

Estados Financieros

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

CONSOLIDADO

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 2020

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

CONTENIDO

Estados de Posición Financiera
Estados de Resultados integral por naturaleza

\$	- Pesos Chilenos
M\$	- Miles de pesos chilenos
UF	- Unidad de Fomento.
IPC	- Indices de Precios al Consumidor
IFRS	- International Financial Reporting Standards
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
CINIIF	- Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera
PCGA	- Principios Contables Generalmente Aceptados

Cifras expresadas en miles de pesos chilenos



31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Informe del Auditor Independiente

A los Señores Presidente y Directores

Corporación Municipal de Desarrollo Social de Lampa

1.- Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Corporación Municipal de Desarrollo Social de Lampa, que comprenden los Estados de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020, y los correspondientes estados de resultados integrales, por los periodos de doce meses terminados al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, y los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el periodo de doce meses terminados en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

2.- Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. 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.

3.- Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos Estados Financieros a base de nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías 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.

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)



Santiago, 13 de septiembre de 2023

Corporación Municipal de Desarrollo Social de Lampa

Base para una opinión con salvedades

- 1.- Al 31 de diciembre de 2021, la Corporación mantiene diferentes juicios con ex trabajadores, y proveedores.
- 2.- Al 31 de diciembre 2021, la Corporación no ha efectuado provisiones por los juicios que se mantienen vigente a la fecha.

Conclusión

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en el párrafo anterior de la “Base para una opinión con salvedades”, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la Corporación Municipal de Desarrollo de Lampa al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades.

Otros Asuntos

No tenemos conocimiento si al 31 de diciembre de 2020, los estados financieros de la Corporación, fueron auditados por otros auditores.

El Estado de Flujo de Efectivo, se ha preparado solo para el año comercial 2021, esto debido a que no se obtuvo mayor información de preparación de éste flujo para el año 2020, en comparación con el año 2019

Jaime Palma Pacheco

Socio

Palma Marquardt Auditores Consultores Ltda.

Registro CMF N° 266

Santiago, Chile, 13 de septiembre de 2023

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Índice

Opinión de los Auditores Independientes	.....	3
Estados Financieros	.....
Estado de Posición Financiera	.....	6
Estado de Resultados Integral por Naturaleza	.....	8
Estados de Flujos de Efectivo Directo	.....	9
Estado de Cambio en el Patrimonio Neto	.....	10
Notas a los Estados Financieros	.....	11

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Estados de Posición Financiera
Al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre 2020

Estado de Situación Financiera - Clasificado	Nota N°	31-12-2021 M\$	31-12-2020 M\$
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(4)	1.612.445	174.607
Otros activos financieros, corrientes	(5)	2.396.067	2.342.565
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	(6)	3.955.934	3.755.499
Otras cuentas por cobrar	(7)	1.529.286	0
Activos por gastos anticipados	(7)	68.788	68.788
Total de activos corrientes distintos de los activos o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios		9.562.521	6.341.460
Activos corrientes totales		9.562.521	6.341.460
Activos no corrientes			
Otros activos financieros, no corrientes		32.397	0
Propiedades, Planta y Equipo	(8)	3.769.230	3.643.928
Activos por Obras en Ejecución		618	618
Total de activos no corrientes		3.802.245	3.644.546
Total de activos		13.364.766	9.986.005

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Estados de Posición Financiera
Al 31 de diciembre de 2021 y de diciembre 2020

