

**Estados Financieros, Dictaminados, con Opinión y/o Salvedades,
y con sus respectivas notas a los EE. FF.**

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señor
Alcalde
Ilustre Municipalidad de Lo Prado
Presente

Hemos efectuado una auditoría al balance general de la **Ilustre Municipalidad de Lo Prado** para los años terminados al 31 de diciembre de 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 y a los correspondientes estados de resultado por los años terminados en esas fechas y **Corporación Municipal de Lo Prado (Salud y Educación)** al 31 de diciembre de 2016 y a los correspondientes estados de resultado por el año terminado en esa fecha.

La preparación de dichos estados financieros es responsabilidad de la **Ilustre Municipalidad de Lo Prado y Corporación Municipal de Lo Prado (Salud y Educación)**, nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre estos estados financieros, con base en la auditoría que efectuamos.

Con excepción de lo que se menciona en los párrafos siguientes, nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas para Chile y normativa vigente de la Contraloría General de la República. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad de que los estados financieros están exentos de errores significativos. Una Auditoría también comprende una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas hechas por la administración del Municipio y su Corporación de Lo Prado, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que nuestra Auditoría constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los mencionados saldos de Estados Financieros, Contables y Presupuestarios presentan una opinión con salvedades, en aspectos demostrativos a la situación financiera de la Ilustre Municipalidad de Lo Prado y su Corporación Municipal de Lo Prado y los resultados de sus operaciones por los período terminado de esas fechas, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, los cuales se informan a continuación.

De lo anterior, se informa que las salvedades expuestas se originan en el no cumplimiento pleno de lo establecido en las disposiciones asociadas al Oficio Circular de la Contraloría General de la República N° 36.640 de 2007, en lo específico al tratamiento contable de las cuentas asociadas al Activo Fijo y los saldos de las cuentas bancarios.



Rodrigo Eduardo Cabrera Martinez
C & S Consulting, Servicios Profesionales
Director Ejecutivo,

Santiago, 26 de abril de 2018.

BALANCE GENERAL
MUNICIPALIDAD

Al 31 de diciembre 2009

En pesos \$

Balance (En pesos)	2008	2009	NOTAS
1.- Activo	2.622.320.172	3.892.177.239	
11.- Recursos Disponibles	1.133.259.815	1.580.385.173	
111.- Disponibilidad en Moneda Nacional	1.012.459.148	1.571.300.724	
114.- Anticipo de Fondos	9.084.449	9.084.449	4a
115.- Deudores Presupuestarios	111.716.218	0	
116.- Ajustes a Disponibilidad			
12.- Bienes Financieros	105.140.228	230.941.328	
121.- Cuentas por Cobrar	62.329.188	188.130.288	5 – 12
123.- Préstamos	42.811.040	42.811.040	8
13.- Bienes de Consumo y Cambio	91.566.048	91.566.048	
131.- Existencias	91.566.048	91.566.048	6
14.- Bienes de Uso	911.605.522	937.706.972	
141.- Bienes de Uso Depreciables	1.069.501.595	1.082.486.793	9a
142.- Bienes No Depreciables	55.921.092	55.921.092	9d
144.- Bienes en Leasing	20.731.860	33.848.112	9f
145.- Bienes de uso por Incorporar			
149.- Depreciación Acumulada	-234.549.025	-234.549.025	9b
15.- Otros Activos	59.451.924	76.035.716	
151.- Bienes Intangibles	59.451.924	76.035.716	
16.- Costos de Proyectos y Programas	321.296.635	975.542.002	
161.- Costos de Inversión	321.296.635	975.542.002	10a
2.- Pasivo	-731.240.467	-1.452.267.421	
21.- Deuda Corriente	-423.531.713	-376.732.218	
214.- Depósitos de Terceros	-23.059.322	-377.774.461	4b – 4c
215.- Acreedores Presupuestarios	-400.472.391	1.042.243	
216.- Ajuste a Disponibilidad			
22.- Otras Deudas	-192.422.143	-960.248.592	
221.- Cuentas por Pagar	-107.520.545	-875.346.994	13
222.- Otros Pasivos	-84.901.598	-84.901.598	13
23.- Deuda Pública	-115.286.611	-115.286.611	
231.- Deuda Pública Interna	-115.286.611	-115.286.611	13
3.- Patrimonio	-2.206.743.349	-1.891.079.705	
31.- Patrimonio del Estado	-2.206.743.349	-1.891.079.705	
311.- Patrimonio	-2.206.743.349	-2.206.743.349	
Resultados Acumulados	0	315.663.644	
Resultado del Ejercicio (Déficit) Superávit	-315.663.644	233.166.469	

ESTADO DE RESULTADOS

MUNICIPALIDAD

Al 31 de diciembre 2009

En pesos \$

Resultado (En pesos)	2008	2009	NOTAS
4.- Ingresos Patrimoniales	-7.229.349.089	-8.042.658.645	
43.- Ingresos Operacionales	-2.428.669.318	-2.743.074.269	
432.- Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	-2.428.669.318	-2.743.074.269	
44.- Transferencias Recibidas			
441.- Transferencias Corrientes			
45.- Ventas de Activos			
453.- Venta de Bienes de Uso			
46.- Otros Ingresos Patrimoniales	-4.800.679.771	-5.299.584.376	
461.- Otros Ingresos Patrimoniales	-4.726.177.573	-5.299.584.376	
463.- Actualizaciones y Ajustes	-74.502.198		3
5.- Gastos Patrimoniales	7.545.012.733	7.493.828.623	
52.- Prestamos se Seguridad Social	48.880.828		
521.- Prestamos Previsionales	48.880.828		
53.- Gastos Operacionales	5.672.201.255	5.978.007.946	
531.-Gastos en Personal	2.595.524.764	2.832.699.855	
532.- Bienes y Servicios de Consumo	3.076.676.491	3.145.308.091	
54.- Transferencias Otorgadas	1.643.581.561	1.515.820.677	
541.- Transferencias Corrientes	1.643.581.561	1.515.820.677	
56.- Otros Gastos Patrimoniales	180.349.089		
563.- Actualizaciones, Amortizaciones y Otros Ajustes	180.349.089		3
57.- Gastos en Inversión Pública			
571.- Gastos en Inversión Pública			
Resultado del Ejercicios - (Superavit) Deficit	315.663.644	-548.830.022	

ANEXO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD

NOMBRE DEL MUNICIPIO	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
RUT	69.254.100-6
COMUNA	LO PRADO
REGIÓN	METROPOLITANA
SERVICIO	MUNICIPALIDAD

NOTA 2: RESUMEN DE NORMAS CONTABLES APLICADAS

- a) **Periodo contable cubierto por los Estados Financieros:** Los presentes estados financieros reflejan las operaciones comprendidos entre el **01 de enero y el 31 de diciembre de 2009**
- b) **Bases de Preparación:** Los Estados Financieros y sus notas correspondientes han sido preparados en base a la normativa y procedimientos contables impartidos por oficios N° 60.820, de 2005 y 36.640, de 2007, ambos de Contraloría General de la República.
- c) **Criterio empleado en la actualización y conversión de Activos y Pasivos:** Los Activos y Pasivos no monetarios contenidos en los presentes Estados Financieros ha sido actualizados considerando el índice de actualización comunicado por Contraloría General para el presente ejercicio. Esta Municipalidad no tiene Activos y Pasivos en otras monedas distintas al peso (\$) ni con cláusulas de reajustabilidad.
- d) **Naturaleza de los anticipos de fondos:** El saldo que se presenta en este concepto corresponde a anticipos entregados a terceros por los cuales se debe rendir cuenta al final del ejercicio el monto asciende a \$ 9.084.449.-
- e) **Naturaleza de las cuentas por cobrar:** El saldo que se muestra corresponde a ingresos devengados durante el ejercicio y que no se percibieron, los cuales ascienden a \$ 99.087.238.-
- f) **Inversiones Financieras:** Esta municipalidad no mantiene inversiones financieras de largo plazo.
- g) **Préstamos:** Al final del ejercicio se otorgaron \$ 42.811.040 en créditos.
- h) **Criterios de reconocimiento y valorización de los bienes de uso:** Los bienes de uso que han sido incorporados corresponden a aquellos cuyo costo es mayor a 3 UTM y valorizados a costo, de acuerdo con la normativa contable vigente. Cabe destacar que no se han registrado incorporaciones por grupos homogéneos.
- i) **Método de cálculo de depreciación de los bienes de uso:** El método de cálculo debió ser utilizado es el lineal y la tabla de vida útil es la que se detalla en el oficio N° 60.820 de 2005. El registro contable de depreciación es indirecto, llevándose a cuentas de Depreciación Acumulada. Sin embargo, en el periodo no se aplico la depreciación sobre los bienes de uso.
- j) **Descripción de los deudores por rendiciones de cuentas:** Corresponden a deudores por transferencias corrientes a otras entidades publicas las cuales ascendieron a \$ 89.043.050.-
- k) **Descripción de los costos de proyectos:** El saldo de ejecución de proyectos al término del periodo asciende a \$ 1.075.535.203.-
- l) **Naturaleza de los depósitos de terceros:** Hay saldos al término del ejercicio que asciende a \$ 377.774.461.-
- m) **Naturaleza de las cuentas por pagar:** Se presentan \$ 1.075.535.203.- en cuentas devengadas y no pagadas al término del ejercicio.

