



INFORME ESTADOS FINANCIEROS

BALANCES AUDITADOS – AREA SALUD

**CORPORACION MUNICIPAL DE
DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA**

Al 31 de diciembre de 2023

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estados Financieros

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

Estados de Flujos de Efectivo Directo

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Notas a los Estados Financieros

CLP / \$ Pesos chilenos

M\$ Miles de pesos chilenos

UF Unidad de Fomento

USD Dólares de Estados Unidos

EUR Euros

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores
Honorable Junta de Directorio
Corporación Municipal de Desarrollo Social de Lampa.
Presente

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Abstención de opinión

Fuimos contratados para efectuar una auditoría a los estados financieros adjuntos de La Corporación de Desarrollo Social, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

No expresamos una opinión sobre estos estados financieros de La Corporación de Desarrollo Social de Lampa. Debido a la importancia del asunto descrito en el párrafo siguiente de la sección “Base para la abstención de opinión”, no hemos podido obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría para proporcionarnos una base para una opinión de auditoría.

Base para la abstención de opinión

No hemos podido obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría respecto de los siguientes temas:

3. Área Salud

a) Cuentas por pagar sin análisis y confirmaciones

Al **31-dic-2023**, el rubro **Cuentas por pagar comerciales y otras por pagar** asciende a **M\$ 1.559.615**. No recibimos **análisis desagregados** ni **confirmaciones externas** de saldos (proveedores, prestaciones y retenciones relacionadas), por lo que no pudimos verificar su **exactitud, existencia y antigüedad**.

b) Obligaciones previsionales y retenciones

La información de **cotizaciones previsionales, retenciones y descuentos** del personal no estuvo acompañada de conciliaciones ni respaldos suficientes al cierre. En consecuencia, **no fue posible determinar** si los registros están completos ni cuantificar **eventuales recargos, intereses o reajustes**.

c) **Fondos, anticipos y partidas de ejercicios anteriores**

Persisten saldos de **fondos por rendir/anticipos y pasivos de periodos anteriores** que carecen de composición analítica y respaldo documental suficiente. No contamos con evidencia para validar **clasificación, valuación** ni su **recuperabilidad/liquidación**.

d) **Inventario y valorización de bienes de uso**

No se presentó el **inventario físico** ni la **valorización** de bienes clínicos y administrativos al 31-dic-2023. En consecuencia, **no pudimos verificar** la **existencia** ni la **medición** de los activos fijos del Área Salud.

e) **Conciliaciones bancarias y arqueos**

Si bien el **efectivo y equivalentes** del Área Salud al cierre es **M\$ 306**, no se entregaron conciliaciones bancarias debidamente firmadas y los **arqueos** no fueron puestos a disposición en forma oportuna, lo que limita la verificación independiente de **caja y bancos**.

f) **Criterios de clasificación/presentación**

El **balance tributario de 8 columnas 2023** evidencia **saldos acreedores** presentados en cuentas del activo y viceversa, además de **compensaciones y redondeos** que dificultan la lectura. Aunque el **resultado del ejercicio** obtenido del 8 columnas (GANANCIA – PÉRDIDA) **M\$ 1.177.345** es consistente con los estados financieros, la **falta de uniformidad** en la clasificación contable y la **ausencia de respaldos** impiden concluir que los estados **reflejen fidedignamente** la situación financiera conforme a la normativa aplicable.

g) **Limitaciones de información en notas**

No se proporcionaron, o se entregaron de forma incompleta, los **anexos y cédulas** (mayores, conciliaciones, composiciones de saldos y ajustes) que sustentan las **Notas** a los estados financieros. Por ello, **no fue posible** aplicar procedimientos alternativos de auditoría para suplir dichas falencias.

Otros asuntos

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por otros auditores quienes emitieron una opinión con salvedades en su informe de fecha 30 de julio de 2024.

Como se indica en Nota 21 Hechos Posteriores, la Corporación de Desarrollo Social de Lampa, a partir del año 2025 debe confeccionar y presentar sus estados financieros de

acuerdo con la Resolución N°3, de 2020, NICSP-CGR para el sector municipal. Actualmente los estados financieros adolecen de limitantes significativas en su confección que pueden provocar el no cumplimiento cabal de esta obligación impuesta por la autoridad.

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 las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF).

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.

Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto, están exentos de representaciones incorrectas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe del auditor que incluya nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto, pero no absoluto, nivel de seguridad y, por lo tanto, no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile siempre detectará una representación incorrecta significativa cuando ésta exista. El riesgo de no detectar una representación incorrecta significativa debido a fraude es mayor que el riesgo de no detectar una representación incorrecta significativa debido a un error, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, ocultamiento, representaciones inadecuadas o hacer caso omiso de los controles por parte de la Administración. Una representación incorrecta se considera significativa sí, individualmente, o en su sumatoria, éstas podrían influir el juicio que un usuario razonable realiza a base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile, nosotros:

- Ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos nuestro escepticismo profesional durante toda la auditoría.
- Identificamos y evaluamos los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría en respuesta a tales riesgos. Tales procedimientos incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia con respecto a los montos y revelaciones en los estados financieros consolidados.
- Obtenemos un entendimiento del control interno pertinente para una auditoría 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 Corporación de Desarrollo Social de Lampa Área Salud. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión.
- Evaluamos lo apropiado que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la

Administración, así como evaluamos lo apropiado de la presentación general de los estados financieros.

- Concluimos si a nuestro juicio existen hechos o circunstancias, que, considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de La Corporación de Desarrollo Social de Lampa Área Salud para continuar como una empresa en marcha por un período de tiempo razonable.

Se nos requiere comunicar a los responsables del Gobierno Corporativo, entre otros asuntos, la oportunidad y el alcance planificados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo, cualquier deficiencia significativa y debilidad importante del control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Alejandro Herrera Donoso
Registro N° 874 – Comisión para el Mercado Financiero



COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE A.G.
Consejo Regional Metropolitano
ALEJANDRO LEOPOLDO HERRERA DONOSO
Registro 35242-7
¡ COLEGIADO 2025 !



Santiago, 11 de agosto de 2025.

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
ESTADOS DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL
AREA SALUD
AL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Nota	31.12.2023	31.12.2022
	Nº	\$	\$
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	306	151.059
Activos financieros corrientes	6	1.268.530	(140.192)
Otros activos no financieros, corrientes	7	3.319.629	56.531
Deudores com. y otras cuentas. por cobrar, corrientes	8	60	60
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		4.588.525	67.458
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Activo intangible distinto a la plusvalía	9	6.194	3.062
Propiedad planta y equipo	10	1.387.662	1.090.673
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		1.393.856	1.093.735
TOTAL ACTIVOS		5.982.381	1.161.193

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

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
ESTADOS DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE GENERAL
AREA SALUD
AL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Nota	31.12.2023	31.12.2022
	Nº	\$	\$
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas com. y otras cuentas por pagar, corrientes	11	1.559.615	(2.499.115)
Pasivos por impuestos corrientes	12	69.055	59.342
Otros pasivos no financieros corrientes	13	248.273	673.911
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1.876.943	(1.765.862)
PATRIMONIO			
Resultados acumulado		2.928.093	1.405.668
Resultados del ejercicio		1.177.345	1.521.387
TOTAL PATRIMONIO	14	4.105.438	2.927.055
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		5.982.381	1.161.193

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

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRAL POR FUNCION
AREA SALUD
AL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Nota Nº	31.12.2023 \$	31.12.2022 \$
INGRESOS (PERDIDAS) DE LA OPERACIÓN			
Ingreso de actividades ordinarias	15	9.171	-
Costo operacionales	16	(12.294.582)	(9.658.681)
GANANCIA BRUTA		(12.285.411)	(9.658.681)
INGRESOS (PERDIDAS) OPERACIONAL			
Gastos de administración	17	(1.739.948)	(1.462.636)
Aportes ministeriales	18	15.175.458	10.487.704
Aportes municipales	19	27.246	2.155.000
		13.462.756	11.180.068
RESULTADO OPERACIONAL			
		1.177.345	1.521.387
INGRESOS (PERDIDAS) NO OPERACIONAL			
Otros ingresos		-	-
Resultado antes de impuesto		1.177.345	1.521.387
Impuesto a la renta		-	-
RESULTADO INTEGRAL		1.177.345	1.521.387

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

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE
2023
AREA SALUD
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Capital social	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	Participaciones no controladoras	Patrimonio total
Saldo Inicial Periodo Anterior 01 de enero de 2024	-	1.405.668	1.521.387	-	-	2.927.055
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables	-	1.521.387	(1.521.387)	-	-	-
Incremento (disminución) por correcciones de errores	-	1.038	-	-	-	1.038
Saldo Inicial	-	2.928.093	-	-	-	2.928.093
Cambios en Patrimonio						
Resultado Integral:						
Ganancia del período	-	-	1.177.345	-	-	1.177.345
Total resultado integral	-	-	-	-	-	-
Emisión de Patrimonio	-	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-	-	-
Otros Cambios / Transferencias	-	-	-	-	-	-
Total de Cambios en patrimonio	-	2.928.093	1.177.345	-	-	4.105.438
Saldo Final Periodo Anterior 31 de diciembre de 2023	-	2.928.093	1.177.345	-	-	4.105.438