Estado de Situación Financiera - Clasificado	Nota N°	31-12-2021 M\$	31-12-2020 M\$
Patrimonio y pasivos			
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	(9)	3.221.625	4.474.785
Otras cuentas por pagar, corrientes	(10)	387.606	744.769
Pasivos por Impuestos, corrientes	(11)	256.109	203.007
Provisiones por beneficios a los empleados, corrientes	(12)	488.334	412.488
Total de pasivos corrientes distintos de los pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta		4.353.674	5.835.049
Pasivos corrientes totales		4.353.674	5.835.049
Pasivos no corrientes			
Total de pasivos no corrientes		0	0
Total pasivos		4.353.674	5.835.049
Patrimonio			
Ganancias (pérdidas) acumuladas		5.008.832	5.174.762
Patrimonio sin Restricciones		1.609.696	442.281
Otras Reservas		2.392.564	-1.466.086
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		9.011.092	4.150.956
Patrimonio total		9.011.092	4.150.956
Total de patrimonio y pasivos		13.364.766	9.986.005

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Estados de Resultados integral por naturaleza

Por el ejercicio comprendido entre
el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre 2020
(Cifras en miles de pesos - M\$)

Estado de Resultados por Función	Nota N°	ACUMULADO	
		01-01-2021 31-12-2021	01-01-2020 31-12-2020
Estado de resultados		M\$	M\$
Ganancia (pérdida)			
Ingresos de actividades ordinarias	(13)	1.659.482	1.268.716
Costo de ventas		(1.034.042)	(1.268.716)
Ganancia bruta		625.440	0
Otros ingresos, por función; seguridad social		1.385.237	1.536.231
Otros gastos por naturaleza	(14)	(2.231.536)	(4.253.648)
Otros gastos, por función Patrimoniales		0	8.587
Otros Ingresos/gastos, por función		22.532	2.611.949
Otros gastos		0	96.681
Ganancia (pérdida), antes de impuestos		(198.327)	(199)
Gasto por impuestos a las ganancias			
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas		(198.327)	(199)
Ganancia (pérdida)		(198.327)	(199)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Estados de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2021 y de diciembre 2020

Estado de Flujo de Efectivo Directo	01-01-2021 31-12-2021
Estado de flujos de efectivo	M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	
Clases de cobros por actividades de operación	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	26.029.831
Otros cobros por actividades de operación	26.915
Clases de pagos	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(4.907.789)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(19.585.817)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	1.563.140
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	
Compras de propiedades, planta y equipo	(125.303)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	(125.303)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	1.437.838
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	1.437.838
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	174.607
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	1.612.445

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Estado de cambios en el patrimonio

	Capital emitido	Otras reservas varias	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	Patrimonio total
	M\$		M\$	M\$	M\$
Saldo Inicial Período Actual 01/01/2020	204.028	0	3.946.928	4.150.956	4.150.956
Saldo Inicial Reexpresado	204.028	0	3.946.928	4.150.956	4.150.956
Cambios en patrimonio					
Resultado Integral					
Ganancia (pérdida)				0	0
Otro resultado integral				0	0
Total de cambios en patrimonio	0	0	0	0	0
Saldo Final Período Actual 31/12/2020	204.028	0	3.946.928	4.150.956	4.150.956

Estado de cambios en el patrimonio

	Capital emitido	Otras reservas varias	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	Patrimonio total
	M\$		M\$	M\$	M\$
Saldo Inicial Período Actual 01/01/2021	204.028	0	3.946.928	4.150.956	4.150.956
Saldo Inicial Reexpresado	204.028	0	3.946.928	4.150.956	4.150.956
Cambios en patrimonio					
Resultado Integral					
Ganancia (pérdida)			(198.326)	(198.326)	(198.326)
Otro resultado integral			5.058.462	5.058.462	5.058.462
Total de cambios en patrimonio	0	0	4.860.136	4.860.136	4.860.136
Saldo Final Período Actual 31/12/2021	204.028	0	8.807.064	9.011.092	9.011.092

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Nota 1 – INFORMACION GENERAL

La Corporación Municipal de Desarrollo Social de Lampa es una Corporación de Derecho privado sin fines de lucro, creada el 02 de febrero del año 1982, que se rige por las disposiciones establecidas en DL 3063 de 1980 del Ministerio del Interior, Estatutos de la Corporación según Escritura pública constitutiva de fecha 17 de febrero de 1982, modificada por Escritura Pública de fecha 22 de abril de 1982; más las disposiciones permanentes. El objetivo de la Corporación será a) administrar y operar servicios en las áreas de educación, salud y atención de menores que haya tomado a su cargo la Ilustre Municipalidad de Lampa, adoptando las medidas necesarias para su dotación, ampliación y perfeccionamiento. b) Difundir en la opinión pública el conocimiento de los objetivos que impulsa la corporación y las realizaciones que ella lleva a cabo.