NOTA 3: ACTUALIZACION DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS

El índice de Actualización para el presente ejercicio alcanzó a un 0 %. Los montos resultantes de estas operaciones, a nivel global, se detallan a continuación:

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2008	31/12/2009
46301	Actualización de Bienes	-74.502.198	0
56301	Actualización de Obligaciones	0	0
56302	Actualización Patrimonio	180.349.089	0

NOTA 4: ANTICIPOS DE FONDOS Y DEPÓSITOS DE TERCEROS

a) Anticipos de Fondos

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2008	31/12/2009
11401	Anticipos a Proveedores	0	0
11402	Anticipos a Contratistas	0	0
11403	Anticipos a Rendir Cuenta	8.052.453	8.052.453
11404	Garantías Otorgadas	0	0
11406	Anticipos Previsionales	0	0
11407	Cartas de Créditos	0	0
11408	Otros Deudores Financieros	1.031.996	1.031.996
11409	Tarjetas de Crédito	0	0
TOTAL		9.084.449	9.084.449

b) Depósito de Terceros

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2008	31/12/2009
21401	Anticipos de Clientes	0	0
21404	Garantías Recibidas	0	-294.057
21405	Administración de Fondos	-244.090.223	-591.286.901
11405	Aplicación de Fondos en Administración (Menos)	0	0
21406	Depósitos Previsionales	0	0
21407	Recaudación del Sistema Financiero	0	0
21409	Otras Obligaciones Financieras	268.667.916	269.114.847
21410	Retenciones Previsionales	0	0
21411	Retenciones Tributarias	-47.637.015	-55.308.350
21412	Retenciones Voluntarias	0	0
21413	Retenciones Judiciales y Similares	0	0
21601	Documentos Caducados	0	0
TOTAL		-23.059.322	-377.774.461

c) Administración de Fondos

Administración de Fondos / Aplicación de Fondos	21405	11405
PROGRAMAS	Saldo al	Saldo al
	31/12/2009	31/12/2009
VARIOS PROGRAMAS	-591.286.901	0
TOTAL	-591.286.901	0

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2008	31/12/2009
11601	Documentos Protestados	0	0
11602	Detrimento en Recursos Disponibles	0	0
11605	Deudores Detrimento Patrimonial de Fondos	0	0
12101	Deudores	5.818.084	5.818.084
12102	Documentos por Cobrar	0	0
12103	IVA - Crédito Fiscal	0	0
12105	Pagos Previsionales Mensuales	0	0
	SUBTOTAL	5.818.084	5.818.084
12192	Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios	0	93.269.154
	TOTAL	5.818.084	99.087.238

NOTA 6: BIENES DE CONSUMO Y CAMBIO

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2008	31/12/2009
13101	Alientos y Bebidas	0	0
13102	Textiles, Vestuario y Calzado	0	0
13103	Combustibles y Lubricantes	0	0
13104	Materiales de Uso o Consumo	0	0
13105	Productos Terminados para la Venta	91.566.048	91.566.048
13106	Bienes Excluidos	0	0
	TOTAL	91.566.048	91.566.048

NOTA 7: INVERSIONES FINANCIERAS

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2008	31/12/2009
1220101	Depósitos a Plazo	0	0
1220103	Cuotas de Fondos Mutuos	0	0
1220199	Otros Títulos y Valores	0	0
12202	Acciones y Participación de Capital	0	0
12299	Otros Activos Financieros	0	0
	TOTAL	0	0

NOTA 8: PRÉSTAMOS

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2008	31/12/2009
12302	Hipotecarios	28.395.879	28.395.879
12306	Créditos a Contratistas	14.415.161	14.415.161
12307	Por Cambio de Residencia	0	0
12309	Deudores por Ventas a Plazo	0	0
TOTAL		42.811.040	42.811.040

NOTA 9: BIENES EN USO

a) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso Depreciables

Cuenta		Saldo Inicial al	Variaciones	Actualización	Saldo Final al
Código	Denominación	31/12/2008			31/12/2009
14101	Edificaciones	769.444.718	0	0	769.444.718
14102	Maquinarias y Equipos de Producción	3.573.261	0	0	3.573.261
14103	Instalaciones	0	0	0	0
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	151.463.891	5.619.416	0	157.083.307
14105	Vehículos	108.639.957	0	0	108.639.957
14106	Muebles y Enseres	36.036.368	7.365.782	0	43.402.150
14107	Herramientas	0	0	0	0
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0	0
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0	0
14110	Activos Biológicos	343.400	0	0	343.400
14111	Obras de Infraestructura	0	0	0	0
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	0	0	0	0
TOTAL		1.069.501.595	12.985.198	0	1.082.486.793

b) Detalle de los saldos de las cuentas de Depreciación Acumulada

Cuenta		Saldo Inicial al	Variaciones	Actualización	Saldo Final al
Código	Denominación	31/12/2008			31/12/2009
14901	Depreciación Acumulada de Edificaciones	-234.549.025	0	0	-234.549.025
14902	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos para la Producción	0	0	0	0
14903	Depreciación Acumulada de Instalaciones	0	0	0	0
14904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos de Oficina	0	0	0	0
14905	Depreciación Acumulada de Vehículos	0	0	0	0
14906	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	0	0	0	0
14907	Depreciación Acumulada de Herramientas	0	0	0	0
14908	Depreciación Acumulada de Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0	0
14909	Depreciación Acumulada de Equipos Comunicacionales para Redes Informáticas	0	0	0	0
14910	Depreciación Activos Biológicos	0	0	0	0
14911	Depreciación Acumulada de Bienes de Infraestructura	0	0	0	0
14913	Depreciación Acumulada de Bienes en Comodato	0	0	0	0
TOTAL		-234.549.025	0	0	-234.549.025

c) Determinación del valor neto (libro) de los Bienes de Uso Depreciables

Cuenta		Bienes de Uso Depreciables	Depreciación Acumulada	Bienes de Uso Depreciables - Neto -
Código	Denominación	Saldo Final a 31/12/2009	Saldo Final a 31/12/2009	
14101	Edificaciones	769.444.718	-234.549.025	534.895.693
14102	Maquinarias y Equipos de Producción	3.573.261	0	3.573.261
14103	Instalaciones	0	0	0
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	157.083.307	0	157.083.307
14105	Vehículos	108.639.957	0	108.639.957
14106	Muebles y Enseres	43.402.150	0	43.402.150
14107	Herramientas	0	0	0
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0
14110	Activos Biológicos	343.400	0	343.400
14111	Obras de Infraestructura	0	0	0
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	0	0	0
TOTAL		1.082.486.793	-234.549.025	847.937.768

d) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso No Depreciables

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2008	31/12/2009
14201	Terrenos	55.921.092	55.921.092
14202	Obras de Arte	0	0
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	0	0
14204	Bienes de uso no Depreciables en Comodato	0	0
TOTAL		55.921.092	55.921.092

e) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes Sujetos Agotamiento

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2008	31/12/2009
14301	Propiedades Mineras	0	0
14302	Bosques Naturales	0	0
TOTAL		0	0

f) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso en Leasing

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2008	31/12/2009
14401	Edificaciones en Leasing	0	0
14402	Maquinarias y Equipos para la Producción en Leasing	0	0
14403	Vehículos en Leasing	0	0
14404	Equipos Computacionales y Periféricos en Leasing	20.731.860	33.848.112
14420	Terrenos en Leasing	0	0
14450	Bienes de Uso en construcción en Leasing	0	0
SUBTOTAL		20.731.860	33.848.112
14914	Depreciación Acumulada de Bienes en Leasing (Menos)		
TOTAL		20.731.860	33.848.112

NOTA 10: COSTOS DE PROYECTOS Y PROGRAMAS

a) Estudios y proyectos realizados

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2008	31/12/2009
1610199	Costos Acumulados	17.486.773	35.707.930
1610299	Costos Acumulados	303.809.862	939.834.072
TOTAL		321.296.635	975.542.002

b) Aplicación de Gastos Patrimoniales

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2008	31/12/2009
1619901	Aplicación a Gastos de Estudios Básicos	0	0
1619902	Aplicación a Gastos de Proyectos	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 11: DEUDORES DE INCIERTA RECUPERACIÓN

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2008	31/12/2009
12401	Deudores de Dudosa Recuperación	0	0
1240301	Estimación Incobrables Deudores de Dudosa Recuperación (Menos)	0	0
12402	Deudores en Cobranza Judicial	0	0
1240302	Estimación Incobrables Deudores en Cobranza Judicial (Menos)	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 12: DEUDORES POR RENDICIÓN DE CUENTAS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2008	31/12/2009
1210601	Deudores por Transferencias Corrientes al Sector Privado	0	0
1210602	Deudores por Transferencias de Capital al Sector Privado	0	0
1210603	Deudores por Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	56.511.104	89.043.050
1210604	Deudores por Transferencias de Capital a Otras Entidades Públicas	0	0
TOTAL		56.511.104	89.043.050

NOTA 13: DEUDAS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2008	31/12/2009
22101	Acreedores	0	0
22102	Fondos de Terceros	-69.934.461	-69.934.461
22103	IVA - Débito Fiscal	0	0
22104	Obligaciones con el FCM por Anticipos Obtenidos	0	0
22105	Obligaciones con la Subsecretaría de Educación por Anticipos Obtenidos	0	0
22106	Obligaciones con Servicios de Salud por Anticipos Obtenidos	0	0
22107	Obligaciones por aportes al Fondo Común Municipal	28.431.287	30.494.832

22108	Obligaciones con Registro de Multas del Tránsito	-49.756.212	-83.076.900
22109	Obligaciones por Recaudaciones de Multas de Otras Municipalidades - TAG	-4.113.303	-9.596.967
22110	Obligaciones Varias por Recaudaciones de Multas de otras Municipalidades	0	0
22121	Convenios por Aportes no Enterados al FCM.	49.900.935	49.900.935
22122	Obligaciones por Construcción de Estacionamientos Subterráneos	0	0
22123	Valuación de Obligaciones por Construcciones de Estacionamientos Subterráneos (Menos)	0	0
SUBTOTAL		-45.471.754	-82.212.561
22192	Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios	-62.048.791	-793.134.433
TOTAL		-107.520.545	-875.346.994
22201	Pasivos por Clasificar	-84.901.598	-84.901.598
22401	Provisiones	0	0
22501	Arriendo de Inmuebles	0	0
2310201	Empréstitos de la SUBDERE	0	0
2310202	Otros Empréstitos Internos	-115.286.611	-115.286.611
23103	Créditos de Proveedores Nacionales	0	0
23104	Acreedores por Leasing	0	0
23109	Acreedores por Leasing – Intereses	0	0
23110	Intereses Diferidos por Leasing (Menos)	0	0
TOTAL		-200.188.209	-200.188.209