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

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE
2022
AREA SALUD
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Capital social	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	Participaciones no controladoras	Patrimonio total
Saldo Inicial Periodo Actual 01 de enero de 2023	-	1.405.668	-	-	-	1.405.668
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por correcciones de errores	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial	-	1.405.668	-	-	-	1.405.668
Cambios en Patrimonio	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral:	-	-	-	-	-	-
Ganancia del período	-	-	1.521.387	-	-	1.521.387
Total resultado integral	-	-	-	-	-	-
Emisión de Patrimonio	-	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-	-	-
Otros Cambios / Transferencias	-	-	-	-	-	-
Total de Cambios en patrimonio	-	1.405.668	1.521.387	-	-	2.927.055
Saldo Final Periodo Anterior 31 de diciembre de 2022	-	1.405.668	1.521.387	-	-	2.927.055

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

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
ESTADOS DE FLUJO EFECTIVO – METODO DIRECTO
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	31.12.2023	31.12.2022
	M \$	M \$
Flujo originado por actividades de la operación		
Resultado del Ejercicio	1.177.345	1.521.387
Cargo (abonos) a resultados que no representan flujo de efectivo		
Deterioro de valor activos	3.132	3.062
Variación de activos, que afectan al flujo de efectivo (aumento) disminución		
Deudores por venta	60	60
Variación de pasivos, que afectan al flujo de efectivo aumento (disminución)		
Cuentas por pagar	1.559.615	(2.499.115)
Retenciones	69.055	59.342
FLUJO OPERACIONAL NETO	2.809.207	(915.264)
Flujo originado por actividades de financiamiento		
Traspaso de fondos anticipados subvención	(2.959.960)	986.164
incorporación de activos no corrientes	-	-
FLUJO DE FINANCIAMIENTO NETO	(150.753)	70.900
Efecto inflación sobre efectivo y equivalente efectivo	-	9.430
Variación Neta efectivo y efectivo equivalente	(150.753)	80.330
Saldo Inicial de efectivo y equivalente a efectivo	151.059	70.729
SALDO FINAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	306	151.059

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

Índice

NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN.....	1
2.1. Declaración de Cumplimiento.....	1
2.2. Período Contable.....	1
2.3. Bases de Medición.....	2
2.4. Moneda Funcional y de Presentación.....	2
2.5. Moneda Extranjera y Conversión.....	2
2.6. Hipótesis de Negocio en Marcha.....	3
2.7. Ajustes a Periodos Anteriores y Otros Cambios Contables.....	3
NOTA 3 – CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES.....	3
3.1. Cambios voluntarios en políticas contable.....	3
3.2. Nuevas Normas, Interpretaciones y Enmiendas.....	3
Nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones que son de aplicación obligatoria por primera vez a partir de los años iniciados al 1 de enero de 2023:	3
NOTA 4 – RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	5
4.1. Bases de Preparación.....	5
4.2. Bases de Consolidación.....	5
4.3. Bases de Conversión.....	5
4.4. Transacciones en Moneda Extranjera.....	6
4.5. Efectivo y Efectivo Equivalente.....	6
4.6. Instrumentos Financieros.....	6
4.6.2. Activos financieros a valor justo con cambios en resultado integral.....	6
4.6.3. Activos financieros a costo amortizado.....	6
4.6.4. Pasivos financieros a valor justo con cambios en resultado.....	6
4.6.5. Pasivos financieros a costo amortizado.....	7
4.7. Deterioro Activos Financieros.....	7
4.8. Otros Activos No Financieros.....	7
4.9. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.....	7
4.10. Propiedades, Planta y Equipo.....	7
Costos Posteriores.....	8
Depreciación y Vidas Útiles.....	8
4.11. Propiedades de Inversión.....	9
4.12. Activo Intangibles.....	9
4.13. Gastos de Investigación y Desarrollo.....	9

