768.490	310.357	338.603	321.688	1.047.536

Rubro: Deuda Pública Interna

La composición del rubro es la siguiente:

Nombre	31-12-2017 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2020 M\$	30-06-2021 M\$
Empréstitos Internos	108.695	-	-	-	-
Total Rubro	108.695	-	-	-	-

Rubro: Patrimonio

La composición del rubro es la siguiente:

PATRIMONIO NETO	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
Patrimonio del Gobierno General	8.919.334	7.483.084	2.364.774	1.812.300	1.208.659
Resultado del Ejercicio	381.058	1.200.227	849.064	501.729	211.723
Total	27.901.176	26.049.933	9.641.514	6.942.087	4.261.146

Comentarios de auditoria por posibles ajustes a resultados acumulados

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

Rubro: Ingresos patrimoniales

La composición del rubro es la siguiente:

Ingresos Patrimoniales	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Venta de Servicios	25.564	64.781	62.351	95.908	46.127
Patentes y Tasas por Derechos	2.024.068	1.704.624	1.468.055	1.299.418	1.134.929
Permisos y Licencias	682.670	765.704	691.101	570.240	487.727
Participación en Impuesto Territorial – Art 37 DL. N° 3.063, de 1979	2.158.683	2.184.255	1.816.486	1.672.598	1.580.153
Otros Tributos	228.607	283.967	255.942	181.532	129.303
Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	383.034	2.114.358	884.756	808.908	652.537
Transferencias de Capital de Otras Entidades Públicas	118.938	402.000	-	-	-
Recuperaciones y Reembolso por Licencias Médicas	29.046	59.609	81.475	66.923	25.173
Multas y Sanciones Pecuniarias	83.082	157.907	179.721	224.899	145.336
Participación del Fondo Común Municipal – Art 38 DL. N° 3.063, de 1979	4.373.572	4.337.193	4.053.299	3.756.460	3.565.340
Otros Ingresos	120	1.433	153	1.020	692
Total Ingresos Patrimoniales	10.107.384	12.075.831	9.535.666	8.718.290	7.822.883

Rubro: Gastos patrimoniales

La composición del rubro es la siguiente:

Gastos Patrimoniales	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al	Saldo Al
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Desahucios e Indemnizaciones	(33.439)	(86.293)	-	-	-
Personal de Planta	(2.430.267)	(2.588.462)	(1.863.812)	(1.831.751)	(1.703.583)
Personal a Contrata	(870.664)	(569.292)	(713.932)	(621.371)	(495.884)
Otras Remuneraciones	(362.136)	(398.506)	(269.946)	(209.848)	(119.342)
Otros Gastos en Personal	(1.271.682)	(1.368.971)	(1.272.519)	(1.230.662)	(1.257.860)
Alimentos y Bebidas	(14.789)	(42.446)	(32.261)	(25.167)	(26.552)
Textiles, Vestuario y Calzado	(53.987)	(33.183)	(9.671)	(25.774)	(5.745)
Combustibles y Lubricantes	(115.080)	(168.800)	(149.200)	(124.756)	(114.110)
Materiales de Uso o Consumo	(189.196)	(221.264)	(168.145)	(156.110)	(157.553)
Servicios Básicos	(1.108.007)	(1.061.043)	(936.731)	(808.848)	(828.378)
Mantenimiento y Reparaciones	(56.252)	(51.968)	(70.569)	(43.575)	(35.367)
Publicidad y Difusión	(81.266)	(125.016)	(94.343)	(107.005)	(108.664)
Servicios Generales	(1.547.659)	(1.586.382)	(1.599.829)	(1.524.404)	(1.395.530)
Arriendos	(339.383)	(300.510)	(273.938)	(297.211)	(313.395)
Servicios Financieros y de Seguros	(32.684)	(28.373)	(28.745)	(27.527)	(24.787)
Servicios Técnicos y Profesionales	(6.053)	(23.181)	(23.113)	(32.643)	(29.806)
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	(269.463)	(43.886)	(86.612)	(40.062)	(139.678)
Gastos Bienes Muebles	(5.734)	(23.671)	(3.140)	-	-
Transferencias Corrientes al Sector Privado	(276.571)	(348.760)	(322.119)	(811.018)	(264.544)
Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	(242.661)	(385.020)	(231.384)	(345.841)	(194.309)
Devoluciones	(19.971)	(6.775)	(7.238)	(6.873)	(2.656)
Compensación por Daños a Terceros y/o a la Propiedad	(100.636)	(84.687)	(322.709)	(192.051)	(88.272)
Actualización de Patrimonio	(234.449)	(203.819)	(50.744)	(33.792)	(34.063)
Ajustes a los Gastos Patrimoniales de Años Anteriores	(2.453)	(914.589)	-	373.204	-
Costos de Estudios Básicos	(1.549)	(1.841)	(9.474)	-	-
Costos de Proyectos	(60.296)	(208.866)	(53.674)	(541)	(23.486)
Total Gastos Patrimoniales	(9.726.327)	(10.875.604)	(8.686.602)	(8.216.561)	(7.611.160)

Hallazgo 18: Procesos observados municipales

Bodega Municipal

No hay Elementos de seguridad para el acceso a bodega central Municipal

En visita a la bodega central Municipal, podemos indicar como primer punto que no evidenciamos la exigencia de elementos de seguridad para el ingreso a las dependencias, tales como zapatos de seguridad y casco, considerando que en esta se albergan distintos elementos y artículos que pueden ser causal de lesiones y accidentes.

No hay inventario de existencias

Al consultar a el bodeguero municipal sobre el control de los bienes, este nos indica que no realizan inventarios ni registro interno de los bienes recibidos de proveedores, o los enviados por la municipalidad, por tal motivo se asume que ante la falta de mecanismos de inventarios o control interno se desconoce la cantidad de materiales y herramientas presentes en la bodega y el estado actual que presentan dichos bienes. Considerando que la gestión tanto de ingreso de materiales, el estado y la salida de estos debiera ser controlado y gestionado de acuerdo con las necesidades presentes en la comuna.

Se observa a un funcionario fumando en las dependencias de la bodega municipal.

En el transcurso de la visita del recinto, podemos notar a un funcionario fumando en áreas de la bodega municipal, considerando que claramente se indica la prohibición de realizar dicho acto, como se evidencia en señalización que se encuentra a la vista de todo el personal, además se presume que esta acción parece habitual entre el personal, ya que los funcionarios presentes en el lugar no dan indicio de corrección a la acción del compañero



No hay control de salida de leña.

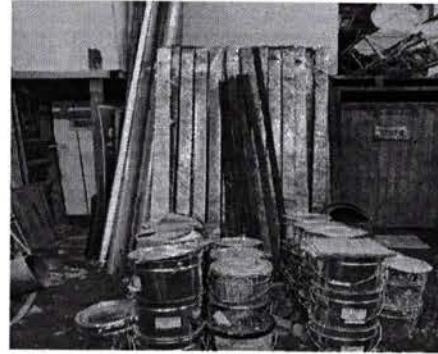
En consultas con el personal presente en la bodega, podemos indicar que el acceso, uso y salida de la leña no está completamente controlado, debido a que no cuentan con un registro interno de las cantidades que se entregan a los solicitantes. Dichos retiros según nos indican se realizan por sacos que son previamente llenados y dejados a disposición para ser entregados a funcionarios y ayudas sociales que lo requieran.

**No hay control de cantidad de aceite entregado.**

Al igual que el caso de la leña, podemos mencionar que el aceite almacenado en tambores tampoco se lleva un control de las distribuciones que se realizan.

**Distribución y seguridad de almacenamiento de los bienes.**

Al recorrer la dependencia de la bodega municipal, podemos observar la existencia de materiales de distintos tamaños y peso, entre ellos vigas metálicas apiladas y apoyadas de manera vertical sobre el suelo, lo cual puede ocasionar deterioro del material y representar un riesgo para la seguridad del personal presente, por deslizamiento imprevisto de los mismos. El almacenamiento y cuidado de los distintos materiales es parte del deber de quienes trabajan en las dependencias.



Riesgos e Implicancias:

- Ante la falta de elementos de seguridad, se asume el riesgo inminente de un accidente o lesión en distinto grado del personal o visitante, conllevando una posible demanda civil o laboral. Así también para los bienes cuyo almacenamiento no es adecuado.
- Inexistencia de control de materiales, herramientas y estado de estos, desconociendo productos, unidades, mermas, hurtos y deterioro de los bienes. Afectando la gestión y administración de la bodega central
- Incumplimiento de normativa y protocolo de no fumar, cuya falta conlleva riesgo de incendio en el recinto ante la existencia de materiales ligeros e inflamables.
- Descontrol de entrega de materiales a solicitantes.

Recomendaciones:

- Entregar y mantener a disposición elementos de seguridad acorde a la normativa vigente de seguridad y prevención de riesgos.
- Capacitación e inducción al personal, sobre los riesgos inherentes que sus funciones representan.
- Realizar levantamiento de inventario, que forme parte del control y gestión de la bodega central municipal, con lo cual se pueda determinar los productos presentes, cantidades, estado y faltantes.
- Concientizar al personal de bodega y visitas, sobre la responsabilidad y obligación de cumplir con protocolos establecidos en la dependencia como es no fumar, y establecer sanciones a quienes incumplan con dicho protocolo.

- Gestionar y llevar un control interno de los materiales o bienes entregados considerando las cantidades efectivamente entregadas e identificando al beneficiario y motivo de solicitud, como registro interno de bodega.

INFORME PRESUPUESTARIO

A continuación, presentamos Estado de Situación Presupuestaria a diciembre de los años 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020 respecto de los ingresos y gastos a dicha fecha, así también el respectivo análisis descriptivo y explicativo de la composición y ejecución desagregado a nivel de ítem.

2016

Ejecución de Ingresos

Subtítulo	Ítem	Detalle	Presupuesto		Ejecución Presupuestaria año 2016				Avance	
			Inicial	Vigente	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre		Total
		Ingresos	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%	
			7.967.496	9.231.100	2.167.894	2.122.822	1.904.379	2.270.117	8.465.212	91,70%
03		C x C Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	3.576.069	3.886.240	1.281.875	804.329	852.866	900.159	3.839.229	98,79%
	01	Patentes y Tasas por Derechos	971.571	1.127.515	360.450	167.442	338.834	243.253	1.109.979	98,44%
	02	Permisos y Licencias	1.115.498	1.178.098	699.331	204.457	175.800	69.510	1.149.098	97,54%
	03	Participación en Impuesto Territorial – Art 37 DL.Nº 3.063, de 1979	1.489.000	1.580.627	222.094	432.430	338.232	587.396	1.580.152	99,97%
05		C x C Transferencias Corrientes	60	427.403	116.428	87.709	-	215.809	419.946	98,26%
	01	Del Sector Privado	-	11.800	11.800	-	-	-	11.800	100,00%
	03	De Otras Entidades Públicas	60	415.603	104.628	87.709	-	215.809	408.146	98,21%
06		C x C Rentas de la Propiedad	16.000	20.935	4.063	593	1.128	8.404	14.186	67,76%
	01	Arriendo de Activos No Financieros	16.000	20.935	4.063	593	1.128	8.404	14.186	67,76%
	03	Intereses	-	-	-	-	-	-	-	-
07		C x C Ingresos de Operación	70.010	70.010	14.909	17.697	5.027	8.494	46.127	65,90%
	01	Venta de Bienes	10	10	-	-	-	-	-	0,00%
	02	Venta de Servicios	70.000	70.000	14.909	17.697	5.027	8.494	46.127	65,90%
08		C x C Otros Ingresos Corrientes	3.969.863	3.983.435	682.504	1.168.732	880.499	1.103.952	3.835.687	96,29%
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	32.000	32.000	6.752	10.207	8.185	32	25.176	78,68%
	02	Multas y Sanciones Pecuniarias	222.392	223.274	61.579	39.987	41.612	51.659	194.837	87,26%
	03	Participación del Fondo Común Municipal – Art 38 D. L. Nº 3.063, DE 1979	3.622.000	3.622.000	595.473	1.116.068	827.596	1.026.203	3.565.340	98,44%
	04	Fondos de Terceros	-	-	-	-	-	-	-	-
	99	Otros	93.471	106.161	18.700	2.470	3.106	28.058	50.334	47,41%
12		C x C Recuperación de Préstamos	85.443	85.443	32.669	14.287	9.074	9.616	65.646	76,83%
	10	Ingresos por Percibir	85.443	85.443	32.669	14.287	9.074	9.616	65.646	76,83%
13		C x C Transferencias para Gastos de Capital	50	362.088	35.446	29.475	155.787	23.683	244.391	67,49%
	01	Del Sector Privado	-	-	-	-	-	-	-	-
	03	De Otras Entidades Públicas	50	362.088	35.446	29.475	155.787	23.683	244.391	67,49%
15		Saldo Inicial de Caja	250.001	395.546	-	-	-	-	-	0,00%

Análisis presupuestario

Ingresos

Tal como se desprende del recuadro anterior el que se encuentra presentado a nivel de ítem, el Presupuesto Inicialmente aprobado consideró Ingresos por un valor de M\$ 7.717.495, el cual no incluye el Saldo Inicial de Caja cuya cifra es de M\$250.001.- del presupuesto inicialmente aprobado se modificó a un valor final de M\$ 9.231.100, lo que significa una variación de M\$ 1.263.604 equivalente a un 15,9% respecto del presupuesto inicialmente aprobado.

Las principales partidas que han implicado este aumento a nivel de subtítulo dicen relación con transferencias corrientes por M\$ 427.343, Transferencias para Gastos de Capital por M\$ 362.038, Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades por M\$ 310.171, Otros Ingresos Corrientes por un valor de M\$ 150.714 y la incorporación del Saldo Inicial de Caja por M\$110.133.

Respecto a la ejecución presupuestaria del periodo y referente a los montos percibidos podemos señalar que la ejecución real del periodo alcanzo en promedio un 91,7% del presupuesto vigente.

Análisis modificaciones presupuestarias.

se señalan 17 modificaciones presupuestarias realizadas por el área municipal, de acuerdo a los registros extraídos del sistema contable, estas fueron presentadas al Concejo municipal con las siguientes fechas 19/01/2016, 05/02/2016, 25/02/2016, 08/03/2016, 05/04/2016, 21/04/2016, 17/05/2016, 22/06/2016, 06/07/2016, 10/08/2016, 07/09/2016, 16/09/2016, 3/10/2016, 25/10/2016, 16/11/2016, 21/11/2016, 07/12/2016.

Se observo que para el subtítulo Transferencias Corrientes en el primer trimestre no se realizo la modificación presupuestaria que permitiese ajustar los ingresos percibidos al cierre del primer trimestre.

A continuación, se presenta subtítulo observado.

Subtítulo	Item	Detalle	Denominación	Presupuesto					Ejecución Presupuestaria año 2016					Saldo presupuestario				
				Inicial	Modificaciones presupuestarias				Vigente	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre	Total	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre
					19-01-2016	05-02-2016	25-02-2016	08-03-2016										
05	C x C Transferencias Corrientes			60	-	11.800	9.525	9.921	427.403	116.428	87.709	-	215.809	419.946	(65.122)	77.657	168.379	7.457
01	Del sector Publico					11.800		11.800	11.800	11.800	-	-	-	11.800	-	-	-	-
03	De Otras Entidades Públicas			60			9.525	9.921	415.603	104.628	87.709	-	215.809	408.146	(65.122)	77.657	168.379	7.457

Ejecución de gastos

Subtítulo	Item	Detalle Gastos	Presupuesto		Ejecución Presupuestaria año 2016				Total M\$	Avance %
			Inicial	Vigente	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre		
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$		
			7.967.496	9.231.100	1.670.245	2.561.951	2.060.861	2.360.191	8.653.248	93,74%
21		C x P Gastos en Personal	3.328.386	3.606.621	712.897	841.131	884.734	1.136.768	3.575.530	99,14%
	01	Personal de Planta	1.501.937	1.709.981	341.263	393.766	410.950	553.718	1.699.697	99,40%
	02	Personal a Contrata	409.479	500.571	102.294	113.928	124.005	159.537	499.764	99,84%
	03	Otras Remuneraciones	130.717	119.858	42.638	25.599	21.818	29.288	119.343	99,57%
	04	Otras Gastos en Personal	1.286.253	1.276.211	226.702	307.838	327.961	394.225	1.256.726	98,47%
22		C x P Bienes y Servicios de Consumo	2.857.879	3.258.993	550.551	814.421	736.055	912.681	3.013.708	92,47%
	01	Alimentos y Bebidas	24.148	28.889	3.792	3.141	3.849	12.717	23.499	81,34%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	11.748	6.282	370	1.422	1.784	1.734	5.310	84,53%
	03	Combustibles y Lubricantes	131.403	114.263	24.885	26.910	35.130	27.184	114.109	99,87%
	04	Materiales de Uso o Consumo	189.310	162.939	14.484	38.317	42.107	44.335	137.243	84,23%
	05	Servicios Básicos	774.300	834.864	170.964	211.889	237.842	207.667	828.362	99,22%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	34.150	37.028	5.861	11.060	4.532	12.704	34.157	92,25%
	07	Publicidad y Difusión	119.602	113.065	12.460	31.944	19.143	23.098	86.645	76,83%
	08	Servicios Generales	1.235.282	1.461.695	226.088	388.225	237.686	471.865	1.323.864	90,57%
	09	Arrendos	260.718	315.984	78.134	84.467	63.399	66.397	292.397	92,56%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	20.000	24.787	149	5.913	9.208	9.517	24.787	100,00%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	6.800	40.353	8.398	2.900	460	18.048	29.806	73,86%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	50.418	118.946	4.966	10.233	80.915	17.415	113.529	95,45%
24		C x P Transferencias Corrientes	1.163.056	1.299.776	122.435	698.345	245.238	198.278	1.264.296	97,27%
	01	Al Sector Privado	349.613	411.043	33.650	184.428	123.250	66.839	408.167	99,30%
	03	A Otras Entidades Públicas	813.443	888.733	88.785	513.917	121.988	131.439	856.129	96,33%
	07	a Organismos Internacionales	-	-	-	-	-	-	-	-
26		C x P Otros Gastos Corrientes	27.580	101.374	13.482	13.951	24.451	48.865	100.749	99,38%
	01	Devoluciones	4.500	3.000	1.024	138	1.189	327	2.676	89,27%
	02	Compensaciones por daños a terceros y/o a la propiedad	10.080	88.541	11.219	7.783	22.100	47.157	88.259	99,68%
	04	Aplicación Fondos de Terceros	13.000	9.833	1.239	6.030	1.162	1.381	9.812	99,79%
29		C x P Adquisición de Activos no Financieros	60.995	118.975	13.227	66.585	5.541	20.244	105.597	88,78%
	02	Edificios	-	144	-	-	-	-	-	0,00%
	03	Vehículos	-	47.942	-	47.942	-	-	47.942	100,00%
	04	Mobiliario y Otros	7.675	10.078	2.186	2.569	2.062	1.197	8.014	79,52%
	05	Máquinas y Equipos	5.030	15.925	2.000	3.410	1.412	1.955	8.777	55,11%
	06	Equipos Informáticos	11.340	17.814	1.140	4.105	1.933	6.704	13.882	77,93%
	07	Programas Informáticos	36.950	27.072	7.901	8.559	134	10.388	26.982	99,67%
31		C x P Iniciativas de Inversión	129.800	476.972	17.816	95.017	94.840	26.402	234.075	49,08%
	02	Proyectos	129.800	476.972	17.816	95.017	94.840	26.402	234.075	49,08%
33		C x P Transferencias de Capital	100.000	112.317	30.924	-	62.000	16.953	109.877	97,83%
	03	A Otras Entidades Públicas	100.000	112.317	30.924	-	62.000	16.953	109.877	97,83%
34		C x P Servicio de la Deuda	300.000	256.072	208.913	32.501	8.002	-	249.416	97,40%
	07	Deuda Flotante	300.000	256.072	208.913	32.501	8.002	-	249.416	97,40%
RESULTADO					497.649	(439.129)	(156.482)	(90.074)	(188.036)	

Gastos

Respecto de los Gastos a nivel de Ítem también experimentan una variación de M\$ 1.263.604, pasando de M\$ 7.967.496 iniciales a M\$ 9.231.100 final. Dentro de las principales variaciones a nivel de Subtítulo corresponde a Bienes y Servicios de Consumo por M\$ 401.114, Iniciativas de Inversión por M\$ 347.372, Gastos en personal por M\$ 278.235.

Respecto a la ejecución del periodo podemos señalar que esta llegó a un 93,74% respecto al presupuesto vigente.

Análisis modificaciones presupuestarias.

se señalan 17 modificaciones presupuestarias realizadas por el área municipal, de acuerdo a los registros extraídos del sistema contable, estas fueron presentadas al Concejo municipal con las siguientes fechas 19/01/2016, 05/02/2016, 25/02/2016, 08/03/2016, 05/04/2016, 21/04/2016, 17/05/2016, 22/06/2016, 06/07/2016, 10/08/2016, 07/09/2016, 16/09/2016, 3/10/2016, 25/10/2016, 16/11/2016, 21/11/2016, 07/12/2016.

No se observan partidas que identifiquen un déficit presupuestario por trimestre.

Conclusión Ejecución Presupuestaria 2016

En primer lugar señalamos que existe una variación en el presupuesto inicialmente aprobado y el vigente a la fecha de cierre de los Estados Financieros, tal como ya lo señalamos por un valor de M\$ 1.263.604, equivalente a un 15,9% en relación al presupuesto inicial aprobado.

Si bien es cierto existen diversas modificaciones presupuestarias dentro del periodo estas vienen a adecuar el presupuesto en su conjunto no advirtiéndose déficits presupuestarios en los trimestres, respecto a los gastos, no así en los ingresos, toda vez que existió un mayor ingreso en el primer trimestre, el cual regularizado en el periodo posterior.

Respecto de los Ingresos Percibidos del año 2016 estos, se encuentran por debajo del presupuesto vigente que incluye el saldo inicial de caja, lo cual implica una percepción menor a la estimada de M\$ 765.888, cifra que representa un 8,3% por debajo del Presupuesto Vigente. Por otra parte, respecto de la Ejecución Real de los Gastos, se puede señalar que existe una subejecución ascendente a M\$ 577.852, lo cual representa en términos porcentuales un 7% negativo, en su defecto una Ejecución de Gastos real de un 93,74% del Presupuesto.

Por último, al comparar la ejecución real de los Ingresos Percibidos que asciende a M\$ 8.465.212, y a su vez los gastos efectivos contemplan un monto de M\$ 8.653.248, con lo que podemos señalar que existe un déficit de M\$ (188.036).

2017

Ejecución de Ingresos

Subtítulo	Item	Detalle	Presupuesto		Ejecución Presupuestaria año 2017				Total	Avance
			Inicial	Vigente	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre		
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$		
		Ingresos	8.986.356	10.075.922	2.426.857	2.228.780	2.147.428	2.677.637	9.480.702	94,09%
03		C x C Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	4.217.781	4.485.701	1.365.988	888.690	1.059.942	991.925	4.306.545	98,01%
	01	Patentes y Tasas por Derechos	1.210.697	1.408.171	414.757	199.275	463.309	222.111	1.299.452	92,41%
	02	Permisos y Licencias	1.276.558	1.359.004	775.873	246.334	220.907	91.381	1.334.495	98,20%
	03	Participación en Impuesto Territorial - Art 37 DL.Nº 3.063, de 1979	1.730.528	1.720.526	175.358	443.081	375.726	678.433	1.672.598	97,21%
05		C x C Transferencias Corrientes	113.325	472.441	187.999	85.775	34.499	278.627	586.900	124,23%
	01	Del Sector Privado	-	12.000	-	-	-	12.000	12.000	100,00%
	03	De Otras Entidades Públicas	113.325	460.441	187.999	85.775	34.499	266.627	574.900	124,88%
06		C x C Rentas de la Propiedad	7.400	28.508	5.700	6.543	1.559	14.705	28.507	100,00%
	01	Arriendo de Activos No Financieros	7.400	28.508	5.700	6.543	1.559	14.705	28.507	100,00%
07		C x C Ingresos de Operación	68.852	96.352	3.492	21.362	14.142	56.951	95.947	99,58%
	01	Venta de Bienes	-	-	40	-	-	-	40	
	02	Venta de Servicios	68.852	96.352	3.452	21.362	14.142	56.951	95.907	99,54%
08		C x C Otros Ingresos Corrientes	4.275.648	4.295.329	762.366	1.211.401	1.004.796	1.176.951	4.155.514	96,74%
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	33.600	47.600	7.756	16.183	7.482	15.979	47.400	99,58%
	02	Multas y Sanciones Pecuniarias	225.920	284.803	95.747	79.747	53.383	51.144	280.021	98,32%
	03	Participación del Fondo Común Municipal - Art 38 D. L. Nº 3.063, DE 1979	3.969.607	3.890.402	623.468	1.112.244	941.846	1.078.902	3.756.480	96,56%
	99	Otros	46.521	72.524	35.395	3.227	2.085	30.926	71.633	98,77%
10		C x C Venta de Activos No Financieros	-	7.355	-	-	7.355	-	7.355	100,00%
	03	Vehículos	-	7.355	-	-	7.355	-	7.355	100,00%
12		C x C Recuperación de Préstamos	78.280	78.280	29.546	14.572	10.800	11.008	65.926	84,22%
	10	Ingresos por Percibir	78.280	78.280	29.546	14.572	10.800	11.008	65.926	84,22%
13		C x C Transferencias para Gastos de Capital	70	383.393	71.766	437	14.335	147.470	234.008	61,04%
	03	De Otras Entidades Públicas	70	383.393	71.766	437	14.335	147.470	234.008	61,04%
15		Saldo Inicial de Caja	225.000	228.563	-	-	-	-	-	0,00%

Análisis presupuestario

Ingresos

Tal como se desprende del recuadro anterior el que se encuentra presentado a nivel de ítem, el Presupuesto Inicialmente aprobado consideró Ingresos por un valor de M\$ 8.761.356, el cual no incluye el Saldo Inicial de Caja cuya cifra es de M\$225.000.- del presupuesto inicialmente aprobado se modificó a un valor final de M\$ 10.075.922, lo que significa una variación de M\$ 1.089.566 equivalente a un 12,1% respecto del presupuesto inicialmente aprobado.

Las principales partidas que han implicado este aumento a nivel de subtítulo dicen relación con transferencias corrientes por un valor de M\$ 359.116, Transferencias para Gastos de Capital por M\$ 383.323, Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades por M\$ 267.920.

Respecto a la ejecución presupuestaria del periodo y referente a los montos percibidos podemos señalar que la ejecución real del periodo alcanzo en promedio un 94,09% del presupuesto vigente.

Análisis modificaciones presupuestarias.

se señalan 19 modificaciones presupuestarias realizadas por el área municipal, de acuerdo a los registros extraídos del sistema contable, estas fueron presentadas al Concejo municipal con las siguientes fechas 17/01/2017, 08/03/2017, 28/03/2017, 21/04/2017, 09/05/2017, 16/05/2017, 07/06/2017, 14/06/2017, 28/06/2017, 29/06/2017, 19/07/2017, 08/08/2017, 25/08/2017, 14/09/2017, 11/10/2017, 26/10/2017, 10/11/2017, 23/11/2017, 04/12/2017.

Se observo que para el subtítulo Transferencias Corrientes los ingresos del periodo fueron mayores a los presupuestados, no realizándose una modificación presupuestaria que permitiese ajustar los ingresos percibidos al cierre del periodo.

A continuación, se presenta subtítulo observado.