BALANCE GENERAL
MUNICIPALIDAD

Al 31 de diciembre 2010

En pesos \$

Balance (En pesos)	2009	2010	NOTAS
1.- Activo	3.892.177.239	4.820.364.941	
11.- Recursos Disponibles	1.580.385.173	1.784.080.661	
111.- Disponibilidad en Moneda Nacional	1.571.300.724	1.770.760.279	4a
114.- Anticipo de Fondos	9.084.449	13.320.382	
115.- Deudores Presupuestarios	0	0	
116.- Ajustes a Disponibilidad			
12.- Bienes Financieros	230.941.328	256.372.625	
121.- Cuentas por Cobrar	188.130.288	213.561.585	5 – 12
123.- Préstamos	42.811.040	42.811.040	
13.- Bienes de Consumo y Cambio	91.566.048	91.566.048	
131.- Existencias	91.566.048	91.566.048	6
14.- Bienes de Uso	937.706.972	959.501.583	
141.- Bienes de Uso Depreciables	1.082.486.793	1.093.193.573	9a
142.- Bienes No Depreciables	55.921.092	55.921.092	9d
144.- Bienes en Leasing	33.848.112	43.163.437	9f
145.- Bienes de uso por Incorporar		1.772.506	
149.- Depreciación Acumulada	-234.549.025	-234.549.025	9b
15.- Otros Activos	76.035.716	76.035.716	
151.- Bienes Intangibles	76.035.716	76.035.716	
16.- Costos de Proyectos y Programas	975.542.002	1.652.808.308	
161.- Costos de Inversión	975.542.002	1.652.808.308	10a
2.- Pasivo	-1.452.267.421	-1.606.976.539	
21.- Deuda Corriente	-376.732.218	-389.785.142	
214.- Depósitos de Terceros	-377.774.461	-389.785.142	4b – 4c
215.- Acreedores Presupuestarios	1.042.243	0	
216.- Ajsutes a Disponibilidad			
22.- Otras Deudas	-960.248.592	-1.101.904.786	
221.- Cuentas por Pagar	-875.346.994	-1.017.003.188	13
222.- Otros Pasivos	-84.901.598	-84.901.598	13
23.- Deuda Pública	-115.286.611	-115.286.611	
231.- Deuda Pública Interna	-115.286.611	-115.286.611	13
3.- Patrimonio	-1.891.079.705	-2.439.909.727	
31.- Patrimonio del Estado	-1.891.079.705	-2.439.909.727	
311.- Patrimonio	-2.206.743.349	-2.206.743.349	
Resultados Acumulados	315.663.644	-233.166.378	
Resultado del Ejercicio (Déficit) Superávit	233.166.469	1.006.645.053	

ESTADO DE RESULTADOS
MUNICIPALIDAD

Al 31 de diciembre 2010

En pesos \$

Resultado (En pesos)	2009	2010	NOTAS
4.- Ingresos Patrimoniales	-8.042.658.645	-8.420.147.090	
43.- Ingresos Operacionales	-2.743.074.269	-2.907.890.435	
432.- Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	-2.743.074.269	-2.907.890.435	
44.- Transferencias Recibidas		-139.089.743	
441.- Transferencias Corrientes		-139.089.743	
45.- Ventas de Activos			
453.- Venta de Bienes de Uso			
46.- Otros Ingresos Patrimoniales	-5.299.584.376	-5.373.166.912	
461.- Otros Ingresos Patrimoniales	-5.299.584.376	-5.373.166.912	
463.- Actualizaciones y Ajustes			
5.- Gastos Patrimoniales	7.493.828.623	7.646.668.597	
52.- Prestamos se Seguridad Social		94.252.757	
521.- Prestamos Previsionales		94.252.757	
53.- Gastos Operacionales	5.978.007.946	5.964.223.879	
531.-Gastos en Personal	2.832.699.855	2.833.901.794	
532.- Bienes y Servicios de Consumo	3.145.308.091	3.130.322.085	
54.- Transferencias Otorgadas	1.515.820.677	1.541.351.711	
541.- Transferencias Corrientes	1.515.820.677	1.541.351.711	
56.- Otros Gastos Patrimoniales			
563.- Actualizaciones, Amortizaciones y Otros Ajustes			
57.- Gastos en Inversión Pública		46.840.250	
571.- Gastos en Inversión Pública		46.840.250	
Resultado del Ejercicios - (Superávit) Déficit	-548.830.022	-773.478.493	

ANEXO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD

NOMBRE DEL MUNICIPIO	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
RUT	69.254.100-6
COMUNA	LO PRADO
REGIÓN	METROPOLITANA
SERVICIO	MUNICIPALIDAD

NOTA 2: RESUMEN DE NORMAS CONTABLES APLICADAS

- a) **Periodo contable cubierto por los Estados Financieros:** Los presentes estados financieros reflejan las operaciones comprendidos entre el **01 de enero y el 31 de diciembre de 2010**
- b) **Bases de Preparación:** Los Estados Financieros y sus notas correspondientes han sido preparados en base a la normativa y procedimientos contables impartidos por oficios N° 60.820, de 2005 y 36.640, de 2007, ambos de Contraloría General de la República.
- c) **Criterio empleado en la actualización y conversión de Activos y Pasivos:** Los Activos y Pasivos no monetarios contenidos en los presentes Estados Financieros ha sido actualizados considerando el índice de actualización comunicado por Contraloría General para el presente ejercicio. Esta Municipalidad no tiene Activos y Pasivos en otras monedas distintas al peso (\$) ni con cláusulas de reajustabilidad.
- d) **Naturaleza de los anticipos de fondos:** El saldo que se presenta en este concepto corresponde a anticipos entregados a terceros por los cuales se debe rendir cuenta al final del ejercicio el monto asciende a \$ 13.310.432.-
- e) **Naturaleza de las cuentas por cobrar:** El saldo que se muestra corresponde a ingresos devengados durante el ejercicio y que no se percibieron, los cuales ascienden a \$ 87.189.280.-
- f) **Inversiones Financieras:** Esta municipalidad no mantiene inversiones financieras de largo plazo.
- g) **Préstamos:** Al término del ejercicio se han otorgado prestamos por \$ 42.811.040.-
- h) **Criterios de reconocimiento y valorización de los bienes de uso:** Los bienes de uso que han sido incorporados corresponden a aquellos cuyo costo es mayor a 3 UTM y valorizados a costo, de acuerdo con la normativa contable vigente. Cabe destacar que no se han registrado incorporaciones por grupos homogéneos.
- i) **Método de cálculo de depreciación de los bienes de uso:** El método de cálculo que debió ser utilizado es el lineal y la tabla de vida útil es la que se detalla en el oficio N° 60.820 de 2005. El registro contable de depreciación debió ser el indirecto, llevándose a cuentas de Depreciación Acumulada. Sin embargo, al término del ejercicio se aprecia que este proceso no fue concretado.
- j) **Descripción de los deudores por rendiciones de cuentas:** Corresponden a deudores por transferencias corrientes a otras entidades públicas y que se encuentran pendientes de liquidar al término del ejercicio el monto ascendió a \$ 126.372.305.-
- k) **Descripción de los costos de proyectos:** El saldo de ejecución de proyectos al término del periodo asciende a \$ 1.652.808.308.-
- l) **Naturaleza de los depósitos de terceros:** Hay saldos al término del ejercicio que asciende a \$ 389.785.145.-
- m) **Naturaleza de las cuentas por pagar:** Se presentan \$ 1.217.191.397.- en cuentas devengadas y no pagadas al término del ejercicio.

NOTA 3: ACTUALIZACION DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS

El índice de Actualización para el presente ejercicio alcanzó a un 2,5%, sin embargo, el proceso no fue realizado.

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2009	31/12/2010
46301	Actualización de Bienes	0	0
56301	Actualización de Obligaciones	0	0
56302	Actualización Patrimonio	0	0

NOTA 4: ANTICIPOS DE FONDOS Y DEPÓSITOS DE TERCEROS

a) Anticipos de Fondos

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2009	31/12/2010
11401	Anticipos a Proveedores	0	0
11402	Anticipos a Contratistas	0	0
11403	Anticipos a Rendir Cuenta	8.052.453	12.278.436
11404	Garantías Otorgadas	0	0
11406	Anticipos Previsionales	0	0
11407	Cartas de Créditos	0	0
11408	Otros Deudores Financieros	1.031.996	1.031.996
11409	Tarjetas de Crédito	0	0
TOTAL		9.084.449	13.310.432

b) Depósito de Terceros

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2009	31/12/2010
21401	Anticipos de Clientes	0	0
21404	Garantías Recibidas	-294.057	-1.981.175
21405	Administración de Fondos	-591.286.901	-453.038.941
11405	Aplicación de Fondos en Administración (Menos)	0	0
21406	Depósitos Previsionales	0	0
21407	Recaudación del Sistema Financiero	0	0
21409	Otras Obligaciones Financieras	269.114.847	185.346.742
21410	Retenciones Previsionales	0	-37.869.087
21411	Retenciones Tributarias	-55.308.350	-70.475.915
21412	Retenciones Voluntarias	0	0
21413	Retenciones Judiciales y Similares	0	-11.766.769
21601	Documentos Caducados	0	0
TOTAL		-377.774.461	-389.785.145

c) Administración de Fondos

Administración de Fondos / Aplicación de Fondos	21405	11405
PROGRAMAS	Saldo al	Saldo al
	31/12/2010	31/12/2010
VARIOS PROGRAMAS	-453.038.941	9.950
TOTAL	-453.038.941	9.950

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2009	31/12/2010
11601	Documentos Protestados	0	0
11602	Detrimento en Recursos Disponibles	0	0
11605	Deudores Detrimento Patrimonial de Fondos	0	0
12101	Deudores	5.818.084	5.818.084
12102	Documentos por Cobrar	0	0
12103	IVA - Crédito Fiscal	0	0
12105	Pagos Previsionales Mensuales	0	0
		SUBTOTAL	
		5.818.084	5.818.084
12192	Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios	93.269.154	81.371.196
		TOTAL	
		99.087.238	87.189.280

NOTA 6: BIENES DE CONSUMO Y CAMBIO

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2009	31/12/2010
13101	Alientos y Bebidas	0	0
13102	Textiles, Vestuario y Calzado	0	0
13103	Combustibles y Lubricantes	0	0
13104	Materiales de Uso o Consumo	0	0
13105	Productos Terminados para la Venta	91.566.048	91.566.048
13106	Bienes Excluidos	0	0
		TOTAL	
		91.566.048	91.566.048

NOTA 7: INVERSIONES FINANCIERAS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2009	31/12/2010
1220101	Depósitos a Plazo	0	0
1220103	Cuotas de Fondos Mutuos	0	0
1220199	Otros Títulos y Valores	0	0
12202	Acciones y Participación de Capital	0	0
12299	Otros Activos Financieros	0	0
		TOTAL	
		0	0

NOTA 8: PRÉSTAMOS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2009	31/12/2010
12302	Hipotecarios	28.395.879	28.395.879
12306	Créditos a Contratistas	14.415.161	14.415.161
12307	Por Cambio de Residencia	0	0
12309	Deudores por Ventas a Plazo	0	0
		TOTAL	
		42.811.040	42.811.040