4.14.	Subvenciones Gubernamentales.	9
4.15.	Plusvalía.	10
4.16.	Pérdida Deterioro de Valor Activos No Financieros.	10
4.17.	Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta.	10
4.18.	Inversiones Contabilizadas Utilizando el Método de la Participación.	10
4.19.	Impuesto a las Ganancias e Impuestos Diferidos.	10
4.20.	Beneficios a los Empleados.	10
4.2.0.2.	Beneficios Post Empleo y Otros Beneficios de Largo Plazo.	11
4.21.	Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.	11
4.22.	Otros Pasivos Financieros.	11
4.23.	Provisiones.	11
4.24.	Medición del Valor Razonable de Activos y Pasivos.	11
4.25.	Patrimonio.	12
4.26.	Distribución de dividendos.	12
4.27.	Reconocimiento de Ingresos.	12
4.28.	Costo de Ventas.	12
4.29.	Arrendamientos.	13
NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.		13
NOTA 6 – OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES.		14
NOTA 7 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES.		14
NOTA 8 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR, CORRIENTE Y NO CORRIENTE. ..		14
NOTA 9 – ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA.		15
NOTA 10 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.		15
NOTA 11 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR, CORRIENTES.		16
NOTA 12 – PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.		16
NOTA 13 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTE.		16
NOTA 14 – PATRIMONIO.		17
14.1. Patrimonio:		17
NOTA 15 – INGRESOS.		17
NOTA 16 – COSTOS OPERACIONALES.		18
NOTA 17 – GASTOS DE ADMINISTRACION.		18
NOTA 18 – APORTES MINISTERIALES.		18
NOTA 19 – APORTES MUNICIPALES.		18
NOTA 20 - HECHOS RELEVANTES O ESENCIALES.		19
NOTA 21 – HECHOS POSTERIORES.		19

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

NOTA 1 – NATURALEZA DE LAS OPERACIONES.

La misión de la Corporación es fortalecer la administración de sus servicios de Salud, para brindar un servicio oportuno y de calidad, con equipos de trabajo motivados y comprometidos en satisfacer y atender las necesidades de la comunidad de Lampa, procurando tener una mejora continua en sus procesos con una administración transparente y eficiente de los recursos.

Dentro de sus valores se encuentra el Respeto hacia la comunidad y colaboradores, Calidad Humana (empatía, calidez), Integridad (probidad, transparencia) y Trabajo en equipo.

NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN.

A continuación, se describen las bases de preparación utilizadas en la confección de estos estados financieros.

2.1. Declaración de Cumplimiento.

Los estados financieros de La Corporación de Desarrollo Social de Lampa, Área Salud, al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS).

2.2. Período Contable.

Los estados financieros cubren los siguientes períodos:

- | | | |
|--|---|-----------------------------|
| • Estado de Situación Financiera | : | Al 31 de diciembre de 2023. |
| • Estados de Resultados | : | Al 31 de diciembre de 2023. |
| • Estado de Cambios en el Patrimonio | : | Al 31 de diciembre de 2023. |
| • Estado de Flujo de Efectivo Método Directo | : | Al 31 de diciembre de 2023. |
| • Notas a los Estados Financieros | : | Al 31 de diciembre de 2023. |

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

2.3. Bases de Medición.

Los estados financieros de La Corporación de Desarrollo Social de Lampa, Área Salud, han sido preparados sobre la base a costo amortizado, no existiendo excepciones.

2.4. Moneda Funcional y de Presentación.

Los estados financieros de La Corporación de Desarrollo Social de Lampa, Área Salud, fueron preparados en pesos chilenos, moneda funcional determinada considerando el entorno económico principal en el que opera la entidad, que generalmente es aquella en donde La Corporación de Desarrollo Social de Lampa Área Salud de Lampa genera y emplea el efectivo.

La Corporación de Desarrollo Social de Lampa, Área Salud, genera sus flujos de efectivo en pesos producto arriendos de recintos deportivos entregados en comodato por la Municipalidad.

Para la determinación de la Moneda Funcional ha sido aplicada la NIC 21.

2.5. Moneda Extranjera y Conversión.

Las transacciones en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocerán en el estado de resultados integrales.

Los activos y pasivos en moneda extranjera y aquellos pactados en unidades de fomento, se presentarán a los tipos de cambio y valores de cierre.

La tabla de unidades de equivalencia y partidas de moneda extranjera, son las siguientes:

		31.12.2023	31.12.2022
		\$	\$
Unidad Fomento	de	36.789,36	35.110,98
Dólar Estadounidense		884,59	859,51
Euro		979,40	916,91

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

2.6. Hipótesis de Negocio en Marcha.

Los estados financieros de La Corporación de Desarrollo Social de Lampa, Área Salud, han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, que la entidad está actualmente en funcionamiento y se espera que permanezca operando y sea rentable indefinidamente en el futuro, lo anterior de acuerdo a la NIC1.

2.7 Ajustes a Periodos Anteriores y Otros Cambios Contables.

Al 31 de diciembre de 2023 no se efectuaron ajustes a períodos anteriores.

NOTA 3 – CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES.

3.1. Cambios voluntarios en políticas contable.

No existen cambios voluntarios en políticas contables.