Detalle	Presupuesto		Ejecución Presupuestaria año 2017				Total	Diferencia	
	Inicial	Vigente	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre			
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$			
05	C x C Transferencias Corr	113.325	472.441	187.999	85.775	34.499	278.627	586.900	(114.459)
01	Del Sector Privado	-	12.000	-	-	-	12.000	12.000	-
03	De Otras Entidades Pública	113.325	460.441	187.999	85.775	34.499	266.627	574.900	(114.459)

Ejecución de gastos

		Presupuesto		Ejecución Presupuestaria año 2017				Total	Avance
Detalle		Inicial	Vigente	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre	M\$	%
Subtítulo	Item	Gastos							
		8.986.356	10.075.922	1.780.379	2.651.517	2.113.423	2.604.239	9.149.558	90,81%
21	C x P Gastos en Personal	3.719.944	3.959.093	813.446	951.831	968.068	1.160.508	3.893.853	98,35%
	01 Personal de Planta	1.695.500	1.844.390	388.182	460.663	453.532	529.303	1.831.680	99,31%
	02 Personal a Contrata	518.300	630.091	123.714	153.957	157.894	185.877	621.442	98,63%
	03 Otras Remuneraciones	130.759	215.616	65.821	41.939	44.537	57.550	209.847	97,32%
	04 Otros Gastos en Personal	1.375.385	1.268.996	235.729	295.272	312.105	387.778	1.230.884	97,00%
22	C x P Bienes y Servicios de Consumo	3.309.735	3.430.726	582.208	762.550	646.707	997.850	2.989.315	87,13%
	01 Alimentos y Bebidas	34.258	39.336	2.924	3.237	4.508	10.040	20.709	52,65%
	02 Textiles, Vestuario y Calzado	28.593	31.780	199	2.112	6.460	16.440	25.211	79,33%
	03 Combustibles y Lubricantes	146.253	132.059	27.803	24.840	35.532	36.111	124.286	94,11%
	04 Materiales de Uso o Consumo	188.044	187.517	20.222	26.316	39.491	43.009	129.038	68,61%
	05 Servicios Básicos	883.500	828.946	145.980	211.506	152.931	298.296	808.713	97,56%
	06 Mantenimiento y Reparaciones	42.010	52.796	5.022	10.097	9.737	15.890	40.748	77,18%
	07 Publicidad y Difusión	135.062	130.588	16.898	22.591	18.752	24.737	82.978	63,54%
	08 Servicios Generales	1.409.389	1.582.984	290.427	346.339	303.563	451.352	1.391.661	87,92%
	09 Arrendos	312.468	317.021	60.731	89.873	59.157	62.247	272.008	85,80%
	10 Servicios Financieros y de Seguros	30.000	30.146	5.800	7.645	4.646	9.437	27.528	91,32%
	11 Servicios Técnicos y Profesionales	47.300	49.800	910	8.599	1.289	15.960	26.738	53,69%
	12 Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	52.858	47.753	5.292	9.395	10.661	14.331	39.679	83,09%
24	C x P Transferencias Corrientes	1.423.490	1.440.661	113.818	752.019	321.150	222.436	1.409.423	97,83%
	01 Al Sector Privado	331.264	388.835	43.700	145.189	122.150	63.459	374.498	96,31%
	03 A Otras Entidades Públicas	1.092.226	1.051.826	70.118	606.830	199.000	158.977	1.034.925	98,39%
26	C x P Otros Gastos Corrientes	20.500	218.376	1.648	68.854	42.931	82.895	198.328	89,90%
	01 Devoluciones	6.000	8.700	357	5.107	825	584	6.873	79,00%
	02 Compensaciones por daños a terceros y/o a la propiedad	1.500	196.676	300	55.391	40.711	80.145	176.547	89,77%
	04 Aplicación Fondos de Terceros	13.000	13.000	991	8.356	1.395	2.166	12.908	99,29%
29	C x P Adquisición de Activos no Financieros	77.287	120.553	12.657	9.253	31.643	12.010	65.563	54,39%
	03 Vehículos	-	19.000	-	-	-	-	-	0,00%
	04 Mobiliario y Otros	22.887	21.367	3.983	2.615	2.090	4.269	12.957	60,64%
	05 Máquinas y Equipos	3.750	16.759	871	808	2.623	2.109	6.411	38,25%
	06 Equipos Informáticos	16.350	20.903	1.506	3.372	4.733	4.216	13.827	66,15%
	07 Programas Informáticos	34.300	42.524	6.297	2.458	22.197	1.416	32.368	76,12%
31	C x P Iniciativas de Inversión	80.400	606.404	79.341	44.456	70.055	107.247	301.099	49,65%
	01 Estudios Básicos	-	800	-	774	-	-	774	96,75%
	02 Proyectos	80.400	605.604	79.341	43.682	70.055	107.247	300.325	49,59%
33	C x P Transferencias de Capital	100.000	105.272	20.000	42.477	31.000	11.793	105.270	100,00%
	03 A Otras Entidades Públicas	100.000	105.272	20.000	42.477	31.000	11.793	105.270	100,00%
34	C x P Servicio de la Deuda	255.000	194.837	157.261	20.077	1.869	9.500	188.707	96,85%
	07 Deuda Flotante	255.000	194.837	157.261	20.077	1.869	9.500	188.707	96,85%
RESULTADO				646.478	(422.737)	34.005	73.398	331.144	

Gastos

Respecto de los Gastos a nivel de Ítem también experimentan una variación de M\$ 1.089.566, pasando de M\$ 8.986.356 iniciales a M\$ 10.075.922 final. Dentro de las principales variaciones a nivel de Subtítulo corresponde a Iniciativas de Inversión por M\$526.004, Gastos en personal por M\$ 239.149 y Otros Gastos Corrientes por M\$ 197.876.

Respecto a la ejecución del periodo podemos señalar que esta llegó a un 90,81% respecto al presupuesto vigente.

Análisis modificaciones presupuestarias.

se señalan 19 modificaciones presupuestarias realizadas por el área municipal, de acuerdo a los registros extraídos del sistema contable, estas fueron presentadas al Concejo municipal con las siguientes fechas 17/01/2017, 08/03/2017, 28/03/2017, 21/04/2017, 09/05/2017, 16/05/2017, 07/06/2017, 14/06/2017, 28/06/2017, 29/06/2017, 19/07/2017, 08/08/2017, 25/08/2017, 14/09/2017, 11/10/2017, 26/10/2017, 10/11/2017, 23/11/2017, 04/12/2017.

No se evidencian déficits presupuestarios en los trimestres del periodo.

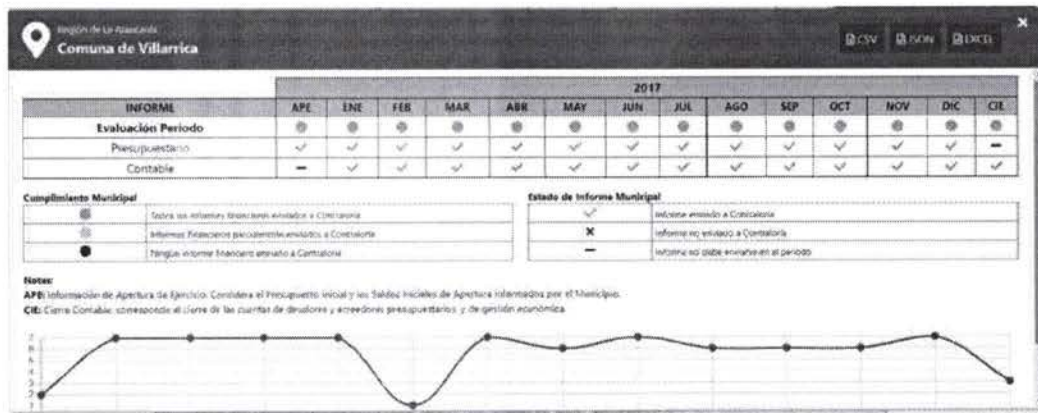
Conclusión Ejecución Presupuestaria 2017

En primer lugar señalamos que existe una variación en el presupuesto inicialmente aprobado y el vigente a la fecha de cierre de los Estados Financieros, tal como ya lo señalamos por un valor de M\$ 1.089.566, equivalente a un 12,1% en relación al presupuesto inicial aprobado.

Respecto de la Ejecución propiamente tal los Ingresos Percibidos ascienden a M\$ 9.480.702, a su vez los Gastos Efectivos contemplan un valor de M\$ 9.149.558, con lo que podemos señalar que existe un Excedente o Superávit de M\$ 331.144.

Respecto de los Ingresos Percibidos del año 2017 estos, se encuentran por debajo del presupuesto vigente que incluye el saldo inicial de caja, lo cual implica una percepción menor a la estimada de M\$ 595.220, cifra que representa un 5,9% por debajo del Presupuesto Vigente. Por otra parte, respecto de la Ejecución Real de los Gastos, se puede señalar que existe una subejecución ascendente a M\$ 926.364, lo cual representa en términos porcentuales un 9,19% negativo, en su defecto una Ejecución de Gastos real de un 90,81% del Presupuesto.

Cumplimiento de envío de información a C.G.R año 2017



Comuna	Hito	Informe	Nombre	Fecha límite envío	Fecha envío	Diferencia de fechas
Villarrica	Apertura	Presupuestario	Presupuesto Inicial	01/02/2017	28/02/2017	27
Villarrica	Apertura	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Inicial	01/02/2017	28/02/2017	27
Villarrica	Enero	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	06/02/2017	28/02/2017	22
Villarrica	Enero	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	06/02/2017	28/02/2017	22
Villarrica	Enero	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/02/2017	29/03/2017	49
Villarrica	Enero	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/02/2017	29/03/2017	49
Villarrica	Enero	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/02/2017	29/03/2017	49
Villarrica	Enero	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/02/2017	29/03/2017	49
Villarrica	Enero	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/02/2017	29/03/2017	49
Villarrica	Febrero	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	06/03/2017	30/03/2017	24
Villarrica	Febrero	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	06/03/2017	30/03/2017	24
Villarrica	Febrero	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/03/2017	30/03/2017	22
Villarrica	Febrero	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/03/2017	30/03/2017	22
Villarrica	Febrero	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/03/2017	30/03/2017	22
Villarrica	Febrero	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/03/2017	30/03/2017	22
Villarrica	Febrero	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/03/2017	30/03/2017	22
Villarrica	Marzo	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/04/2017	12/04/2017	7
Villarrica	Marzo	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/04/2017	11/04/2017	6
Villarrica	Marzo	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	10/04/2017	11/04/2017	1
Villarrica	Marzo	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	10/04/2017	11/04/2017	1
Villarrica	Marzo	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	10/04/2017	11/04/2017	1

Villarrica	Marzo	Contable	Analítico de Variaciones de la Deuda Pública	10/04/2017	11/04/2017	1
Villarrica	Marzo	Contable	Analítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	10/04/2017	11/04/2017	1
Villarrica	Abril	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/05/2017	08/05/2017	3
Villarrica	Abril	Presupuestario	Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/05/2017	08/05/2017	3
Villarrica	Abril	Contable	Balanza de Comprobación y de Saldos	08/05/2017	17/05/2017	9
Villarrica	Abril	Contable	Balanza de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/05/2017	17/05/2017	9
Villarrica	Abril	Contable	Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/05/2017	17/05/2017	9
Villarrica	Abril	Contable	Analítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/05/2017	17/05/2017	9
Villarrica	Abril	Contable	Analítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/05/2017	17/05/2017	9
Villarrica	Mayo	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/06/2017	05/06/2017	0
Villarrica	Mayo	Presupuestario	Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/06/2017	07/06/2017	2
Villarrica	Mayo	Contable	Balanza de Comprobación y de Saldos	08/06/2017	07/06/2017	-1
Villarrica	Mayo	Contable	Balanza de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/06/2017	07/06/2017	-1
Villarrica	Mayo	Contable	Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/06/2017	07/06/2017	-1
Villarrica	Mayo	Contable	Analítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/06/2017	07/06/2017	-1
Villarrica	Mayo	Contable	Analítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/06/2017	07/06/2017	-1
Villarrica	Junio	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/07/2017	13/07/2017	8
Villarrica	Junio	Presupuestario	Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/07/2017	13/07/2017	8
Villarrica	Junio	Contable	Balanza de Comprobación y de Saldos	10/07/2017	13/07/2017	3
Villarrica	Junio	Contable	Balanza de Comprobación y de Saldos Desagregado	10/07/2017	13/07/2017	3
Villarrica	Junio	Contable	Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	10/07/2017	13/07/2017	3
Villarrica	Junio	Contable	Analítico de Variaciones de la Deuda Pública	10/07/2017	13/07/2017	3
Villarrica	Junio	Contable	Analítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	10/07/2017	13/07/2017	3
Villarrica	Julio	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	07/08/2017	04/08/2017	-3
Villarrica	Julio	Presupuestario	Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	07/08/2017	09/08/2017	2
Villarrica	Julio	Contable	Balanza de Comprobación y de Saldos	08/08/2017	14/08/2017	6
Villarrica	Julio	Contable	Balanza de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/08/2017	14/08/2017	6
Villarrica	Julio	Contable	Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/08/2017	14/08/2017	6
Villarrica	Julio	Contable	Analítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/08/2017	14/08/2017	6
Villarrica	Julio	Contable	Analítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/08/2017	14/08/2017	6
Villarrica	Agosto	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/09/2017	22/09/2017	17
Villarrica	Agosto	Presupuestario	Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/09/2017	22/09/2017	17
Villarrica	Agosto	Contable	Balanza de Comprobación y de Saldos	08/09/2017	11/09/2017	3

Villarrica	Agosto	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/09/2017	11/09/2017	3
Villarrica	Agosto	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/09/2017	11/09/2017	3
Villarrica	Agosto	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/09/2017	11/09/2017	3
Villarrica	Agosto	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/09/2017	11/09/2017	3
Villarrica	Septiembre	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/10/2017	05/10/2017	0
Villarrica	Septiembre	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/10/2017	12/10/2017	7
Villarrica	Septiembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	10/10/2017	17/10/2017	7
Villarrica	Septiembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	10/10/2017	17/10/2017	7
Villarrica	Septiembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	10/10/2017	17/10/2017	7
Villarrica	Septiembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	10/10/2017	17/10/2017	7
Villarrica	Septiembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	10/10/2017	17/10/2017	7
Villarrica	Octubre	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	06/11/2017	03/11/2017	-3
Villarrica	Octubre	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	06/11/2017	10/11/2017	4
Villarrica	Octubre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/11/2017	16/11/2017	8
Villarrica	Octubre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/11/2017	16/11/2017	8
Villarrica	Octubre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/11/2017	16/11/2017	8
Villarrica	Octubre	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/11/2017	16/11/2017	8
Villarrica	Octubre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/11/2017	16/11/2017	8
Villarrica	Noviembre	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/12/2017	05/12/2017	0
Villarrica	Noviembre	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/12/2017	12/12/2017	7
Villarrica	Noviembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	11/12/2017	20/12/2017	9
Villarrica	Noviembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	11/12/2017	20/12/2017	9
Villarrica	Noviembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	11/12/2017	20/12/2017	9
Villarrica	Noviembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	11/12/2017	20/12/2017	9
Villarrica	Noviembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	11/12/2017	20/12/2017	9
Villarrica	Diciembre	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/01/2018	09/01/2018	4
Villarrica	Diciembre	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/01/2018	15/01/2018	10
Villarrica	Diciembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	09/01/2018	20/07/2018	192
Villarrica	Diciembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	09/01/2018	20/07/2018	192
Villarrica	Diciembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	09/01/2018	20/07/2018	192
Villarrica	Diciembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	09/01/2018	20/07/2018	192
Villarrica	Diciembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	09/01/2018	23/07/2018	195
Villarrica	Cierre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	31/01/2018	20/07/2018	170

Villarica	Cierre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	31/01/2018	20/07/2018	170
Villarica	Cierre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	31/01/2018	20/07/2018	170

2018

Ejecución de ingresos

Subtítulo	Item	Detalle	Presupuesto		Ejecución Presupuestaria año 2018					
			Inicial	Vigente	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre	Total	Avance
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
		Ingresos	9.492.284	11.100.419	2.626.594	2.639.714	2.205.939	2.990.476	10.462.723	94,26%
03		C X C Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	4.606.679	4.963.106	1.585.377	1.210.851	1.015.902	1.096.389	4.908.519	98,90%
	01	Patentes y Tasas por Derechos	1.313.902	1.551.092	591.280	297.223	415.887	216.158	1.520.548	98,03%
	02	Permisos y Licencias	1.470.777	1.590.014	802.464	390.183	254.555	124.283	1.571.485	98,83%
	03	Participación en Impuesto Territorial - Art. 37 DL N° 3.063, de 1979	1.822.000	1.822.000	191.633	523.445	345.480	755.948	1.816.486	99,70%
05		C x C Transferencias Corrientes	60	390.364	90.392	92.912	-	103.777	287.081	73,54%
	01	Del Sector Privado	10	10	-	-	-	-	-	0,00%
	03	De Otras Entidades Públicas	50	390.354	90.392	92.912	-	103.777	287.081	73,54%
06		C x C Rentas de la Propiedad	20.000	38.000	2.804	1.239	1.277	28.220	31.540	83,00%
	01	Arriendo de Activos No Financieros	20.000	20.000	2.804	1.239	1.277	9.187	14.507	72,54%
	03	Intereses	-	18.000	-	-	-	17.033	17.033	94,63%
07		C x C Ingresos de Operación	70.040	70.040	20.051	9.811	19.213	13.275	62.350	89,02%
	01	Venta de Bienes	40	40	-	-	-	-	-	0,00%
	02	Venta de Servicios	70.000	70.000	20.051	9.811	19.213	13.275	62.350	89,07%
08		C x C Otros Ingresos Corrientes	4.576.833	4.348.243	783.863	1.275.793	1.007.800	1.371.983	4.439.439	102,10%
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	35.000	35.000	9.278	4.671	6.276	6.343	26.568	75,91%
	02	Multas y Sanciones Pecuniarias	264.582	268.418	90.480	108.837	46.235	38.923	284.475	105,98%
	03	Participación del Fondo Común Municipal - Art. 38 D. L. N° 3.063, DE 1979	4.225.251	3.953.116	664.122	1.151.566	935.834	1.301.777	4.053.299	102,53%
	04	Fondos de Terceros	-	8.209	-	7.876	197	137	8.210	100,01%
	99	Otros	52.000	83.500	19.983	2.843	19.258	24.803	66.887	80,10%
10		C x C Venta de Activos No Financieros	-	4.836	-	-	-	4.835	4.835	99,98%
	03	Vehículos	-	4.836	-	-	-	4.835	4.835	99,98%
12		C x C Recuperación de Préstamos	72.801	137.801	41.407	32.803	41.631	14.847	130.688	94,98%
	10	Ingresos por Percibir	72.801	137.801	41.407	32.803	41.631	14.847	130.688	94,98%
13		C x C Transferencias para Gastos de Capital	70	591.781	102.700	16.305	120.116	359.150	598.271	101,10%
	01	Del Sector Privado	-	-	-	-	-	-	-	-
	03	De Otras Entidades Públicas	70	591.781	102.700	16.305	120.116	359.150	598.271	101,10%
15		Saldo Inicial de Caja	146.001	556.448	-	-	-	-	-	0,00%

Análisis presupuestario

Ingresos

Tal como se desprende del recuadro anterior el que se encuentra presentado a nivel de ítem, el Presupuesto Inicialmente aprobado consideró Ingresos por un valor de M\$ 9.346.283, el cual no incluye el Saldo Inicial de Caja cuya cifra es de M\$146.001.- del presupuesto inicialmente aprobado se modificó a un valor final de M\$ 11.100.419, lo que significa una variación de M\$ 1.608.135 equivalente a un 16,94% respecto del presupuesto inicialmente aprobado.

Las principales partidas que han implicado este aumento a nivel de subtítulo dicen relación con Transferencias para Gastos de Capital por M\$ 591.711, Transferencias Corrientes por M\$ 390.304 y la incorporación del Saldo Inicial de Caja por M\$ 410.447.

Respecto a la ejecución presupuestaria del periodo y referente a los montos percibidos podemos señalar que la ejecución real del periodo alcanzo en promedio un 94,26% del presupuesto vigente.

Análisis modificaciones presupuestarias.

Se señalan 17 modificaciones presupuestarias realizadas por el área municipal, de acuerdo a los registros extraídos del sistema contable, estas fueron presentadas al Concejo municipal con las siguientes fechas 30/01/2018, 06/02/2018, 28/02/2018, 14/03/2018, 16/04/2018, 27/04/2018, 08/05/2018, 07/06/2018, 11/07/2018, 09/08/2018, 27/08/2018, 11/09/2018, 05/10/2018, 23/10/2018, 13/11/2018, 28/11/2018, 03/12/2018.

Se observo que para el subtítulo Otros Ingresos Corrientes los ingresos del periodo fueron mayores a los presupuestados, no realizándose una modificación presupuestaria que permitiese ajustar los ingresos percibidos al cierre del periodo.

Detalle	Presupuesto		Ejecución Presupuestaria año 2018					Total	Diferencia
	Inicial	Vigente	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre			
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$			
08	C x C Otros Ingresos Corrientes	4.576.833	4.348.243	783.863	1.275.793	1.007.800	1.371.983	4.439.439	(91.196)
01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	35.000	35.000	9.278	4.671	6.276	6.343	26.568	8.432
02	Multas y Sanciones Pecuniarias	264.582	268.418	90.480	108.837	46.235	38.923	284.475	(16.057)
03	Participación del Fondo Común Municipal - Art 38 D. L. N° 3.063, DE 1979	4.225.251	3.953.116	664.122	1.151.566	935.834	1.301.777	4.053.299	(100.183)

Ejecución de gastos

Subtítulo	Item	Detalle	Presupuesto		Ejecución Presupuestaria año 2018				Total	Avance
			Inicial	Vigente	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre		
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$		
		Gastos	9.492.284	11.100.419	2.092.180	3.011.663	2.148.304	2.695.508	9.947.655	89,62%
21		C x P Gastos en Personal	4.136.751	4.209.557	864.940	989.392	1.014.069	1.251.807	4.120.208	97,88%
	01	Personal de Planta	1.890.184	1.882.532	395.999	468.852	458.937	538.939	1.862.727	98,95%
	02	Personal a Contrata	667.591	722.712	140.107	172.791	178.013	224.105	715.016	98,94%
	03	Otras Remuneraciones	242.660	278.535	93.873	58.447	53.238	64.388	269.946	96,92%
	04	Otros Gastos en Personal	1.336.316	1.325.778	234.961	289.302	323.881	424.375	1.272.519	95,98%
22		C x P Bienes y Servicios de Consumo	3.324.193	3.757.737	593.224	875.618	828.152	982.862	3.279.656	87,28%
	01	Alimentos y Bebidas	37.835	41.166	4.354	6.297	5.480	14.744	30.875	75,00%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	20.280	12.470	872	2.889	2.812	1.720	8.293	66,50%
	03	Combustibles y Lubricantes	134.500	157.530	27.337	37.790	36.101	46.201	147.429	93,59%
	04	Materiales de Uso o Consumo	178.702	197.649	16.918	42.065	56.730	40.563	156.276	79,07%
	05	Servicios Básicos	866.000	974.300	230.039	193.364	262.696	250.632	936.731	96,14%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	67.860	92.961	20.743	13.478	12.510	23.371	70.102	75,41%
	07	Publicidad y Difusión	141.274	139.585	28.634	18.991	16.838	24.100	88.563	63,45%
	08	Servicios Generales	1.471.884	1.665.111	183.124	412.969	378.638	474.410	1.449.141	87,03%
	09	Arrendos	314.286	307.990	66.567	81.601	38.141	68.863	255.172	82,85%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	31.000	31.000	4.895	6.045	5.959	11.846	28.745	92,73%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	11.300	38.867	3.867	3.993	1.523	12.607	21.990	56,58%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	49.472	99.108	5.874	56.136	10.724	13.605	86.339	87,12%
24		C x P Transferencias Corrientes	1.505.031	1.575.249	145.086	978.319	166.681	235.883	1.525.969	96,87%
	01	Al Sector Privado	328.320	406.326	45.631	171.367	111.033	52.785	380.816	93,72%
	03	A Otras Entidades Públicas	1.176.711	1.168.923	99.455	806.952	55.648	183.098	1.145.153	97,97%
28		C x P Otros Gastos Corrientes	25.338	346.849	102.761	40.521	75.609	125.346	344.237	99,25%
	01	Devoluciones	8.000	8.000	-	3.892	375	3.172	7.239	90,49%
	02	Compensaciones por daños a terceros y/o a la propiedad	3.000	323.511	101.476	24.800	74.758	121.676	322.710	99,75%
	04	Aplicación Fondos de Terceros	14.338	15.338	1.285	12.029	476	498	14.288	93,15%
29		C x P Adquisición de Activos no Financieros	89.471	165.613	12.097	19.512	10.894	17.602	60.105	36,29%
	03	Vehículos		42.000	-	-	-	-	-	0,00%
	04	Mobiliario y Otros	20.771	24.131	3.718	1.933	1.030	4.498	11.179	46,33%
	05	Máquinas y Equipos	7.850	48.277	616	511	4.947	7.352	13.426	27,81%
	06	Equipos Informáticos	15.350	25.105	1.380	8.475	2.320	2.704	14.879	59,27%
	07	Programas Informáticos	45.500	26.100	6.383	8.593	2.597	3.048	20.621	79,01%
31		C x P Iniciativas de Inversión	86.500	728.074	119.847	91.412	12.360	82.208	305.827	42,00%
	02	Proyectos	86.500	728.074	119.847	91.412	12.360	82.208	305.827	42,00%
33		C x P Transferencias de Capital	100.000	31.992	-	-	31.375	-	31.375	98,07%
	03	A Otras Entidades Públicas	100.000	31.992	-	-	31.375	-	31.375	98,07%
34		C x P Servicio de la Deuda	225.000	285.348	254.225	16.889	9.164	-	280.278	98,22%
	07	Deuda Flotante	225.000	285.348	254.225	16.889	9.164	-	280.278	98,22%
RESULTADO					534.414	(371.949)	57.635	294.968	515.068	

Gastos

Respecto de los Gastos a nivel de Ítem también experimentan una variación de M\$ 1.608.135, pasando de M\$ 9.492.284 iniciales a M\$ 11.100.419 final. Dentro de las principales variaciones a nivel de Subtítulo corresponde a Bienes y Servicios de Consumo por M\$ 410.447, Otros Gastos Corrientes por M\$ 321.511 Iniciativas de Inversión por M\$ 641.574.

Respecto a la ejecución del periodo podemos señalar que esta llegó a un 89,62% respecto al presupuesto vigente.

Análisis modificaciones presupuestarias.

Se señalan 17 modificaciones presupuestarias realizadas por el área municipal, de acuerdo a los registros extraídos del sistema contable, estas fueron presentadas al Concejo municipal con las siguientes fechas 30/01/2018, 06/02/2018, 28/02/2018, 14/03/2018, 16/04/2018, 27/04/2018, 08/05/2018, 07/06/2018, 11/07/2018, 09/08/2018, 27/08/2018, 11/09/2018, 05/10/2018, 23/10/2018, 13/11/2018, 28/11/2018, 03/12/2018.

No se evidencian déficits presupuestarios en los trimestres del periodo.

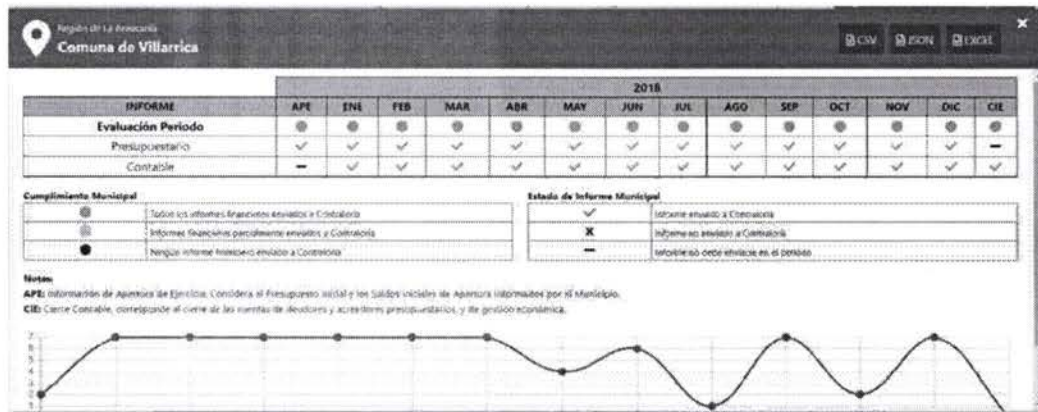
Conclusión Ejecución Presupuestaria 2018

En primer lugar señalamos que existe una variación en el presupuesto inicialmente aprobado y el vigente a la fecha de cierre de los Estados Financieros, tal como ya lo señalamos por un valor de M\$ 1.608.135, equivalente a un 16,94% en relación al presupuesto inicial aprobado.

Respecto de los Ingresos Percibidos del año 2018 estos, se encuentran por debajo del presupuesto vigente que incluye el saldo inicial de caja, lo cual implica una percepción menor a la estimada de M\$ 637.696, cifra que representa un 5,74% por debajo del Presupuesto Vigente. Por otra parte, respecto de la Ejecución Real de los Gastos, se puede señalar que existe una subejecución ascendente a M\$ 1.152.764, lo cual representa en términos porcentuales un 10,38% negativo, en su defecto una Ejecución de Gastos real de un 89,62% del Presupuesto.

Por último y respecto de la ejecución propiamente tal los Ingresos Percibidos ascienden a M\$ 10.462.723, a su vez los Gastos Efectivos contemplan un valor de M\$ 9.947.655, con lo que podemos señalar que existe un Excedente o Superávit de M\$ 515.068.