Nota 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Período Contable

Los presentes estados financieros cubren los siguientes ejercicios contables:

- Estado de Situación Financiera clasificado al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.
- Estado de Resultados por Función por el período terminado al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.
- Estado de Cambios en el Patrimonio por el período terminado al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.
- Estado de Flujo de Efectivo Directo por el periodo terminado 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.

b) Bases de Preparación

Los presentes Estados Financieros anuales correspondientes a los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre 2020, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades - NIIF para EPYM, emitida por el International Accounting Standard Board (en adelante "IASB").

La preparación de estos Estados Financieros conforme a las NIIF para EPYM requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la Administración que ejerza su juicio profesional en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Corporación. En Nota 3 se revelan aquellas partidas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los Estados Financieros.

Estos Estados Financieros reflejan fielmente la situación financiera de la Corporación Municipal de Desarrollo Social de Lampa al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre 2020, y los resultados integrales de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha y han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Corporación.

Nota 2 - Resumen Principales Políticas Contables (continuación)

2.1 Período Contable

Los presentes Estados Financieros cubren el siguiente ejercicio:

- Estado de Posición Financiera por el año terminado al 31 de diciembre de 2021 y de diciembre 2020.
- Estado de Actividades y cambios en activos netos por el año terminado al 31 de diciembre de 2021 y de diciembre 2020.
- Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2021 y de diciembre 2020.

2.2 Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de la Corporación se valorizan utilizando su moneda funcional, es decir, la moneda del entorno económico principal en que se opera. Bajo esta definición, la moneda funcional de la Corporación Municipal de Desarrollo Social de Lampa es el Peso Chileno que es también la moneda de presentación.

La Corporación ha determinado su propia moneda funcional de acuerdo a los requerimientos de la NIC 21 "Efectos de las variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera" y las partidas Incluidas en los Estados Financieros de la entidad son medidas usando esa moneda funcional.

2.3 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La Información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la Corporación, la que manifiesta que se han aplicado la totalidad de los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para EPYM).

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Administración de la Corporación, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Estas estimaciones se refieren básicamente a:

- i. Propiedades, plantas y equipos

El tratamiento contable de la inversión en propiedades, plantas y equipos considera la realización de estimaciones para determinar el período de vida útil utilizada para el cálculo de su depreciación.

2.4 Bases de conversión

Los Estados Financieros son presentados en pesos, que es la moneda funcional y de presentación de la Corporación. Esta es la moneda del desarrollo económico primario con la que opera la Corporación

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Municipal de Desarrollo Social de Lampa.

Los activos y pasivos en unidades de fomento (U.F.) existentes al 31 de diciembre de 2021 y de diciembre 2020, son traducidos a pesos chilenos al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de los estados financieros, de acuerdo al siguiente detalle:

	31-12-2021	31-12-2020
Unidad de fomento (UF)	\$ 30.991,74	\$ 29.070,33

2.5 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan ni los Activos y Pasivos, ni los Ingresos y Gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

Los Ingresos o Gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Corporación tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

2.6 Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el Estado de Situación Financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso de existir obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Corporación, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos no corrientes.

3. POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Tal como lo requiere NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2021, y han sido aplicadas de manera uniforme en el ejercicio que se presenta en estos estados financieros.

a. Deudores comerciales

Las Cuentas por Cobrar se reflejan al cierre de cada ejercicio sobre base devengada y facturadas a los clientes vigentes a esas fechas.