3.2. Nuevas Normas, Interpretaciones y Enmiendas.

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

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, el IASB ha emitido los siguientes pronunciamientos contables, aplicables obligatoriamente a partir de las fechas que se indican:

Nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones que son de aplicación obligatoria por primera vez a partir de los años iniciados al 1 de enero de 2023:

Nuevas NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
<i>NIIF 17 Contratos de Seguros.</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite adopción anticipada para entidades que aplican la NIIF 9 y la NIIF 15 en o antes de esa fecha.

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Modificaciones a las NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
<i>Aplicación inicial de la NIIF 17 y la NIIF 9 – Información Comparativa (Modificaciones a la NIIF 17).</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023.
<i>Revelaciones de políticas contables (Modificaciones a la NIC 1 y Declaración de Práctica 2 Elaboración de Juicios Relacionados con la Materialidad).</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023.
<i>Definición de Estimación Contable (Modificaciones a la NIC 8).</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023.
<i>Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una única transacción (Modificaciones a la NIC 12).</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023.
<i>Reforma Fiscal Internacional Reglas del Modelo del Segundo Pilar (Modificaciones a la NIC 12).</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023.

Impacto de la aplicación de Enmiendas, Nuevas Interpretaciones.

La aplicación de las enmiendas y nuevas interpretaciones no ha tenido efecto en los montos aportados en estos Estados Financieros Intermedios, sin embargo, podría afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones han sido emitidas pero su fecha de aplicación aun no es obligatoria.

Modificaciones a las NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
<i>Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (Modificaciones a la NIC 1).</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite adopción anticipada.
<i>Venta o Aportaciones de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto (Modificaciones a la NIIF 10, NIIF 11 y NIC 28).</i>	Fecha efectiva diferida indefinidamente.
<i>Pasivos por Arrendamientos en una Venta con Arrendamiento Posterior (Modificaciones a la NIIF 16).</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite adopción anticipada.

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

<i>Pasivos No Corrientes con Covenants</i> (Modificaciones a la NIC 1).	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024.
<i>Acuerdos de Financiación de Proveedores</i> (Modificaciones a la NIC 7 y NIIF 7).	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024 (con aplicación anticipada permitida) y las modificaciones a la NIIF 7 cuando aplique las modificaciones a la NIC 7.
<i>Ausencia de convertibilidad</i> (Modificación a la NIC 21).	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2025. Se permite adopción anticipada.

La administración ha evaluado la aplicación e impacto de estas nuevas normas, emitidas e interpretaciones y ha concluido que no tienen efectos significativos para La Corporación de Desarrollo Social de Lampa, Área Salud, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

NOTA 4 – RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

4.1. Bases de Preparación.

Los estados financieros de La Corporación de Desarrollo Social de Lampa, Área Salud, al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera en su versión completa (IFRS).

4.2. Bases de Consolidación.

Los activos y pasivos en moneda extranjera y aquellos pactados en unidades de fomento, se presentarán a los tipos de cambio y valores de cierre.

4.3. Bases de Conversión.

Los activos y pasivos en moneda extranjera y aquellos pactados en unidades de fomento, se presentarán a los tipos de cambio y valores de cierre.

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

4.4. Transacciones en Moneda Extranjera.

Las transacciones en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocerán en el estado de resultados integrales.

4.5. Efectivo y Efectivo Equivalente.

Comprende la moneda en curso disponible en caja e instituciones bancarias de la entidad, con vencimiento no mayor de tres meses desde su fecha de colocación y sin restricciones de uso. Adicionalmente, en cuanto a equivalentes de efectivo son valores de corto plazo que se pueden convertir en efectivo debido a su alta liquidez.

4.6. Instrumentos Financieros.

4.6.1. Activos financieros a valor justo con cambios en resultado.

Corresponden a los recursos invertidos en fondos mutuos, los cuales tienen un vencimiento superior a tres meses.

4.6.2. Activos financieros a valor justo con cambios en resultado integral.

Son instrumentos financieros que se mantienen para negociar. Se clasifican en esta categoría si se adquieren principalmente para venderse en el corto plazo.

4.6.3. Activos financieros a costo amortizado.

Lo constituyen saldos mantenidos en cuentas corrientes bancarias, los cuales poseen restricciones de uso por tratarse de activos financieros cuyo origen principalmente corresponde a Subvenciones Gubernamentales recibidas para fines específicos tales como Proyectos de Inversión. Estas partidas se registran a costo histórico.

4.6.4. Pasivos financieros a valor justo con cambios en resultado.

Los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados se miden al valor razonable. Las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados.

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

4.6.5. Pasivos financieros a costo amortizado.

Los préstamos se registran inicialmente al valor razonable del pago recibido menos los costos de transacción directamente atribuibles. Posteriormente son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa efectiva de interés. Las cuotas de préstamos con vencimiento menor a un año se presentan como Préstamos que devengan intereses, corrientes. Las cuotas de préstamos con vencimiento mayor a un año se presentan como préstamos que devengan intereses, no corrientes.