Cumplimiento de envió de información a C.G.R año 2018



Comuna	Hito	Informe	Nombre	Fecha limite envío	Fecha envío	Diferencia de fecha
Villarrica	Apertura	Presupuestario	Presupuesto Inicial	01/02/2018	19/02/2018	18
Villarrica	Apertura	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Inicial	01/02/2018	13/03/2018	40
Villarrica	Enero	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/02/2018	08/03/2018	31
Villarrica	Enero	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/02/2018	13/03/2018	36
Villarrica	Enero	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/02/2018	20/07/2018	162
Villarrica	Enero	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/02/2018	20/07/2018	162
Villarrica	Enero	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/02/2018	20/07/2018	162
Villarrica	Enero	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/02/2018	23/07/2018	165
Villarrica	Enero	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/02/2018	23/07/2018	165
Villarrica	Febrero	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/03/2018	09/03/2018	4
Villarrica	Febrero	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/03/2018	13/03/2018	8
Villarrica	Febrero	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/03/2018	20/07/2018	134
Villarrica	Febrero	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/03/2018	20/07/2018	134
Villarrica	Febrero	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/03/2018	20/07/2018	134
Villarrica	Febrero	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/03/2018	23/07/2018	137
Villarrica	Febrero	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/03/2018	23/07/2018	137
Villarrica	Marzo	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/04/2018	23/05/2018	48
Villarrica	Marzo	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/04/2018	08/06/2018	64
Villarrica	Marzo	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	09/04/2018	20/07/2018	102
Villarrica	Marzo	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	09/04/2018	20/07/2018	102
Villarrica	Marzo	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	09/04/2018	20/07/2018	102

Villarrica	Marzo	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	09/04/2018	23/07/2018	105
Villarrica	Marzo	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	09/04/2018	23/07/2018	105
Villarrica	Abril	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	07/05/2018	23/05/2018	16
Villarrica	Abril	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	07/05/2018	08/06/2018	32
Villarrica	Abril	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/05/2018	20/07/2018	73
Villarrica	Abril	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/05/2018	20/07/2018	73
Villarrica	Abril	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/05/2018	20/07/2018	73
Villarrica	Abril	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/05/2018	23/07/2018	76
Villarrica	Abril	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/05/2018	23/07/2018	76
Villarrica	Mayo	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/06/2018	06/06/2018	1
Villarrica	Mayo	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/06/2018	11/06/2018	6
Villarrica	Mayo	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/06/2018	20/07/2018	42
Villarrica	Mayo	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/06/2018	20/07/2018	42
Villarrica	Mayo	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/06/2018	20/07/2018	42
Villarrica	Mayo	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/06/2018	23/07/2018	45
Villarrica	Mayo	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/06/2018	23/07/2018	45
Villarrica	Junio	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/07/2018	06/07/2018	1
Villarrica	Junio	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/07/2018	19/07/2018	14
Villarrica	Junio	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	09/07/2018	20/07/2018	11
Villarrica	Junio	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	09/07/2018	20/07/2018	11
Villarrica	Junio	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	09/07/2018	20/07/2018	11
Villarrica	Junio	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	09/07/2018	23/07/2018	14
Villarrica	Junio	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	09/07/2018	23/07/2018	14
Villarrica	Julio	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	06/08/2018	06/08/2018	0
Villarrica	Julio	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	06/08/2018	08/08/2018	2
Villarrica	Julio	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/08/2018	10/08/2018	2
Villarrica	Julio	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/08/2018	10/08/2018	2
Villarrica	Julio	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/08/2018	10/08/2018	2
Villarrica	Julio	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/08/2018	08/08/2018	0
Villarrica	Julio	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/08/2018	08/08/2018	0
Villarrica	Agosto	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/09/2018	05/09/2018	0
Villarrica	Agosto	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/09/2018	12/09/2018	7
Villarrica	Agosto	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	10/09/2018	12/09/2018	2

Villarrica	Agosto	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	10/09/2018	12/09/2018	2
Villarrica	Agosto	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	10/09/2018	12/09/2018	2
Villarrica	Agosto	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	10/09/2018	12/09/2018	2
Villarrica	Agosto	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	10/09/2018	12/09/2018	2
Villarrica	Septiembre	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/10/2018	05/10/2018	0
Villarrica	Septiembre	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/10/2018	09/10/2018	4
Villarrica	Septiembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	10/10/2018	09/10/2018	-1
Villarrica	Septiembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	10/10/2018	09/10/2018	-1
Villarrica	Septiembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	10/10/2018	09/10/2018	-1
Villarrica	Septiembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	10/10/2018	09/10/2018	-1
Villarrica	Septiembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	10/10/2018	09/10/2018	-1
Villarrica	Octubre	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/11/2018	06/11/2018	1
Villarrica	Octubre	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/11/2018	09/11/2018	4
Villarrica	Octubre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/11/2018	13/11/2018	5
Villarrica	Octubre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/11/2018	13/11/2018	5
Villarrica	Octubre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/11/2018	13/11/2018	5
Villarrica	Octubre	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/11/2018	09/11/2018	1
Villarrica	Octubre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/11/2018	09/11/2018	1
Villarrica	Noviembre	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/12/2018	06/12/2018	1
Villarrica	Noviembre	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/12/2018	07/12/2018	2
Villarrica	Noviembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	10/12/2018	07/12/2018	-3
Villarrica	Noviembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	10/12/2018	07/12/2018	-3
Villarrica	Noviembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	10/12/2018	07/12/2018	-3
Villarrica	Noviembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	10/12/2018	07/12/2018	-3
Villarrica	Noviembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	10/12/2018	07/12/2018	-3
Villarrica	Diciembre	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	07/01/2019	16/01/2019	9
Villarrica	Diciembre	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	07/01/2019	22/01/2019	15
Villarrica	Diciembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/01/2019	22/01/2019	14
Villarrica	Diciembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/01/2019	22/01/2019	14
Villarrica	Diciembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/01/2019	22/01/2019	14
Villarrica	Diciembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/01/2019	22/01/2019	14
Villarrica	Diciembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/01/2019	22/01/2019	14
Villarrica	Cierre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	31/01/2019	24/01/2019	-7

Villarica	Cierre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	31/01/2019	24/01/2019	-7
Villarica	Cierre	Contable	Análisis de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	31/01/2019	24/01/2019	-7

2019

Ejecución de ingresos

Subtítulo	Item	Detalle	Presupuesto		Ejecución Presupuestaria año 2019				Total	Avance
			Inicial	Vigente	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre		
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$		
		Ingresos	10.772.491	14.078.628	3.721.047	2.908.188	3.445.601	3.033.862	13.108.698	93,11%
03		C x C Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	5.280.398	5.815.098	1.778.035	1.201.259	1.373.535	1.139.197	5.492.026	97,81%
	01	Patentes y Tasas por Derechos	1.577.437	1.592.937	580.994	201.811	568.647	204.951	1.544.403	96,95%
	02	Permisos y Licencias	1.754.823	1.774.023	942.715	409.158	288.001	123.496	1.763.370	99,40%
	03	Participación en Impuesto Territorial – Art. 37 DL.Nº 3.063, de 1979	1.948.138	2.248.138	254.326	590.290	528.887	810.750	2.184.253	97,16%
05		C x C Transferencias Corrientes	290.040	595.579	338.193	105.745	16.403	165.205	625.546	105,03%
	03	De Otras Entidades Públicas	290.040	595.579	338.193	105.745	16.403	165.205	625.546	105,03%
06		C x C Rentas de la Propiedad	111.603	239.857	50.443	58.302	56.717	72.763	238.225	99,32%
	01	Arriendo de Activos No Financieros	21.803	21.803	6.281	7.372	882	5.525	20.060	92,86%
	03	Intereses	90.000	218.254	44.162	50.930	55.835	67.238	218.165	99,96%
07		C x C Ingresos de Operación	70.000	70.000	27.754	8.154	551	28.321	64.780	92,54%
	02	Venta de Servicios	70.000	70.000	27.754	8.154	551	28.321	64.780	92,54%
08		C x C Otros Ingresos Corrientes	4.790.390	4.770.020	840.213	1.441.936	1.101.709	1.307.252	4.691.110	98,35%
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	31.209	31.209	605	7.982	4.324	24.118	37.029	118,65%
	02	Multas y Sanciones Pecuniarias	273.307	256.107	90.234	57.330	40.840	39.580	227.984	89,02%
	03	Participación del Fondo Común Municipal – Art. 38 D. L. Nº 3.063, DE 1979	4.437.278	4.407.278	716.166	1.364.686	1.046.919	1.209.422	4.337.193	98,41%
	04	Fondos de Terceros	-	2.000	794	872	185	133	1.984	99,20%
	99	Otros	48.596	73.426	32.414	11.066	9.441	33.999	86.920	118,38%
12		C x C Recuperación de Préstamos	80.000	105.500	51.271	20.295	14.818	19.811	106.195	100,66%
	10	Ingresos por Percibir	80.000	105.500	51.271	20.295	14.818	19.811	106.195	100,66%
13		C x C Transferencias para Gastos de Capital	60	1.818.943	635.138	72.497	881.868	301.313	1.890.816	116,79%
	03	De Otras Entidades Públicas	60	1.818.943	635.138	72.497	881.868	301.313	1.890.816	116,79%
15		Saldo Inicial de Caja	150.000	1.063.631	-	-	-	-	-	0,00%

Análisis presupuestario

Ingresos

Tal como se desprende del recuadro anterior el que se encuentra presentado a nivel de ítem, el Presupuesto Inicialmente aprobado consideró Ingresos por un valor de M\$ 10.622.491, el cual no incluye el Saldo Inicial de Caja cuya cifra es de M\$150.000.- del presupuesto inicialmente aprobado se modificó a un valor final de M\$ 14.078.628, lo que significa una variación de M\$ 3.306.137 equivalente a un 30,7% respecto del presupuesto inicialmente aprobado.

Las principales partidas que han implicado este aumento a nivel de subtítulo dicen relación con Transferencias para Gastos de Capital por M\$ 1.618.883, Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades por M\$ 334.700, Transferencias corrientes por M\$ 305.539 y la incorporación del Saldo Inicial de Caja por M\$ 913.631.

Respecto a la ejecución presupuestaria del periodo y referente a los montos percibidos podemos señalar que la ejecución real del periodo alcanzo en promedio un 93,11% del presupuesto vigente.

Análisis modificaciones presupuestarias.

se señalan 16 modificaciones presupuestarias realizadas por el área municipal, de acuerdo a los registros extraídos del sistema contable, estas fueron presentadas al Concejo municipal con las siguientes fechas 23/01/2019, 06/02/2019, 21/03/2019, 10/04/2019, 08/05/2019, 23/05/2019, 19/06/2019, 10/07/2019, 13/08/2019, 03/09/2019, 10/10/2019, 04/11/2019, 25/11/2019, 11/12/2019, 11/12/2019, 30/12/2019.

Se observo que para el subtítulo Transferencias Corrientes los ingresos del periodo fueron mayores a los presupuestados, no realizándose una modificación presupuestaria que permitiese ajustar los ingresos percibidos al cierre del periodo.

A continuación, se presenta subtítulo observado.

Detalle	Presupuesto		Ejecución Presupuestaria año 2019				Total	Diferencia	
	Inicial	Vigente	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre			
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$			
13	C x C Transferencias para Gastos de Capital	60	1.618.943	635.138	72.497	881.868	301.313	1.890.816	(271.873)
01	Del Sector Privado	-	-	-	-	-	-	-	-
03	De Otras Entidades Públicas	60	1.618.943	635.138	72.497	881.868	301.313	1.890.816	(271.873)

Ejecución de gastos

Subtítulo	Item	Detalle Gastos	Presupuesto		Ejecución Presupuestaria año 2019				Total M\$	Avance %
			Inicial	Vigente	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre		
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$		
			10.772.491	14.078.628	2.382.942	3.299.554	2.601.424	3.844.807	12.128.727	86,15%
21		C x P Gastos en Personal	5.121.384	5.190.816	1.046.802	1.166.919	1.205.993	1.505.716	4.925.230	94,88%
	01	Personal de Planta	2.452.065	2.831.883	542.769	639.042	651.701	760.210	2.593.722	98,55%
	02	Personal a Contrato	736.226	608.786	112.081	127.963	131.342	184.602	555.988	91,33%
	03	Otras Remuneraciones	454.590	430.831	125.899	92.378	73.462	114.810	406.549	94,36%
	04	Otros Gastos en Personal	1.478.503	1.519.316	265.853	307.536	349.488	446.094	1.388.971	90,10%
22		C x P Bienes y Servicios de Consumo	3.599.032	4.141.912	824.332	863.321	853.315	964.484	3.505.452	84,63%
	01	Alimentos y Bebidas	47.825	58.916	6.571	10.748	5.748	14.362	37.429	63,53%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	31.105	60.748	760	17.196	7.754	5.813	31.523	51,89%
	03	Combustibles y Lubricantes	155.400	180.822	31.808	38.650	52.867	45.146	168.291	93,17%
	04	Materiales de Uso o Consumo	183.570	329.249	23.483	38.689	42.891	82.074	187.137	56,84%
	05	Servicios Básicos	1.007.000	1.118.970	284.856	241.846	274.181	259.424	1.080.307	94,76%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	58.851	80.156	14.437	14.175	9.865	7.414	45.891	57,25%
	07	Publicidad y Difusión	157.957	167.789	20.719	36.698	20.259	41.068	118.742	70,77%
	08	Servicios Generales	1.552.560	1.672.280	344.358	371.505	363.739	393.264	1.472.866	88,08%
	09	Arrendos	297.686	346.513	80.109	76.874	57.409	73.729	288.121	83,15%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	36.000	32.000	7.481	-	6.396	14.495	28.372	88,66%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	12.100	33.747	470	7.792	1.900	12.784	22.946	67,99%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	58.978	60.942	9.280	9.148	10.486	14.913	43.827	71,92%
23		C x P Prestaciones de Seguridad Social	-	86.300	-	-	-	86.293	86.293	99,99%
	01	Prestaciones Previsionales	-	86.300	-	-	-	86.293	86.293	99,99%
24		C x P Transferencias Corrientes	1.569.804	1.785.210	117.255	997.799	311.053	299.253	1.725.360	96,65%
	01	Al Sector Privado	265.910	390.516	27.374	161.521	112.621	49.030	350.546	89,76%
	03	A Otras Entidades Públicas	1.303.894	1.394.694	89.881	836.278	198.432	250.223	1.374.814	98,57%
26		C x P Otros Gastos Corrientes	26.000	111.000	15.809	29.298	21.052	31.287	97.446	87,79%
	01	Devoluciones	5.000	9.000	285	351	5.327	812	6.775	75,28%
	02	Compensaciones por daños a terceros y/o a la propiedad	5.000	86.000	15.451	23.877	15.060	30.300	84.688	98,47%
	04	Aplicación Fondos de Terceros	16.000	16.000	73	5.070	665	175	5.983	37,39%
29		C x P Adquisición de Activos no Financieros	74.771	185.857	26.607	37.977	45.108	29.827	139.519	75,07%
	03	Vehículos	-	36.006	17.006	-	18.756	-	35.762	99,32%
	04	Mobiliario y Otros	22.171	39.490	1.661	8.754	2.541	12.363	25.319	64,11%
	05	Máquinas y Equipos	7.850	58.003	2.419	17.701	17.100	6.462	43.682	75,31%
	06	Equipos Informáticos	27.150	33.858	4.403	8.644	5.219	8.421	26.687	78,82%
	07	Programas Informáticos	17.800	18.500	1.118	2.878	1.492	2.581	8.069	43,82%
31		C x P Iniciativas de Inversión	96.500	2.247.084	122.820	171.762	156.781	878.403	1.329.766	59,18%
	02	Proyectos	96.500	2.247.084	122.820	171.762	156.781	878.403	1.329.766	59,18%
33		C x P Transferencias de Capital	60.000	84.150	-	28.468	8.122	47.544	84.134	99,98%
	03	A Otras Entidades Públicas	60.000	84.150	-	28.468	8.122	47.544	84.134	99,98%
34		C x P Servicio de la Deuda	225.000	246.299	229.517	4.010	-	2.000	235.527	95,63%
	07	Deuda Flotante	225.000	246.299	229.517	4.010	-	2.000	235.527	95,63%
RESULTADO			-	-	1.338.105	(391.366)	844.177	(810.945)	979.971	

Gastos

Respecto de los Gastos a nivel de Ítem también experimentan una variación de M\$ 3.306.137, pasando de M\$ 10.772.491 iniciales a M\$ 14.078.628 final. Dentro de las principales variaciones a nivel de Subtítulo corresponde a Iniciativas de Inversión por M\$ 2.150.584, Transferencias Corrientes por M\$ 215.406 Bienes y Servicios de Consumo por M\$ 542.880.

Respecto a la ejecución del periodo podemos señalar que esta llegó a un 86,15% respecto al presupuesto vigente.

Análisis modificaciones presupuestarias.

se señalan 16 modificaciones presupuestarias realizadas por el área municipal, de acuerdo a los registros extraídos del sistema contable, estas fueron presentadas al Concejo municipal con las siguientes fechas 23/01/2019, 06/02/2019, 21/03/2019, 10/04/2019, 08/05/2019, 23/05/2019, 19/06/2019, 10/07/2019, 13/08/2019, 03/09/2019, 10/10/2019, 04/11/2019, 25/11/2019, 11/12/2019, 11/12/2019, 30/12/2019.

No se evidencian déficits presupuestarios en los trimestres del periodo.

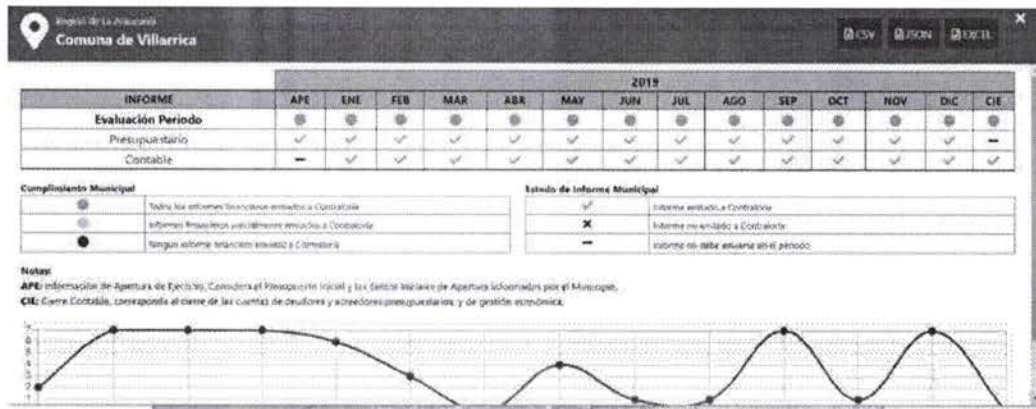
Conclusión Ejecución Presupuestaria 2019

En primer lugar señalamos que existe una variación en el presupuesto inicialmente aprobado y el vigente a la fecha de cierre de los Estados Financieros, tal como ya lo señalamos por un valor de M\$ 3.306.137, equivalente a un 30,7% en relación al presupuesto inicial aprobado.

Respecto de los Ingresos Percibidos del año 2019 estos, se encuentran por debajo del presupuesto vigente que incluye el saldo inicial de caja, lo cual implica una percepción menor a la estimada de M\$ 969.930, cifra que representa un 6,9% por debajo del Presupuesto Vigente. Por otra parte, respecto de la Ejecución Real de los Gastos, se puede señalar que existe una subejecución ascendente a M\$ 1.949.901, lo cual representa en términos porcentuales un 13,9% negativo, en su defecto una Ejecución de Gastos real de un 86,15% del Presupuesto.

Finalmente y respecto de la Ejecución propiamente tal los Ingresos Percibidos ascienden a M\$ 13.108.698, a su vez los Gastos Efectivos contemplan un valor de M\$ 12.128.727, con lo que podemos señalar que existe un Excedente o Superávit de M\$ 979.971.

Cumplimiento de envío de información a C.G.R año 2019



Comuna	Hito	Informe	Nombre	Fecha limite envío	Fecha envío	Diferencia de fechas
Villarrica	Apertura	Presupuestario	Presupuesto Inicial	01/02/2019	25/04/2019	83
Villarrica	Apertura	Presupuestario	Analtico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Inicial	01/02/2019	25/04/2019	83
Villarrica	Enero	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/02/2019	25/04/2019	79
Villarrica	Enero	Presupuestario	Analtico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/02/2019	25/04/2019	79
Villarrica	Enero	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/02/2019	25/04/2019	76
Villarrica	Enero	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/02/2019	25/04/2019	76
Villarrica	Enero	Contable	Analtico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/02/2019	25/04/2019	76
Villarrica	Enero	Contable	Analtico de Variaciones de la Deuda Pública	08/02/2019	25/04/2019	76
Villarrica	Enero	Contable	Analtico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/02/2019	25/04/2019	76
Villarrica	Febrero	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/03/2019	26/04/2019	52
Villarrica	Febrero	Presupuestario	Analtico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/03/2019	26/04/2019	52
Villarrica	Febrero	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/03/2019	26/04/2019	49
Villarrica	Febrero	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/03/2019	26/04/2019	49
Villarrica	Febrero	Contable	Analtico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/03/2019	26/04/2019	49
Villarrica	Febrero	Contable	Analtico de Variaciones de la Deuda Pública	08/03/2019	26/04/2019	49
Villarrica	Febrero	Contable	Analtico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/03/2019	26/04/2019	49
Villarrica	Marzo	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/04/2019	26/04/2019	21
Villarrica	Marzo	Presupuestario	Analtico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/04/2019	26/04/2019	21
Villarrica	Marzo	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	09/04/2019	26/04/2019	17
Villarrica	Marzo	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	09/04/2019	26/04/2019	17
Villarrica	Marzo	Contable	Analtico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	09/04/2019	26/04/2019	17
Villarrica	Marzo	Contable	Analtico de Variaciones de la Deuda Pública	09/04/2019	26/04/2019	17
Villarrica	Marzo	Contable	Analtico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	09/04/2019	26/04/2019	17
Villarrica	Abril	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	07/05/2019	07/05/2019	0
Villarrica	Abril	Presupuestario	Analtico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	07/05/2019	13/05/2019	6
Villarrica	Abril	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/05/2019	13/05/2019	5
Villarrica	Abril	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/05/2019	13/05/2019	5
Villarrica	Abril	Contable	Analtico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/05/2019	13/05/2019	5
Villarrica	Abril	Contable	Analtico de Variaciones de la Deuda Pública	08/05/2019	13/05/2019	5
Villarrica	Abril	Contable	Analtico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/05/2019	13/05/2019	5
Villarrica	Mayo	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/06/2019	05/06/2019	0
Villarrica	Mayo	Presupuestario	Analtico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/06/2019	05/06/2019	0
Villarrica	Mayo	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/06/2019	10/06/2019	2

Villarrica	Mayo	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/06/2019	10/06/2019	2
Villarrica	Mayo	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/06/2019	10/06/2019	2
Villarrica	Mayo	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/06/2019	05/06/2019	-3
Villarrica	Mayo	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/06/2019	05/06/2019	-3
Villarrica	Junio	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/07/2019	05/07/2019	0
Villarrica	Junio	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/07/2019	05/07/2019	0
Villarrica	Junio	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	09/07/2019	05/07/2019	-4
Villarrica	Junio	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	09/07/2019	05/07/2019	-4
Villarrica	Junio	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	09/07/2019	05/07/2019	-4
Villarrica	Junio	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	09/07/2019	05/07/2019	-4
Villarrica	Junio	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	09/07/2019	05/07/2019	-4
Villarrica	Julio	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	06/08/2019	05/08/2019	-1
Villarrica	Julio	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	06/08/2019	08/08/2019	2
Villarrica	Julio	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/08/2019	10/08/2019	2
Villarrica	Julio	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/08/2019	10/08/2019	2
Villarrica	Julio	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/08/2019	10/08/2019	2
Villarrica	Julio	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/08/2019	08/08/2019	0
Villarrica	Julio	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/08/2019	08/08/2019	0
Villarrica	Agosto	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/09/2019	04/09/2019	-1
Villarrica	Agosto	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/09/2019	09/09/2019	4
Villarrica	Agosto	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	10/09/2019	09/09/2019	-1
Villarrica	Agosto	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	10/09/2019	09/09/2019	-1
Villarrica	Agosto	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	10/09/2019	09/09/2019	-1
Villarrica	Agosto	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	10/09/2019	09/09/2019	-1
Villarrica	Agosto	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	10/09/2019	09/09/2019	-1
Villarrica	Septiembre	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/10/2019	07/10/2019	2
Villarrica	Septiembre	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/10/2019	03/10/2019	-2
Villarrica	Septiembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	10/10/2019	08/10/2019	-2
Villarrica	Septiembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	10/10/2019	08/10/2019	-2
Villarrica	Septiembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	10/10/2019	08/10/2019	-2
Villarrica	Septiembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	10/10/2019	03/10/2019	-7
Villarrica	Septiembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	10/10/2019	03/10/2019	-7
Villarrica	Octubre	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/11/2019	08/11/2019	3
Villarrica	Octubre	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/11/2019	12/11/2019	7
Villarrica	Octubre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/11/2019	12/11/2019	4
Villarrica	Octubre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/11/2019	12/11/2019	4
Villarrica	Octubre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/11/2019	12/11/2019	4
Villarrica	Octubre	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/11/2019	12/11/2019	4
Villarrica	Octubre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/11/2019	12/11/2019	4
Villarrica	Noviembre	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/12/2019	05/12/2019	0
Villarrica	Noviembre	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/12/2019	10/12/2019	5
Villarrica	Noviembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	10/12/2019	10/12/2019	0
Villarrica	Noviembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	10/12/2019	10/12/2019	0
Villarrica	Noviembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	10/12/2019	10/12/2019	0
Villarrica	Noviembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	10/12/2019	10/12/2019	0
Villarrica	Noviembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	10/12/2019	10/12/2019	0
Villarrica	Diciembre	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	07/01/2020	14/01/2020	7
Villarrica	Diciembre	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	07/01/2020	17/01/2020	10
Villarrica	Diciembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/01/2020	29/01/2020	21
Villarrica	Diciembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/01/2020	29/01/2020	21
Villarrica	Diciembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/01/2020	29/01/2020	21
Villarrica	Diciembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/01/2020	29/01/2020	21
Villarrica	Diciembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/01/2020	29/01/2020	21

Villarica	Cierre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	31/01/2020	29/01/2020	-2
Villarica	Cierre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	31/01/2020	29/01/2020	-2
Villarica	Cierre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	31/01/2020	29/01/2020	-2

2020

Ejecución de ingresos

Subtítulo	Item	Detalle	Presupuesto		Ejecución Presupuestaria año 2020					
			Inicial	Vigente	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre	Total	Avance
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
		Ingresos	11.875.491	14.591.862	2.684.678	2.591.558	2.805.608	3.534.211	11.616.055	79,61%
03		C x C Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	5.919.943	5.969.443	1.361.386	1.191.960	1.636.041	1.342.850	5.532.237	92,68%
	01	Patentes y Tasas por Derechos	1.626.827	1.845.827	645.543	139.150	644.852	273.387	1.702.932	92,27%
	02	Permisos y Licencias	1.934.755	1.915.255	443.074	573.679	546.919	106.950	1.670.622	87,23%
	03	Participación en Impuesto Territorial – Art. 37 DL.N° 3.063, de 1979	2.358.561	2.208.561	272.769	479.131	444.270	962.513	2.158.683	97,74%
05		C x C Transferencias Corrientes	180.050	593.767	347.294	2.000	-	157.562	506.856	85,36%
	03	De Otras Entidades Públicas	180.050	593.767	347.294	2.000	-	157.562	506.856	85,36%
06		C x C Rentas de la Propiedad	241.603	326.803	78.984	65.556	81.836	102.048	328.424	100,56%
	01	Arriendo de Activos No Financieros	21.603	21.603	11.471	-	-	12.200	23.671	109,57%
	03	Intereses	220.000	305.000	67.513	65.556	81.836	89.848	304.753	99,92%
07		C x C Ingresos de Operación	60.000	60.000	10.099	2.666	190	12.610	25.565	42,61%
	02	Venta de Servicios	60.000	60.000	10.099	2.666	190	12.610	25.565	42,61%
08		C x C Otros Ingresos Corrientes	5.208.825	4.970.825	854.333	1.336.268	874.089	1.594.470	4.659.160	93,73%
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	30.000	30.000	227	840	2.989	1.038	5.094	16,98%
	02	Multas y Sanciones Pecuniarias	230.691	235.691	59.887	29.611	54.887	30.364	174.749	74,14%
	03	Participación del Fondo Común Municipal – Art. 38 D. L. N° 3.063, DE 1979	4.898.959	4.593.959	764.947	1.288.170	800.864	1.519.591	4.373.572	95,20%
	04	Fondos de Terceros	-	3.500	517	1.175	1.399	653	3.744	106,97%
	99	Otros	49.175	107.675	28.755	16.472	13.950	42.824	102.001	94,73%
12		C x C Recuperación de Préstamos	85.000	90.000	32.187	23.083	21.930	11.634	88.834	98,70%
	10	Ingresos por Percibir	85.000	90.000	32.187	23.083	21.930	11.634	88.834	98,70%
13		C x C Transferencias para Gastos de Capital	70	633.606	395	(29.975)	191.522	313.037	474.979	74,96%
	03	De Otras Entidades Públicas	70	633.606	395	(29.975)	191.522	313.037	474.979	74,96%
15		Saldo Inicial de Caja	180.000	1.947.618	-	-	-	-	-	0,00%

Análisis presupuestario

Ingresos

Tal como se desprende del recuadro anterior el que se encuentra presentado a nivel de ítem, el Presupuesto Inicialmente aprobado consideró Ingresos por un valor de M\$ 11.695.491, el cual no incluye el Saldo Inicial de Caja cuya cifra es de M\$180.000.- del presupuesto inicialmente aprobado se modificó a un valor final de M\$ 14.591.862, lo que significa una variación de M\$ 2.716.371 equivalente a un 22,9% respecto del presupuesto inicialmente aprobado.