NOTA 9: BIENES EN USO

a) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso Depreciables

Cuenta		Saldo Final al 31/12/2009	Variaciones	Actualización	Saldo Final al 31/12/2010
Código	Denominación				
14101	Edificaciones	769.444.718	0	0	769.444.718
14102	Maquinarias y Equipos de Producción	3.573.261	0	0	3.573.261
14103	Instalaciones	0	0	0	0
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	157.083.307	3.443.481	0	160.526.788
14105	Vehículos	108.639.957	0	0	108.639.957
14106	Muebles y Enseres	43.402.150	7.263.299	0	50.665.449
14107	Herramientas	0	0	0	0
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0	0
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0	0
14110	Activos Biológicos	343.400	0	0	343.400
14111	Obras de Infraestructura	0	0	0	0
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	0	0	0	0
TOTAL		1.082.486.793	10.706.780	0	1.093.193.573

b) Detalle de los saldos de las cuentas de Depreciación Acumulada

Cuenta		Saldo Final al 31/12/2009	Variaciones	Actualización	Saldo Final al 31/12/2010
Código	Denominación				
14901	Depreciación Acumulada de Edificaciones	-234.549.025	0	0	-234.549.025
14902	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos para la Producción	0	0	0	0
14903	Depreciación Acumulada de Instalaciones	0	0	0	0
14904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos de Oficina	0	0	0	0
14905	Depreciación Acumulada de Vehículos	0	0	0	0
14906	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	0	0	0	0
14907	Depreciación Acumulada de Herramientas	0	0	0	0
14908	Depreciación Acumulada de Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0	0
14909	Depreciación Acumulada de Equipos Comunicacionales para Redes Informáticas	0	0	0	0
14910	Depreciación Activos Biológicos	0	0	0	0
14911	Depreciación Acumulada de Bienes de Infraestructura	0	0	0	0
14913	Depreciación Acumulada de Bienes en Comodato	0	0	0	0
TOTAL		-234.549.025	0	0	-234.549.025

c) Determinación del valor neto (libro) de los Bienes de Uso Depreciables

Cuenta		Bienes de Uso Depreciables Saldo Final a 31/12/2010	Depreciación Acumulada Saldo Final a 31/12/2010	Bienes de Uso Depreciables - Neto -
Código	Denominación			
14101	Edificaciones	769.444.718	-234.549.025	534.895.693
14102	Maquinarias y Equipos de Producción	3.573.261	0	3.573.261
14103	Instalaciones	0	0	0
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	160.526.788	0	160.526.788
14105	Vehículos	108.639.957	0	108.639.957

14106	Muebles y Enseres	50.665.449	0	50.665.449
14107	Herramientas	0	0	0
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0
14110	Activos Biológicos	343.400	0	343.400
14111	Obras de Infraestructura	0	0	0
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	0	0	0
TOTAL		1.093.193.573	-234.549.025	858.644.548

d) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso No Depreciables

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2009	31/12/2010
14201	Terrenos	55.921.092	55.921.092
14202	Obras de Arte	0	0
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	0	0
14204	Bienes de uso no Depreciables en Comodato	0	0
TOTAL		55.921.092	55.921.092

e) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes Sujetos Agotamiento

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2009	31/12/2010
14301	Propiedades Mineras	0	0
14302	Bosques Naturales	0	0
TOTAL		0	0

f) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso en Leasing

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2009	31/12/2010
14401	Edificaciones en Leasing	0	0
14402	Maquinarias y Equipos para la Producción en Leasing	0	0
14403	Vehículos en Leasing	0	0
14404	Equipos Computacionales y Periféricos en Leasing	33.848.112	43.163.437
14420	Terrenos en Leasing	0	0
14450	Bienes de Uso en construcción en Leasing	0	0
SUBTOTAL		33.848.112	43.163.437
14914	Depreciación Acumulada de Bienes en Leasing (Menos)		
TOTAL		33.848.112	43.163.437

NOTA 10: COSTOS DE PROYECTOS Y PROGRAMAS

a) Estudios y proyectos realizados

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2009	31/12/2010
1610199	Costos Acumulados	35.707.930	52.507.930
1610299	Costos Acumulados	939.834.072	1.600.300.378
TOTAL		975.542.002	1.652.808.308

b) Aplicación de Gastos Patrimoniales

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2009	31/12/2010
1619901	Aplicación a Gastos de Estudios Básicos	0	0
1619902	Aplicación a Gastos de Proyectos	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 11: DEUDORES DE INCIERTA RECUPERACIÓN

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2009	31/12/2010
12401	Deudores de Dudosa Recuperación	0	0
1240301	Estimación Incobrables Deudores de Dudosa Recuperación (Menos)	0	0
12402	Deudores en Cobranza Judicial	0	0
1240302	Estimación Incobrables Deudores en Cobranza Judicial (Menos)	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 12: DEUDORES POR RENDICIÓN DE CUENTAS

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2009	31/12/2010
1210601	Deudores por Transferencias Corrientes al Sector Privado	0	0
1210602	Deudores por Transferencias de Capital al Sector Privado	0	0
1210603	Deudores por Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	89.043.050	126.372.305
1210604	Deudores por Transferencias de Capital a Otras Entidades Públicas	0	0
TOTAL		89.043.050	126.372.305

NOTA 13: DEUDAS

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2009	31/12/2010
22101	Acreedores	0	0
22102	Fondos de Terceros	-69.934.461	-69.934.461
22103	IVA - Débito Fiscal	0	0
22104	Obligaciones con el FCM por Anticipos Obtenidos	0	-52.174.229
22105	Obligaciones con la Subsecretaría de Educación por Anticipos Obtenidos	0	0
22106	Obligaciones con Servicios de Salud por Anticipos Obtenidos	0	0
22107	Obligaciones por aportes al Fondo Común Municipal	30.494.832	35.695.687
22108	Obligaciones con Registro de Multas del Tránsito	-83.076.900	-121.823.116
22109	Obligaciones por Recaudaciones de Multas de Otras Municipalidades - TAG	-9.596.967	-21.098.383
22110	Obligaciones Varias por Recaudaciones de Multas de otras Municipalidades	0	0
22121	Convenios por Aportes no Enterados al FCM.	49.900.935	49.900.935
22122	Obligaciones por Construcción de Estacionamientos Subterráneos	0	0
22123	Valuación de Obligaciones por Construcciones de Estacionamientos Subterráneos (Menos)	0	0
SUBTOTAL		-82.212.561	-179.433.567
22192	Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios	-793.134.433	-837.569.621
TOTAL		-875.346.994	-1.017.003.188
22201	Pasivos por Clasificar	-84.901.598	-84.901.598
22401	Provisiones	0	0

22501	Arriendo de Inmuebles	0	0
2310201	Empréstitos de la SUBDERE	0	0
2310202	Otros Empréstitos Internos	-115.286.611	-115.286.611
23103	Créditos de Proveedores Nacionales	0	0
23104	Acreedores por Leasing	0	0
23109	Acreedores por Leasing – Intereses	0	0
23110	Intereses Diferidos por Leasing (Menos)	0	0
TOTAL		-200.188.209	-200.188.209

BALANCE GENERAL
MUNICIPALIDAD

Al 31 de diciembre 2011

En pesos \$

Balance (En pesos)	2010	2011	NOTAS
1.- Activo	4.820.364.941	4.864.236.851	
11.- Recursos Disponibles	1.784.080.661	1.453.411.198	
111.- Disponibilidad en Moneda Nacional	1.770.760.279	1.440.607.370	4a
114.- Anticipo de Fondos	13.320.382	12.803.828	
115.- Deudores Presupuestarios	0	0	
116.- Ajustes a Disponibilidad			
12.- Bienes Financieros	256.372.625	314.902.785	
121.- Cuentas por Cobrar	213.561.585	272.091.745	5 – 12
123.- Préstamos	42.811.040	42.811.040	8
13.- Bienes de Consumo y Cambio	91.566.048	91.566.048	
131.- Existencias	91.566.048	91.566.048	6
14.- Bienes de Uso	959.501.583	990.518.163	
141.- Bienes de Uso Depreciables	1.093.193.573	1.114.666.300	9a
142.- Bienes No Depreciables	55.921.092	55.921.092	9d
144.- Bienes en Leasing	43.163.437	51.011.540	9f
145.- Bienes de uso por Incorporar	1.772.506	3.468.256	
149.- Depreciación Acumulada	-234.549.025	-234.549.025	9b
15.- Otros Activos	76.035.716	76.035.716	
151.- Bienes Intangibles	76.035.716	76.035.716	
16.- Costos de Proyectos y Programas	1.652.808.308	1.937.802.941	
161.- Costos de Inversión	1.652.808.308	1.937.802.941	10a
2.- Pasivo	-1.606.976.539	-1.330.865.307	
21.- Deuda Corriente	-389.785.142	-144.865.589	
214.- Depósitos de Terceros	-389.785.142	-144.865.589	4b – 4c
215.- Acreedores Presupuestarios	0	0	
216.- Ajuste a Disponibilidad			
22.- Otras Deudas	-1.101.904.786	-1.070.713.107	
221.- Cuentas por Pagar	-1.017.003.188	-985.811.509	13
222.- Otros Pasivos	-84.901.598	-84.901.598	13
23.- Deuda Pública	-115.286.611	-115.286.611	
231.- Deuda Pública Interna	-115.286.611	-115.286.611	13
3.- Patrimonio	-2.439.909.727	-3.213.388.220	
31.- Patrimonio del Estado	-2.439.909.727	-3.213.388.220	
311.- Patrimonio	-2.206.743.349	-2.206.743.349	
Resultados Acumulados	-233.166.378	-1.006.644.871	
Resultado del Ejercicio (Déficit) Superávit	1.006.645.053	1.326.628.195	

ESTADO DE RESULTADOS
MUNICIPALIDAD
Al 31 de diciembre 2011
En pesos \$

Resultado (En pesos)	2010	2011	NOTAS
4.- Ingresos Patrimoniales	-8.420.147.090	-8.644.796.161	
43.- Ingresos Operacionales	-2.907.890.435	-2.480.594.952	
432.- Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	-2.907.890.435	-2.480.594.952	
44.- Transferencias Recibidas	-139.089.743	-163.661.915	
441.- Transferencias Corrientes	-139.089.743	-163.661.915	
45.- Ventas de Activos		-14.026.000	
453.- Venta de Bienes de Uso		-14.026.000	
46.- Otros Ingresos Patrimoniales	-5.373.166.912	-5.986.513.294	
461.- Otros Ingresos Patrimoniales	-5.373.166.912	-5.986.513.294	
463.- Actualizaciones y Ajustes			3
5.- Gastos Patrimoniales	7.646.668.597	8.324.812.928	
52.- Prestamos se Seguridad Social	94.252.757	113.788.108	
521.- Prestamos Previsionales	94.252.757	113.788.108	
53.- Gastos Operacionales	5.964.223.879	6.896.076.313	
531.-Gastos en Personal	2.833.901.794	2.937.357.498	
532.- Bienes y Servicios de Consumo	3.130.322.085	3.958.718.815	
54.- Transferencias Otorgadas	1.541.351.711	1.290.614.402	
541.- Transferencias Corrientes	1.541.351.711	1.290.614.402	
56.- Otros Gastos Patrimoniales		24.355	
563.- Actualizaciones, Amortizaciones y Otros Ajustes		24.355	3
57.- Gastos en Inversión Pública	46.840.250	24.309.750	
571.- Gastos en Inversión Pública	46.840.250	24.309.750	
Resultado del Ejercicios - (Superávit) Déficit	-773.478.493	-319.983.233	