Los deudores se reconocen inicialmente por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito) y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo al *método del tipo de Interés efectivo*, menos la Provisión por Pérdidas por Deterioro del Valor. Cuando el valor nominal de la cuenta por cobrar no difiere significativamente de su valor razonable, el reconocimiento es a valor nominal.

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

El Interés Implícito debe desagregarse y reconocerse como Ingreso Financiero a medida que se vayan devengando Intereses.

b. Propiedades, Planta y Equipos

La Corporación registra sus Activos Fijos a su costo histórico, menos su depreciación acumulada. El costo histórico incluye todos aquellos desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición de los bienes.

Los valores residuales y la vida útil restante de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario al cierre del ejercicio.

c. Depreciación de propiedades, plantas y equipos

La Corporación deprecia los activos de propiedades, plantas y equipos, desde el momento que estos bienes se encuentran en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los mismos entre los años de vida útil estimados. Los años de vida útiles estimados, se resumen de la siguiente manera:

Activos	Rango de años
Oficinas	48
Muebles y útiles	5
Equipos Computacionales	3 y 6

Los valores residuales estimados junto con los métodos y plazos de depreciación utilizados, son revisados al cierre del ejercicio y si corresponde, se ajustan de manera prospectiva.

d. Deterioro de activos financieros

Los Activos Financieros, distintos de aquellos valorizados a valor razonable a través de resultados, son evaluados a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para establecer la presencia de Indicadores de Deterioro. Los Activos Financieros se encuentran deteriorados cuando existe evidencia objetiva de que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, los flujos futuros de caja estimados de la inversión han sido impactados.

En el caso de los Activos Financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a la diferencia entre el valor libro del activo y el valor presente de los flujos futuros de caja estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre 2020, las pruebas de deterioro realizadas indican que no existe deterioro observable.

e. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando:

La Corporación tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;

- Es probable que sea necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se estime de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos; se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Corporación. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del balance, del valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

f. Impuestos a las ganancias

La Corporación Municipal de Desarrollo Social de Lampa, es una Corporación de derecho privado sin fines de lucro, que se encuentra afecta a impuesto renta solo por las operaciones que realiza que se enmarcan dentro de la Ley de Renta N° 824.

g. Estados de flujos de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Corporación ha definido las siguientes consideraciones:

El efectivo Incluye el efectivo en caja y bancos.

Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Corporación, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de Inversión o financiación.

h. Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos sin restricciones comprenden el valor razonable de los ingresos por los servicios que brinda, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.

Los ingresos se imputan en función del criterio del devengo. Independientemente del momento en que se produzca el pago y son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

Los gastos por los servicios que brinda se registran cuando se entregan los mismos, de manera simultánea al reconocimiento del ingreso correspondiente.

Los otros gastos se reconocen a medida que se devengan. Independiente del momento en que se paguen y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

3.1. Nuevas normas e interpretaciones emitidas y no vigentes

Los siguientes pronunciamientos contables modificados son de aplicación obligatoria a partir de los períodos iniciados el 1 de enero de 2021:

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria NIIF
NIIF 9 - 7 - 4 -16 - NIC 39 Reforma de la tasa de interés de referencia	1 de enero de 2021
NIIF 16 Reducciones del alquiler relacionadas con el COVID-	1 de enero de 2021

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Los siguientes pronunciamientos contables emitidos son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2021, y no han sido aplicados en la preparación de los Estados Financieros de la Corporación. La Corporación tiene previsto adoptar los pronunciamientos contables que les correspondan en sus respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente.