4.7. Deterioro Activos Financieros.

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analizará el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdida de valor.

4.8. Otros Activos No Financieros.

Lo constituyen anticipos pagados en general (a proveedores, honorarios, remuneraciones, entre otros), fondos otorgados con rendiciones pendientes, gastos y seguros anticipados y otros derechos similares.

4.9. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.

Corresponden a las deudas comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados con pagos fijos y determinables que no son cotizados en un mercado activo.

4.10. Propiedades, Planta y Equipo.

Los activos de propiedades, plantas y equipos se encuentran valorizados a costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo de un activo incluye su precio de adquisición, todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento, retiro o remoción parcial o total del activo, así como la rehabilitación del lugar en que se encuentra, que constituyan la obligación para la entidad, al adquirir el elemento o como consecuencia de utilizar el activo durante un determinado período.

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

En el caso de terrenos y edificaciones, el valor razonable de los bienes corresponderá a un valor de revaluación que se obtuvo de profesionales independientes, quienes emitieron un informe en el que se detallan los valores de cada uno de los bienes que han tasado y los factores y variables que se utilizaron para determinarlos.

Costos Posteriores.

Los bienes correspondientes a Propiedad, Planta y Equipos son registrados al costo, excluyendo los costos de mantención periódica, menos depreciación y deterioros acumulados. Tal costo incluye el costo de reemplazar partes del activo fijo cuando esos costos son incurridos, si se cumplen los criterios de reconocimientos establecidos en NIC 16.

La depreciación es calculada linealmente durante los años de vida útil de los activos fijos. Los valores residuales de los activos, la vida útil y los métodos de depreciación son revisados y ajustados si corresponde, a cada cierre de los ejercicios financieros.

Depreciación y Vidas Útiles.

La depreciación es reconocida en resultados integrales en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de Propiedad, Planta y Equipo. Este método es el que refleja de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados anualmente, y se ajustan de ser necesario.

La vida útil estimada es la siguiente:

Rubros	Vida Útil
Construcciones	40
Instalaciones y oficinas	10 a 20
Maquinarias	10
Equipos de aire acondicionado	8
Muebles y Útiles	7
Grúa Horquilla	7
Vehículos	7
Hardware	6
Herramientas (livianas)	3

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

4.11. Propiedades de Inversión.

Corresponde a las edificaciones y terrenos de inversión para obtener “rentas o apreciación” del capital, o con ambos fines, distintos al giro principal de la entidad.

4.12. Activo Intangibles.

Programas informáticos.

Corresponden a licencias para programas informáticos adquiridas las cuales se capitalizan sobre la base de los costos en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de 5 años. Los gastos relacionados con el desarrollo o mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gastos cuando se incurren en ellos. Los costos directamente relacionados con la producción de programas informáticos únicos e identificables controlados por la entidad, y que sea probable que vayan a generar beneficios económicos superiores a los costos durante más de un año, se reconocen como activos intangibles. Los costos directos incluyen los gastos del personal que desarrolla los programas informáticos y cualquier tipo de gasto incurrido en su desarrollo o mantenimiento.

4.13. Gastos de Investigación y Desarrollo.

Comprende los gastos devengados por servicios de asesoría, estudios e investigación incurridos por la institución, tendientes a la mejora continua de sus procesos.

4.14. Subvenciones Gubernamentales.

Los subsidios gubernamentales de Salud y salud son reconocidos directamente en resultados cuando estos son exigibles.

Respecto a los subsidios gubernamentales que financian Proyectos de Inversión, estos son reconocidos como ingresos sobre una base sistemática, a lo largo de los ejercicios necesarios para compensarlos con los costos relacionados. Al momento que el Subsidio es percibido, contablemente se reconoce como contrapartida del banco un pasivo denominado Ingreso Diferido.

Para la medición, presentación y reconocimiento de los tipos de ingresos detallados en párrafos

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

anteriores, la institución aplica lo señalado en la NIC 20.

4.15. Plusvalía.

Comprende los beneficios económicos futuros que provienen de otros activos adquiridos en una combinación de negocios, determinados por el método de adquisición y que no se encuentran identificados individualmente y reconocidos de forma separada.

4.16. Pérdida Deterioro de Valor Activos No Financieros.

Al cierre de cada Estado Financiero anual, o cuando se estime necesario, se analizará el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdida de valor.

4.17. Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta.

Son activos fijos que la institución tiene la intención de vender en un futuro próximo. La entidad busca recuperar el valor de estos activos a través de su venta en lugar de utilizarlos en el proceso productivo.