ANEXO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD

NOMBRE DEL MUNICIPIO	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
RUT	69.254.100-6
COMUNA	LO PRADO
REGIÓN	METROPOLITANA
SERVICIO	MUNICIPALIDAD

NOTA 2: RESUMEN DE NORMAS CONTABLES APLICADAS

- a) **Periodo contable cubierto por los Estados Financieros:** Los presentes estados financieros reflejan las operaciones comprendidos entre el **01 de enero y el 31 de diciembre de 2011**
- b) **Bases de Preparación:** Los Estados Financieros y sus notas correspondientes han sido preparados en base a la normativa y procedimientos contables impartidos por oficios N° 60.820, de 2005 y 36.640, de 2007, ambos de Contraloría General de la República.
- c) **Criterio empleado en la actualización y conversión de Activos y Pasivos:** Los Activos y Pasivos no monetarios contenidos en los presentes Estados Financieros ha sido actualizados considerando el índice de actualización comunicado por Contraloría General para el presente ejercicio. Esta Municipalidad no tiene Activos y Pasivos en otras monedas distintas al peso (\$) ni con cláusulas de reajustabilidad.
- d) **Naturaleza de los anticipos de fondos:** El saldo que se presenta en este concepto corresponde a anticipos entregados a terceros por los cuales se debe rendir cuenta al final del ejercicio el monto asciende a \$ 12.803.828.-
- e) **Naturaleza de las cuentas por cobrar:** El saldo que se muestra corresponde a ingresos devengados durante el ejercicio y que no se percibieron, los cuales ascienden a \$ 75.359.627.-
- f) **Inversiones Financieras:** Esta municipalidad no mantiene inversiones financieras de largo plazo.
- g) **Préstamos:** Al término del ejercicio se han otorgado préstamos por \$ 42.811.040.-
- h) **Criterios de reconocimiento y valorización de los bienes de uso:** Los bienes de uso que han sido incorporados corresponden a aquellos cuyo costo es mayor a 3 UTM y valorizados a costo, de acuerdo con la normativa contable vigente. Cabe destacar que no se han registrado incorporaciones por grupos homogéneos.
- i) **Método de cálculo de depreciación de los bienes de uso:** El método de cálculo utilizado debió ser el lineal y la tabla de vida útil es la que se detalla en el oficio N° 60.820 de 2005. El registro contable de depreciación debió ser el indirecto, llevándose a cuentas de Depreciación Acumulada. Sin embargo, el proceso no se realizó en el ejercicio.
- j) **Descripción de los deudores por rendiciones de cuentas:** Corresponden a deudores por transferencias corrientes a otras entidades públicas y que se encuentran pendientes de liquidar, al término del ejercicio el monto ascendió a \$ 196.732.118.-.
- k) **Descripción de los costos de proyectos:** El saldo de ejecución de proyectos al término del periodo asciende a \$ 1.937.802.941.-
- l) **Naturaleza de los depósitos de terceros:** Hay saldos al término del ejercicio que asciende a \$ 144.865.589.-
- m) **Naturaleza de las cuentas por pagar:** Se presentan \$ 1.185.999.718.- en cuentas devengadas y no pagadas al término del ejercicio.

NOTA 3: ACTUALIZACION DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS

El índice de Actualización para el presente ejercicio alcanzó a un 3,9%. Los montos resultantes de estas operaciones, a nivel global, se detallan a continuación:

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2010	31/12/2011
46301	Actualización de Bienes	0	0
56301	Actualización de Obligaciones	0	24.355
56302	Actualización Patrimonio	0	0

NOTA 4: ANTICIPOS DE FONDOS Y DEPÓSITOS DE TERCEROS

a) Anticipos de Fondos

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2010	31/12/2011
11401	Anticipos a Proveedores	0	0
11402	Anticipos a Contratistas	0	0
11403	Anticipos a Rendir Cuenta	12.278.436	11.771.832
11404	Garantías Otorgadas	0	0
11406	Anticipos Previsionales	0	0
11407	Cartas de Créditos	0	0
11408	Otros Deudores Financieros	1.031.996	1.031.996
11409	Tarjetas de Crédito	0	0
TOTAL		13.310.432	12.803.828

b) Depósito de Terceros

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31/12/2010	31/12/2011
21401	Anticipos de Clientes	0	0
21404	Garantías Recibidas	-1.981.175	-3.089.359
21405	Administración de Fondos	-453.038.941	-316.380.579
11405	Aplicación de Fondos en Administración (Menos)	0	0
21406	Depósitos Previsionales	0	0
21407	Recaudación del Sistema Financiero	0	0
21409	Otras Obligaciones Financieras	185.346.742	270.795.756
21410	Retenciones Previsionales	-37.869.087	-35.445.353
21411	Retenciones Tributarias	-70.475.915	-60.746.054
21412	Retenciones Voluntarias	0	0
21413	Retenciones Judiciales y Similares	-11.766.769	0
21601	Documentos Caducados	0	0
TOTAL		-389.785.145	-144.865.589

c) Administración de Fondos

Administración de Fondos / Aplicación de Fondos	21405	11405
PROGRAMAS	Saldo al	Saldo al
	31/12/2011	31/12/2011
VARIOS PROGRAMAS	-316.380.579	0
TOTAL	-316.380.579	0

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2010	31/12/2011
11601	Documentos Protestados	0	0
11602	Detrimento en Recursos Disponibles	0	0
11605	Deudores Detrimento Patrimonial de Fondos	0	0
12101	Deudores	5.818.084	5.818.084
12102	Documentos por Cobrar	0	0
12103	IVA - Crédito Fiscal	0	0
12105	Pagos Previsionales Mensuales	0	0
SUBTOTAL		5.818.084	5.818.084
12192	Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios	81.371.196	69.541.543
TOTAL		87.189.280	75.359.627

NOTA 6: BIENES DE CONSUMO Y CAMBIO

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2010	31/12/2011
13101	Alientos y Bebidas	0	0
13102	Textiles, Vestuario y Calzado	0	0
13103	Combustibles y Lubricantes	0	0
13104	Materiales de Uso o Consumo	0	0
13105	Productos Terminados para la Venta	91.566.048	91.566.048
13106	Bienes Excluidos	0	0
TOTAL		91.566.048	91.566.048

NOTA 7: INVERSIONES FINANCIERAS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2010	31/12/2011
1220101	Depósitos a Plazo	0	0
1220103	Cuotas de Fondos Mutuos	0	0
1220199	Otros Títulos y Valores	0	0
12202	Acciones y Participación de Capital	0	0
12299	Otros Activos Financieros	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 8: PRÉSTAMOS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2010	31/12/2011
12302	Hipotecarios	28.395.879	28.395.879
12306	Créditos a Contratistas	14.415.161	14.415.161
12307	Por Cambio de Residencia	0	0
12309	Deudores por Ventas a Plazo	0	0
TOTAL		42.811.040	42.811.040

NOTA 9: BIENES EN USO

a) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso Depreciables

Cuenta		Saldo Final al 31/12/2010	Variaciones	Actualización	Saldo Final al 31/12/2011
Código	Denominación				
14101	Edificaciones	769.444.718	0	0	769.444.718
14102	Maquinarias y Equipos de Producción	3.573.261	0	0	3.573.261
14103	Instalaciones	0	0	0	0
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	160.526.788	6.753.443	0	167.280.231
14105	Vehículos	108.639.957	0	0	108.639.957
14106	Muebles y Enseres	50.665.449	14.719.284	0	65.384.733
14107	Herramientas	0	0	0	0
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0	0
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0	0
14110	Activos Biológicos	343.400	0	0	343.400
14111	Obras de Infraestructura	0	0	0	0
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	0	0	0	0
TOTAL		1.093.193.573	21.472.727	0	1.114.666.300

b) Detalle de los saldos de las cuentas de Depreciación Acumulada

Cuenta		Saldo Final al 31/12/2010	Variaciones	Actualización	Saldo Final al 31/12/2011
Código	Denominación				
14901	Depreciación Acumulada de Edificaciones	-234.549.025	0	0	-234.549.025
14902	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos para la Producción	0	0	0	0
14903	Depreciación Acumulada de Instalaciones	0	0	0	0
14904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos de Oficina	0	0	0	0
14905	Depreciación Acumulada de Vehículos	0	0	0	0
14906	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	0	0	0	0
14907	Depreciación Acumulada de Herramientas	0	0	0	0
14908	Depreciación Acumulada de Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0	0
14909	Depreciación Acumulada de Equipos Comunicacionales para Redes Informáticas	0	0	0	0
14910	Depreciación Activos Biológicos	0	0	0	0
14911	Depreciación Acumulada de Bienes de Infraestructura	0	0	0	0
14913	Depreciación Acumulada de Bienes en Comodato	0	0	0	0
TOTAL		-234.549.025	0	0	-234.549.025

c) Determinación del valor neto (libro) de los Bienes de Uso Depreciables

Cuenta		Bienes de Uso Depreciables Saldo Final a 31/12/2011	Depreciación Acumulada Saldo Final a 31/12/2011	Bienes de Uso Depreciables - Neto -
Código	Denominación			
14101	Edificaciones	769.444.718	-234.549.025	534.895.693
14102	Maquinarias y Equipos de Producción	3.573.261	0	3.573.261
14103	Instalaciones	0	0	0
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	167.280.231	0	167.280.231
14105	Vehículos	108.639.957	0	108.639.957

14106	Muebles y Enseres	65.384.733	0	65.384.733
14107	Herramientas	0	0	0
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0
14110	Activos Biológicos	343.400	0	343.400
14111	Obras de Infraestructura	0	0	0
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	0	0	0
TOTAL		1.114.666.300	-234.549.025	880.117.275

d) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso No Depreciables

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2010	31/12/2011
14201	Terrenos	55.921.092	55.921.092
14202	Obras de Arte	0	0
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	0	0
14204	Bienes de uso no Depreciables en Comodato	0	0
TOTAL		55.921.092	55.921.092

e) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes Sujetos Agotamiento

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2010	31/12/2011
14301	Propiedades Mineras	0	0
14302	Bosques Naturales	0	0
TOTAL		0	0

f) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso en Leasing

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2010	31/12/2011
14401	Edificaciones en Leasing	0	0
14402	Maquinarias y Equipos para la Producción en Leasing	0	0
14403	Vehículos en Leasing	0	0
14404	Equipos Computacionales y Periféricos en Leasing	43.163.437	51.011.540
14420	Terrenos en Leasing	0	0
14450	Bienes de Uso en construcción en Leasing	0	0
SUBTOTAL		43.163.437	51.011.540
14914	Depreciación Acumulada de Bienes en Leasing (Menos)		
TOTAL		43.163.437	51.011.540