Nuevas normas	Fecha de aplicación obligatoria para ejercicios iniciados en
NIIF 17: Contratos de Seguro	01 de enero de 2023
Enmiendas a NIIFs	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados en:
NIC 37 Contratos Onerosos – Costos de Cumplimiento de un Contrato.	01 de enero de 2022
Mejoras anuales a las Normas NIIF 2018-2020	01 de enero de 2022
NIC 16 Propiedad, Planta y Equipos – Ingresos antes del uso previsto	01 de enero de 2022
NIC 1 Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes.	01 de enero de 2023
NIIF 10 y NIC 28 Venta o Aportaciones de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto.	Por determinar
NIIF 3 Referencias al marco conceptual	01 de enero de 2022
NIC 1 Revelaciones de políticas contables	01 de enero de 2023
NIC 8 Definición de estimación contable	01 de enero de 2023
NIC 12 Impuesto diferido relacionados con activos y pasivos que surgen de una única transacción	01 de enero de 2023
NIIF 17 y 9 Información comparativa (La modificación es aplicable a partir de la aplicación de la NIIF 17)	01 de enero de 2023

3.2 Cambios en políticas contables

No hay

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Nota 4- Efectivo y Equivalente al Efectivo

Efectivo y Equivalente de Efectivo	31.12.2021 M\$	31.12.2020 M\$
Saldo en Bancos	1.611.578	174.607
Total	1.611.578	174.607
Banco estado Faep	715	-12.402
Banco Estado Ley Sep	1.539.427	104.532
Saldo Banco Estado Salud	709	0
Saldo Banco Estado Administración	70.728	0
Banco Estado Aporte Municipal	0	8.000
Banco estado educación Regular	0	74.477
Conciliación de efectivo y equivalente de efectivo	0	0
Descubierto (o sobregiro) bancario utilizado para la gestión del efectivo	0	0
Otras partidas de conciliación, efectivo y equivalente de efectivo	886	0
Partidas de conciliación de efectivo y equivalente de efectivo, total	0	0
Efectivo y equivalente de efectivo	0	0
Total	1.612.464	174.607

El efectivo y equivalentes comprende los saldos en cuentas corrientes bancarias.

A la fecha de los presentes Estados Financieros, no existen partidas significativas con restricción de uso que informar.

Nota 5 – Otros Activos Financieros, corrientes

Representa documentos recibidos en forma de pago, y los cuales han sido protestados por no pago.

Otros Activos Financieros, Corrientes	31.12.2021 M\$	31.12.2020 M\$
Anticipo Proveedores Años Anteriores	54.899	54.899
Fondos por rendir Años Anteriores	15.673	15.673
Boleta de Garantía	229.792	262.192
Vale Vista Resguardo	568.499	971.285
Embargo Judicial	1.480.658	948.610
Exceso Sueldo octubre 2020	0	49.501
Anticipo Sueldos Años Anteriores	24.451	24.451
Fondos por Rendir y Fondos Fijos	19.389	0
Otros	360	13.607
Documentos protestados	2.346	2.346
Total	2.396.067	2.342.565

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Nota 6 - Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

Representan derechos exigibles para la Corporación que tienen origen en el giro normal del negocio, llamándose normal al giro comercial, actividad u objeto social de la explotación.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	31.12.2021	31.12.2020
	M\$	M\$
Cuentas por Cobrar Ingreso presupuestario	3.367.854	3.509.478
Anticipo Proveedores	87.847	22.961
Fondos por Rendir	10.624	6.065
Otros Deudores Comerciales	2.007	1.680
Garantías Otorgadas (Vale Vistas)	89.829	210.039
Aplicación de Fondos	392.382	0
Anticipos Previsionales	1.966	1.998
Anticipo Remuneraciones	3.425	3.279
Total	3.955.934	3.755.500

Nota 7 – Otras Cuentas por Cobrar, activos por gastos anticipados

Representan derechos exigibles para la Corporación que tienen origen en el giro normal del negocio, llamándose normal al giro comercial, actividad u objeto social de la explotación.