4.18. Inversiones Contabilizadas Utilizando el Método de la Participación.

El método de la participación es un método de contabilización que se aplica a las inversiones en subsidiarias, asociadas o entidades controladas de manera conjunta.

4.19. Impuesto a las Ganancias e Impuestos Diferidos.

La Corporación de Desarrollo Social de Lampa, Área Salud, no determinan provisión de impuesto a la renta por encontrarse acogida a la exención de pago de impuesto a la renta.

En atención a lo descrito en párrafo anterior la entidad no genera efectos de Impuestos Diferidos.

4.20. Beneficios a los Empleados.

4.20.1. Vacaciones del Personal (Beneficios a corto plazo).

Se efectuó provisión por vacaciones proporcionales.

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

4.2.0.2. Beneficios Post Empleo y Otros Beneficios de Largo Plazo.

No existen beneficios post empleo.

4.21. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.

Las Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se registran a su valor nominal. Se componen de Retenciones Legales, Honorarios Docentes y Administración y Otros Gastos de la Operación.

4.22. Otros Pasivos Financieros.

Los préstamos se registran inicialmente al valor razonable del pago recibido menos los costos de transacción directamente atribuibles. Posteriormente son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa efectiva de interés. Las cuotas de préstamos con vencimiento menor a un año se presentan como Préstamos que devengan intereses, corrientes. Las cuotas de préstamos con vencimiento mayor a un año se presentan como préstamos que devengan intereses, no corrientes.

4.23. Provisiones.

Una provisión se reconoce cuando se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado y es probable que exista una salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros por cancelar tal obligación y se pueda realizar una estimación fiable del monto de la obligación.

Cuando el tiempo estimado de pago es de largo plazo y puede ser estimado con suficiente fiabilidad, la provisión se registrará a su valor actual, descontando los flujos de pagos estimados a una tasa de interés de mercado que refleje los riesgos específicos de la obligación.

Las provisiones se reversarán contra resultados integrales cuando disminuya la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

4.24. Medición del Valor Razonable de Activos y Pasivos.

La medición del valor razonable de activos y pasivos es un enfoque de información financiera que requiere o permite a las empresas medir y reportar, sobre base continua, ciertos activos y pasivos a

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

estimados de los precios que recibirían si fueran a vender los activos o pagarían si fueran liberados de los pasivos.

4.25. Patrimonio.

La Corporación de Desarrollo Social de Lampa, Área Salud de Lampa se compone del capital, donaciones y otras reservas. El resultado económico de sus operaciones tiene como única finalidad su capitalización.

La composición de este para los años 2023, se expone en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

4.26. Distribución de dividendos.

La Institución no realiza distribución de dividendos.

4.27. Reconocimiento de Ingresos.

Los ingresos propios de La Corporación de Desarrollo Social de Lampa, Área Salud, son reconocidos sobre base devengada en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y que éstos pueden ser confiablemente medidos. Dichos Ingresos son medidos a valor razonable (Aplicación NIC 18).

Los ingresos por intereses son reconocidos sobre base devengada usando el método del tipo de interés efectivo.

Los ingresos derivados de aportes municipales son reconocidos directamente en resultados cuando estos son exigibles.

4.28. Costo de Ventas.

Los costos de ventas se componen principalmente por Gastos en Remuneraciones devengados mensualmente a su valor nominal correspondiente al personal de La Corporación de Desarrollo Social de Lampa, Área Salud.

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Los gastos de administración se componen principalmente por Gastos en Remuneraciones devengados mensualmente a su valor nominal correspondiente al personal administrativo y los gastos generales. Las Depreciaciones y Provisiones de Incobrabilidad son determinadas tomando como base los valores registrados en Propiedades Planta y Equipos y Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar respectivamente.

4.29. Arrendamientos.

La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF o IFRS) 16 Arrendamientos es una norma emitida en 2016 que establece una nueva forma de contabilizar los contratos de arrendamiento. Esta norma comenzó a aplicarse a partir del 1 de enero de 2019.

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

La composición del rubro Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es la siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Saldo en Bancos	306	151.059
Total	306	151.059

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

NOTA 6 – OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES.

La composición del rubro Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es la siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Efectivo con Restricción de Uso	1.268.530	(140.192)
Total	1.268.530	(140.192)

NOTA 7 – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES.

La composición del rubro Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es la siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Arriendos Anticipados	11.633	1.442
Seguros Anticipados	-	109
Ajustes pendientes por regularizar	2.942.785	-
Gastos Anticipados	304.517	7.980
Anticipo a Proveedores	51.735	41.744
Anticipo a Honorarios	8.959	5.256
Total	3.319.629	56.531

NOTA 8 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR, CORRIENTE Y NO CORRIENTE.