Las principales partidas que han implicado este aumento a nivel de subtítulo dicen relación con Transferencias para Gastos de Capital por M\$ 633.536, Transferencias Corrientes por M\$ 413.717 y la incorporación del Saldo Inicial de Caja por M\$ 1.767.618.

Respecto a la ejecución presupuestaria del periodo y referente a los montos percibidos podemos señalar que la ejecución real del periodo alcanzo en promedio un 79,61% del presupuesto vigente.

Análisis modificaciones presupuestarias.

Se señalan 13 modificaciones presupuestarias realizadas por el área municipal, de acuerdo a los registros extraídos del sistema contable, estas fueron presentadas al Concejo municipal con las siguientes fechas 31/01/2020, 13/02/2020, 07/04/2020, 12/05/2020, 24/06/2020, 26/06/2020, 14/07/2020, 21/09/2020, 22/09/2020, 03/11/2020, 30/11/2020, 18/12/2020, 30/12/2020.

Se observo que para el subtítulo Transferencias Corrientes los ingresos del periodo fueron mayores a los presupuestados, no realizándose una modificación presupuestaria que permitiese ajustar los ingresos percibidos al cierre del periodo.

A continuación, se presenta subtítulo observado.

Detalle	Presupuesto		Ejecución Presupuestaria año 2020				Total	Diferencia	
	Inicial	vigente	Primer Trimestre	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre			
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$			
06	C x C Rentas de la Propiedad	241.603	326.603	78.984	65.556	81.836	102.048	328.424	(1.821)
01	Arriendo de Activos No Financieros	21.603	21.603	11.471	-	-	12.200	23.671	(2.068)
02	Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Intereses	220.000	305.000	67.513	65.556	81.836	89.848	304.753	247

Ejecución de gastos

Subtítulo	Item	Detalle Gastos	Presupuesto		Ejecución Presupuestaria año 2020				Avance %	
			Inicial M\$	Vigente M\$	Primer Trimestre M\$	Segundo Trimestre M\$	Tercer Trimestre M\$	Cuarto Trimestre M\$		Total M\$
			11.875.491	14.591.862	2.455.085	2.752.754	2.963.049	3.547.032	11.717.920	80,30%
21		C x P Gastos en Personal	5.295.084	5.620.470	1.091.315	1.164.494	1.191.072	1.486.807	4.933.688	87,78%
	01	Personal de Planta	2.654.993	2.614.993	532.400	583.868	595.066	713.032	2.424.366	92,71%
	02	Personal a Contrato	597.492	927.992	162.103	215.752	222.551	270.257	870.663	93,82%
	03	Otras Remuneraciones	618.139	463.156	131.643	65.608	71.828	97.775	366.854	79,21%
	04	Otros Gastos en Personal	1.424.460	1.614.329	265.169	299.266	301.627	405.743	1.271.805	78,78%
22		C x P Bienes y Servicios de Consumo	4.130.998	4.527.590	760.879	787.321	811.934	1.231.954	3.592.088	79,34%
	01	Alimentos y Bebidas	49.645	53.767	3.633	3.218	4.715	2.839	14.205	28,42%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	56.600	69.400	1.210	5.038	16.686	857	23.771	34,25%
	03	Combustibles y Lubricantes	200.220	155.990	32.356	33.224	23.789	25.505	114.874	73,64%
	04	Materiales de Uso o Consumo	270.765	300.432	13.599	62.416	42.219	45.292	163.526	54,43%
	05	Servicios Básicos	1.098.000	1.237.276	270.093	252.412	194.106	390.994	1.107.605	89,52%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	71.580	84.885	10.887	17.316	12.007	11.869	52.079	61,35%
	07	Publicidad y Difusión	171.899	158.805	12.802	20.824	20.135	21.221	74.982	47,28%
	08	Servicios Generales	1.781.434	1.723.279	321.213	279.775	401.120	421.744	1.423.852	82,62%
	09	Arrendos	323.088	389.297	71.094	106.924	62.803	68.203	309.024	79,38%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	40.000	46.472	14.408	-	11.988	6.269	32.665	70,33%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	12.800	12.800	2.241	220	167	3.425	6.053	47,29%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	55.187	295.387	7.343	5.954	22.219	233.916	269.432	91,21%
23		C x P Prestaciones de Seguridad Social	-	33.440	33.439	-	-	-	33.439	100,00%
	01	Prestaciones Previsionales	-	33.440	33.439	-	-	-	33.439	100,00%
24		C x P Transferencias Corrientes	1.777.189	2.079.417	208.719	632.348	617.533	282.037	1.740.637	83,71%
	01	Al Sector Privado	302.220	575.544	32.318	146.678	203.672	67.556	450.224	78,23%
	03	A Otras Entidades Públicas	1.474.969	1.503.873	176.401	485.670	413.861	214.481	1.290.413	85,81%
26		C x P Otros Gastos Corrientes	125.000	143.924	17.819	29.950	36.539	49.293	133.801	92,83%
	01	Devoluciones	5.000	23.924	3.582	375	10.119	5.915	19.971	83,48%
	02	Compensaciones por daños a terceros y/o a la propiedad	105.000	105.000	13.500	25.671	20.000	41.465	100.836	95,84%
	04	Aplicación Fondos de Terceros	15.000	15.000	757	3.904	6.420	1.913	12.994	86,63%
29		C x P Adquisición de Activos no Financieros	119.220	215.911	7.113	9.137	9.034	58.430	83.714	38,77%
	02	Edificios		2.500	-	-	2.495	-	2.495	99,80%
	03	Vehículos		98.000	-	-	-	46.411	46.411	47,36%
	04	Mobiliario y Otros	31.070	38.070	894	6.686	3.277	4.703	15.560	40,87%
	05	Máquinas y Equipos	21.850	34.250	2.563	376	2.753	1.410	7.102	20,74%
	06	Equipos Informáticos	31.700	37.591	2.506	1.738	509	5.906	10.659	28,36%
	07	Programas Informáticos	34.500	5.500	1.150	337	-	-	1.487	27,04%
31		C x P Iniciativas de Inversión	123.000	1.712.737	109.145	129.504	296.797	428.492	963.938	56,28%
	02	Proyectos	123.000	1.712.737	109.145	129.504	296.797	428.492	963.938	56,28%
33		C x P Transferencias de Capital	80.000	30.000	-	-	-	10.019	10.019	33,40%
	03	A Otras Entidades Públicas	80.000	30.000	-	-	-	10.019	10.019	33,40%
34		C x P Servicio de la Deuda	225.000	228.373	226.656	-	140	-	226.796	99,31%
	07	Deuda Flotante	225.000	228.373	226.656	-	140	-	226.796	99,31%
RESULTADO			-	-	229.593	(161.196)	(157.441)	(12.821)	(101.865)	

Gastos

Respecto de los Gastos a nivel de Ítem también experimentan una variación de M\$ 2.716.371, pasando de M\$ 11.875.491 iniciales a M\$ 14.591.862 final. Dentro de las principales variaciones a nivel de Subtítulo corresponde a Iniciativas de Inversión por M\$ 1.589.737, Bienes y Servicios de Consumo por M\$ 396.592, Gastos en Personal por M\$ 325.386.

Respecto a la ejecución del periodo podemos señalar que esta llegó a un 80,3% respecto al presupuesto vigente.

Análisis modificaciones presupuestarias.

Se señalan 13 modificaciones presupuestarias realizadas por el área municipal, de acuerdo a los registros extraídos del sistema contable, estas fueron presentadas al Concejo municipal con las siguientes fechas 31/01/2020, 13/02/2020, 07/04/2020, 12/05/2020, 24/06/2020, 26/06/2020, 14/07/2020, 21/09/2020, 22/09/2020, 03/11/2020, 30/11/2020, 18/12/2020, 30/12/2020

No se evidencian déficits presupuestarios en los trimestres del periodo.

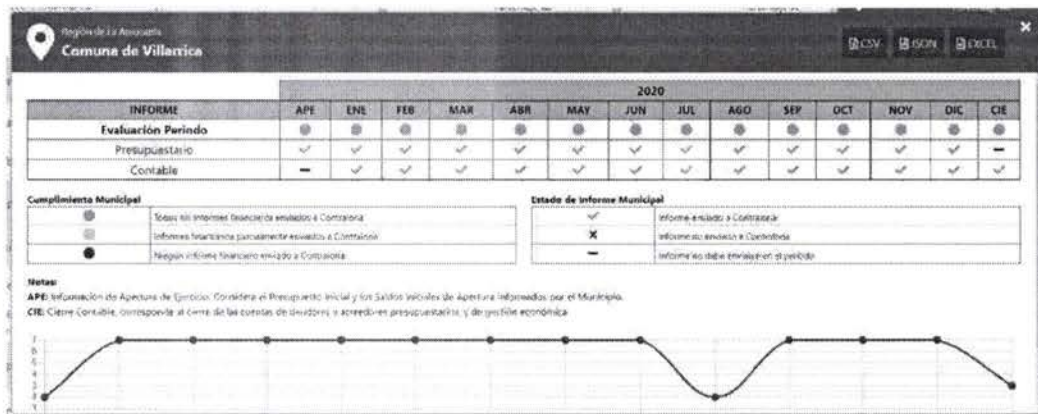
Conclusión Ejecución Presupuestaria 2020

En primer lugar señalamos que existe una variación en el presupuesto inicialmente aprobado y el vigente a la fecha de cierre de los Estados Financieros, tal como ya lo señalamos por un valor de M\$ 2.716.371, equivalente a un 22,9% en relación al presupuesto inicial aprobado.

Respecto de los Ingresos Percibidos del año 2020 estos, se encuentran por debajo del presupuesto vigente que incluye el saldo inicial de caja, lo cual implica una percepción menor a la estimada de M\$ 2.975.807, cifra que representa un 20,4% por debajo del Presupuesto Vigente. Por otra parte, respecto de la Ejecución Real de los Gastos, se puede señalar que existe una subejecución ascendente a M\$ 2.873.942, lo cual representa en términos porcentuales un 19,7% negativo, en su defecto una Ejecución de Gastos real de un 80,3% del Presupuesto.

Finalmente y respecto de la ejecución propiamente tal los Ingresos Percibidos ascienden a M\$ 11.616.055, a su vez los Gastos Efectivos contemplan un valor de M\$ 11.717.920, con lo que podemos señalar que existe un Deficit de M\$ 101.865.

Cumplimiento de envío de información a C.G.R año 2020



Comuna	Hito	Informe	Nombre	Fecha límite envío	Fecha envío	Diferencia de fechas
Villarica	Apertura	Presupuestario	Presupuesto Inicial	01/02/2020	11/02/2020	10
Villarica	Apertura	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Inicial	01/02/2020	11/02/2020	10
Villarica	Enero	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/02/2020	07/09/2020	215
Villarica	Enero	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/02/2020	07/09/2020	215
Villarica	Enero	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/02/2020	07/09/2020	212
Villarica	Enero	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/02/2020	07/09/2020	212
Villarica	Enero	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/02/2020	07/09/2020	212
Villarica	Enero	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/02/2020	07/09/2020	212
Villarica	Enero	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/02/2020	07/09/2020	212
Villarica	Febrero	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/03/2020	07/09/2020	186
Villarica	Febrero	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/03/2020	07/09/2020	186
Villarica	Febrero	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/03/2020	07/09/2020	183
Villarica	Febrero	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/03/2020	07/09/2020	183
Villarica	Febrero	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/03/2020	07/09/2020	183
Villarica	Febrero	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/03/2020	07/09/2020	183
Villarica	Febrero	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/03/2020	07/09/2020	183
Villarica	Marzo	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/04/2020	07/09/2020	155
Villarica	Marzo	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/04/2020	07/09/2020	155
Villarica	Marzo	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	09/04/2020	07/09/2020	151
Villarica	Marzo	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	09/04/2020	07/09/2020	151
Villarica	Marzo	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	09/04/2020	07/09/2020	151

Villarrica	Marzo	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	09/04/2020	07/09/2020	151
Villarrica	Marzo	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	09/04/2020	07/09/2020	151
Villarrica	Abril	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	07/05/2020	08/09/2020	124
Villarrica	Abril	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	07/05/2020	08/09/2020	124
Villarrica	Abril	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/05/2020	08/09/2020	123
Villarrica	Abril	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/05/2020	08/09/2020	123
Villarrica	Abril	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/05/2020	08/09/2020	123
Villarrica	Abril	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/05/2020	08/09/2020	123
Villarrica	Abril	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/05/2020	08/09/2020	123
Villarrica	Mayo	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/06/2020	08/09/2020	95
Villarrica	Mayo	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/06/2020	08/09/2020	95
Villarrica	Mayo	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/06/2020	08/09/2020	92
Villarrica	Mayo	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/06/2020	08/09/2020	92
Villarrica	Mayo	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/06/2020	08/09/2020	92
Villarrica	Mayo	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/06/2020	08/09/2020	92
Villarrica	Mayo	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/06/2020	08/09/2020	92
Villarrica	Junio	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/07/2020	08/09/2020	65
Villarrica	Junio	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/07/2020	08/09/2020	65
Villarrica	Junio	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	09/07/2020	08/09/2020	61
Villarrica	Junio	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	09/07/2020	08/09/2020	61
Villarrica	Junio	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	09/07/2020	08/09/2020	61
Villarrica	Junio	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	09/07/2020	08/09/2020	61
Villarrica	Junio	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	09/07/2020	08/09/2020	61
Villarrica	Julio	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	06/08/2020	11/09/2020	36
Villarrica	Julio	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	06/08/2020	11/09/2020	36
Villarrica	Julio	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/08/2020	11/09/2020	34
Villarrica	Julio	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/08/2020	11/09/2020	34
Villarrica	Julio	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/08/2020	11/09/2020	34
Villarrica	Julio	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/08/2020	11/09/2020	34
Villarrica	Julio	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/08/2020	11/09/2020	34
Villarrica	Agosto	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/09/2020	11/09/2020	6
Villarrica	Agosto	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/09/2020	11/09/2020	6
Villarrica	Agosto	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	10/09/2020	11/09/2020	1

Villarrica	Agosto	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	10/09/2020	11/09/2020	1
Villarrica	Agosto	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	10/09/2020	11/09/2020	1
Villarrica	Agosto	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	10/09/2020	11/09/2020	1
Villarrica	Agosto	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	10/09/2020	11/09/2020	1
Villarrica	Septiembre	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/10/2020	08/10/2020	3
Villarrica	Septiembre	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/10/2020	08/10/2020	3
Villarrica	Septiembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	10/10/2020	08/10/2020	-2
Villarrica	Septiembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	10/10/2020	08/10/2020	-2
Villarrica	Septiembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	10/10/2020	08/10/2020	-2
Villarrica	Septiembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	10/10/2020	08/10/2020	-2
Villarrica	Septiembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	10/10/2020	08/10/2020	-2
Villarrica	Octubre	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/11/2020	11/11/2020	6
Villarrica	Octubre	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/11/2020	11/11/2020	6
Villarrica	Octubre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/11/2020	11/11/2020	3
Villarrica	Octubre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/11/2020	11/11/2020	3
Villarrica	Octubre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/11/2020	11/11/2020	3
Villarrica	Octubre	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/11/2020	11/11/2020	3
Villarrica	Octubre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/11/2020	11/11/2020	3
Villarrica	Noviembre	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	05/12/2020	29/01/2021	55
Villarrica	Noviembre	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	05/12/2020	29/01/2021	55
Villarrica	Noviembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	10/12/2020	11/12/2020	1
Villarrica	Noviembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	10/12/2020	11/12/2020	1
Villarrica	Noviembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	10/12/2020	11/12/2020	1
Villarrica	Noviembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	10/12/2020	11/12/2020	1
Villarrica	Noviembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	10/12/2020	11/12/2020	1
Villarrica	Diciembre	Presupuestario	Actualización Presupuestaria	07/01/2021	29/01/2021	22
Villarrica	Diciembre	Presupuestario	Análítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	07/01/2021	29/01/2021	22
Villarrica	Diciembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	08/01/2021	18/03/2021	69
Villarrica	Diciembre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	08/01/2021	18/03/2021	69
Villarrica	Diciembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	08/01/2021	18/03/2021	69
Villarrica	Diciembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Deuda Pública	08/01/2021	18/03/2021	69
Villarrica	Diciembre	Contable	Análítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión	08/01/2021	18/03/2021	69
Villarrica	Cierre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos	31/01/2021	18/03/2021	46

Villarica	Cierre	Contable	Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	31/01/2021	18/03/2021	46
Villarica	Cierre	Contable	Análisis de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	31/01/2021	18/03/2021	46

Conclusión referente al cumplimiento de envío de información al ente contralor entre los años 2017 al 2020.

Podemos señalar que del periodo analizado e informado por la página web de Contraloría cuyo sitio es: <https://www.contraloria.cl/opencrapp/geoportal/cumplimiento> desde el año 2017 en adelante, podemos señalar que el municipio en su conjunto cumple con el envío de la información al ente contralor, no obstante esta información debe ser remitida dentro de un plazo establecido el cual no se cumple a cabalidad, existiendo reportes con hasta 190 días de retraso en la presentación.

Comentario del municipio

La CGR solicitó subir todos los informes nuevamente y estuvimos a la vez con 5 PC realizando el trabajo. Si por ejemplo el municipio no ha informado el mes de octubre no se puede subir a la plataforma la información de noviembre. Por lo que ese retraso NO corresponde, además la CGR habría oficiado al SR. Alcalde de los retrasos. Tenemos como comprobante que el 15/01/2018, César Figueroa remitió a la CGR los informes de diciembre de 2017. Todos los retrasos que se presentan es producto que antiguamente para realizar un ajuste se solicitaba autorización a la CGR para que dieran acceso en el SICOGEN y subir nuevamente los informe, situación que hoy en día no ocurre ya que el ajuste se debe realizar en el mes que se detectó.

Proceso de control interno enfoque COSO.

La metodología aplicada ha sido la establecida por el documento técnico N° 72 del Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, para ello se consideró 84 principios, 355 puntos de interés, para cada uno de los 5 componentes a nivel institucional.

Esta metodología considera evaluar si los puntos de interés están presentes (SI/ NO) y su nivel de funcionamiento (NO/ BAJO/ MEDIO/ALTO) Al aplicar esta ponderación anterior se obtiene el nivel de madurez del control interno a nivel institucional.

Los niveles establecidos son:

Inexistente, los puntos de interés no se encuentran presentes.

Inicial, está en etapa inicial (generalmente 1 año), recién partiendo o se considera dentro de un proceso futuro su implementación

Intermedio, Se aplican periódicamente por más de un año, existen objetivos claros y métricas para su evaluación.

Avanzado, se aplica por más de 3 años, posee objetivos definidos, métricas y ellas poseen una tendencia positiva (3 últimos años), además se retroalimenta el proceso de medición y se efectúan mejoras constantes a ello.

La metodología consistió en aplicar Cuestionario especialmente a Administrador municipal, Secpla, Dirección de control, Administración y Finanzas, y Recursos Humanos.

Por último debemos señalar que esta revisión debe ser vista y analizada en su conjunto como una herramienta de gestión que permite al municipio obtener una visión preliminar de su estado

y que prontamente será requerida por Subdere entre sus planes integrales de mejora continua para los municipios.

A continuación, presentamos un resumen de los resultados obtenidos del referido documento técnico.

EVALUACIÓN GENERAL DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO		Nivel de Madurez del Sistema de Control Interno 2 INTERMEDIO			
Entidad o parte de la estructura de la organización gubernamental sometida a evaluación (entidad, división, unidad operativa, función)					
Objetivo (s) que están considerados para el alcance del control interno que se evalúa					
Operaciones					
Información					
Cumplimiento					
Componentes del Sistema de Control Interno		Presente	Funcionamiento	Nivel Madurez Principio	Explicación/Conclusión
		S/N			
1	Entorno de Control	SI	Medio	INTERMEDIO	
2	Evaluación de Riesgos	SI	Bajo	INICIAL	
3	Actividades de Control	SI	Alto	AVANZADO	
4	Información y Comunicación	SI	Medio	INTERMEDIO	
5	Actividades de Supervisión	SI	Alto	AVANZADO	
Fundamentos de la Conclusión		La municipalidad de Villarrica en la actualidad , cuenta con manuales de procedimientos en algunas de sus areas , no obstante estos no se encuentran del todo actualizados y en procesos de actualizacion o creacion			

Evaluación por Componentes

Entorno de Control

Como se aprecia en el caso de la Ilustre Municipalidad de Villarrica el nivel de madurez del Control Interno es Inicial, ya que, respecto del Entorno de Control, no existen procedimientos ni manuales de ética e integridad. Si bien de acuerdo con la ponderación se encuentra en un rango inexistente, este parámetro se cuantifica con otras pruebas que se asocian al proceso de entorno de control.

La Jefatura del Servicio, equipo directivo y el resto del personal demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	Nivel de Madurez del Principio	Presente	Funcionamiento	Nivel Madurez
<p>Establece el "Tone at the Top" (Tono de la Dirección) en toda la organización gubernamental.</p> <p>El Jefe de Servicio y su equipo directivo, a todos los niveles de la organización demuestran a través de sus normativas, acciones y comportamiento, la importancia de la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.</p>	Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño de manuales, instrucciones o códigos de conducta que regulen el comportamiento ético del personal, y que sean consistentes con la Ley de Probidad y otras regulaciones relacionadas.	NO	Bajo	INICIAL
	Evaluar si los manuales o instrucciones sobre temas éticos, y los contenidos de la Ley de Probidad, son difundidos y comunicados permanentemente entre el personal y terceros relacionados con la organización (web, intranet, folletos, charlas, etc.)	SI	Bajo	INICIAL
	Determinar de una muestra del personal, el nivel de conocimiento de los temas éticos y de probidad.	N/A	Medio	N/A
<p>Establece las normas de conducta.</p> <p>Las expectativas del Jefe de Servicio y del equipo directivo, en relación con la integridad y los valores éticos se definen en las normas de conducta y son comprendidas en todos los niveles, así como por los terceros relacionados a la organización gubernamental.</p>	Analizar y determinar si existen y funcionan los mecanismos de actualización y mejoramiento de las debilidades de diseño y aplicación de las normas de conducta.	NO	Bajo	INICIAL
	Verificar la existencia de capacitaciones y evaluaciones con la periodicidad establecida.	SI	Medio	INTERMEDIO
El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno	Nivel de Madurez del Principio	Presente	Funcionamiento	Nivel Madurez
<p>Establece las responsabilidades de supervisión.</p> <p>El Jefe de Servicio identifica y acepta sus responsabilidades de supervisión en relación con los requisitos y las expectativas establecidas.</p>	Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, de una definición formal del rol y responsabilidad de supervisión del Jefe de Servicio.	SI	Alto	AVANZADO
	Verificar existencia y puesta en práctica de creación formal del rol y responsabilidad de comités asesores, si corresponde.	SI	Alto	AVANZADO

El Jefe de Servicio establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.	Nivel de Madurez del Principio	Presente	Funcionamiento	Nivel Madurez
<p>Define, asigna y limita niveles de autoridad y responsabilidades.</p> <p>El Jefe de Servicio delega autoridad, define responsabilidades y utiliza procesos y tecnología adecuados para asignar responsabilidades y segregar funciones según sea necesario en los distintos niveles de la organización.</p>	Verificar la existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, de reglamentos y normativa formales, difundidos y capacitados a todos los funcionarios pertinentes.	SI	Alto	AVANZADO
	Evaluar la frecuencia de interacción de este tipo de jefatura con las áreas de la organización que operan en localizaciones geográficamente lejanas.	SI	Alto	AVANZADO
	Evaluar si en la descripción de funciones de este nivel de jefatura se hace referencia específica a las responsabilidades de control que le competen.	SI	Alto	AVANZADO

La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.	Nivel de Madurez del Principio	Presente	Funcionamiento	Nivel Madurez
Aplica la responsabilidad por la rendición de cuentas a través de Estructuras, Autoridad y Responsabilidades. Se establecen mecanismos para favorecer la comunicación y la responsabilidad por la rendición de cuentas por parte de los funcionarios correspondientes con respecto al desempeño de sus responsabilidades de control interno a todos los niveles de la organización e implementan medidas correctivas cuando sea necesario.	práctica de acuerdo con el diseño, de estructuras, autoridades y obligaciones contenidas en procedimientos y normativa, que abarque a todos los niveles de la organización, acerca de la rendición de cuentas.	SI	Alto	AVANZADO
	Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, de procedimientos y manuales de funciones y responsabilidades para los cargos en las áreas de la organización.	SI	Medio	INTERMEDIO
	Verificar que la rendición de cuentas se produce en todos los niveles, de acuerdo a la normativa y procedimientos vigentes.	SI	Medio	INTERMEDIO

Evaluación de riesgos

Dada la escasez de personal en el departamento de control, no existe evaluación de riesgos dentro de la Municipalidad, no existe formalización de procesos claves, riesgos ni controles asociados a través de una matriz de riesgos u otro instrumento.