NOTA 10: COSTOS DE PROYECTOS Y PROGRAMAS

a) Estudios y proyectos realizados

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2010	31/12/2011
1610199	Costos Acumulados	52.507.930	52.507.930
1610299	Costos Acumulados	1.600.300.378	1.885.295.011
TOTAL		1.652.808.308	1.937.802.941

b) Aplicación de Gastos Patrimoniales

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2010	31/12/2011
1619901	Aplicación a Gastos de Estudios Básicos	0	0
1619902	Aplicación a Gastos de Proyectos	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 11: DEUDORES DE INCIERTA RECUPERACIÓN

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2010	31/12/2011
12401	Deudores de Dudosa Recuperación	0	0
1240301	Estimación Incobrables Deudores de Dudosa Recuperación (Menos)	0	0
12402	Deudores en Cobranza Judicial	0	0
1240302	Estimación Incobrables Deudores en Cobranza Judicial (Menos)	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 12: DEUDORES POR RENDICIÓN DE CUENTAS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2010	31/12/2011
1210601	Deudores por Transferencias Corrientes al Sector Privado	0	0
1210602	Deudores por Transferencias de Capital al Sector Privado	0	0
1210603	Deudores por Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	126.372.305	196.732.118
1210604	Deudores por Transferencias de Capital a Otras Entidades Públicas	0	0
TOTAL		126.372.305	196.732.118

NOTA 13: DEUDAS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31/12/2010	31/12/2011
22101	Acreedores	0	0
22102	Fondos de Terceros	-69.934.461	-69.934.461
22103	IVA - Débito Fiscal	0	0
22104	Obligaciones con el FCM por Anticipos Obtenidos	-52.174.229	-25.670.980
22105	Obligaciones con la Subsecretaría de Educación por Anticipos Obtenidos	0	0
22106	Obligaciones con Servicios de Salud por Anticipos Obtenidos	0	0
22107	Obligaciones por aportes al Fondo Común Municipal	35.695.687	36.318.337
22108	Obligaciones con Registro de Multas del Tránsito	-121.823.116	-153.805.298
22109	Obligaciones por Recaudaciones de Multas de Otras Municipalidades - TAG	-21.098.383	-28.605.831
22110	Obligaciones Varias por Recaudaciones de Multas de otras Municipalidades	0	0
22121	Convenios por Aportes no Enterados al FCM.	49.900.935	49.900.935
22122	Obligaciones por Construcción de Estacionamientos Subterráneos	0	0
22123	Valuación de Obligaciones por Construcciones de Estacionamientos Subterráneos (Menos)	0	0
SUBTOTAL		-179.433.567	-191.797.298
22192	Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios	-837.569.621	-794.014.211
TOTAL		-1.017.003.188	-985.811.509
22201	Pasivos por Clasificar	-84.901.598	-84.901.598
22401	Provisiones	0	0

22501	Arriendo de Inmuebles	0	0
2310201	Empréstitos de la SUBDERE	0	0
2310202	Otros Empréstitos Internos	-115.286.611	-115.286.611
23103	Créditos de Proveedores Nacionales	0	0
23104	Acreedores por Leasing	0	0
23109	Acreedores por Leasing – Intereses	0	0
23110	Intereses Diferidos por Leasing (Menos)	0	0
TOTAL		-200.188.209	-200.188.209

BALANCE GENERAL
MUNICIPALIDAD

Al 31 de diciembre 2012

En pesos \$

Balance (En pesos)	2011	2012	NOTAS
1.- Activo	4.864.236.851	5.754.591.323	
11.- Recursos Disponibles	1.453.411.198	1.982.982.040	
111.- Disponibilidad en Moneda Nacional	1.440.607.370	1.963.733.214	4a
114.- Anticipo de Fondos	12.803.828	19.248.826	
115.- Deudores Presupuestarios	0	0	
116.- Ajustes a Disponibilidad			
12.- Bienes Financieros	314.902.785	377.203.155	
121.- Cuentas por Cobrar	272.091.745	334.392.115	5 – 12
123.- Préstamos	42.811.040	42.811.040	8
13.- Bienes de Consumo y Cambio	91.566.048	91.566.048	
131.- Existencias	91.566.048	91.566.048	6
14.- Bienes de Uso	990.518.163	1.027.104.294	
141.- Bienes de Uso Depreciables	1.114.666.300	1.140.016.931	9a
142.- Bienes No Depreciables	55.921.092	55.921.092	9d
144.- Bienes en Leasing	51.011.540	60.487.250	9f
145.- Bienes de uso por Incorporar	3.468.256	5.228.046	
149.- Depreciación Acumulada	-234.549.025	-234.549.025	9b
15.- Otros Activos	76.035.716	76.035.716	
151.- Bienes Intangibles	76.035.716	76.035.716	
16.- Costos de Proyectos y Programas	1.937.802.941	2.199.700.070	
161.- Costos de Inversión	1.937.802.941	2.199.700.070	10a
2.- Pasivo	-1.330.865.307	-1.686.144.633	
21.- Deuda Corriente	-144.865.589	-709.821.657	
214.- Depósitos de Terceros	-144.865.589	-709.162.420	4b – 4c
215.- Acreedores Presupuestarios	0	0	
216.- Ajuste a Disponibilidad		-659.237	
22.- Otras Deudas	-1.070.713.107	-861.036.365	
221.- Cuentas por Pagar	-985.811.509	-776.134.767	13
222.- Otros Pasivos	-84.901.598	-84.901.598	13
23.- Deuda Pública	-115.286.611	-115.286.611	
231.- Deuda Pública Interna	-115.286.611	-115.286.611	13
3.- Patrimonio	-3.213.388.220	-3.533.371.453	
31.- Patrimonio del Estado	-3.213.388.220	-3.533.371.453	
311.- Patrimonio	-2.206.743.349	-2.206.743.349	
Resultados Acumulados	-1.006.644.871	-1.326.628.104	
Resultado del Ejercicio (Déficit) Superávit	1.326.628.195	1.861.703.341	

ESTADO DE RESULTADOS
MUNICIPALIDAD
 Al 31 de diciembre 2012
 En pesos \$

Resultado (En pesos)	2011	2012	NOTAS
4.- Ingresos Patrimoniales	-8.644.796.161	-9.082.992.048	
43.- Ingresos Operacionales	-2.480.594.952	-2.498.102.092	
432.- Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	-2.480.594.952	-2.498.102.092	
44.- Transferencias Recibidas	-163.661.915	-304.655.382	
441.- Transferencias Corrientes	-163.661.915	-304.655.382	
45.- Ventas de Activos	-14.026.000		
453.- Venta de Bienes de Uso	-14.026.000		
46.- Otros Ingresos Patrimoniales	-5.986.513.294	-6.280.234.574	
461.- Otros Ingresos Patrimoniales	-5.986.513.294	-6.280.234.574	
463.- Actualizaciones y Ajustes			
5.- Gastos Patrimoniales	8.324.812.928	8.547.916.811	3
52.- Prestamos se Seguridad Social	113.788.108		
521.- Prestamos Previsionales	113.788.108		
53.- Gastos Operacionales	6.896.076.313	7.151.560.088	
531.-Gastos en Personal	2.937.357.498	3.246.516.058	
532.- Bienes y Servicios de Consumo	3.958.718.815	3.905.044.030	
54.- Transferencias Otorgadas	1.290.614.402	1.390.402.723	
541.- Transferencias Corrientes	1.290.614.402	1.390.402.723	
56.- Otros Gastos Patrimoniales	24.355		
563.- Actualizaciones, Amortizaciones y Otros Ajustes	24.355		3
57.- Gastos en Inversión Pública	24.309.750	5.954.000	
571.- Gastos en Inversión Pública	24.309.750	5.954.000	
Resultado del Ejercicios - (Superávit) Déficit	-319.983.233	-535.075.237	

ANEXO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD

NOMBRE DEL MUNICIPIO	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
RUT	69.254.100-6
COMUNA	LO PRADO
REGIÓN	METROPOLITANA
SERVICIO	MUNICIPALIDAD

NOTA 2: RESUMEN DE NORMAS CONTABLES APLICADAS

- a) **Periodo contable cubierto por los Estados Financieros:** Los presentes estados financieros reflejan las operaciones comprendidos entre el **01 de enero y el 31 de diciembre de 2012**
- b) **Bases de Preparación:** Los Estados Financieros y sus notas correspondientes han sido preparados en base a la normativa y procedimientos contables impartidos por oficios N° 60.820, de 2005 y 36.640, de 2007, ambos de Contraloría General de la República.
- c) **Criterio empleado en la actualización y conversión de Activos y Pasivos:** Los Activos y Pasivos no monetarios contenidos en los presentes Estados Financieros ha sido actualizados considerando el índice de actualización comunicado por Contraloría General para el presente ejercicio. Esta Municipalidad no tiene Activos y Pasivos en otras monedas distintas al peso (\$) ni con cláusulas de reajustabilidad.
- d) **Naturaleza de los anticipos de fondos:** El saldo que se presenta en este concepto corresponde a anticipos entregados a terceros por los cuales se debe rendir cuenta al final del ejercicio el monto asciende a \$ 19.248.826.-
- e) **Naturaleza de las cuentas por cobrar:** El saldo que se muestra corresponde a ingresos devengados durante el ejercicio y que no se percibieron, los cuales ascienden a \$ 63.845.935.-
- f) **Inversiones Financieras:** Esta municipalidad no mantiene inversiones financieras de largo plazo.
- g) **Préstamos:** Al término del ejercicio se acumulan saldos donde se han otorgado préstamos por \$ 42.811.040.-.
- h) **Criterios de reconocimiento y valorización de los bienes de uso:** Los bienes de uso que han sido incorporados corresponden a aquellos cuyo costo es mayor a 3 UTM y valorizados a costo, de acuerdo con la normativa contable vigente. Cabe destacar que no se han registrado incorporaciones por grupos homogéneos.
- i) **Método de cálculo de depreciación de los bienes de uso:** El método de cálculo que debió ser utilizado es el lineal y la tabla de vida útil es la que se detalla en el oficio N° 60.820 de 2005. El registro contable de depreciación debió ser el indirecto, llevándose a cuentas de Depreciación Acumulada. Sin embargo, el procedimiento de cálculo no se realizó al término del ejercicio.
- j) **Descripción de los deudores por rendiciones de cuentas:** Corresponden a deudores por transferencias corrientes a otras entidades públicas y que se encuentran pendientes de liquidar los cuales ascendían a \$ 270.546.180.-
- k) **Descripción de los costos de proyectos:** El saldo de ejecución de proyectos al término del periodo asciende a \$ 2.199.700.070.-
- l) **Naturaleza de los depósitos de terceros:** Hay saldos al término del ejercicio que asciende a \$ 709.821.657.-, sin embargo, este saldo incluye \$ 659.237.- en documentos caducos.
- m) **Naturaleza de las cuentas por pagar:** Se presentan \$ 976.322.976.- en cuentas devengadas y no pagadas al término del ejercicio.