La composición del rubro Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es la siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Cuentas por Cobrar Sub. General	60	60
Total	60	60

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

NOTA 9 – ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA.

La composición del rubro Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es la siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Licencias, Marcas y Patentes, Neto	6.194	3.062
Total	6.194	3.062

NOTA 10 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

A continuación, se presentan los saldos Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 de las partidas de propiedades, planta y equipo:

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Terrenos, Bruto	777.312	777.312
Edificios y Construcciones, Bruto	11.050	11.050
Construcciones en Curso, Bruto	234.716	114.574
Equipos Computacionales y Periféricos, Bruto	103.701	42.699
Vehículos, Bruto	28.035	28.035
Otras Maquinarias y Equipo	30.280	16.258
Muebles y Enseres, Bruto	129.887	82.524
Equipo de Comunicaciones Redes Informáticos	3.309	324
Maquinarias y Equipos, Bruto	265.105	213.630
Otros Bienes de Uso Depreciables	69.046	69.046
Depreciación Acumulada, Totales	(264.779)	(264.779)
Total	1.387.662	1.090.673

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

NOTA 11 – CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR, CORRIENTES.

La composición del rubro Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Cuentas por Pagar a Proveedores	1.490.676	(618.608)
Cuentas por Pagar al Personal	68.939	(1.864.467)
Total	1.559.615	(2.499.115)

NOTA 12 – PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.

La composición del rubro Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es la siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Impuesto Único Segunda Categoría	24.885	17.737
Impuesto Retenciones de Honorarios	44.170	40.945
Total	69.055	59.342

NOTA 13 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTE.

La composición del rubro Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Cuenta por pagar Salud	214.880	932.919
Anticipo de Subvención	23.714	592.703
Ingresos Anticipados	-	(49.147)
Garantía de Arriendos Recibidas	-	(664.279)
Otros Pasivos No Financieros	9.679	(138.285)
Total	248.273	673.911

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

NOTA 14 – PATRIMONIO.

El detalle del patrimonio al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

14.1. Patrimonio:

La Corporación Municipal de Desarrollo Social de Lampa no registra patrimonio al cierre de los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

14.2. Resultado Acumulado:

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Resultado Acumulado	2.928.093	1.405.668
Resultado del Ejercicio	1.177.345	1.521.387
Total	4.105.438	2.927.055

NOTA 15 – INGRESOS.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detallan a continuación:

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Ingresos	9.171	-
Total	9.171	-

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

NOTA 16 – COSTOS OPERACIONALES.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detallan a continuación:

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Remuneraciones del Personal y Leyes Sociales	(12.294.582)	(9.658.681)
Total	(12.294.582)	(9.658.681)

NOTA 17 – GASTOS DE ADMINISTRACION.

Los gastos de administración al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detallan a continuación:

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Gastos Generales	(1.368.766)	(1.145.598)
Arriendos	(265.900)	(150.470)
Mantenciones y Reparaciones	(105.282)	(166.568)
Total	(1.739.948)	(1.462.636)

NOTA 18 – APORTES MINISTERIALES.

Los Aportes Ministeriales al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detallan a continuación:

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Subvenciones Estatales	15.175.458	10.487.704
Total	15.175.458	10.487.704

NOTA 19 – APORTES MUNICIPALES.

Los Aportes Municipales al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detallan a continuación:

	31.12.2023	31.12.2022
	\$	\$
Transferencias Municipales Ordinarias	27.246	2.155.000
Total	27.246	2.155.000

CORPORACION MUNICIPAL DE DESARROLLO SOCIAL DE LAMPA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AREA SALUD
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

NOTA 20 - HECHOS RELEVANTES O ESENCIALES.

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, La Corporación de Desarrollo Social de Lampa, Área Salud, no informa sobre hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de estos estados financieros.

NOTA 21 – HECHOS POSTERIORES.

Con fecha 6 de diciembre de 2023, la Contraloría General de la República emite el Dictamen E424725N23 en donde indica que “considerando la naturaleza de las Corporaciones y Fundaciones Municipales, y la necesidad de avanzar en materia de transparencia y comparabilidad de la información financiera de tales entidades, cabe concluir que, respecto de aquellas, los principios de contabilidad de aceptación general corresponden a las normas contenidas en la Resolución N°3, de 2020, NICSP-CGR para el sector municipal. De conformidad con ello, a partir de año 2025, las citadas corporaciones y fundaciones municipales deberán preparar y presentar sus estados financieros de acuerdo con la Resolución N°3 de 2020, de este origen, para cuyo cumplimiento esta Contraloría General emitirá instrucciones con la debida oportunidad.”