La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados	Nivel de Madurez del Principio	Presente	Funcionamiento	Nivel Madurez
Punto de Interés				
<p>Refleja las decisiones del Jefe de Servicio. Los objetivos operacionales reflejan las decisiones efectuadas por el Jefe de Servicio en relación con la estructura, consideraciones sectoriales y el desempeño de la organización.</p>	Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, de un proceso y procedimiento formal de planificación estratégica.	SI	Medio	INTERMEDIO
	Evaluar si los objetivos operacionales se han establecido para todos los procesos y áreas relevantes en la organización y si están actualizados.	SI	Bajo	INICIAL
	Analizar la Matriz de Riesgos Estratégica para comprobar si se utilizan los objetivos estratégicos, operacionales y los factores críticos de éxito para identificar los riesgos críticos para la organización.	NO	Bajo	INICIAL
<p>Incluye metas de desempeño financiero - presupuestario y de operaciones. La organización refleja el nivel deseado de rendimiento financiero - presupuestario y de operaciones dentro de los objetivos operacionales.</p>	Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, de un sistema de metas y compromisos formalmente establecido, asociado al Programa de Gobierno y Agenda 21 de mayo.	SI	Alto	AVANZADO
	Evaluar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, de los mecanismos de retroalimentación y actualización de las metas y compromisos.	SI	Alto	AVANZADO
	Verificar que el proceso de planificación estratégica y presupuestación considera las metas relacionadas con la ejecución presupuestaria dentro de los objetivos de operaciones.	SI	Medio	INTERMEDIO
	Evaluar si los planes y presupuestos están diseñados con un nivel de detalle adecuado para cada nivel de la organización.	SI	Alto	AVANZADO
La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.	Nivel de Madurez del Principio	Presente	Funcionamiento	Nivel Madurez
Punto de Interés				
<p>Incluye los niveles de organización, filial, división, unidad operativa y función. La organización identifica y evalúa los riesgos a nivel de organización, filial, división, unidad operativa y función relevantes para la consecución de sus objetivos.</p>	Verificar la existencia formal del proceso de gestión de riesgos y de procedimientos correspondientes. Evaluar que incluya a toda la organización.	NO	NO	INEXISTENTE
	Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, de una unidad responsable o encargado de riesgos que entre otras funciones; consolida, revisa y ajusta, en una mirada transversal todos los reportes.	NO	NO	INEXISTENTE
	Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, del procedimiento que considera la revisión periódica de los riesgos. Verificar con Matriz de Riesgos Estratégica.	NO	NO	INEXISTENTE

<p>Analiza factores internos y externos. La identificación de riesgos tiene en cuenta factores internos y externos y su impacto en la consecución de los objetivos.</p>	<p>Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, de una unidad</p>	NO	NO	INEXISTENTE
	<p>Evaluar (verificar) que dicha instancia revisa que todos los factores internos y externos y sus respectivos impactos en el logro de los objetivos estén considerados y se asegura que todas las partes de la organización entreguen oportunamente sus reportes de análisis.</p>	NO	NO	INEXISTENTE
	<p>Verificar existencia y puesta en práctica de procedimientos que señalen que al existir factores de riesgos muy relevantes, estos son informados a toda la organización y a autoridades, si corresponde.</p>	NO	NO	INEXISTENTE
<p>Involucra a los niveles apropiados de la gestión. La organización dispone de mecanismos efectivos de evaluación de riesgos que implican a los niveles pertinentes de la gestión.</p>	<p>Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, de un documento oficial (Política de Riesgos) que define roles y responsabilidades en el proceso de gestión de riesgos.</p>	NO	NO	INEXISTENTE
<p>La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.</p>	<p>Nivel de Madurez del Principio</p>	Presente	Funcionamiento	Nivel Madurez
<p>Punto de Interés</p>				
<p>Tiene en cuenta distintos tipos de fraude. La evaluación del fraude tiene en cuenta posibles informaciones fraudulentas, pérdida de activos y casos de corrupción que se deriven de las distintas maneras en que se pueden producir casos de fraude y conducta irregulares.</p>	<p>Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, del proceso de gestión del riesgo en la organización.</p>	NO	NO	INEXISTENTE
	<p>Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, de procedimientos de evaluación integral del riesgo de fraude.</p>	NO	NO	INEXISTENTE
	<p>Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, de un programa de capacitación de riesgos de fraude en el sector público</p>	NO	NO	INEXISTENTE
	<p>Verificar que se han realizado actividades de capacitación e inducción para nuevo personal acerca de riesgos de fraude, desde el más alto nivel de la organización.</p>	NO	NO	INEXISTENTE

Actividades de Control

La evaluación de las actividades de control se realizó considerando las actividades que desarrolla el municipio con el objetivo de minimizar los riesgos para el logro de los objetivos. Los resultados son los siguientes:

La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.	Nivel de Madurez del Principio	Presente	Funcionamiento	Nivel Madurez
Punto de Interés				
Se integra con la evaluación de riesgos. Las actividades de control contribuyen a garantizar que las respuestas dadas para abordar y mitigar riesgos se llevan a cabo de manera efectiva.	Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, del proceso de gestión del riesgo en la organización.	SI	SI	AVANZADO
	Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, de instrucciones del Jefe de Servicio para que se formulen planes de acción con compromisos por cada auditoría interna y de la CGR.	SI	Medio	INTERMEDIO
	Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, de instrucciones que los resultados de los seguimientos a compromisos de medidas frente a informes de auditoría interna y de la CGR son enviados directamente para conocimiento al Jefe de Servicio.	SI	Medio	INTERMEDIO
Determina los procesos de negocio relevantes. La dirección determina qué procesos de negocio relevantes requieren la implantación de actividades de control.	Verificar la existencia del procedimiento formal que define cuáles son los procesos de negocio relevantes.	SI	Alto	AVANZADO

Información y Comunicación

La evaluación de las actividades de información y difusión se realizó considerando las actividades de obtención, generación y/o uso de información relevante y de qué forma comunica la información relevante a las partes interesadas. Los resultados son los siguientes:

La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno	Nivel de Madurez del Principio	Presente	Funcionamiento	Nivel Madurez
Punto de Interés	Pruebas			
Identifica requisitos de información. Se dispone de un proceso para identificar la información necesaria y que se espera para respaldar el funcionamiento de los otros componentes del control interno y la consecución de los objetivos de la	Verificar existencia formal, de una política formal de gestión de la información estratégica y operacional en la organización	SI	Bajo	INICIAL
	Verificar existencia formal, del proceso de capacitación y difusión, ya sea mediante medios escritos, intranet, etc.	SI	Alto	AVANZADO
Procesa datos relevantes y los transforma en información. Los sistemas de información procesan y transforman datos relevantes en información de utilidad.	Verificar la existencia de una política formal de gestión de la información estratégica. TI	SI	Medio	INTERMEDIO
	Verificar la existencia de procedimientos para evaluar los datos en los sistemas de información.	NO	NO	INEXISTENTE

La organización se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno	Nivel de Madurez del Principio	Presente	Funcionamiento	Nivel Madurez
Se comunica con las partes interesadas externas. Existen procesos destinados a comunicar información relevante y oportuna a las partes interesadas externas, usuarios, beneficiarios, ciudadanía, organismos reguladores, clientes y analistas financieros, entre otras.	Verificar existencia formal, de acuerdo con el diseño, de una política formal de comunicación de la información en la organización.	SI	Alto	AVANZADO
	Verificar existencia formal de acuerdo con el diseño, de procedimientos para obtener o recibir información proveniente de grupos de interés externos y para compartir dicha información internamente.	SI	Alto	AVANZADO
Se comunica con el Jefe de Servicio. La información relevante que se obtiene de las evaluaciones que llevan a cabo terceros externos se comunica al Jefe de Servicio.	Verificar la existencia de procedimientos, vías y responsables, de recibir toda información relevante que resulta de las evaluaciones llevadas a cabo por las partes externas, para cada tipo de evaluación y ente que evalúa.	SI	Bajo	INICIAL

Supervisión y Control

La evaluación de las actividades de supervisión y control se realizó considerando como puntos de interés las actividades de evaluación y comunicación relativas a los controles que operan en la organización. Los resultados son los siguientes:

La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.	Nivel de Madurez del Principio	Presente	Funcionamiento	Nivel Madurez
Punto de Interés				
Tiene en cuenta una combinación de evaluaciones continuas e independientes. La organización incluye un conjunto	Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, de una política de supervisión en la organización.	SI	Alto	AVANZADO
Emplea funcionarios capacitados. El personal que lleva a cabo las evaluaciones continuas e independientes disponen de suficientes conocimientos para comprender lo que están evaluando.	Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, de una política de supervisión en la organización.	SI	Medio	INTERMEDIO
	Verificar existencia formal, implantación y puesta en práctica de acuerdo con el diseño, de procedimientos formales de evaluación de competencias al personal, en relación con las políticas y prácticas establecidas.	NO	NO	INEXISTENTE
Se integra con los procesos de negocio. Las evaluaciones continuas se integran en los procesos de negocio y se adaptan según la evolución de las condiciones.	Analizar y determinar existencia formal, de mecanismos de actualización y mejoramiento de las debilidades de diseño y aplicación de los controles de supervisión continuos en los procesos de negocio.	SI	Alto	AVANZADO
Evalúa de forma objetiva. Las evaluaciones independientes se llevan a cabo periódicamente con el fin de obtener resultados objetivos.	Confirmar dependencia formal de la unidad de auditoría interna del Jefe de Servicio.	SI	Alto	AVANZADO
	Confirmar que todos los informes se envían al Jefe de Servicio.	SI	Alto	AVANZADO

8

La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo al Jefe de Servicio.	Nivel de Madurez del Principio	Presente	Funcionamiento	Nivel Madurez
<p>Evalúa los resultados. El Jefe de Servicio, analiza los resultados de las evaluaciones continuas e independientes.</p>	Confirmar dependencia formal de la unidad de auditoría interna depende del Jefe de Servicio.	SI	Alto	AVANZADO
	Confirmar que todos los informes se envían al Jefe de Servicio.	SI	Alto	AVANZADO
	Confirmar que reportes e informes de auditoría interna incluyen hallazgos con análisis de causa raíz y recomendaciones específicas.	SI	Alto	AVANZADO
	Verificar existencia formal, de un procedimiento que disponga que las áreas responsables deben realizar un análisis de causa origen o raíz, e informar de ello a la jefatura correspondiente y al Jefe de Servicio.	SI	Medio	INTERMEDIO
	Verificar existencia formal, de un procedimiento que considere que las áreas responsables deben formular planes de acción para comprometer medidas correctivas que solucionen las deficiencias detectadas en las evaluaciones.	SI	Alto	AVANZADO
<p>Comunica las deficiencias. Las deficiencias se comunican a aquellas partes responsables de adoptar medidas correctivas, así como al Jefe de Servicio.</p>	Verificar existencia formal, de una política formal comunicación de la información en la organización	SI	Alto	AVANZADO
	Verificar existencia formal, de procedimientos que establecen la forma de comunicar cada una de las deficiencias detectadas a los responsables de tomar acciones correctivas y a la autoridad y a las jefaturas, según sea el caso.	SI	Alto	AVANZADO
<p>Controla las medidas correctivas. El Jefe de Servicio realiza seguimientos para determinar si las deficiencias se solucionan de manera oportuna y puntual.</p>	Verificar existencia formal, de procedimientos de seguimiento por parte del Jefe de Servicio (directa o indirectamente) sobre las medidas correctivas.	NO	NO	INEXISTENTE
	Confirmar dependencia formal de la unidad de auditoría interna depende del Jefe de Servicio.	SI	Alto	AVANZADO
	Confirmar que todos los informes de seguimiento de auditoría interna y de CGR y del proceso de gestión de riesgos se envían al Jefe de Servicio.	SI	Alto	AVANZADO

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA

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

Valparaíso, 05 de julio de 2022

Preparado por:
Fortunato y Asociados Auditores

INDICE DE MATERIAS

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL	6
ESTADO DE RESULTADOS.....	7
ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2017	8
ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2016	9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	10
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	11
NOTA 1 – INFORMACION GENERAL	11
NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.....	12
NOTA 3 – DISPONIBILIDAD EN MONEDA NACIONAL.....	16
NOTA 4 – FONDOS ESPECIALES	17
NOTA 5 – ANTICIPO Y APLICACIÓN DE FONDOS	17
NOTA 6 – DEUDORES PRESUPUESTARIOS	18
NOTA 7 – AJUSTES A DISPONIBLES.....	18
NOTA 8 – CUENTAS POR COBRAR.....	19
NOTA 9 – PRÉSTAMOS	19
NOTA 10 – DEUDORES DE INCIERTA RECUPERACIÓN	20
NOTA 11 – BIENES DE USO	20
NOTA 12 – BIENES INTANGIBLES	24
NOTA 13 – COSTOS DE INVERSIÓN	24
NOTA 14 – DEPÓSITOS DE TERCEROS	25
NOTA 15 – ACREEDORES PRESUPUESTARIOS.....	25
NOTA 16 – AJUSTE DE DISPONIBILIDAD	26
NOTA 17 – CUENTAS POR PAGAR.....	27
NOTA 18 – PATRIMONIO	28
NOTA 19 – RESULTADOS.....	29
NOTA 20 – ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO.....	31
NOTA 21 – CONTINGENCIAS	33
NOTA 22 – HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	33

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, 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 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\$151.562 al 2017 y M\$198.559 el 2016.
- Deudores presupuestarios por M\$662.492 al 2017 y M\$639.887 al 2016.
- Cuentas por cobrar por M\$ 237.875 al 2017 y M\$ 673.848 al 2016.
- Prestamos por M\$ 2.453 años 2016 y 2017.
- Bienes de uso por M\$4.611.960 al 2017 y M\$4.520.557 al 2016.
- Bienes intangibles por M\$53.120 al 2017 y M\$21.649 al 2016.
- Costos de inversión por M\$ 975.327 al 2017 y M\$ 753.971 al 2016
- Depósitos de terceros por M\$ 462.465 al 2017 y M\$630.606 al 2016.
- Cuentas por pagar por M\$ 321.688 al 2017 y M\$ 1.047.536.

Abstención de Opinión

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

Valparaíso, 5 de Julio de 2022

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL
I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA
(Miles de Pesos)

ACTIVOS	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
ACTIVO CORRIENTE	1.925.154	2.175.520
RECURSOS DISPONIBLES	1.022.334	859.082
Disponibilidad en Moneda Nacional	870.772	680.523
Anticipos de Fondos	151.562	198.559
BIENES FINANCIEROS	664.945	642.590
Inversiones Financieras	-	250
Cuentas por Cobrar con Contraprestación	642.967	639.887
Cuentas por Cobrar sin Contraprestación	19.525	-
Préstamos	2.453	2.453
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	237.875	673.848
Deudores por Transferencias Reintegrables	237.875	673.848
ACTIVO NO CORRIENTE	5.641.405	5.297.175
BIENES FINANCIEROS	482	482
Deudores de Incierta Recuperación	482	482
BIENES DE USO	4.611.959	4.520.556
Terrenos	678.347	671.352
Edificaciones Institucionales	3.874.288	3.887.596
Bienes de Uso en Leasing	5.585	5.585
Otros Bienes de Uso	1.519.589	1.359.549
Depreciación Acumulada de Bienes de Uso	(1.465.810)	(1.383.526)
ACTIVOS INTANGIBLES	53.120	21.649
Activos Intangibles	53.120	21.649
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	975.844	754.488
Costos de Proyectos	975.327	753.971
Otros Activos no Corrientes	517	517
TOTAL ACTIVOS	7.566.559	7.472.695
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$
PASIVO CORRIENTE	1.082.064	1.881.847
DEUDA CORRIENTE	463.346	631.487
Depósitos de Terceros	463.346	631.487
OTRAS DEUDAS	618.718	1.250.360
Cuentas por Pagar con Contraprestación	268.448	168.121
Cuentas por Pagar sin Contraprestación	25.912	32.032
Otros Pasivos	324.360	1.050.207
TOTAL PASIVOS	1.082.064	1.881.847
PATRIMONIO	2.314.030	1.420.383
PATRIMONIO DEL ESTADO	2.314.030	1.420.383
Patrimonio Institucional	172.182	168.972
Resultados Acumulados	1.640.118	1.039.688
Resultado del Ejercicio	501.730	211.723
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	3.396.094	3.302.230

Las notas adjuntas N°1 a N°22 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE RESULTADOS
I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA
(Miles de Pesos)

RESULTADOS	01-01-2017	01-01-2016
	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$
TOTAL INGRESOS	8.698.964	7.780.345
INGRESOS OPERACIONALES	3.723.788	3.332.112
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Act	3.723.788	3.332.112
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	820.908	664.337
Transferencias Corrientes	820.908	664.337
INGRESOS VENTA DE BIENES PRESTACIÓN DE SEF	95.908	46.127
Prestación de Servicios	95.908	46.127
VENTA NETA DE OTROS BIENES	7.395	-
Venta de Bienes de Uso	7.395	-
INGRESOS FINANCIEROS	1.663	1.228
Intereses	1.663	1.228
OTROS INGRESOS	4.049.302	3.736.541
Multas	224.899	145.336
Otros	3.824.403	3.591.205
TOTAL GASTOS	(8.197.234)	(7.568.622)
GASTOS EN PERSONAL	(3.893.632)	(3.576.668)
Personal de Planta	(1.831.751)	(1.703.583)
Personal de Contrata	(621.372)	(495.884)
Otros	(1.440.509)	(1.377.201)
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	(3.213.082)	(3.179.565)
Bienes y Servicios de Consumo	(3.213.082)	(3.179.565)
TRANSFERENCIAS OTORGADAS	(1.156.859)	(564.981)
Transferencias Corrientes	(1.156.859)	(458.853)
Transferencias de Capital	-	(106.128)
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	(80.026)	(131.648)
Depreciación de Bienes	(80.026)	(131.648)
OTROS GASTOS	160.831 (124.234)	(124.234)
Otros Gastos	160.831 (124.234)	(124.234)
OPERACIONES DE CAMBIO	(14.466)	8.474
Variación por Unidad de Reajuste	(14.466)	8.474
RESULTADO DEL EJERCICIO	501.730	211.723

Las notas adjuntas N°1 a N°22 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2017

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA

(Miles de Pesos)

INGRESOS	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN	
	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADA	PERCIBIDA	POR PERCIBIR
	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
03 Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	4.217.781	4.485.701	4.375.551	4.306.545	69.006
05 Transferencias Corrientes	113.325	472.441	586.900	586.900	-
06 Rentas de la Propiedad	7.400	28.508	28.507	28.507	-
07 Ingresos de Operación	68.852	96.352	95.948	95.948	-
08 Otros Ingresos Corrientes	4.275.648	4.295.329	4.175.038	4.155.513	19.525
10 Venta de Activos Financieros		7.355	7.355	7.355	-
12 Recuperación de Préstamos	78.280	78.280	639.887	65.926	573.961
13 Transferencias para Gastos de Capital	70	383.393	234.008	234.008	-
14 Endeudamiento	225.000	228.563	-	-	-
SUBTOTALES	8.986.356	10.075.922	10.143.194	9.480.702	662.492
15 Saldo Inicial de Caja			-	-	-
TOTALES	8.986.356	10.075.922	10.143.194	9.480.702	662.492

GASTOS	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN	
	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADA	PAGADO	POR PERCIBIR
	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21 Gastos en Personal	3.719.944	3.959.093	3.893.855	3.893.855	-
22 Bienes de Servicios de Consumo	3.309.735	3.430.726	3.212.766	2.989.313	223.453
23 Prestaciones de Seguridad Social	1.423.490	1.440.661	-	-	-
24 Transferencias Corrientes	-	-	1.419.831	1.409.423	10.408
25 Integros al Fisco	20.500	218.378	-	-	-
26 Otros Gastos Corrientes	-	-	211.832	196.328	15.504
29 Adquisición de Activos Financieros	77.287	120.553	98.259	65.565	32.694
31 Iniciativas de Inversión	80.400	606.404	307.306	301.099	6.207
33 Transferencias de Capital	100.000	105.272	105.270	105.270	-
34 Servicios de la Deuda	255.000	194.837	194.798	188.706	6.092
SUBTOTALES	8.986.356	10.075.922	9.443.917	9.149.559	294.358
35 Saldo Final de Caja			-	-	-
TOTALES	8.986.356	10.075.922	9.443.917	9.149.559	294.358

RESULTADO PRESUPUESTARIO	-	-	699.277	331.143	368.134
---------------------------------	---	---	---------	---------	---------

Las notas adjuntas N°1 a N°22 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2016

I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA

(Miles de Pesos)

INGRESOS	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN		
	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADA	PERCIBIDA	POR PERCIBIR	
	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	
03	Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de A	3.576.069	3.886.240	3.916.775	3.839.231	77.544
05	Transferencias Corrientes	60	427.403	419.946	419.946	-
06	Rentas de la Propiedad	16.000	20.935	14.185	14.185	-
07	Ingresos de Operación	70.010	70.010	46.127	46.127	-
08	Otros Ingresos Corrientes	3.969.863	3.983.435	3.835.685	3.835.685	-
12	Recuperación de Préstamos	85.443	85.443	627.988	65.645	562.343
13	Transferencias para Gastos de Capital	50	362.088	244.391	244.391	-
SUBTOTALES		7.717.495	8.835.554	9.105.097	8.465.210	639.887
15	Saldo Inicial de Caja	250.001	395.546	-	-	-
TOTALES		7.967.496	9.231.100	9.105.097	8.465.210	639.887

GASTOS	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN		
	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADA	PAGADO	POR PERCIBIR	
	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	
21	Gastos en Personal	3.328.386	3.606.621	3.575.532	3.575.532	-
22	Bienes de Servicios de Consumo	2.857.879	3.258.993	3.154.742	3.013.712	141.030
24	Transferencias Corrientes	1.163.056	1.299.776	1.296.329	1.264.297	32.032
26	Otros Gastos Corrientes	27.580	101.374	100.748	100.748	-
29	Adquisición de Activos Financieros	60.995	118.975	115.509	105.596	9.913
31	Iniciativas de Inversión	129.600	476.972	248.623	234.074	14.549
33	Transferencias de Capital	100.000	112.317	109.878	109.878	-
34	Servicios de la Deuda	300.000	256.072	252.045	249.416	2.629
SUBTOTALES		7.967.496	9.231.100	8.853.406	8.653.253	200.153
35	Saldo Final de Caja	-	-	-	-	-
TOTALES		7.967.496	9.231.100	8.853.406	8.653.253	200.153

RESULTADO PRESUPEUSTARIO	-	-	251.691 (188.043)	439.734
---------------------------------	---	---	-----------	-----------	---------

Las notas adjuntas N°1 a N°22 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA
(Miles de Pesos)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$
AUMENTO DEL PATRIMONIO	956.411	1.106.826
Cambio de Políticas Contables	-	-
Ajuste Corrección de Errores	-	-
Otros Aumentos	956.411	1.106.826
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO	- 564.494	- 1.072.763
Cambio de Políticas Contables	-	-
Ajuste Corrección de Errores	-	-
Otros Aumentos	(564.494)	(1.072.763)
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO	391.917	34.063
RESULTADO DEL PERIODO	501.730	211.723
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	893.647	245.786
PATRIMONIO INICIAL	1.420.383	1.174.597
PATRIMONIO FINAL	2.314.030	1.420.383

Las notas adjuntas N°1 a N°22 forman parte integral de estos estados financieros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

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

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

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

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

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

2.1. Bases de preparación

Los presentes estados financieros fueron preparados de conformidad con las bases contables establecidas por las Instrucciones para la Ejecución de la Ley de Presupuestos del Sector Público para el año 2016, 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 del Sector Privado.
- Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas
- Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades
- Participación del Fondo Común Municipal – Art. 38 DL. N° 3.063, de 1979
- Recuperación de licencias médicas.
- Otros ingresos (recuperaciones de gastos anteriores, multas, arriendos, entre otros).

2.11. Reconocimiento de Gastos

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

- Gastos 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	870.772	660.523
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	870.772	660.523

Saldos Bancos	Saldo al	
	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$
CAJA FONDO PRESUPUESTARIO (65618117)	2.751	-
CAJA FONDOS TERCEROS PRESUPUESTARIOS (65618141)	190	-
CAJA FONDOS COMUN (65618141)	317	-
Banco Fondos Presupuestarios(65618117)	600.296	293.773
Banco Fondos Terceros Presupuestarios 2 (65618141)	17.000	10.085
Banco Fondos Extrapresupuestarios (65618133)	59.143	195.591
Banco Fondos O.P.D. Sename (65618184)	9.361	4.638
Banco Fondos Plan Comunal de Seguridad Publica (65618257)	12.314	12.314
Banco Fondos Sociales (65618290)	523	523
Banco Fondos Prodesales (65618192)	2.661	6.431
Banco Fondos Protección Social (65618265)	162.893	133.179
Banco Fondos Centro Cultural Villarrica (662600062)	-	482
FCM PCV 62.5%	(229)	-
FCM MultasTAG	3.552	3.507
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	870.772	660.523

NOTA 4 – FONDOS ESPECIALES

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2016		Total M\$
		Período Anterior M\$	Del Año M\$	
113-01-99-000-000-000	OTROS TÍTULOS Y VALORES	-	250	250
Total Inversiones Financieras		-	250	250

NOTA 5 – ANTICIPO Y APLICACIÓN DE FONDOS

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 M\$
		Período Anterior M\$	Del Año M\$	
114-03	Anticipos a Rendir Cuenta	-	103.326	103.326
114-06	Anticipos Previsionales	-	10.973	10.973
114-08	Otros Deudores Financieros	-	34.059	34.059
114-09	Tarjetas de Crédito	-	3.204	3.204
Total Anticipos de Fondos		-	151.562	151.562

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2016		Total M\$
		Período Anterior M\$	Del Año M\$	
114-01	Anticipos a Proveedores	-	72.704	72.704
114-03	Anticipos a Rendir Cuenta	-	69.689	69.689
114-06	Anticipos Previsionales	-	10.973	10.973
114-08	Otros Deudores Financieros	-	34.059	34.059
114-09	Tarjetas de Crédito	-	11.134	11.134
Total Anticipos de Fondos		-	198.559	198.559

NOTA 6 – DEUDORES PRESUPUESTARIOS

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\$	M\$
115-03	Cuentas por Cobrar – Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	69.006	-	-	69.006
115-12	Cuentas por Cobrar – Recuperación de Préstamos	573.961	-	-	573.961
Total Cuentas por Cobrar con Contraprestación		642.967	-	-	642.967

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\$
115-03	Cuentas por Cobrar – Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	77.544	-	-	77.544
115-12	Cuentas por Cobrar – Recuperación de Préstamos	562.343	-	-	562.343
Total Cuentas por Cobrar con Contraprestación		639.887	-	-	639.887

NOTA 7 – AJUSTES A DISPONIBLES

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2017		
		Periodo Anterior	Del Año	Total
		M\$	M\$	M\$
116-02-00-000-000-000	DETRIMENTO EN RECURSOS DISPONIBLES	-	517	517
Total Otros Activos no Corrientes		-	517	517

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2016		
		Periodo Anterior	Del Año	Total
		M\$	M\$	M\$
116-02-00-000-000-000	DETRIMENTO EN RECURSOS DISPONIBLES	-	517	517
Total Otros Activos no Corrientes		-	517	517

NOTA 8 – CUENTAS POR COBRAR

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\$
121-06	Deudores por Transferencias Reintegrables	-	237.875	237.875
Total Deudores por Transferencias Reintegrables		-	237.875	237.875

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior M\$	Saldo al 31/12/2016	
			Del Año M\$	Total M\$
121-06	Deudores por Transferencias Reintegrables	-	673.848	673.848
Total Deudores por Transferencias Reintegrables		-	673.848	673.848

NOTA 9 – PRÉSTAMOS

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 M\$
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	
123-02	Préstamos Hipotecarios a Corto Plazo	2.453	-	-	2.453
Total Préstamos		2.453	-	-	2.453

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2016			Total M\$
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	
123-02	Préstamos Hipotecarios a Corto Plazo	2.453	-	-	2.453
Total Préstamos		2.453	-	-	2.453

NOTA 10 – DEUDORES DE INCIERTA RECUPERACIÓN

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		Total M\$
			Del Año M\$		
124-01	Deudores de Dudosa Recuperación	-	448		448
124-02	Deudores en Cobranza Judicial	-	34		34
Total Deudores de Incierta Recupoeración		-	482		482

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior M\$	Saldo al 31/12/2016		Total M\$
			Del Año M\$		
124-01	Deudores de Dudosa Recuperación	-	448		448
124-02	Deudores en Cobranza Judicial	-	34		34
Total Deudores de Incierta Recupoeración		-	482		482

NOTA 11 – BIENES DE USO

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

- a) Bienes de Uso Depreciables Brutos

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	72.323	(43.084)	-	29.239
141-03	INSTALACIONES	176.068	(25.280)	-	150.788
141-04	MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	104.122	(40.120)	-	64.002
141-05	VEHÍCULOS TERRESTRES	323.912	(395.438)	-	(71.526)
141-06	MUEBLES Y ENSERES	125.212	(113.771)	-	11.441
141-07	HERRAMIENTAS	25.334	(5.395)	-	19.939
141-08	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	148.527	(207.015)	-	(58.488)
141-09	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	3.797	(93)	-	3.704
141-11	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	73.660	(53.264)	-	20.396
141-13	BIENES DE USO DEPRESIABLES EN COMODATO	39.993	-	-	39.993
142-02	OBRAS DE ARTE	5.824	-	-	5.824
142-03	BIBLIOTECAS, MUSEOS Y SIMILARES	2.804	-	-	2.804
145-02	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	417.993	-	-	417.993
Total Otros Bienes de Uso		1.519.569	(883.460)	-	636.109

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2016			
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
141-02	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	71.777	(38.628)	-	33.149
141-03	INSTALACIONES	224.009	(25.280)	-	198.729
141-04	MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	91.079	(36.794)	-	54.285
141-05	VEHÍCULOS TERRESTRES	253.473	(361.907)	-	(108.434)
141-06	MUEBLES Y ENSERES	104.567	(106.227)	-	(1.660)
141-07	HERRAMIENTAS	25.334	(5.395)	-	19.939
141-08	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	131.554	(197.697)	-	(66.143)
141-09	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	3.010	(93)	-	2.917
141-11	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	14.132	(42.298)	-	(28.166)
141-13	BIENES DE USO DEPRESIABLES EN COMODATO	13.993	-	-	13.993
142-02	OBRAS DE ARTE	5.824	-	-	5.824
142-03	BIBLIOTECAS, MUSEOS Y SIMILARES	2.804	-	-	2.804
145-02	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	417.993	-	-	417.993
Total Otros Bienes de Uso		1.359.549	(814.319)	-	545.230

b) Bienes de uso en Leasing

N° de Cuenta	Concepto	Costo	31/12/2017		Valor Neto
			Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	M\$
144-03	VEHICULOS EN LEASING	5.585	-	-	5.585
Total Bienes de Uso en Leasing		5.585	-	-	5.585

N° de Cuenta	Concepto	Costo	31/12/2016		Valor Neto
			Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	M\$
144-03	VEHICULOS EN LEASING	5.585	-	-	5.585
Total Bienes de Uso en Leasing		5.585	-	-	5.585

c) Bienes de Uso por Incorporar

Bienes de Uso por Incorporar	Saldo al 03-07-2021	Saldo al 04-07-2021
	M\$	M\$
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	417.993	417.993
Total Bienes de Uso por Incorporar	417.993	417.993

d) Depreciación Acumulada

Depreciación Acumulada	Saldo al 31-12-2017	Saldo al 31-12-2016
	M\$	M\$
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICACIONES	(582.350)	(569.207)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	(43.084)	(38.629)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INSTALACIONES	(25.280)	(25.280)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	(40.120)	(36.794)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	(395.438)	(361.907)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	(113.771)	(106.227)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	(5.395)	(5.395)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	(207.015)	(197.698)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	(93)	(93)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	(53.264)	(42.298)
Total Depreciación Acumulada	(1.465.810)	(1.383.526)

e) Bienes de uso Depreciables Netos

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2017			Valor Neto
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	M\$
141-01	EDIFICACIONES INSTITUCIONALES	3.874.268	(582.350)	-	3.291.918
	Total Edificaciones Institucionales	3.874.268	(582.350)	-	3.291.918

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2016			Valor Neto
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	M\$
141-01	EDIFICACIONES INSTITUCIONALES	3.867.596	(569.207)	-	3.298.389
	Total Edificaciones Institucionales	3.867.596	(569.207)	-	3.298.389

f) Bienes de Uso No Depreciables

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2017			Valor Neto
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	M\$
142-01	TERRENOS	678.347	-	-	678.347
	Total Terrenos	678.347	-	-	678.347