Otras Cuentas por Cobrar, activos por gastos anticipados	31.12.2021	31.12.2020
Gastos pagados por Anticipado	68.788	68.788
Deudores Por Cobrar	39.910	0
Otras Obligaciones	23.290	0
Otras Cuentas por Cobrar	1.466.086	0
Total	1.598.074	68.788

Nota 8 – Propiedad planta y equipos

Propiedad Planta y Equipo	31.12.2021	31.12.2020
	M\$	M\$
Terreno en Comodato	3.321.124	3.321.124
Terreno	10.850	10.850
Instalaciones	309.457	309.457
Edificaciones	11.050	11.050
Maquinarias y Equipos para la Producción o Prestación de Servicios	264.313	248.677
Maquinarias y Equipos de Oficina	2.009.311	1.998.222
Vehículo	404.925	404.925
Muebles y útiles	959.046	929.309
Equipos de Comunicaciones, para Redes Informáticas	196.981	196.981

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Equipos de Comunicación Redes	576	0
Equipos Computacionales y Periféricos	13.056	2.178
Herramientas	11.273	3.352
Otros		
Obras en Ejecución	78.253	78.253
Costo por Inversión (Obras Civiles)	49.466	0
Total	7.639.682	7.514.379

Depreciación Acumulada	31.12.2021	31.12.2020
	M\$	M\$
Depreciación Acumulada Maquinaria y equipos	3.869.833	3.869.834
Total, depreciación acumulada	3.869.833	3.869.834
Total, propiedades, plantas y equipos neto	3.769.848	3.644.545

Nota 9 – Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes

La composición del rubro se detalla a continuación:

Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	31.12.2021	31.12.2020
	M\$	M\$
Cuentas por Pagar Años Anteriores	1.925.735	2.381.286
Cotizaciones Previsionales Años Anteriores	1.872.878	1.874.078
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios	421.710	162.862
Obligaciones con Subsecretaría de Educación	(374.701)	47.452
Otros Gastos Corrientes	2.984	6.184
Cuentas por Pagar Deuda Personal	(626.980)	2.925
Total	3.221.626	4.474.787

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Nota 10 – Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes

La composición del rubro se detalla a continuación:

Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	31.12.2021 M\$	31.12.2020 M\$
Bicentenario Batuco	27.742	0
Cuenta Corriente Resguardo 2021	2.806.529	0
Cuenta Corriente Resguardo 2574	(3.182.674)	0
Cuenta resguardo N° 2574	0	(63.184)
Equipamiento Bicentenario	0	61.958
FAEO 2021	242.594	0
FAEP 2019	1	6.998
FAEP 2020	13.964	79.240
Fortalecimiento Educativo	(5.173)	4.690
HPV II 2020	23.945	0
Jardín mi Pequeño Lucero	86.249	0
Mejoramiento Habilidades de Gestión	0	30.000
Movámonos 2019	8.196	79.536
Movámonos 2020	(52.844)	0
Otros	104.206	57.335
Pago Cuentas de Administración	103.484	103.484
Pago educación	(31.067)	0
Pago poe Cuenta de Administración	0	(103.484)
Pago Salud	(12.254)	0
Pago Sueldo Efectivo	461	0
Pagos por Cuentas Administración	(103.484)	0
Pagos por Identificar	(2.146)	(50)
Programa Acceco Mejoramiento Atención	28.160	0
Programa Apoyo a la Gestión Local	17.293	0
Programa Apoyo a la Gestión Local en APS	13.745	0
Programa Atención Primaria Sapu Lampa	29.219	0
Programa Cecof 2020	21.939	0
Programa centros de Salud Familiar	0	21.939
Programa Desarrollo BioPsicosocial	14.465	15.385
Programa Fondo Farmacias 2021	10.395	0
programa Mejoramiento Acceso Atención	19.258	0
Programa Odontológico Integral 2021	29.436	0
Programa PPV Ges 2020	7.198	0
Programa PPV OHDR 2020	14.901	0
Programa PPV Salud Mental 2020	34.999	0
Programa rehabilitación Integral 2020	8.901	0
Programa Rosolutividad 2021	24.736	0
Programa Salud Mental Primaria	10.744	0
Programa Senda Lampa	54.935	0
Programa tención Odontológica	5.568	22.990