NOTA 3: ACTUALIZACION DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS

El índice de Actualización para el presente ejercicio alcanzó a un 2,1%. Sin embargo, el proceso de actualización no se concretó al término del ejercicio.

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2011	31-12-2012
46301	Actualización de Bienes	0	0
56301	Actualización de Obligaciones	24.355	0
56302	Actualización Patrimonio	0	0

NOTA 4: ANTICIPOS DE FONDOS Y DEPÓSITOS DE TERCEROS

a) Anticipos de Fondos

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2011	31-12-2012
11401	Anticipos a Proveedores	0	0
11402	Anticipos a Contratistas	0	0
11403	Anticipos a Rendir Cuenta	11.771.832	18.216.830
11404	Garantías Otorgadas	0	0
11406	Anticipos Previsionales	0	0
11407	Cartas de Créditos	0	0
11408	Otros Deudores Financieros	1.031.996	1.031.996
11409	Tarjetas de Crédito	0	0
TOTAL		12.803.828	19.248.826

b) Depósito de Terceros

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2011	31-12-2012
21401	Anticipos de Clientes	0	0
21404	Garantías Recibidas	-3.089.359	-3.899.672
21405	Administración de Fondos	-316.380.579	-511.547.137
11405	Aplicación de Fondos en Administración (Menos)	0	0
21406	Depósitos Previsionales	0	0
21407	Recaudación del Sistema Financiero	0	0
21409	Otras Obligaciones Financieras	270.795.756	-108.568.428
21410	Retenciones Previsionales	-35.445.353	-40.225.725
21411	Retenciones Tributarias	-60.746.054	-44.921.458
21412	Retenciones Voluntarias	0	0
21413	Retenciones Judiciales y Similares	0	0
21601	Documentos Caducados	0	-659.237
TOTAL		-144.865.589	-709.821.657

c) Administración de Fondos

Administración de Fondos / Aplicación de Fondos		
PROGRAMAS	Saldo al	Saldo al
	31-12-2012	31-12-2012
VARIOS PROYECTOS	-511.547.137	0
TOTAL	-511.547.137	0

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2011	31-12-2012
11601	Documentos Protestados	0	0
11602	Detrimento en Recursos Disponibles	0	0
11605	Deudores Detrimento Patrimonial de Fondos	0	0
12101	Deudores	5.818.084	5.818.084
12102	Documentos por Cobrar	0	0
12103	IVA - Crédito Fiscal	0	0
12105	Pagos Previsionales Mensuales	0	0
SUBTOTAL		5.818.084	5.818.084
12192	Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios	69.541.543	58.027.851
TOTAL		75.359.627	63.845.935

NOTA 6: BIENES DE CONSUMO Y CAMBIO

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2011	31-12-2012
13101	Alientos y Bebidas	0	0
13102	Textiles, Vestuario y Calzado	0	0
13103	Combustibles y Lubricantes	0	0
13104	Materiales de Uso o Consumo	0	0
13105	Productos Terminados para la Venta	91.566.048	91.566.048
13106	Bienes Excluidos	0	0
TOTAL		91.566.048	91.566.048

NOTA 7: INVERSIONES FINANCIERAS

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2011	31-12-2012
1220101	Depósitos a Plazo	0	0
1220103	Cuotas de Fondos Mutuos	0	0
1220199	Otros Títulos y Valores	0	0
12202	Acciones y Participación de Capital	0	0
12299	Otros Activos Financieros	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 8: PRÉSTAMOS

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2011	31-12-2012
12302	Hipotecarios	28.395.879	28.395.879
12306	Créditos a Contratistas	14.415.161	14.415.161
12307	Por Cambio de Residencia	0	0
12309	Deudores por Ventas a Plazo	0	0
TOTAL		42.811.040	42.811.040

NOTA 9: BIENES EN USO

a) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso Depreciables

Cuenta		Saldo Final al 31/12/2011	Variaciones	Actualización	Saldo Final al 31/12/2012
Código	Denominación				
14101	Edificaciones	769.444.718	0	0	769.444.718
14102	Maquinarias y Equipos de Producción	3.573.261	0	0	3.573.261
14103	Instalaciones	0	0	0	0
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	167.280.231	4.680.565	0	171.960.796
14105	Vehículos	108.639.957	0	0	108.639.957
14106	Muebles y Enseres	65.384.733	20.670.066	0	86.054.799
14107	Herramientas	0	0	0	0
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0	0
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0	0
14110	Activos Biológicos	343.400	0	0	343.400
14111	Obras de Infraestructura	0	0	0	0
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	0	0	0	0
TOTAL		1.114.666.300	25.350.631	0	1.140.016.931

b) Detalle de los saldos de las cuentas de Depreciación Acumulada

Cuenta		Saldo Final al 31/12/2011	Variaciones	Actualización	Saldo Final al 31/12/2012
Código	Denominación				
14901	Depreciación Acumulada de Edificaciones	-234.549.025	0	0	-234.549.025
14902	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos para la Producción	0	0	0	0
14903	Depreciación Acumulada de Instalaciones	0	0	0	0
14904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos de Oficina	0	0	0	0
14905	Depreciación Acumulada de Vehículos	0	0	0	0
14906	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	0	0	0	0
14907	Depreciación Acumulada de Herramientas	0	0	0	0
14908	Depreciación Acumulada de Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0	0
14909	Depreciación Acumulada de Equipos Comunicacionales para Redes Informáticas	0	0	0	0
14910	Depreciación Activos Biológicos	0	0	0	0
14911	Depreciación Acumulada de Bienes de Infraestructura	0	0	0	0
14913	Depreciación Acumulada de Bienes en Comodato	0	0	0	0
TOTAL		-234.549.025	0	0	-234.549.025

c) Determinación del valor neto (libro) de los Bienes de Uso Depreciables

Cuenta		Bienes de Uso Depreciables Saldo Final a 31/12/2012	Depreciación Acumulada Saldo Final a 31/12/2012	Bienes de Uso Depreciables - Neto -
Código	Denominación			
14101	Edificaciones	769.444.718	-234.549.025	534.895.693
14102	Maquinarias y Equipos de Producción	3.573.261	0	3.573.261
14103	Instalaciones	0	0	0
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	171.960.796	0	171.960.796
14105	Vehículos	108.639.957	0	108.639.957

14106	Muebles y Enseres	86.054.799	0	86.054.799
14107	Herramientas	0	0	0
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0
14110	Activos Biológicos	343.400	0	343.400
14111	Obras de Infraestructura	0	0	0
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	0	0	0
TOTAL		1.140.016.931	-234.549.025	905.467.906

d) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso No Depreciables

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2011	31-12-2012
14201	Terrenos	55.921.092	55.921.092
14202	Obras de Arte	0	0
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	0	0
14204	Bienes de uso no Depreciables en Comodato	0	0
TOTAL		55.921.092	55.921.092

e) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes Sujetos Agotamiento

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2011	31-12-2012
14301	Propiedades Mineras	0	0
14302	Bosques Naturales	0	0
TOTAL		0	0

f) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso en Leasing

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2011	31-12-2012
14401	Edificaciones en Leasing	0	0
14402	Maquinarias y Equipos para la Producción en Leasing	0	0
14403	Vehículos en Leasing	0	0
14404	Equipos Computacionales y Periféricos en Leasing	51.011.540	60.487.250
14420	Terrenos en Leasing	0	0
14450	Bienes de Uso en construcción en Leasing	0	0
SUBTOTAL		51.011.540	60.487.250
14914	Depreciación Acumulada de Bienes en Leasing (Menos)		
TOTAL		51.011.540	60.487.250

NOTA 10: COSTOS DE PROYECTOS Y PROGRAMAS

a) Estudios y proyectos realizados

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2011	31-12-2012
1610199	Costos Acumulados	52.507.930	52.507.930
1610299	Costos Acumulados	1.885.295.011	2.147.192.140
TOTAL		1.937.802.941	2.199.700.070

b) Aplicación de Gastos Patrimoniales

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2011	31-12-2012
1619901	Aplicación a Gastos de Estudios Básicos	0	0
1619902	Aplicación a Gastos de Proyectos	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 11: DEUDORES DE INCIERTA RECUPERACIÓN

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2011	31-12-2012
12401	Deudores de Dudosa Recuperación	0	0
1240301	Estimación Incobrables Deudores de Dudosa Recuperación (Menos)	0	0
12402	Deudores en Cobranza Judicial	0	0
1240302	Estimación Incobrables Deudores en Cobranza Judicial (Menos)	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 12: DEUDORES POR RENDICIÓN DE CUENTAS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2011	31-12-2012
1210601	Deudores por Transferencias Corrientes al Sector Privado	0	0
1210602	Deudores por Transferencias de Capital al Sector Privado	0	0
1210603	Deudores por Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	196.732.118	270.546.180
1210604	Deudores por Transferencias de Capital a Otras Entidades Públicas	0	0
TOTAL		196.732.118	270.546.180

NOTA 13: DEUDAS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2011	31-12-2012
22101	Acreedores	0	0
22102	Fondos de Terceros	-69.934.461	-69.934.461
22103	IVA - Débito Fiscal	0	0
22104	Obligaciones con el FCM por Anticipos Obtenidos	-25.670.980	1.798.059
22105	Obligaciones con la Subsecretaría de Educación por Anticipos Obtenidos	0	0
22106	Obligaciones con Servicios de Salud por Anticipos Obtenidos	0	0
22107	Obligaciones por aportes al Fondo Común Municipal	36.318.337	35.956.862
22108	Obligaciones con Registro de Multas del Tránsito	-153.805.298	-195.442.832
22109	Obligaciones por Recaudaciones de Multas de Otras Municipalidades - TAG	-28.605.831	-51.064.635
22110	Obligaciones Varias por Recaudaciones de Multas de otras Municipalidades	0	0
22121	Convenios por Aportes no Enterados al FCM.	49.900.935	49.900.935
22122	Obligaciones por Construcción de Estacionamientos Subterráneos	0	0
22123	Valuación de Obligaciones por Construcciones de Estacionamientos Subterráneos (Menos)	0	0
SUBTOTAL		-191.797.298	-228.786.072
22192	Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios	-794.014.211	-547.348.695
TOTAL		-985.811.509	-776.134.767
22201	Pasivos por Clasificar	-84.901.598	-84.901.598