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2016			Valor Neto
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	M\$
142-01	TERRENOS	671.352	-	-	671.352
	Total Terrenos	671.352	-	-	671.352

NOTA 12 – BIENES INTANGIBLES

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

N° de Cuenta	Concepto	Costo	31/12/2017		Valor Neto
			Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	M\$
151-02-00-000-000-000	SISTEMAS DE INFORMACIÓN	53.120	-	-	53.120
	Total Terrenos	53.120	-	-	53.120

N° de Cuenta	Concepto	Costo	31/12/2016		Valor Neto
			Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	M\$
151-02-00-000-000-000	SISTEMAS DE INFORMACIÓN	21.649	-	-	21.649
	Total Terrenos	21.649	-	-	21.649

NOTA 13 – COSTOS DE INVERSIÓN

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2017		
		Período Anterior	Del Año	Total
		M\$	M\$	M\$
161-01	Estudios Básicos	-	15.274	15.274
161-02	Proyectos	-	1.516.020	1.516.020
161-99	Aplicación a Gastos Patrimoniales	-	(555.967)	(555.967)
	Total Costos de Proyectos	-	975.327	975.327

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2016		
		Período Anterior	Del Año	Total
		M\$	M\$	M\$
161-01	Estudios Básicos	-	14.500	14.500
161-02	Proyectos	-	1.295.437	1.295.437
161-99	Aplicación a Gastos Patrimoniales	-	(555.966)	(555.966)
	Total Costos de Proyectos	-	753.971	753.971

NOTA 14 – DEPÓSITOS DE TERCEROS

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2017		
		Periodo Anterior M\$	Del Año M\$	Total M\$
214-01	Anticipos de Clientes	-	1.932	1.932
214-05	Administración de Fondos	-	382.555	382.555
214-07	Recaudación del Sistema Financiero Pendientes de Aplicación	-	1	1
214-09	Otras Obligaciones Financieras	-	32.135	32.135
214-11	Retenciones Tributarias	-	45.841	45.841
216-04	Fluctuación de Cambios – Acreedor	-	882	882
Total Depósitos de Terceros		-	463.346	463.346

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2016		
		Periodo Anterior M\$	Del Año M\$	Total M\$
214-01	Anticipos de Clientes	-	2.364	2.364
214-05	Administración de Fondos	-	328.317	328.317
214-09	Otras Obligaciones Financieras	-	48.115	48.115
214-11	Retenciones Tributarias	-	26.109	26.109
214-12	Retenciones Voluntarias	-	203.481	203.481
214-13	Retenciones Judiciales y Similares	-	22.219	22.219
216-04	Fluctuación de Cambios – Acreedor	-	882	882
Total Depósitos de Terceros		-	631.487	631.487

NOTA 15 – ACREEDORES PRESUPUESTARIOS

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	223.453	-	-	223.453
215-29	Cuentas por Pagar – Adquisición de Activos No Financieros	32.694	-	-	32.694
215-31	Cuentas por Pagar – Iniciativas de Inversión	6.207			6.207
215-34	Cuentas por Pagar – Servicio de la Deuda	6.092			6.092
Total Cuentas por Pagar con Contraprestación		268.446	-	-	268.446

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	141.031	-	-	141.031
215-29	Cuentas por Pagar – Adquisición de Activos No Financieros	9.913	-	-	9.913
215-31	Cuentas por Pagar – Iniciativas de Inversión	14.548			14.548
215-34	Cuentas por Pagar – Servicio de la Deuda	2.629			2.629
Total Cuentas por Pagar con Contraprestación		168.121	-	-	168.121

NOTA 16 – AJUSTE DE DISPONIBILIDAD

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\$
216-01	Documentos Caducados	2.673	-	-	2.673
221-02	Fondos de Terceros	8.351	-	-	8.351
221-07	Obligaciones por Aportes al Fondo Común Municipal	239.600	-	-	239.600
221-08	Obligaciones con Registro de Multas de Tránsito	18.339	-	-	18.339
221-09	Obligaciones por Recaudaciones de Multas de Otras Municipalidades - TAG	55.397	-	-	55.397
Total Otros Pasivos		324.360	-	-	324.360

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\$
216-01	Documentos Caducados	2.673	-	-	2.673
221-02	Fondos de Terceros	8.351	-	-	8.351
221-07	Obligaciones por Aportes al Fondo Común Municipal	623.680	-	-	623.680
221-08	Obligaciones con Registro de Multas de Tránsito	18.339	-	-	18.339
221-09	Obligaciones por Recaudaciones de Multas de Otras Municipalidades - TAG	44.394	-	-	44.394
221-92	Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios	352.770	-	-	352.770
Total Otros Pasivos		1.050.207	-	-	1.050.207

NOTA 17 – CUENTAS POR PAGAR

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 M\$
		Hasta 90 días M\$	91 días a un año M\$	Mas de un año M\$	
215-24	Cuentas por Pagar – Transferencias Corrientes	10.408	-	-	10.408
215-26	Cuentas por Pagar – Otros Gastos Corrientes	15.504	-	-	15.504
Total Cuentas por Pagar sin Contraprestación		25.912	-	-	25.912

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2016			Total M\$
		Hasta 90 días M\$	91 días a un año M\$	Mas de un año M\$	
215-24	Cuentas por Pagar – Transferencias Corrientes	32.032	-	-	32.032
Total Cuentas por Pagar sin Contraprestación		32.032	-	-	32.032

NOTA 18 – PATRIMONIO

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

a) Movimientos Patrimoniales Año 2016:

Detalle		Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo Final al 31 de diciembre de 2015		164.210	(62.377)	1.072.763	1.174.596
Movimientos Registrados en la apertura 2016	Distribución de Resultados	-	1.072.763	(1.072.763)	-
	Aumentos	-	-	-	-
	Disminuciones	-	-	-	-
Saldo Inicial al 1 de enero de 2016		164.210	1.010.386	-	1.174.596
Movimientos Directos en el Patrimonio año 2016	Aumentos	-	-	-	-
	Disminuciones	-	-	-	-
	Corrección Monetaria	4.762	29.302	-	34.064
	Resultado del Ejercicio	-	-	211.723	211.723
Saldo Final al 31 de diciembre de 2016		168.972	1.039.688	211.723	1.420.383

b) Movimientos Patrimoniales Año 2017:

Detalle		Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo Final al 31 de diciembre de 2016		168.972	1.039.688	211.723	1.420.383
Movimientos Registrados en la apertura 2017	Distribución de Resultados	-	211.723	(211.723)	-
	Aumentos	-	-	-	-
	Disminuciones	-	-	-	-
Saldo Inicial al 1 de enero de 2017		168.972	1.251.411	-	1.420.383
Movimientos Directos en el Patrimonio año 2017	Aumentos	-	358.126	532.771	890.897
	Disminuciones	-	-	(532.771)	(532.771)
	Corrección Monetaria	3.210	30.581	-	33.791
	Resultado del Ejercicio	-	-	501.730	501.730
Saldo Final al 31 de diciembre de 2017		172.182	1.640.118	501.730	2.314.030

NOTA 19 – RESULTADOS

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

a) Ingresos Patrimoniales

Ingresos	Saldo al	
	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades		
PATENTES Y TASAS POR DERECHOS	1.299.418	1.134.929
PERMISOS Y LICENCIAS	570.240	487.727
PARTICIPACIÓN EN IMPUESTO TERRITORIAL - ART. 37 DL. N° 3.063,	1.672.598	1.580.153
OTROS TRIBUTOS	181.532	129.303
Total Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	3.723.788	3.332.112
Transferencias Recibidas		
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	808.908	652.537
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PRIVADO	12.000	11.800
Total Transferencias Recibidas	820.908	664.337
Ingreso por Ventas de Bienes o Prestación de Servicios		
VENTA DE SERVICIOS	95.908	46.127
Total Ingreso por Ventas de Bienes o Prestación de Servicios	95.908	46.127
Ingresos Financieros		
VENTA DE BIENES EXCLUIDOS	7.355	-
VENTA DE OTROS BIENES DE USO	40	-
INTERESES	1.663	1.228
Total Ingresos Financieros	9.058	1.228
Multas		
MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS	224.899	145.336
Total Multas	224.899	145.336
Otros Ingresos		
RECUPERACIONES Y REEMBOLSO POR LICENCIAS MÉDICAS	66.923	25.173
PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL - ART. 38 DL. N° 3.063,	3.756.460	3.565.340
OTROS INGRESOS	1.020	692
Total Otros Ingresos	3.824.403	3.591.205
Total Ingresos	8.698.964	7.780.345

b) Gastos Patrimoniales

Gastos	Saldo al	
	31-12-2017	31-12-2016
	M\$	M\$
Gasto en Personal		
PERSONAL PLANTA	(1.831.751)	(1.703.583)
PERSONAL CONTRATA	(621.371)	(495.884)
OTRAS REMUNERACIONES	(209.848)	(119.342)
OTROS GASTOS EN PERSONAL	(1.230.662)	(1.257.859)
Total Gasto en Personal	(3.893.632)	(3.576.668)
Bienes y Servicios de Consumo		
ALIMENTOS Y BEBIDAS	(25.167)	(26.552)
TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	(25.774)	(5.745)
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	(124.756)	(114.110)
MATERIALES DE USO O CONSUMO	(156.110)	(157.553)
SERVICIOS BÁSICOS	(808.848)	(828.378)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES	(43.575)	(35.367)
PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN	(107.005)	(108.664)
SERVICIOS GENERALES	(1.524.404)	(1.395.530)
ARRIENDOS	(297.211)	(313.395)
SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	(27.527)	(24.787)
SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	(32.643)	(29.806)
OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	(40.062)	(139.678)
Total Bienes y Servicios de Consumo	(3.213.082)	(3.179.565)
Transferencias Otorgadas		
TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	(811.018)	(264.544)
TRANSFERENCIAS CORRIENTES A OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	(345.841)	(194.309)
TRANSFERENCIAS CORRIENTES A OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	-	(92.924)
TRANSFERENCIAS CORRIENTES A OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	-	(13.204)
Total Transferencias Otorgadas	(1.156.859)	(564.981)
Depreciación y Amortización		
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO DEPRECIABLES	(80.026)	(131.648)
Total Depreciación y Amortización	(80.026)	(131.648)
Otros Gastos		
DEVOLUCIONES	(6.872)	(2.655)
COMPENSACIÓN POR DAÑOS A TERCEROS Y/O A LA PROPIEDAD	(192.052)	(88.273)
AJUSTES A LOS GASTOS PATRIMONIALES DE AÑOS ANTERIORES	373.204	-
COSTOS DE PROYECTOS	(541)	(23.486)
OTROS GASTOS	(12.908)	(9.820)
Total Otros Gastos	160.831	(124.234)
Variación por Unidad de Reajuste		
ACTUALIZACIÓN DE PATRIMONIO	(33.792)	(34.063)
ACTUALIZACIÓN DE BIENES	19.326	42.537
Total Variación por Unidad de Reajuste	(14.466)	8.474
Total Gastos	(8.197.234)	(7.568.622)

NOTA 20 – 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

Ingresos	Presupuesto	Percibido	Diferencia	Ejecución	
	Vigente				
	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	
	M\$	M\$	M\$	M\$	
03	Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Act	4.485.701	4.306.545	179.156	96,01%
05	Transferencias Corrientes	472.441	586.900	(114.459)	124,23%
06	Rentas de la Propiedad	28.508	28.507	1	100,00%
07	Ingresos de Operación	96.352	95.948	404	99,58%
08	Otros Ingresos Corrientes	4.295.329	4.155.513	139.816	96,74%
10	Venta de Activos Financieros	7.355	7.355	-	100,00%
12	Recuperación de Préstamos	78.280	65.926	12.354	84,22%
13	Transferencias para Gastos de Capital	383.393	234.008	149.385	61,04%
14	Endeudamiento	228.563	-	228.563	0,00%
SUBTOTALES		10.075.922	9.480.702	595.220	94,09%
15	Saldo Inicial de Caja	-	-	-	0,00%
TOTALES		10.075.922	9.480.702	595.220	94,09%

Gastos	Presupuesto	Pagado	Diferencia	Ejecución	
	Vigente				
	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	
	M\$	M\$	M\$	M\$	
21	Gastos en Personal	3.959.093	3.893.855	65.238	98,35%
22	Bienes de Servicios de Consumo	3.430.726	2.989.313	441.413	87,13%
23	Prestaciones de Seguridad Social	1.440.661	-	1.440.661	0,00%
24	Transferencias Corrientes	-	1.409.423	(1.409.423)	0,00%
25	Integros al Fisco	218.376	-	218.376	0,00%
26	Otros Gastos Corrientes	-	196.328	(196.328)	0,00%
29	Adquisición de Activos Financieros	120.553	65.565	54.988	54,39%
31	Iniciativas de Inversión	606.404	301.099	305.305	49,65%
33	Transferencias de Capital	105.272	105.270	2	100,00%
34	Servicio de la Deuda	194.837	188.706	6.131	96,85%
SUBTOTALES		10.075.922	9.149.559	926.363	90,81%
35	Saldo Final de Caja	-	-	-	0,00%
TOTALES		10.075.922	9.149.559	926.363	90,81%

RESULTADO PRESUPUESTARIO - 331.143

b) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2016:

Ingresos		Presupuesto Vigente	Percibido	Diferencia	Ejecución
		31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
		M\$	M\$	M\$	M\$
03	Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	4.963.106	4.908.519	54.587	98,90%
05	Transferencias Corrientes	390.364	287.081	103.283	73,54%
06	Rentas de la Propiedad	38.000	31.540	6.460	83,00%
08	Otros Ingresos Corrientes	4.348.243	4.439.437	(91.194)	102,10%
10	Venta de Activos Financieros	4.836	4.835	1	99,98%
12	Recuperación de Préstamos	137.601	130.689	6.912	94,98%
13	Transferencias para Gastos de Capital	591.781	598.271	(6.490)	101,10%
SUBTOTALES		10.543.971	10.462.723	81.248	99,23%
15	Saldo Inicial de Caja	556.448	-	556.448	0,00%
TOTALES		11.100.419	10.462.723	637.696	94,26%

Gastos		Presupuesto Vigente	Pagado	Diferencia	Ejecución
		31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
		M\$	M\$	M\$	M\$
21	Gastos en Personal	4.209.557	4.120.209	89.348	97,88%
22	Bienes de Servicios de Consumo	3.757.737	3.279.654	478.083	87,28%
24	Transferencias Corrientes	1.575.249	1.525.970	49.279	96,87%
26	Otros Gastos Corrientes	346.849	344.235	2.614	99,25%
29	Adquisición de Activos Financieros	165.613	60.106	105.507	36,29%
31	Iniciativas de Inversión	728.074	305.827	422.247	42,00%
33	Transferencias de Capital	31.992	31.375	617	98,07%
34	Servicio de la Deuda	285.348	280.278	5.070	98,22%
SUBTOTALES		11.100.419	9.947.654	1.152.765	89,62%
35	Saldo Final de Caja	-	-	-	0,00%
TOTALES		11.100.419	9.947.654	1.152.765	89,62%

RESULTADO PRESUPUESTARIO

- 515.069

NOTA 21 – CONTINGENCIAS

A la fecha de cierre del presente informe la Ilustre Municipalidad de Villarrica, informó sobre los siguientes temas:

a) Litigios que pueden derivar en pérdida para el municipio

Caratula	Rol/Rit	Materia	Implicancia pecuniaria para el municipio
Bravo con Municipalidad de Villarrica	M-23-2017	Cobro de prestaciones laborales	Cuantía de \$686.500 más reajuste, intereses y costas

NOTA 22 – 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 Municipal:
Informe Financiero y Presupuestario
Período entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de
diciembre de 2019

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 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 CON CONTRAPRESTACIÓN	17
NOTA 6 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.....	18
NOTA 7 – DEUDORES POR TRANSFERENCIAS REINTEGRABLES.....	18
NOTA 8 – PRÉSTAMOS	19
NOTA 9 – DEUDORES DE INCIERTA RECUPERACIÓN	19
NOTA 10 – BIENES DE USO	20
NOTA 11 – BIENES INTANGIBLES	22
NOTA 12 – COSTOS DE PROYECTOS	23
NOTA 13 – DEPÓSITOS DE TERCEROS	24
NOTA 14 – CUENTAS POR PAGAR CON CONTRAPRESTACIÓN.....	25
NOTA 15 OTROS PASIVOS	25
NOTA 16 – CUENTAS POR PAGAR SIN CONTRAPRESTACIÓN.....	26
NOTA 17 – PATRIMONIO	27
NOTA 18 – RESULTADOS.....	28
NOTA 19 – ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO.....	30
NOTA 20 – CONTINGENCIAS	32
NOTA 21 – HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	32

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, 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 el periodo auditado 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 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\$634.192 al 2019 y M\$97.310 al 2018.
- Deudores presupuestarios por M\$704.202 al 2019 y M\$676.080 al 2018.
- Cuentas por cobrar por M\$ 314.077 al 2019 y M\$302.750 al 2018.
- Prestamos por M\$ 2.453 años 2019 y 2018.
- Bienes de uso por M\$5.580.077 al 2019 y M\$4.623.216 al 2018.
- Bienes intangibles por M\$72.824 al 2018.
- Costos de inversión por M\$673.129 al 2019 y M\$1.219.494 al 2018

- Depósitos de terceros por M\$1.131.963 al 2019 y M\$506.925 al 2018.
- Cuentas por pagar por M\$310.357 al 2019 y M\$338.603.

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

(Miles de Pesos)

ACTIVOS	31-12-2019 M\$		31-12-2018 M\$	
ACTIVO CORRIENTE	3.565.744		2.563.277	
RECURSOS DISPONIBLES	2.545.013		1.581.993	
Disponibilidad en Moneda Nacional	2.448.623		1.484.683	
Anticipos de Fondos	96.390		97.310	
BIENES FINANCIEROS	706.654		678.534	
Inversiones Financieras	-		-	
Cuentas por Cobrar con Contraprestación	681.619		621.311	
Cuentas por Cobrar sin Contraprestación	22.582		54.770	
Préstamos	2.453		2.453	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	314.077		302.750	
Deudores por Transferencias Reintegrables	314.077		302.750	
ACTIVO NO CORRIENTE	6.254.205		5.916.533	
BIENES FINANCIEROS	482		482	
Deudores de Incierta Recuperoación	482		482	
BIENES DE USO	5.580.077		4.623.216	
Terrenos	1.462.050		688.850	
Edificaciones Institucionales	3.944.380		3.884.321	
Bienes de Uso en Leasing	5.585		5.585	
Otros Bienes de Uso	1.732.212		1.608.610	
Depreciación Acumulada de Bienes de Uso	(1.564.150)		(1.564.150)	
ACTIVOS INTANGIBLES	-		72.824	
Activos Intangibles	-		72.824	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	673.646		1.220.011	
Costos de Proyectos	673.129		1.219.494	
Otros Activos no Corrientes	517		517	
TOTAL ACTIVOS	9.819.949		8.479.810	
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	31-12-2019 M\$		31-12-2018 M\$	
PASIVO CORRIENTE	1.136.639		1.095.506	
DEUDA CORRIENTE	595.043		507.806	
Depósitos de Terceros	595.043		507.806	
OTRAS DEUDAS	541.596		587.700	
Cuentas por Pagar con Contraprestación	218.788		237.233	
Cuentas por Pagar sin Contraprestación	9.602		9.063	
Otros Pasivos	313.226		341.404	
TOTAL PASIVOS	1.136.639		1.095.506	
PATRIMONIO	8.683.310		3.213.839	
PATRIMONIO DEL ESTADO	8.683.310		3.213.839	
Patrimonio Institucional	3.643.152		177.003	
Resultados Acumulados	3.839.931		2.187.771	
Resultado del Ejercicio	1.200.227		849.065	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	9.819.949		4.309.345	

Las notas adjuntas N°1 a N°21 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE RESULTADOS
I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA
(Miles de Pesos)

RESULTADOS	NOTA	31-12-2018	01-01-2018
		31-12-2019	31-12-2018
		M\$	M\$
TOTAL INGRESOS		12.075.831	9.506.944
INGRESOS OPERACIONALES		4.938.550	4.231.584
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Activi		4.938.550	4.231.584
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS		2.516.358	884.756
Transferencias Corrientes		2.114.358	884.756
Transferencias de Capital		402.000	-
INGRESOS VENTA DE BIENES PRESTACIÓN DE SERV		64.781	62.351
Prestación de Servicios		64.781	62.351
VENTA NETA DE OTROS BIENES		-	4.835
Venta de Bienes de Uso		-	4.835
OTROS INGRESOS		4.556.142	4.323.418
Multas		157.908	179.722
Otros		4.398.234	4.143.696
TOTAL GASTOS		(10.875.604)	(8.657.879)
GASTOS EN PERSONAL		(4.925.231)	(4.120.208)
Personal de Planta		(2.588.462)	(1.863.812)
Personal de Contrata		(569.292)	(713.932)
Otros		(1.767.477)	(1.542.464)
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO		(3.709.723)	(3.476.297)
Bienes y Servicios de Consumo		(3.709.723)	(3.476.297)
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		(86.293)	-
Prestaciones de Seguridad Social		(86.293)	-
TRANSFERENCIAS OTORGADAS		(733.780)	(553.503)
Transferencias Corrientes		(733.780)	(553.503)
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN		-	(92.504)
Depreciación de Bienes		-	(92.504)
OTROS GASTOS		(1.216.758)	(393.345)
Otros Gastos		(1.216.758)	(393.345)
OPERACIONES DE CAMBIO		(203.819)	(22.022)
Variación por Unidad de Reajuste		(203.819)	(22.022)
RESULTADO DEL EJERCICIO		1.200.227	849.065

Las notas adjuntas N°1 a N°21 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2019
I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA
(Miles de Pesos)

Ingresos		Presupuesto Vigente 31/12/2019 M\$	Percibido 31/12/2019 M\$	Diferencia 31/12/2019 M\$	Ejecución 31/12/2019 M\$
03	Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realizac	5.615.098	5.492.323	122.775	97,81%
05	Transferencias Corrientes	595.579	625.546	(29.967)	105,03%
06	Rentas de la Propiedad	239.857	238.225	1.632	99,32%
07	Ingresos de Operación	70.000	64.781	5.219	92,54%
08	Otros Ingresos Corrientes	4.770.020	4.691.106	78.914	98,35%
12	Recuperación de Préstamos	105.500	106.194	(694)	100,66%
13	Transferencias para Gastos de Capital	1.618.944	1.890.815	(271.871)	116,79%
SUBTOTALES		13.014.998	13.108.990	(93.992)	100,72%
15	Saldo Inicial de Caja	1.063.631	-	1.063.631	0,00%
TOTALES		14.078.629	13.108.990	969.639	93,11%

Gastos		Presupuesto Vigente 31/12/2019 M\$	Pagado 31/12/2019 M\$	Diferencia 31/12/2019 M\$	Ejecución 31/12/2019 M\$
21	Gastos en Personal	5.190.816	4.925.231	265.585	94,88%
22	Bienes de Servicios de Consumo	4.141.913	3.505.452	636.461	84,63%
23	Prestaciones de Seguridad Social	86.300	86.293	7	99,99%
24	Transferencias Corrientes	1.785.210	1.725.360	59.850	96,65%
26	Otros Gastos Corrientes	111.000	97.444	13.556	87,79%
29	Adquisición de Activos Financieros	185.857	139.519	46.338	75,07%
31	Iniciativas de Inversión	2.247.084	1.329.766	917.318	59,18%
33	Transferencias de Capital	84.150	84.134	16	99,98%
34	Servicio de la Deuda	246.299	235.527	10.772	95,63%
SUBTOTALES		14.078.629	12.128.726	1.949.903	86,15%
35	Saldo Final de Caja	-	-	-	0,00%
TOTALES		14.078.629	12.128.726	1.949.903	86,15%

RESULTADO PRESUPUESTARIO - 980.264

Las notas adjuntas N°1 a N°21 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2018
I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA
(Miles de Pesos)

Ingresos		Presupuesto Vigente 31/12/2018 M\$	Percibido 31/12/2018 M\$	Diferencia 31/12/2018 M\$	Ejecución 31/12/2018 M\$
03	Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización	4.963.106	4.908.519	54.587	98,90%
05	Transferencias Corrientes	390.364	287.081	103.283	73,54%
06	Rentas de la Propiedad	38.000	31.540	6.460	83,00%
07	Ingresos de Operación	70.040	62.351	7.689	89,02%
08	Otros Ingresos Corrientes	4.348.243	4.439.437	(91.194)	102,10%
10	Venta de Activos Financieros	4.836	4.835	1	99,98%
12	Recuperación de Préstamos	137.601	130.689	6.912	94,98%
13	Transferencias para Gastos de Capital	591.781	598.271	(6.490)	101,10%
SUBTOTALES		10.543.971	10.462.723	81.248	99,23%
15	Saldo Inicial de Caja	556.448	-	556.448	0,00%
TOTALES		11.100.419	10.462.723	637.696	94,26%

Gastos		Presupuesto Vigente 31/12/2018 M\$	Pagado 31/12/2018 M\$	Diferencia 31/12/2018 M\$	Ejecución 31/12/2018 M\$
21	Gastos en Personal	4.209.557	4.120.209	89.348	97,88%
22	Bienes de Servicios de Consumo	3.757.737	3.279.654	478.083	87,28%
24	Transferencias Corrientes	1.575.249	1.525.970	49.279	96,87%
26	Otros Gastos Corrientes	346.849	344.235	2.614	99,25%
29	Adquisición de Activos Financieros	165.613	60.106	105.507	36,29%
31	Iniciativas de Inversión	728.074	305.827	422.247	42,00%
33	Transferencias de Capital	31.992	31.375	617	98,07%
34	Servicio de la Deuda	285.348	280.278	5.070	98,22%
SUBTOTALES		11.100.419	9.947.654	1.152.765	89,62%
35	Saldo Final de Caja	-	-	-	0,00%
TOTALES		11.100.419	9.947.654	1.152.765	89,62%

RESULTADO PRESUPUESTARIO - 515.069

Las notas adjuntas N°1 a N°21 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA
(Miles de Pesos)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	31-12-2019	31-12-2018
	M\$	M\$
AUMENTO DEL PATRIMONIO	1.052.883	552.473
Cambio de Políticas Contables	-	-
Ajuste Corrección de Errores	-	-
Otros Aumentos	1.052.883	552.473
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO	- 849.064	- 501.729
Cambio de Políticas Contables	-	-
Ajuste Corrección de Errores	-	-
Otros Aumentos	(849.064)	(501.729)
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO	203.819	50.744
RESULTADO DEL PERIODO	1.200.227	849.065
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	1.404.046	899.809
PATRIMONIO INICIAL	7.279.264	2.314.030
PATRIMONIO FINAL	8.683.310	3.213.839

Las notas adjuntas N°1 a N°21 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-arauca%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 con las siguientes paridades:

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

2.4. Corrección Monetaria

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

PERÍODO	VAR IPC
2018	2,80%
2019	2,80%

2.5. Anticipo y Aplicación de Fondos

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

2.6. Activos Intangibles

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

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

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

2.7. Activos Fijos

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

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

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

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

2.8. Capital emitido

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

2.9. Superávit – Déficit del Ejercicio

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

2.10. Reconocimiento de Ingresos

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

- Transferencias Corrientes del Sector Privado.
- Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas
- Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades
- Participación del Fondo Común Municipal – Art. 38 DL. N° 3.063, de 1979
- Recuperación de licencias médicas.
- Otros ingresos (recuperaciones de gastos anteriores, multas, arriendos, entre otros).