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Programa Testeo Trazabilidad Covid -19	46.369	0
programa Urgencia Rural	13.992	13.992
Programas Prestaciones COSAM	80.751	58.765
Propuesta Mejoramiento Infraestructura Escolar	7.416	46.070
Provisión retención 2021	25.658	0
Proyecto de Construcción InFrae Complejo educacional RBD 1041	0	141.005
Proyecto Elige Vivir Sano	2.876	15.000
Proyecto Elige Vivir Sano 2021	16.635	0
Reliquidación de Sueldos	(1.246)	10.099
Resguardo Cuenta 0440	(805.869)	(8.100)
Resguardo Cuenta 2221	(2.772.457)	3.930
Resguardo Cuenta 2574	3.259.737	116.255
Retiro Voluntario 2021	65.446	0
Sapu	0	1.697
Sapu Largo	0	29.219
Subvención Junaeb Dental3es 2021	26.367	0
Sueldos por Pagar	1.460	0
Universidad Andres Bello	3.413	0
Universidad de los Andes	12.413	0
Universidad de Viña del Mar	1.931	0
Universidad Pedro de Valdivia	5.803	0
Total	364.316	744.768

Saldo deudor de año 2021, se reclasifica a otras cuentas por cobrar, nota N° 7

Nota 11 – Pasivos por impuestos, corrientes

El detalle de los pasivos por impuestos es el siguiente:

Pasivos por Impuestos, corrientes	31.12.2021	31.12.2020
	M\$	M\$
Impuesto Adeudado Año 2019	0	164.675
Impuesto único	37.159	22.429
Retención Impuesto Educación	4.315	2.844
Retenciones Préstamos Solidario	169.755	0
Pagos provisionales mensuales por pagar	0	0
Retención Impto Honorarios	28.305	11.461
Impuestos Educación	1.003	0
Colecta Solidaria	147	164
Créditos la Araucana	2.067	1.435
Retención Impuesto Percápita	13.358	0
Total	256.109	203.008

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Nota 12 – Provisiones por Beneficios a los Empleados, corrientes

La composición del rubro se detalla a continuación:

Provisión Beneficios a Empleados	31.12.2021 M\$	31.12.2020 M\$
AFP Cuprum	22.832	19.680
AFP Habitat	55.132	50.068
AFP Planvital	25.899	25.354
AFP Provida	39.796	33.781
AFP Capital	33.630	29.849
AFP Modelo	36.159	29.736
AFP Uno	9.177	2.488
AFP Canaempu	6.302	773
AFP Empart	656	656
AFP S.S.S	380	380
Isapre Banmedica	14.857	18.037
Isapre Consalud	20.962	17.074
Isapre Colmena	8.105	6.775
Isapre Cruz Blanca	17.645	17.698
Isapre Masvida	6.520	6.327
Isapre Vidatres	1.499	878
Sindicato Educación	2.696	3.090
Sindicato Salud	(457)	1.130
SADE N° 1	0	1.908
SADE N° 2	691	2.144
Colegio de Profesores	5.933	9.056
Creditos Fonasa	30.128	32.860
Créditos Sociales la Araucana	16.604	1.992
Cotizaciones Previsionales por Pagar	9.062	9.062
Fonasa	25.802	18.319
Descuento Licencias Médicas	10.261	0
La Araucana	42.587	37.235
Achs	13.956	10.848
Otros	12.917	10.980
La Araucana Créditos Sociales	14.168	9.876
Reintegro Exceso Ley 21196	4.433	4.433
Total	488.333	412.488

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Nota 13 – Ingresos y Costos por actividades ordinarias

El detalle de este rubro es el siguiente:

Ingresos y Costos por actividades ordinarias	31.12.2021 M\$	31.12.2020 M\$
Ingresos		
Subvención Escolaridad	0	7.146.002
SEP Subvención Escolar Preferencial	0	1.807.823
Otras Subenciones Escolares	0	890.250
Aporte Jardines Infantiles Junji	0	1.008.454
Fondo Apoyo a la Educación Pública	0	713.163
Aporte Area Salud	0	312.410
Reembolso Licencias Médicas	0	887.334
Otros Ingresos	1.652.948	18.393
Aporte Area Salud	0	242.304
Ingresos por Transferencias corrientes	5.877	279.260
Otros Ingresos	657	13.623
Costo de Ventas		
Aportes Educación Pública	0	(11.807.995)
Aportes Area Educación		(1.218.137)
Personal a Honorarios	(1.027.508)	0
Aportes Area Educación	0	(292.883)
Prestación de Servicios	(6.534)	0
TOTAL	625.440	0

Nota 14 – Otros ingresos y gastos, por naturaleza

La composición de otros gastos por naturaleza se detalla a continuación:

Otros Ingresos y gastos, por naturaleza	31.12.2021 M\$	31.12.2020 M\$
Transferencias con Otras Entidades Públicas	0	294.910
Devoluciones	0	64.734
Compensación Daños a Terceros	0	21.601
Faep	0	713.163
Convenio Junta Nacional de Jardines	0	400.087
SEP	0	735.232
Subvención regular	0	236.307

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Proyecto Integración Escolar	0	126.411
Personal a Contrata	0	(529.154)
Otras Remuneraciones	0	(1.425.278)
Honorarios Asimilados a Grado	0	(48.722)
Suplencias y Reemplazos	0	(23.370)
Servicios Básicos	0	(173.607)
Servicios Generales	0	(26.566)
Servicios Técnicos y Profesionales	0	(139.141)
Mantenimiento y Reparaciones Menores	0	(59.877)
Otros Ingresos	0	88.141
Prestación seguridad Social Bienes y Servicios de Consumo	1.385.237	1.240.852
Transferencias Otorgadas	23.926	312.610
Otros Gastos Patrimoniales	0	8.587
Gastos Operacionales Personal Bienes y Servicios de Consumo	(1.409.163)	(1.562.298)
Otros Gastos	(822.373)	0
Transferencia Otorgadas	(1.394)	0
Compensación Daños devoluciones	0	469
Otros Gastos por Naturaleza	0	10.000
	0	347
	0	(10.766)
Total	(823.767)	(199)

Nota 15 - Garantías

La Corporación mantiene garantías de tipo hipotecario con el banco Bice, por los siguientes valores al 31 de diciembre de 2021:

Oficina Viña del Mar UF 7.198.18
Propiedad Lota 2340 UF 71.880.14.

Nota 16 - Hechos Relevantes

La Administración de la Corporación Municipal de Desarrollo Social de Lampa, nos informó que, a la fecha de nuestra auditoría, mantiene una serie contingencias por demandas de diferente índole, las cuales detallamos a continuación.

Causas Civiles: \$1.396.397.337

Laboral: \$915.048.650

Cobranza Laboral: \$429.031.985

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y diciembre de 2020

(cifras en miles de pesos, moneda chilena)

Cobranza Previsional: \$5.776.914.253

Multas: 138 UTM, más multas de

4% de la subvención escolar general por 3 meses,

2% de la subvención escolar general por un mes

6% de la subvención escolar general de un por dos meses

A la fecha de nuestra auditoría la Corporación no ha establecido provisión por dichas contingencias judiciales.

Nota 17 - Hechos Posteriores

La Administración de la Corporación Municipal de Desarrollo Social de Lampa no tiene conocimiento de otros hechos posteriores entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha de preparación de los presentes estados financieros (13 de septiembre de 2023) que los pudiesen afectar significativamente.