2.11. Reconocimiento de Gastos

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

- Gastos 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:

Saldos Bancos	Saldo al	
	31-12-2019	31-12-2018
	M\$	M\$
CAJA FONDO PRESUPUESTARIO (65618117)	1.112	1.004
CAJA FONDOS TERCEROS PRESUPUESTARIOS (65618141)	25	82
CAJA FONDOS COMUN (65618141)	161	2.247
CAJA FONDOS CENTRO CULTURAL (66260062)	-	103
Banco Fondos Presupuestarios(65618117)	1.768.182	1.116.298
Banco Fondos Terceros Presupuestarios 2 (65618141)	25.713	21.203
Banco Fondos Extrapresupuestarios (65618133)	214.214	138.020
Banco Fondos O.P.D. Sename (65618184)	8.113	11.049
Banco Fondos Plan Comunal de Seguridad Publica (65618257)	12.314	12.314
Banco Fondos Sociales (65618290)	523	523
Banco Fondos Prodesales (65618192)	832	6.162
Banco Fondos Proteccion Social (65618265)	34.568	163.484
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) AUTOCONSUMO	20.195	-
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) FIADI	7.910	-
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) FFM	10.950	-
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) VINCULO 2 AÑO	2.921	-
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) EJE 2018 VINCULO	1.991	-
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) CALLE 2018	29.557	-
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) HABITABILIDAD 2018	73.737	-
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) VINCULO 13 VERSION 1 AÑO	16.299	-
BANCO PRESUPUESTARIO VICNULO V14	13.915	-
Banco Fondos Centro Cultural Villarrica (662600062)	200.427	5.900
FCM PCV 62.5%	1.299	(1.974)
FCM MultasTAG	3.665	3.434
CAJA FONDOS PROTECCION SOCIAL (65618265)	-	4.834
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	2.448.623	1.484.683

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	Saldo al 31/12/2019		
		Período Anterior	Del Año	Total
		M\$	M\$	M\$
114-03	Anticipos a Rendir Cuenta	-	58.752	58.752
114-08	Otros Deudores Financieros	-	34.059	34.059
114-09	Tarjetas de Crédito	-	3.579	3.579
Total Anticipos de Fondos		-	96.390	96.390

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2018		
		Período Anterior	Del Año	Total
		M\$	M\$	M\$
114-03	Anticipos a Rendir Cuenta	-	59.980	59.980
114-08	Otros Deudores Financieros	-	34.059	34.059
114-09	Tarjetas de Crédito	-	3.271	3.271
Total Anticipos de Fondos		-	97.310	97.310

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 31/12/2019			
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
115-03	Cuentas por Cobrar – Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	111.733	-	-	111.733
115-12	Cuentas por Cobrar – Recuperación de Préstamos	569.886	-	-	569.886
Total Cuentas por Cobrar con Contraprestación		681.619	-	-	681.619

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2018			
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
115-03	Cuentas por Cobrar – Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	89.508	-	-	89.508
115-12	Cuentas por Cobrar – Recuperación de Préstamos	531.803	-	-	531.803
Total Cuentas por Cobrar con Contraprestación		621.311	-	-	621.311

NOTA 6 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

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\$
116-02-00-000-000-000	DETRIMENTO EN RECURSOS DISPONIBLES	-	517	517
Total Otros Activos no Corrientes		-	517	517

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior M\$	Saldo al 31/12/2018	
			Del Año M\$	Total M\$
116-02-00-000-000-000	DETRIMENTO EN RECURSOS DISPONIBLES	-	517	517
Total Otros Activos no Corrientes		-	517	517

NOTA 7 – DEUDORES POR TRANSFERENCIAS REINTEGRABLES

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\$
121-06	Deudores por Transferencias Reintegrables	-	314.077	314.077
Total Deudores por Transferencias Reintegrables		-	314.077	314.077

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior M\$	Saldo al 31/12/2018	
			Del Año M\$	Total M\$
121-06	Deudores por Transferencias Reintegrables	-	302.750	302.750
Total Deudores por Transferencias Reintegrables		-	302.750	302.750

NOTA 8 – PRÉSTAMOS

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\$	
123-02	Préstamos Hipotecarios a Corto Plazo	2.453	-	-	2.453
	Total Préstamos	2.453	-	-	2.453

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\$	
123-02	Préstamos Hipotecarios a Corto Plazo	2.453	-	-	2.453
	Total Préstamos	2.453	-	-	2.453

NOTA 9 – DEUDORES DE INCIERTA RECUPERACIÓN

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		Total M\$
			Del Año M\$		
124-01	Deudores de Dudosa Recuperación	-	448		448
124-02	Deudores en Cobranza Judicial	-	34		34
	Total Deudores de Incierta Recupoeración	-	482		482

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior M\$	Saldo al 31/12/2018		Total M\$
			Del Año M\$		
124-01	Deudores de Dudosa Recuperación	-	448		448
124-02	Deudores en Cobranza Judicial	-	34		34
	Total Deudores de Incierta Recupoeración	-	482		482

NOTA 10 – BIENES DE USO

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

a) Bienes de Uso Depreciables Brutos

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	88.585	(49.075)	-	39.510
141-03	INSTALACIONES	178.529	(26.195)	-	152.334
141-04	MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	144.316	(43.760)	-	100.556
141-05	VEHÍCULOS TERRESTRES	391.151	(434.441)	-	(43.290)
141-06	MUEBLES Y ENSERES	151.045	(122.083)	-	28.962
141-07	HERRAMIENTAS	29.765	(6.890)	-	22.875
141-08	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	200.347	(219.158)	-	(18.811)
141-09	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	5.643	(93)	-	5.550
141-11	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	76.217	(64.908)	-	11.309
141-13	BIENES DE USO DEPRESIABLES EN COMODATO	39.993	-	-	39.993
142-02	OBRAS DE ARTE	5.824	-	-	5.824
142-03	BIBLIOTECAS, MUSEOS Y SIMILARES	2.804	-	-	2.804
145-02	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	417.993	-	-	417.993
Total Otros Bienes de Uso		1.732.212	(966.603)	-	765.609

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2018			
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
141-02	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN	75.127	(49.075)	-	26.052
141-03	INSTALACIONES	178.529	(26.195)	-	152.334
141-04	MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	118.059	(43.760)	-	74.299
141-05	VEHÍCULOS TERRESTRES	355.389	(434.441)	-	(79.052)
141-06	MUEBLES Y ENSERES	139.339	(122.083)	-	17.256
141-07	HERRAMIENTAS	25.564	(6.890)	-	18.674
141-08	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	169.172	(219.158)	-	(49.986)
141-09	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	4.600	(93)	-	4.507
141-11	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	76.217	(64.908)	-	11.309
141-13	BIENES DE USO DEPRESIABLES EN COMODATO	39.993	-	-	39.993
142-02	OBRAS DE ARTE	5.824	-	-	5.824
142-03	BIBLIOTECAS, MUSEOS Y SIMILARES	2.804	-	-	2.804
145-02	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	417.993	-	-	417.993
Total Otros Bienes de Uso		1.608.610	(966.603)	-	642.007

b) Bienes de uso en Leasing

N° de Cuenta	Concepto	Costo	31/12/2019		Valor Neto
			Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	M\$
144-03	VEHICULOS EN LEASING	5.585	-	-	5.585
	Total Bienes de Uso en Leasing	5.585	-	-	5.585

N° de Cuenta	Concepto	Costo	31/12/2018		Valor Neto
			Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	M\$
144-03	VEHICULOS EN LEASING	5.585	-	-	5.585
	Total Bienes de Uso en Leasing	5.585	-	-	5.585

c) Bienes de uso Depreciables Netos

Bienes de Uso Depreciables Neto	Saldo al	Saldo al
	31-12-2019	31-12-2018
	M\$	M\$
EDIFICACIONES	3.346.833	3.286.774
MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	39.509	26.051
INSTALACIONES	152.334	152.334
MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	100.555	74.299
VEHICULOS	(43.287)	(79.052)
MUEBLES Y ENSERES	28.961	17.256
HERRAMIENTAS	22.875	18.674
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	(18.811)	(49.986)
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMATICAS	5.550	4.507
OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	11.309	11.309
BIENES DE USO DEPRECIABLES EN COMODATO	39.993	39.993
Total Bienes de Uso Depreciables Neto	3.685.821	3.502.159

d) Bienes de Uso No Depreciables

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2019			Valor Neto
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	M\$
142-01	TERRENOS	1.462.050	-	-	1.462.050
	Total Terrenos	1.462.050	-	-	1.462.050

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2018			Valor Neto
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	M\$
142-01	TERRENOS	688.850	-	-	688.850
	Total Terrenos	688.850	-	-	688.850

NOTA 11 – BIENES INTANGIBLES

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

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2019			Valor Neto
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	M\$
151-02-00-000-000-000	SISTEMAS DE INFORMACIÓN	-	-	-	-
	Total Terrenos	-	-	-	-

N° de Cuenta	Concepto	31/12/2018			Valor Neto
		Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	
		M\$	M\$	M\$	M\$
151-02-00-000-000-000	SISTEMAS DE INFORMACIÓN	72.824	-	-	72.824
	Total Terrenos	72.824	-	-	72.824

NOTA 12 – COSTOS DE PROYECTOS

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2019		
		Período Anterior M\$	Del Año M\$	Total M\$
161-02	Proyectos	-	832.417	832.417
161-99	Aplicación a Gastos Patrimoniales	-	(159.288)	(159.288)
Total Costos de Proyectos		-	673.129	673.129

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2018		
		Período Anterior M\$	Del Año M\$	Total M\$
161-02	Proyectos	-	1.225.294	1.225.294
161-99	Aplicación a Gastos Patrimoniales	-	(5.800)	(5.800)
Total Costos de Proyectos		-	1.219.494	1.219.494

NOTA 13 – DEPÓSITOS DE TERCEROS

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\$
		Período Anterior M\$	Del Año M\$	
114-05	Aplicación de Fondos en Administración	-	(537.802)	(537.802)
214-04	Garantías Recibidas	-	105.039	105.039
214-05	Administración de Fondos	-	916.003	916.003
214-07	Recaudación del Sistema Financiero Pendientes de Aplicación	-	(29)	(29)
214-09	Otras Obligaciones Financieras	-	60.279	60.279
214-10	Retenciones Previsionales	-	1	1
214-11	Retenciones Tributarias	-	50.665	50.665
214-12	Retenciones Voluntarias	-	5	5
216-04	Fluctuación de Cambios – Acreedor	-	882	882
Total Depósitos de Terceros		-	595.043	595.043

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2018		Total M\$
		Período Anterior M\$	Del Año M\$	
214-05	Administración de Fondos	-	440.700	440.700
214-07	Recaudación del Sistema Financiero Pendientes de Aplicación	-	(17)	(17)
214-09	Otras Obligaciones Financieras	-	18.315	18.315
214-11	Retenciones Tributarias	-	47.926	47.926
216-04	Fluctuación de Cambios – Acreedor	-	882	882
Total Depósitos de Terceros		-	507.806	507.806

NOTA 14 – 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
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	M\$
215-22	Cuentas por Pagar – Bienes y Servicios de Consumo	181.029	-	-	181.029
215-29	Cuentas por Pagar – Adquisición de Activos No Financieros	10.217	-	-	10.217
215-31	Cuentas por Pagar – Iniciativas de Inversión	25.439	-	-	25.439
215-34	Cuentas por Pagar – Servicio de la Deuda	2.083	-	-	2.083
Total Cuentas por Pagar con Contraprestación		218.768	-	-	218.768

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\$
215-22	Cuentas por Pagar – Bienes y Servicios de Consumo	193.503	-	-	193.503
215-29	Cuentas por Pagar – Adquisición de Activos No Financieros	37.776	-	-	37.776
215-31	Cuentas por Pagar – Iniciativas de Inversión	1.488	-	-	1.488
215-34	Cuentas por Pagar – Servicio de la Deuda	4.466	-	-	4.466
Total Cuentas por Pagar con Contraprestación		237.233	-	-	237.233

NOTA 15 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	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	M\$
216-01	Documentos Caducados	2.869	-	-	2.869
221-07	Obligaciones por Aportes al Fondo Común Municipal	202.225	-	-	202.225
221-08	Obligaciones con Registro de Multas de Tránsito	54.562	-	-	54.562
221-09	Obligaciones por Recaudaciones de Multas de Otras Municipalidades - TAG	53.570	-	-	53.570
Total Otros Pasivos		313.226	-	-	313.226

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\$
216-01	Documentos Caducados	2.801	-	-	2.801
221-07	Obligaciones por Aportes al Fondo Común Municipal	220.813	-	-	220.813
221-08	Obligaciones con Registro de Multas de Tránsito	44.424	-	-	44.424
221-09	Obligaciones por Recaudaciones de Multas de Otras Municipalidades - TAG	63.752	-	-	63.752
221-92	Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios	9.614	-	-	9.614
Total Otros Pasivos		341.404	-	-	341.404

NOTA 16 – CUENTAS POR PAGAR 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
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	
		M\$	M\$	M\$	
215-24	Cuentas por Pagar – Transferencias Corrientes	9.602	-	-	9.602
Total Cuentas por Pagar sin Contraprestación		9.602	-	-	9.602

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\$	
215-24	Cuentas por Pagar – Transferencias Corrientes	9.063	-	-	9.063
Total Cuentas por Pagar sin Contraprestación		9.063	-	-	9.063

NOTA 17 – PATRIMONIO

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

a) Movimientos Patrimoniales Año 2018:

Detalle		Patrimonio Institucional M\$	Resultados Acumulados M\$	Resultado del Ejercicio M\$	Total M\$
Saldo Final al 31 de diciembre de 2017		172.182	1.640.118	501.730	2.314.030
Movimientos Registrados en la apertura 2018	Distribución de Resultados	-	501.730	(501.730)	-
	Aumentos	-	-	-	-
	Disminuciones	-	-	-	-
Saldo Inicial al 1 de enero de 2019		172.182	2.141.848	-	2.314.030
Movimientos Directos en el Patrimonio año 2018	Aumentos	-	-	-	-
	Disminuciones	-	-	-	-
	Corrección Monetaria	4.821	45.923	-	50.744
	Resultado del Ejercicio	-	-	849.065	849.065
Saldo Final al 31 de diciembre de 2018		177.003	2.187.771	849.065	3.213.839

b) Movimientos Patrimoniales Año 2019:

Detalle		Patrimonio Institucional M\$	Resultados Acumulados M\$	Resultado del Ejercicio M\$	Total M\$
Saldo Final al 31 de diciembre de 2018		177.003	2.187.771	849.065	3.213.839
Movimientos Registrados en la apertura 2019	Distribución de Resultados	-	849.065	(849.065)	-
	Aumentos	3.366.920	698.506	-	-
	Disminuciones	-	-	-	-
Saldo Inicial al 1 de enero de 2019		3.543.923	3.735.342	-	7.279.265
Movimientos Directos en el Patrimonio año 2020	Aumentos	99.229	104.589	-	203.818
	Disminuciones	-	-	-	-
	Corrección Monetaria	-	-	-	-
	Resultado del Ejercicio	-	-	1.200.227	1.200.227
Saldo Final al 31 de diciembre de 2019		3.643.152	3.839.931	1.200.227	8.683.310

NOTA 18 – 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\$
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades		
PATENTES Y TASAS POR DERECHOS	1.704.624	1.468.055
PERMISOS Y LICENCIAS	765.704	691.101
PARTICIPACIÓN EN IMPUESTO TERRITORIAL - ART. 37 DL. N° 3.063,	2.184.255	1.816.486
OTROS TRIBUTOS	283.967	255.942
Total Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	4.938.550	4.231.584
Transferencias Recibidas		
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	2.114.358	884.756
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	402.000	-
Total Transferencias Recibidas	2.516.358	884.756
Ingreso por Ventas de Bienes o Prestación de Servicios		
VENTA DE SERVICIOS	64.781	62.351
Total Ingreso por Ventas de Bienes o Prestación de Servicios	64.781	62.351
Ingresos Financieros		
VENTA DE OTROS BIENES DE USO	-	4.835
Total Ingresos Financieros	-	4.835
Multas		
MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS	157.908	179.722
Total Multas	157.908	179.722
Otros Ingresos		
RECUPERACIONES Y REEMBOLSO POR LICENCIAS MÉDICAS	59.609	81.474
PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL - ART. 38 DL. N° 3.063, D	4.337.193	4.053.299
OTROS INGRESOS	1.432	153
AJUSTES A LOS INGRESOS PATRIMONIALES DE AÑOS ANTERIORES	-	8.770
Total Otros Ingresos	4.398.234	4.143.696
Total Ingresos	12.075.831	9.506.944

b) Gastos Patrimoniales

Gastos	Saldo al	
	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$
Gasto en Personal		
PERSONAL PLANTA	(2.588.463)	(1.863.811)
PERSONAL CONTRATA	(569.292)	(713.932)
OTRAS REMUNERACIONES	(398.506)	(269.946)
OTROS GASTOS EN PERSONAL	(1.368.970)	(1.272.519)
Total Gasto en Personal	(4.925.231)	(4.120.208)
Bienes y Servicios de Consumo		
ALIMENTOS Y BEBIDAS	(42.447)	(32.263)
TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	(33.184)	(9.671)
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	(168.801)	(149.200)
MATERIALES DE USO O CONSUMO	(221.264)	(168.145)
SERVICIOS BÁSICOS	(1.061.043)	(936.731)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES	(51.968)	(70.569)
PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN	(125.016)	(94.343)
SERVICIOS GENERALES	(1.586.382)	(1.599.829)
ARRIENDOS	(300.509)	(273.938)
SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	(28.372)	(28.745)
SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	(23.180)	(23.113)
OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	(43.886)	(86.610)
GASTOS EN BIENES MUEBLES	(23.671)	(3.140)
Total Bienes y Servicios de Consumo	(3.709.723)	(3.476.297)
Prestaciones de Seguridad Social		
DESAHUCIOS E INDEMNIZACIONES	(86.293)	-
Total Prestaciones de Seguridad Social	(86.293)	-
Transferencias Otorgadas		
TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	(348.760)	(322.119)
TRANSFERENCIAS CORRIENTES A OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	(385.020)	(231.384)
Total Transferencias Otorgadas	(733.780)	(553.503)
Depreciación y Amortización		
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO DEPRECIABLES	-	(92.504)
Total Depreciación y Amortización	-	(92.504)
Otros Gastos		
DEVOLUCIONES	(6.774)	(7.238)
COMPENSACIÓN POR DAÑOS A TERCEROS Y/O A LA PROPIEDAD	(84.687)	(322.709)
AJUSTES A LOS GASTOS PATRIMONIALES DE AÑOS ANTERIORES	(914.588)	-
COSTOS DE ESTUDIOS BÁSICOS	(1.843)	(9.474)
COSTOS DE PROYECTOS	(208.866)	(53.674)
OTROS GASTOS	-	(250)
Total Otros Gastos	(1.216.758)	(393.345)
Variación por Unidad de Reajuste		
ACTUALIZACIÓN DE PATRIMONIO	(203.819)	(50.744)
ACTUALIZACIÓN DE BIENES	-	28.722
Total Variación por Unidad de Reajuste	(203.819)	(22.022)
Total Gastos	(10.875.604)	(8.657.879)

NOTA 19 – 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

Ingresos		Presupuesto Vigente 31/12/2019 M\$	Percibido 31/12/2019 M\$	Diferencia 31/12/2019 M\$	Ejecución 31/12/2019 M\$
03	Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realizac	5.615.098	5.492.323	122.775	97,81%
05	Transferencias Corrientes	595.579	625.546	(29.967)	105,03%
06	Rentas de la Propiedad	239.857	238.225	1.632	99,32%
07	Ingresos de Operación	70.000	64.781	5.219	92,54%
08	Otros Ingresos Corrientes	4.770.020	4.691.106	78.914	98,35%
12	Recuperación de Préstamos	105.500	106.194	(694)	100,66%
13	Transferencias para Gastos de Capital	1.618.944	1.890.815	(271.871)	116,79%
SUBTOTALES		13.014.998	13.108.990	(93.992)	100,72%
15	Saldo Inicial de Caja	1.063.631	-	1.063.631	0,00%
TOTALES		14.078.629	13.108.990	969.639	93,11%

Gastos		Presupuesto Vigente 31/12/2019 M\$	Pagado 31/12/2019 M\$	Diferencia 31/12/2019 M\$	Ejecución 31/12/2019 M\$
21	Gastos en Personal	5.190.816	4.925.231	265.585	94,88%
22	Bienes de Servicios de Consumo	4.141.913	3.505.452	636.461	84,63%
23	Prestaciones de Seguridad Social	86.300	86.293	7	99,99%
24	Transferencias Corrientes	1.785.210	1.725.360	59.850	96,65%
26	Otros Gastos Corrientes	111.000	97.444	13.556	87,79%
29	Adquisición de Activos Financieros	185.857	139.519	46.338	75,07%
31	Iniciativas de Inversión	2.247.084	1.329.766	917.318	59,18%
33	Transferencias de Capital	84.150	84.134	16	99,98%
34	Servicio de la Deuda	246.299	235.527	10.772	95,63%
SUBTOTALES		14.078.629	12.128.726	1.949.903	86,15%
35	Saldo Final de Caja	-	-	-	0,00%
TOTALES		14.078.629	12.128.726	1.949.903	86,15%

RESULTADO PRESUPUESTARIO - 980.264

b) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2018:

Ingresos		Presupuesto Vigente 31/12/2018 M\$	Percibido 31/12/2018 M\$	Diferencia 31/12/2018 M\$	Ejecución 31/12/2018 M\$
03	Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realizac	4.963.106	4.908.519	54.587	98,90%
05	Transferencias Corrientes	390.364	287.081	103.283	73,54%
06	Rentas de la Propiedad	38.000	31.540	6.460	83,00%
07	Ingresos de Operación	70.040	62.351	7.689	89,02%
08	Otros Ingresos Corrientes	4.348.243	4.439.437	(91.194)	102,10%
10	Venta de Activos Financieros	4.836	4.835	1	99,98%
12	Recuperación de Préstamos	137.601	130.689	6.912	94,98%
13	Transferencias para Gastos de Capital	591.781	598.271	(6.490)	101,10%
SUBTOTALES		10.543.971	10.462.723	81.248	99,23%
15	Saldo Inicial de Caja	556.448	-	556.448	0,00%
TOTALES		11.100.419	10.462.723	637.696	94,26%

Gastos		Presupuesto Vigente 31/12/2018 M\$	Pagado 31/12/2018 M\$	Diferencia 31/12/2018 M\$	Ejecución 31/12/2018 M\$
21	Gastos en Personal	4.209.557	4.120.209	89.348	97,88%
22	Bienes de Servicios de Consumo	3.757.737	3.279.654	478.083	87,28%
24	Transferencias Corrientes	1.575.249	1.525.970	49.279	96,87%
26	Otros Gastos Corrientes	346.849	344.235	2.614	99,25%
29	Adquisición de Activos Financieros	165.613	60.106	105.507	36,29%
31	Iniciativas de Inversión	728.074	305.827	422.247	42,00%
33	Transferencias de Capital	31.992	31.375	617	98,07%
34	Servicio de la Deuda	285.348	280.278	5.070	98,22%
SUBTOTALES		11.100.419	9.947.654	1.152.765	89,62%
35	Saldo Final de Caja	-	-	-	0,00%
TOTALES		11.100.419	9.947.654	1.152.765	89,62%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	-	515.069
---------------------------------	---	----------------

NOTA 20 – CONTINGENCIAS

A la fecha de cierre del presente informe la Ilustre Municipalidad de Villarrica, informó sobre los siguientes temas:

a) Litigios que pueden derivar en pérdida para el municipio

Mera con SEREMI y otro	C-1666-2018 (Primer Juzgado Civil de Temuco) Civil 909-2020	Indemnización de perjuicios	Cuantía de \$55.000.000 más reajuste, intereses y costas.
Gómez y otros con Municipalidad de Villarrica	O-60-2019	Cobro de prestaciones laborales y daño moral (docentes)	Cuantía de \$684.826.528 más reajuste, intereses y costas.

NOTA 21 – 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.

Angela

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA

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

Valparaíso, 8 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.....	17
NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR CON CONTRAPRESTACIÓN	17
NOTA 6 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.....	18
NOTA 7 – DEUDORES POR TRANSFERENCIAS REINTEGRABLES.....	18
NOTA 8 – PRÉSTAMOS	19
NOTA 9 – DEUDORES DE INCIERTA RECUPERACIÓN	19
NOTA 10 – BIENES DE USO	20
NOTA 11 – COSTOS DE PROYECTOS	22
NOTA 12 – DEPÓSITOS DE TERCEROS	22
NOTA 13 – CUENTAS POR PAGAR CON CONTRAPRESTACIÓN.....	23
NOTA 14 – OTROS PASIVOS	23
NOTA 15 – ACREEDORES POR TRANSERENCIAS REINTEGRABLES	24
NOTA 16 – PATRIMONIO	24
NOTA 17 – RESULTADOS.....	26
NOTA 18 – ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO.....	28
NOTA 19 – CONTINGENCIAS	30
NOTA 20 – HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	30

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, 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 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\$1.342.344 al 2020 y M\$634.192 al 2019.
- Deudores presupuestarios por M\$740.240 al 2020 y M\$704.202 al 2019.
- Cuentas por cobrar por M\$504.657 al 2020 y M\$314.077 al 2019.
- Bienes de uso por M\$5.666.132 al 2020 y M\$580.077 al 2019.
- Costos de inversión por M\$1.580.434 al 2020 y M\$673.129 al 2019.
- Depósitos de terceros por M\$2.692.257 al 2020 y M\$1.131.963 al 2019.
- Cuentas por pagar por M\$768.490 al 2020 y M\$310.357 al 2019.

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
(Miles de Pesos)

ACTIVOS	31-12-2020 M\$		31-12-2019 M\$	
ACTIVO CORRIENTE	4.544.277		3.565.744	
RECURSOS DISPONIBLES	3.299.380		2.545.013	
Disponibilidad en Moneda Nacional	3.204.294		2.448.623	
Anticipos de Fondos	95.086		96.390	
BIENES FINANCIEROS	740.240		706.654	
Cuentas por Cobrar con Contraprestación	716.284		681.619	
Cuentas por Cobrar sin Contraprestación	23.956		22.582	
Préstamos	-		2.453	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	504.657		314.077	
Deudores por Transferencias Reintegrables	504.657		314.077	
ACTIVO NO CORRIENTE	7.247.565		6.254.205	
BIENES FINANCIEROS	482		482	
Deudores de Incierta Recuperación	482		482	
BIENES DE USO	5.666.132		5.580.077	
Terrenos	1.462.050		1.462.050	
Edificaciones Institucionales	4.619.616		3.944.380	
Bienes de Uso en Leasing	5.585		5.585	
Otros Bienes de Uso	1.143.031		1.732.212	
Depreciación Acumulada de Bienes de Uso	(1.564.150)		(1.564.150)	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1.580.951		673.646	
Costos de Proyectos	1.580.434		673.129	
Otros Activos no Corrientes	517		517	
TOTAL ACTIVOS	11.791.842		9.819.949	
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	31-12-2020 M\$		31-12-2019 M\$	
PASIVO CORRIENTE	2.491.450		1.136.639	
DEUDA CORRIENTE	1.445.880		595.043	
Depósitos de Terceros	1.445.880		595.043	
OTRAS DEUDAS	1.045.570		541.596	
Cuentas por Pagar con Contraprestación	235.004		218.768	
Cuentas por Pagar sin Contraprestación	32.733		9.602	
Acreedores por Transferencias Reintegrables	479.863		-	
Otros Pasivos	297.970		313.226	
TOTAL PASIVOS	2.491.450		1.136.639	
PATRIMONIO	9.300.392		8.683.310	
PATRIMONIO DEL ESTADO	9.300.392		8.683.310	
Patrimonio Institucional	3.741.517		3.643.152	
Resultados Acumulados	5.177.817		3.839.931	
Resultado del Ejercicio	381.058		1.200.227	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	11.791.842		9.819.949	

Las notas adjuntas N°1 a N°20 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE RESULTADOS
I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA
(Miles de Pesos)

RESULTADOS	01-01-2021	31-12-2018
	31-12-2020	31-12-2019
	M\$	M\$
TOTAL INGRESOS	10.107.384	12.075.831
INGRESOS OPERACIONALES	5.094.028	4.938.550
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	5.094.028	4.938.550
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	501.972	2.516.358
Transferencias Corrientes	383.034	2.114.358
Transferencias de Capital	118.938	402.000
INGRESOS VENTA DE BIENES PRESTACIÓN DE SERVICIOS	25.564	64.781
Prestación de Servicios	25.564	64.781
OTROS INGRESOS	4.485.820	4.556.142
Multas	83.082	157.908
Otros	4.402.738	4.398.234
TOTAL GASTOS	(9.726.326)	(10.875.604)
GASTOS EN PERSONAL	(4.934.749)	(4.925.231)
Personal de Planta	(2.430.267)	(2.588.462)
Personal de Contrata	(870.664)	(569.292)
Otros	(1.633.818)	(1.767.477)
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	(3.819.553)	(3.709.723)
Bienes y Servicios de Consumo	(3.819.553)	(3.709.723)
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	(33.439)	(86.293)
Prestaciones de Seguridad Social	(33.439)	(86.293)
TRANSFERENCIAS OTORGADAS	(519.232)	(733.780)
Transferencias Corrientes	(519.232)	(733.780)
OTROS GASTOS	(184.904)	(1.216.758)
Otros Gastos	(184.904)	(1.216.758)
OPERACIONES DE CAMBIO	(234.449)	(203.819)
Variación por Unidad de Reajuste	(234.449)	(203.819)
RESULTADO DEL EJERCICIO	381.058	1.200.227

Las notas adjuntas N°1 a N°20 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2020
I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA
(Miles de Pesos)

INGRESOS		PRESUPUESTO			EJECUCIÓN	
		INICIAL	VIGENTE	DEVENGADA	PERCIBIDA	POR PERCIBIR
		31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020
		M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
03	Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	5.919.943	5.969.443	5.633.153	5.532.237	100.916
05	Transferencias Corrientes	180.050	593.767	506.856	506.856	-
06	Rentas de la Propiedad	241.603	326.603	328.424	328.424	-
07	Ingresos de Operación	60.000	60.000	25.564	25.564	-
08	Otros Ingresos Corrientes	5.208.825	4.970.825	4.683.112	4.659.157	23.955
12	Recuperación de Préstamos	85.000	90.000	704.202	88.833	615.369
13	Transferencias para Gastos de Capital	70	633.606	474.979	474.979	-
SUBTOTALES		11.695.491	12.644.244	12.356.290	11.616.050	740.240
15	Saldo Inicial de Caja	180.000	1.947.618	-	-	-
TOTALES		11.875.491	14.591.862	12.356.290	11.616.050	740.240

GASTOS		PRESUPUESTO			EJECUCIÓN	
		INICIAL	VIGENTE	DEVENGADA	PAGADO	POR PERCIBIR
		31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020
		M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21	Gastos en Personal	5.295.084	5.620.470	4.933.690	4.933.690	-
22	Bienes de Servicios de Consumo	4.130.998	4.527.590	3.813.314	3.592.089	221.225
23	Prestaciones de Seguridad Social	-	33.440	33.439	33.439	-
24	Transferencias Corrientes	1.777.189	2.079.417	1.757.563	1.740.638	16.925
26	Otros Gastos Corrientes	125.000	143.924	133.601	133.601	-
29	Adquisición de Activos Financieros	119.220	215.911	91.225	83.715	7.510
31	Iniciativas de Inversión	123.000	1.712.737	970.208	963.939	6.269
33	Transferencias de Capital	80.000	30.000	25.827	10.019	15.808
34	Servicios de la Deuda	225.000	228.373	226.796	226.796	-
SUBTOTALES		11.875.491	14.591.862	11.985.663	11.717.926	267.737
35	Saldo Final de Caja	-	-	-	-	-
TOTALES		11.875.491	14.591.862	11.985.663	11.717.926	267.737

RESULTADO PRESUPUESTARIO	-	-	370.627 (101.876)	472.503
---------------------------------	---	---	---------------------	---------

Las notas adjuntas N°1 a N°20 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2019
I. MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA
(Miles de Pesos)

INGRESOS	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN		
	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADA	PERCIBIDA	POR PERCIBIR	
	31/12/2019 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2019 M\$	
03	Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	5.280.398	5.615.098	5.604.056	5.492.323	111.733
05	Transferencias Corrientes	290.040	595.579	625.546	625.546	-
06	Rentas de la Propiedad	111.603	239.857	238.225	238.225	-
07	Ingresos de Operación	70.000	70.000	64.781	64.781	-
08	Otros Ingresos Corrientes	4.790.390	4.770.020	4.713.688	4.691.106	22.582
12	Recuperación de Préstamos	80.000	105.500	676.080	106.194	569.886
13	Transferencias para Gastos de Capital	60	1.618.944	1.890.815	1.890.815	-
SUBTOTALES		10.622.491	13.014.998	13.813.191	13.108.990	704.201
15	Saldo Inicial de Caja	150.000	1.063.631	-	-	-
TOTALES		10.772.491	14.078.629	13.813.191	13.108.990	704.201

GASTOS	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN		
	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADA	PAGADO	POR PERCIBIR	
	31/12/2019 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2019 M\$	31/12/2019 M\$	
21	Gastos en Personal	5.121.384	5.190.816	4.925.231	4.925.231	-
22	Bienes de Servicios de Consumo	3.599.032	4.141.913	3.686.481	3.505.452	181.029
23	Prestaciones de Seguridad Social	-	86.300	86.293	86.293	-
24	Transferencias Corrientes	1.569.804	1.785.210	1.734.962	1.725.360	9.602
26	Otros Gastos Corrientes	26.000	111.000	97.444	97.444	-
29	Adquisición de Activos Financieros	74.771	185.857	149.736	139.519	10.217
31	Iniciativas de Inversión	96.500	2.247.084	1.355.205	1.329.766	25.439
33	Transferencias de Capital	60.000	84.150	84.134	84.134	-
34	Servicios de la Deuda	225.000	246.299	237.610	235.527	2.083
SUBTOTALES		10.772.491	14.078.629	12.357.096	12.128.726	228.370
35	Saldo Final de Caja	-	-	-	-	-
TOTALES		10.772.491	14.078.629	12.357.096	12.128.726	228.370

RESULTADO PRESUPUESTARIO	-	-	1.456.095	980.264	475.831
---------------------------------	---	---	-----------	---------	---------

Las notas adjuntas N° 1 a N° 20 forman parte integral de estos estados financieros.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
MUNICIPALIDAD DE VILLARRICA
(Miles de Pesos)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	NOTA	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETO	16	1.574	-
AJUSTE A PATRIMONIO ASIENTO DE APERTURA	16	-	4.065.427
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO	16	-	-
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO	16	1.574	4.065.427
MÁS / MENOS:			
RESULTADO DEL PERIODO	16	381.058	1.200.227
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	16	382.632	5.265.654
MÁS:			
PATRIMONIO INICIAL	16	8.683.311	3.213.838
CORRECCIÓN MONETARIA PATRIMONIO INICIAL	16	234.449	203.819
PATRIMONIO FINAL	16	9.300.392	8.683.311

Las notas adjuntas N°1 a N°20 forman parte integral de estos estados financieros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

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

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

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

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

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

2.1. Bases de preparación

Los presentes estados financieros fueron preparados de conformidad con las bases contables establecidas por las Instrucciones para la Ejecución de la Ley de Presupuestos del Sector Público para el año 2019, 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 con 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:

PERÍODO	VAR IPC
2019	2,80%
2020	2,70%

2.5. Anticipo y Aplicación de Fondos

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

2.6. Activos intangibles

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

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

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

2.7. Activos Fijos

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

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

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

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

2.8. Capital emitido

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

2.9. Superávit – Déficit del Ejercicio

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

2.10. Reconocimiento de Ingresos

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

- Transferencias Corrientes del Sector Privado.
- Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas
- Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades
- Participación del Fondo Común Municipal – Art. 38 DL. N° 3.063, de 1979
- Recuperación de licencias médicas.
- Otros ingresos (recuperaciones de gastos anteriores, multas, arriendos, entre otros).

2.11. Reconocimiento de Gastos

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

- Gastos 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 M\$	31-12-2019 M\$
SALDOS EN BANCOS	3.204.294	2.448.623
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	3.204.294	2.448.623

Saldos Bancos	Saldo al	
	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
CAJA FONDO PRESUPUESTARIO (65618117)	668	1.112
CAJA FONDOS TERCEROS PRESUPUESTARIOS (65618141)	19	25
CAJA FONDOS EXTRAPRESUPUESTARIOS (65618133)	24	-
CAJA FONDOS O.P.D. (65618184)	23	-
CAJA FONDOS COMUN (65618141)	430	161
Banco Fondos Presupuestarios(65618117)	1.917.175	1.768.182
Banco Fondos Terceros Presupuestarios 2 (65618141)	23.417	25.713
Banco Fondos Extrapresupuestarios (65618133)	948.333	214.214
Banco Fondos O.P.D. Sename (65618184)	6.099	8.113
Banco Fondos Plan Comunal de Seguridad Publica (65618257)	12.314	12.314
Banco Fondos Sociales (65618290)	523	523
Banco Fondos Prodesales (65618192)	5.139	832
Banco Fondos Proteccion Social (65618265)	42.860	34.568
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) AUTOCONSUMO	19.160	20.195
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) FIADI	10.087	7.910
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) FFM	12.415	10.950
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) VINCULO 2 AÑO	-	2.921
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) EJE 2018 VINCULO	1.772	1.991
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) CALLE 2018	196	29.557
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) HABITABILIDAD 2018	82.110	73.737
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) VINCULO 13 VERSION 1 AÑO	3.383	16.299
BANCO PRESUPUESTARIO VICNULO V14	3.870	13.915
Banco Fondos Presupuestarios(65618117) CUIDADO DOMICILIARIO RURAL	4.962	-
Banco Fondos Centro Cultural Villarrica (662600062)	94.662	200.427
FCM PCV 62.5%	13.917	1.299
FCM MultasTAG	736	3.665
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	3.204.294	2.448.623

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 31/12/2020	
			Del Año M\$	Total M\$
114-03	Anticipos a Rendir Cuenta	-	58.158	58.158
114-08	Otros Deudores Financieros	-	34.059	34.059
114-09	Tarjetas de Crédito	-	2.869	2.869
Total Anticipos de Fondos		-	95.086	95.086

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	-	58.752	58.752
114-08	Otros Deudores Financieros	-	34.059	34.059
114-09	Tarjetas de Crédito	-	3.579	3.579
Total Anticipos de Fondos		-	96.390	96.390

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			
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
115-03	Cuentas por Cobrar – Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	100.915	-	-	100.915
115-12	Cuentas por Cobrar – Recuperación de Préstamos	615.369	-	-	615.369
Total Cuentas por Cobrar con Contraprestación		716.284	-	-	716.284

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2019			
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
115-03	Cuentas por Cobrar – Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	111.733	-	-	111.733
115-12	Cuentas por Cobrar – Recuperación de Préstamos	569.886	-	-	569.886
Total Cuentas por Cobrar con Contraprestación		681.619	-	-	681.619

NOTA 6 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior M\$	Saldo al 31/12/2020	
			Del Año M\$	Total M\$
116-02-00-000-000-000	DETRIMENTO EN RECURSOS DISPONIBLES	-	517	517
Total Otros Activos no Corrientes		-	517	517

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior M\$	Saldo al 31/12/2019	
			Del Año M\$	Total M\$
116-02-00-000-000-000	DETRIMENTO EN RECURSOS DISPONIBLES	-	517	517
Total Otros Activos no Corrientes		-	517	517

NOTA 7 – DEUDORES POR TRANSFERENCIAS REINTEGRABLES

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior M\$	Saldo al 31/12/2020	
			Del Año M\$	Total M\$
121-06	Deudores por Transferencias Reintegrables	-	504.657	504.657
Total Deudores por Transferencias Reintegrables		-	504.657	504.657

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior M\$	Saldo al 31/12/2019	
			Del Año M\$	Total M\$
121-06	Deudores por Transferencias Reintegrables	-	314.077	314.077
Total Deudores por Transferencias Reintegrables		-	314.077	314.077

NOTA 8 – PRÉSTAMOS

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\$
123-02	Préstamos Hipotecarios a Corto Plazo	2.453	-	-	2.453
	Total Préstamos	2.453	-	-	2.453

NOTA 9 – DEUDORES DE INCIERTA RECUPERACIÓN

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior	Saldo al 31/12/2020		Total
			M\$	M\$	
124-01	Deudores de Dudosa Recuperación	-	448		448
124-02	Deudores en Cobranza Judicial	-	34		34
	Total Deudores de Incierta Recupoeración	-	482		482

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior	Saldo al 31/12/2019		Total
			M\$	M\$	
124-01	Deudores de Dudosa Recuperación	-	448		448
124-02	Deudores en Cobranza Judicial	-	34		34
	Total Deudores de Incierta Recupoeración	-	482		482

NOTA 10 – BIENES DE USO

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

a) Bienes de Uso Depreciables Brutos

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	88.585	(49.075)	-	39.510
141-04	MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	151.453	(43.760)	-	107.693
141-05	VEHÍCULOS TERRESTRES	437.561	(434.441)	-	3.120
141-06	MUEBLES Y ENSERES	166.757	(122.083)	-	44.674
141-07	HERRAMIENTAS	32.456	(6.890)	-	25.566
141-08	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	211.955	(219.158)	-	(7.203)
141-09	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	5.643	(93)	-	5.550
141-13	BIENES DE USO DEPRESIABLES EN COMODATO	39.993	-	-	39.993
142-02	OBRAS DE ARTE	5.824	-	-	5.824
142-03	BIBLIOTECAS, MUSEOS Y SIMILARES	2.804	-	-	2.804
Total Otros Bienes de Uso		1.143.031	(875.500)	-	258.903

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	88.585	(49.075)	-	39.510
141-03	INSTALACIONES	178.529	(26.195)	-	152.334
141-04	MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	144.316	(43.760)	-	100.556
141-05	VEHÍCULOS TERRESTRES	391.151	(434.441)	-	(43.290)
141-06	MUEBLES Y ENSERES	151.045	(122.083)	-	28.962
141-07	HERRAMIENTAS	29.765	(6.890)	-	22.875
141-08	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	200.347	(219.158)	-	(18.811)
141-09	EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	5.643	(93)	-	5.550
141-11	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	76.217	(64.908)	-	11.309
141-13	BIENES DE USO DEPRESIABLES EN COMODATO	39.993	-	-	39.993
142-02	OBRAS DE ARTE	5.824	-	-	5.824
142-03	BIBLIOTECAS, MUSEOS Y SIMILARES	2.804	-	-	2.804
145-02	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	417.993	-	-	417.993
Total Otros Bienes de Uso		1.732.212	(966.603)	-	765.609

b) Bienes de uso en Leasing

		31/12/2020			
N° de Cuenta	Concepto	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
144-03	VEHICULOS EN LEASING	5.585	-	-	5.585
Total Bienes de Uso en Leasing		5.585	-	-	5.585

		31/12/2019			
N° de Cuenta	Concepto	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
144-03	VEHICULOS EN LEASING	5.585	-	-	5.585
Total Bienes de Uso en Leasing		5.585	-	-	5.585

c) EDIFICACIONES INSTITUCIONALES

		31/12/2020			
N° de Cuenta	Concepto	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
141-01	EDIFICACIONES INSTITUCIONALES	4.619.616	(688.650)	-	3.930.966
Total Edificaciones Institucionales		4.619.616	(688.650)	-	3.930.966

		31/12/2019			
N° de Cuenta	Concepto	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
141-01	EDIFICACIONES INSTITUCIONALES	3.944.380	(597.547)	-	3.346.833
Total Edificaciones Institucionales		3.944.380	(597.547)	-	3.346.833

d) TERRENOS

		31/12/2020			
N° de Cuenta	Concepto	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
142-01	TERRENOS	1.462.050	-	-	1.462.050
Total Terrenos		1.462.050	-	-	1.462.050

		31/12/2019			
N° de Cuenta	Concepto	Costo	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado	Valor Neto
		M\$	M\$	M\$	M\$
142-01	TERRENOS	1.462.050	-	-	1.462.050
Total Terrenos		1.462.050	-	-	1.462.050

NOTA 11 – COSTOS DE PROYECTOS

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

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior M\$	Saldo al 31/12/2020	
			Del Año M\$	Total M\$
161-01	Estudios Básicos	-	1.450	1.450
161-02	Proyectos	-	1.738.272	1.738.272
161-99	Aplicación a Gastos Patrimoniales	-	(159.288)	(159.288)
Total Costos de Proyectos		-	1.580.434	1.580.434

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior M\$	Saldo al 31/12/2019	
			Del Año M\$	Total M\$
161-01	Estudios Básicos	-	-	-
161-02	Proyectos	-	832.417	832.417
161-99	Aplicación a Gastos Patrimoniales	-	(159.288)	(159.288)
Total Costos de Proyectos		-	673.129	673.129

NOTA 12 – 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 31/12/2020	
			Del Año M\$	Total M\$
114-05	Aplicación de Fondos en Administración	-	(1.247.259)	(1.247.259)
214-04	Garantías Recibidas	-	105.039	105.039
214-05	Administración de Fondos	-	2.355.583	2.355.583
214-07	Recaudación del Sistema Financiero Pendientes de Aplicación	-	(33)	(33)
214-09	Otras Obligaciones Financieras	-	173.209	173.209
214-11	Retenciones Tributarias	-	58.454	58.454
214-12	Retenciones Voluntarias	-	5	5
216-04	Fluctuación de Cambios – Acreedor	-	882	882
Total Depósitos de Terceros		-	1.445.880	1.445.880

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Período Anterior M\$	Saldo al 31/12/2019	
			Del Año M\$	Total M\$
114-05	Aplicación de Fondos en Administración	-	(537.802)	(537.802)
214-04	Garantías Recibidas	-	105.039	105.039
214-05	Administración de Fondos	-	916.003	916.003
214-07	Recaudación del Sistema Financiero Pendientes de Aplicación	-	(29)	(29)
214-09	Otras Obligaciones Financieras	-	60.279	60.279
214-10	Retenciones Previsionales	-	1	1
214-11	Retenciones Tributarias	-	50.665	50.665
214-12	Retenciones Voluntarias	-	5	5
216-04	Fluctuación de Cambios – Acreedor	-	882	882
Total Depósitos de Terceros		-	595.043	595.043

NOTA 13 – 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			
		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	221.224	-	-	221.224
215-29	Cuentas por Pagar – Adquisición de Activos No Financieros	7.511	-	-	7.511
215-31	Cuentas por Pagar – Iniciativas de Inversión	6.269	-	-	6.269
Total Cuentas por Pagar con Contraprestación		235.004	-	-	235.004

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2019			
		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	181.029	-	-	181.029
215-29	Cuentas por Pagar – Adquisición de Activos No Financieros	10.217	-	-	10.217
215-31	Cuentas por Pagar – Iniciativas de Inversión	25.439	-	-	25.439
215-34	Cuentas por Pagar – Servicio de la Deuda	2.083	-	-	2.083
Total Cuentas por Pagar con Contraprestación		218.768	-	-	218.768

NOTA 14 – 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			
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
216-01	Documentos Caducados	9.343	-	-	9.343
221-07	Obligaciones por Aportes al Fondo Común Municipal	176.911	-	-	176.911
221-08	Obligaciones con Registro de Multas de Tránsito	70.023	-	-	70.023
221-09	Obligaciones por Recaudaciones de Multas de Otras Muni	41.693	-	-	41.693
Total Otros Pasivos		297.970	-	-	297.970

N° de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo al 31/12/2019			
		Hasta 90 días	91 días a un año	Mas de un año	Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
216-01	Documentos Caducados	2.869	-	-	2.869
221-07	Obligaciones por Aportes al Fondo Común Municipal	202.225	-	-	202.225
221-08	Obligaciones con Registro de Multas de Tránsito	54.562	-	-	54.562
221-09	Obligaciones por Recaudaciones de Multas de Otras Muni	53.570	-	-	53.570
Total Otros Pasivos		313.226	-	-	313.226

NOTA 15 – ACREEDORES POR TRANSFERENCIAS REINTEGRABLES

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\$	
221-11	Acreedores por Transferencias Reintegrables	479.863	-	-	479.863
Total Acreedores por Transferencias Reintegrables		479.863	-	-	479.863

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\$	
221-11	Acreedores por Transferencias Reintegrables	-	-	-	-
Total Acreedores por Transferencias Reintegrables		-	-	-	-

NOTA 16 – PATRIMONIO

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

a) Movimientos Patrimoniales Año 2019:

Detalle		Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo Final al 31 de diciembre de 2018		177.003	2.187.771	849.065	3.213.839
Movimientos Registrados en la apertura 2019	Distribución de Resultados	-	849.065	(849.065)	-
	Aumentos	3.366.920	698.506	-	-
	Disminuciones	-	-	-	-
Saldo Inicial al 1 de enero de 2019		3.543.923	3.735.342	-	7.279.265
Movimientos Directos en el Patrimonio año 2020	Aumentos	99.229	104.589	-	203.818
	Disminuciones	-	-	-	-
	Corrección Monetaria	-	-	-	-
	Resultado del Ejercicio	-	-	1.200.227	1.200.227
Saldo Final al 31 de diciembre de 2019		3.643.152	3.839.931	1.200.227	8.683.310

b) Movimientos Patrimoniales Año 2020:

Detalle		Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
		M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo Final al 31 de diciembre de 2019		3.643.152	3.839.931	1.200.227	8.683.310
Movimientos Registrados en la apertura 2021	Distribución de Resultados	-	1.200.227	(1.200.227)	-
	Aumentos	-	-	-	-
	Disminuciones	-	-	-	-
Saldo Inicial al 1 de enero de 2021		3.643.152	5.040.158	-	8.683.310
Movimientos Directos en el Patrimonio año 2021	Aumentos	-	1.574	-	1.574
	Disminuciones	-	-	-	-
	Corrección Monetaria	98.365	136.085	-	234.450
	Resultado del Ejercicio	-	-	381.058	381.058
Saldo Final al 31 de diciembre de 2021		3.741.517	5.177.817	381.058	9.300.392

NOTA 17 – 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\$
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades		
PATENTES Y TASAS POR DERECHOS	2.024.068	1.704.624
PERMISOS Y LICENCIAS	682.670	765.704
PARTICIPACIÓN EN IMPUESTO TERRITORIAL - ART. 37 DL. N° 3.063	2.158.683	2.184.255
OTROS TRIBUTOS	228.607	283.967
Total Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	5.094.028	4.938.550
Transferencias Recibidas		
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	383.034	2.114.358
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	118.938	402.000
Total Transferencias Recibidas	501.972	2.516.358
Ingreso por Ventas de Bienes o Prestación de Servicios		
VENTA DE SERVICIOS	25.564	64.781
Total Ingreso por Ventas de Bienes o Prestación de Servicios	25.564	64.781
Multas		
MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS	83.082	157.908
Total Multas	83.082	157.908
Otros Ingresos		
RECUPERACIONES Y REEMBOLSO POR LICENCIAS MÉDICAS	29.047	59.609
PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL - ART. 38 DL. N° 3.063, D	4.373.572	4.337.193
OTROS INGRESOS	119	1.432
Total Otros Ingresos	4.402.738	4.398.234
Total Ingresos	10.107.384	12.075.831

b) Gastos Patrimoniales

Gastos	Saldo al	
	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$
Gasto en Personal		
PERSONAL PLANTA	(2.430.267)	(2.588.463)
PERSONAL CONTRATA	(870.664)	(569.292)
OTRAS REMUNERACIONES	(362.136)	(398.506)
OTROS GASTOS EN PERSONAL	(1.271.682)	(1.368.970)
Total Gasto en Personal	(4.934.749)	(4.925.231)
Bienes y Servicios de Consumo		
ALIMENTOS Y BEBIDAS	(14.786)	(42.447)
TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	(53.987)	(33.184)
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	(115.080)	(168.801)
MATERIALES DE USO O CONSUMO	(189.196)	(221.264)
SERVICIOS BÁSICOS	(1.108.008)	(1.061.043)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES	(56.252)	(51.968)
PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN	(81.266)	(125.016)
SERVICIOS GENERALES	(1.547.659)	(1.586.382)
ARRIENDOS	(339.384)	(300.509)
SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	(32.685)	(28.372)
SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	(6.053)	(23.180)
OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	(269.463)	(43.886)
GASTOS EN BIENES MUEBLES	(5.734)	(23.671)
Total Bienes y Servicios de Consumo	(3.819.553)	(3.709.723)
Prestaciones de Seguridad Social		
DESAHUCIOS E INDEMNIZACIONES	(33.439)	(86.293)
Total Prestaciones de Seguridad Social	(33.439)	(86.293)
Transferencias Otorgadas		
TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	(276.571)	(348.760)
TRANSFERENCIAS CORRIENTES A OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	(242.661)	(385.020)
Total Transferencias Otorgadas	(519.232)	(733.780)
Otros Gastos		
DEVOLUCIONES	(19.970)	(6.774)
COMPENSACIÓN POR DAÑOS A TERCEROS Y/O A LA PROPIEDAD	(100.636)	(84.687)
AJUSTES A LOS GASTOS PATRIMONIALES DE AÑOS ANTERIORES	(2.453)	(914.588)
COSTOS DE ESTUDIOS BÁSICOS	(1.549)	(1.843)
COSTOS DE PROYECTOS	(60.296)	(208.866)
OTROS GASTOS	-	-
Total Otros Gastos	(184.904)	(1.216.758)
Variación por Unidad de Reajuste		
ACTUALIZACIÓN DE PATRIMONIO	(234.449)	(203.819)
Total Variación por Unidad de Reajuste	(234.449)	(203.819)
Total Gastos	(9.726.326)	(10.875.604)

NOTA 18 – 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

Ingresos		Presupuesto Vigente 31/12/2020 M\$	Percibido 31/12/2020 M\$	Diferencia 31/12/2020 M\$	Ejecución 31/12/2020 M\$
03	Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realizac	5.969.443	5.532.237	437.206	92,68%
05	Transferencias Corrientes	593.767	506.856	86.911	85,36%
06	Rentas de la Propiedad	326.603	328.424	(1.821)	100,56%
07	Ingresos de Operación	60.000	25.564	34.436	42,61%
08	Otros Ingresos Corrientes	4.970.825	4.659.157	311.668	93,73%
12	Recuperación de Préstamos	90.000	88.833	1.167	98,70%
13	Transferencias para Gastos de Capital	633.606	474.979	158.627	74,96%
SUBTOTALES		12.644.244	11.616.050	1.028.194	91,87%
15	Saldo Inicial de Caja	1.947.618	-	1.947.618	0,00%
TOTALES		14.591.862	11.616.050	2.975.812	79,61%

Gastos		Presupuesto Vigente 31/12/2020 M\$	Pagado 31/12/2020 M\$	Diferencia 31/12/2020 M\$	Ejecución 31/12/2020 M\$
21	Gastos en Personal	5.620.470	4.933.690	686.780	87,78%
22	Bienes de Servicios de Consumo	4.527.590	3.592.089	935.501	79,34%
23	Prestaciones de Seguridad Social	33.440	33.439	1	100,00%
24	Transferencias Corrientes	2.079.417	1.740.638	338.779	83,71%
26	Otros Gastos Corrientes	143.924	133.601	10.323	92,83%
29	Adquisición de Activos Financieros	215.911	83.715	132.196	38,77%
31	Iniciativas de Inversión	1.712.737	963.939	748.798	56,28%
33	Transferencias de Capital	30.000	10.019	19.981	33,40%
34	Servicio de la Deuda	228.373	226.796	1.577	99,31%
SUBTOTALES		14.591.862	11.717.926	2.873.936	80,30%
35	Saldo Final de Caja	-	-	-	0,00%
TOTALES		14.591.862	11.717.926	2.873.936	80,30%

RESULTADO PRESUPUESTARIO - (101.876)

b) Resumen de ejecución presupuestaria Año 2019:

Ingresos		Presupuesto Vigente 31/12/2019 M\$	Percibido 31/12/2019 M\$	Diferencia 31/12/2019 M\$	Ejecución 31/12/2019 M\$
03	Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realizac	5.615.098	5.492.323	122.775	97,81%
05	Transferencias Corrientes	595.579	625.546	(29.967)	105,03%
06	Rentas de la Propiedad	239.857	238.225	1.632	99,32%
07	Ingresos de Operación	70.000	64.781	5.219	92,54%
08	Otros Ingresos Corrientes	4.770.020	4.691.106	78.914	98,35%
12	Recuperación de Préstamos	105.500	106.194	(694)	100,66%
13	Transferencias para Gastos de Capital	1.618.944	1.890.815	(271.871)	116,79%
SUBTOTALES		13.014.998	13.108.990	(93.992)	100,72%
15	Saldo Inicial de Caja	1.063.631	-	1.063.631	0,00%
TOTALES		14.078.629	13.108.990	969.639	93,11%

Gastos		Presupuesto Vigente 31/12/2019 M\$	Pagado 31/12/2019 M\$	Diferencia 31/12/2019 M\$	Ejecución 31/12/2019 M\$
21	Gastos en Personal	5.190.816	4.925.231	265.585	94,88%
22	Bienes de Servicios de Consumo	4.141.913	3.505.452	636.461	84,63%
23	Prestaciones de Seguridad Social	86.300	86.293	7	99,99%
24	Transferencias Corrientes	1.785.210	1.725.360	59.850	96,65%
26	Otros Gastos Corrientes	111.000	97.444	13.556	87,79%
29	Adquisición de Activos Financieros	185.857	139.519	46.338	75,07%
31	Iniciativas de Inversión	2.247.084	1.329.766	917.318	59,18%
33	Transferencias de Capital	84.150	84.134	16	99,98%
34	Servicio de la Deuda	246.299	235.527	10.772	95,63%
SUBTOTALES		14.078.629	12.128.726	1.949.903	86,15%
35	Saldo Final de Caja	-	-	-	0,00%
TOTALES		14.078.629	12.128.726	1.949.903	86,15%

RESULTADO PRESUPUESTARIO - 980.264

NOTA 19 – CONTINGENCIAS

A la fecha de cierre del presente informe la Ilustre Municipalidad de Villarrica, informó sobre los siguientes temas:

a) Litigios que pueden derivar en pérdida para el municipio

Interfactor S.A. con Municipalidad de Villarrica	C-56-2020	Cobro factura (Juicio Ejecutivo)	Cuantía de \$19.182.253 más reajuste, intereses y costas.
Castillo con Ilustre Municipalidad de Villarrica	O-1-2020	Cobro de prestaciones laborales (docentes)	Cuantía de \$9.271.076 más reajuste, intereses y costas.
Sociedad de Manejo Integral Residuos Ltda. con Ilustre Municipalidad de Villarrica	C-669-2020	Responsabilidad extracontractual	Cuantía reservada para eventual etapa de cumplimiento del fallo.
Lara con Ilustre Municipalidad de Villarrica	T-3-2020	Tutela laboral	Cuantía de \$15.000.000 más reajuste, intereses y costas.
Parra con Salazar y otro	O-11-2020	Despido Injustificado	Cuantía de \$671.606 más reajuste, intereses y costas.

NOTA 20 – 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.