22401	Provisiones	0	0
22501	Arriendo de Inmuebles	0	0
2310201	Empréstitos de la SUBDERE	0	0
2310202	Otros Empréstitos Internos	-115.286.611	-115.286.611
23103	Créditos de Proveedores Nacionales	0	0
23104	Acreedores por Leasing	0	0
23109	Acreedores por Leasing – Intereses	0	0
23110	Intereses Diferidos por Leasing (Menos)	0	0
TOTAL		-200.188.209	-200.188.209

BALANCE GENERAL
MUNICIPALIDAD

Al 31 de diciembre 2013

En pesos \$

Balance (En pesos)	2012	2013	NOTAS
1.- Activo	5.754.591.323	5.201.880.500	
11.- Recursos Disponibles	1.982.982.040	1.260.333.472	
111.- Disponibilidad en Moneda Nacional	1.963.733.214	404.164.778	4a
114.- Anticipo de Fondos	19.248.826	27.615.714	
115.- Deudores Presupuestarios	0	0	
116.- Ajustes a Disponibilidad		828.552.980	
12.- Bienes Financieros	377.203.155	393.997.484	
121.- Cuentas por Cobrar	334.392.115	379.582.323	5 - 12
123.- Préstamos	42.811.040	14.415.161	8
13.- Bienes de Consumo y Cambio	91.566.048		
131.- Existencias	91.566.048	0	6
14.- Bienes de Uso	1.027.104.294	1.069.506.439	
141.- Bienes de Uso Depreciables	1.140.016.931	1.171.453.423	9a
142.- Bienes No Depreciables	55.921.092	55.921.092	9d
144.- Bienes en Leasing	60.487.250	71.428.161	9f
145.- Bienes de uso por Incorporar	5.228.046	5.252.788	
149.- Depreciación Acumulada	-234.549.025	-234.549.025	9b
15.- Otros Activos	76.035.716	76.035.716	
151.- Bienes Intangibles	76.035.716	76.035.716	
16.- Costos de Proyectos y Programas	2.199.700.070	2.402.007.389	
161.- Costos de Inversión	2.199.700.070	2.402.007.389	10a
2.- Pasivo	-1.686.144.633	-1.150.601.705	
21.- Deuda Corriente	-709.821.657	-94.069.164	
214.- Depósitos de Terceros	-709.162.420	-86.016.392	4b - 4c
215.- Acreedores Presupuestarios	0	0	
216.- Ajuste a Disponibilidad	-659.237	-8.052.772	
22.- Otras Deudas	-861.036.365	-1.056.532.541	
221.- Cuentas por Pagar	-776.134.767	-971.630.943	13
222.- Otros Pasivos	-84.901.598	-84.901.598	13
23.- Deuda Pública	-115.286.611		
231.- Deuda Pública Interna	-115.286.611	0	13
3.- Patrimonio	-3.533.371.453	-4.063.771.465	
31.- Patrimonio del Estado	-3.533.371.453	-4.063.771.465	
311.- Patrimonio	-2.206.743.349	-2.202.068.033	
Resultados Acumulados	-1.326.628.104	-1.861.703.432	
Resultado del Ejercicio (Déficit) Superávit	1.861.703.341	1.849.210.762	

ESTADO DE RESULTADOS
MUNICIPALIDAD
Al 31 de diciembre 2013
En pesos \$

Resultado (En pesos)	2012	2013	NOTAS
4.- Ingresos Patrimoniales	-9.082.992.048	-9.476.245.657	
43.- Ingresos Operacionales	-2.498.102.092	-2.529.325.758	
432.- Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	-2.498.102.092	-2.529.325.758	
44.- Transferencias Recibidas	-304.655.382	-494.740.985	
441.- Transferencias Corrientes	-304.655.382	-494.740.985	
45.- Ventas de Activos			
453.- Venta de Bienes de Uso			
46.- Otros Ingresos Patrimoniales	-6.280.234.574	-6.452.178.914	
461.- Otros Ingresos Patrimoniales	-6.280.234.574	-6.452.178.914	
463.- Actualizaciones y Ajustes			
5.- Gastos Patrimoniales	8.547.916.811	9.488.738.327	3
52.- Prestamos se Seguridad Social			
521.- Prestamos Previsionales			
53.- Gastos Operacionales	7.151.560.088	7.929.275.284	
531.-Gastos en Personal	3.246.516.058	3.687.344.137	
532.- Bienes y Servicios de Consumo	3.905.044.030	4.241.931.147	
54.- Transferencias Otorgadas	1.390.402.723	1.558.913.043	
541.- Transferencias Corrientes	1.390.402.723	1.558.913.043	
56.- Otros Gastos Patrimoniales			
563.- Actualizaciones, Amortizaciones y Otros Ajustes			
57.- Gastos en Inversión Pública	5.954.000	550.000	3
571.- Gastos en Inversión Pública	5.954.000	550.000	
Resultado del Ejercicios - (Superávit) Déficit	-535.075.237	12.492.670	

ANEXO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD

NOMBRE DEL MUNICIPIO	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
RUT	69.254.100-6
COMUNA	LO PRADO
REGIÓN	METROPOLITANA
SERVICIO	MUNICIPALIDAD

NOTA 2: RESUMEN DE NORMAS CONTABLES APLICADAS

- a) **Periodo contable cubierto por los Estados Financieros:** Los presentes estados financieros reflejan las operaciones comprendidos entre el **01 de enero y el 31 de diciembre de 2013**
- b) **Bases de Preparación:** Los Estados Financieros y sus notas correspondientes han sido preparados en base a la normativa y procedimientos contables impartidos por oficios N° 60.820, de 2005 y 36.640, de 2007, ambos de Contraloría General de la República.
- c) **Criterio empleado en la actualización y conversión de Activos y Pasivos:** Los Activos y Pasivos no monetarios contenidos en los presentes Estados Financieros ha sido actualizados considerando el índice de actualización comunicado por Contraloría General para el presente ejercicio. Esta Municipalidad no tiene Activos y Pasivos en otras monedas distintas al peso (\$) ni con cláusulas de reajustabilidad.
- d) **Naturaleza de los anticipos de fondos:** El saldo que se presenta en este concepto corresponde a anticipos entregados a terceros por los cuales se debe rendir cuenta al final del ejercicio el monto asciende a \$ 27.615.714.-
- e) **Naturaleza de las cuentas por cobrar:** El saldo que se muestra corresponde a ingresos devengados durante el ejercicio y que no se percibieron, los cuales ascienden a \$ 881.436.851.-
- f) **Inversiones Financieras:** Esta municipalidad no mantiene inversiones financieras de largo plazo.
- g) **Préstamos:** Al término del ejercicio se han otorgado préstamos por \$ 14.415.161.-
- h) **Criterios de reconocimiento y valorización de los bienes de uso:** Los bienes de uso que han sido incorporados corresponden a aquellos cuyo costo es mayor a 3 UTM y valorizados a costo, de acuerdo con la normativa contable vigente. Cabe destacar que no se han registrado incorporaciones por grupos homogéneos.
- i) **Método de cálculo de depreciación de los bienes de uso:** El método de cálculo utilizado debió ser el lineal y la tabla de vida útil es la que se detalla en el oficio N° 60.820 de 2005. El registro contable de depreciación debió ser el indirecto, llevándose a cuentas de Depreciación Acumulada. Sin embargo, el proceso no se concretó el final del ejercicio.
- j) **Descripción de los deudores por rendiciones de cuentas:** Corresponden a deudores por transferencias corrientes a otras entidades públicas y que se encuentran pendientes de liquidar, al término del ejercicio el saldo alcanzó los \$ 326.698.452.-
- k) **Descripción de los costos de proyectos:** El saldo de ejecución de proyectos al término del periodo asciende a \$ 2.402.007.389.-
- l) **Naturaleza de los depósitos de terceros:** Hay saldos al término del ejercicio que asciende a \$ 104.680.236.-, sin embargo, este saldo incluye \$ 8.052.772.- en documentos caducos.
- m) **Naturaleza de las cuentas por pagar:** Se presentan \$ 1.056.532.541.- en cuentas devengadas y no pagadas al término del ejercicio.

NOTA 3: ACTUALIZACION DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS

El índice de Actualización para el presente ejercicio alcanzó a un 2,4%. Sin embargo, al término del periodo no se concretó la actualización de las partidas.

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2012	31-12-2013
46301	Actualización de Bienes	0	0
56301	Actualización de Obligaciones	0	0
56302	Actualización Patrimonio	0	0

NOTA 4: ANTICIPOS DE FONDOS Y DEPÓSITOS DE TERCEROS

a) Anticipos de Fondos

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2012	31-12-2013
11401	Anticipos a Proveedores	0	0
11402	Anticipos a Contratistas	0	0
11403	Anticipos a Rendir Cuenta	18.216.830	26.583.718
11404	Garantías Otorgadas	0	0
11406	Anticipos Previsionales	0	0
11407	Cartas de Créditos	0	0
11408	Otros Deudores Financieros	1.031.996	1.031.996
11409	Tarjetas de Crédito	0	0
TOTAL		19.248.826	27.615.714

b) Depósito de Terceros

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2012	31-12-2013
21401	Anticipos de Clientes	0	0
21404	Garantías Recibidas	-3.899.672	-4.279.913
21405	Administración de Fondos	-511.547.137	-599.762.201
11405	Aplicación de Fondos en Administración (Menos)	0	0
21406	Depósitos Previsionales	0	0
21407	Recaudación del Sistema Financiero	0	0
21409	Otras Obligaciones Financieras	-108.568.428	557.492.721
21410	Retenciones Previsionales	-40.225.725	-44.772.535
21411	Retenciones Tributarias	-44.921.458	-5.305.536
21412	Retenciones Voluntarias	0	0
21413	Retenciones Judiciales y Similares	0	0
21601	Documentos Caducados	-659.237	-8.052.772
TOTAL		-709.821.657	-104.680.236

c) Administración de Fondos

Administración de Fondos / Aplicación de Fondos	21405	11405
PROGRAMAS	Saldo al	Saldo al
	31-12-2013	31-12-2013
VARIOS PROGRAMAS	-599.762.201	0
TOTAL	-599.762.201	0

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2012	31-12-2013
11601	Documentos Protestados	0	0
11602	Detrimento en Recursos Disponibles	0	828.552.980
11605	Deudores Detrimento Patrimonial de Fondos	0	0
12101	Deudores	5.818.084	5.818.084
12102	Documentos por Cobrar	0	0
12103	IVA - Crédito Fiscal	0	0
12105	Pagos Previsionales Mensuales	0	0
SUBTOTAL		5.818.084	834.371.064
12192	Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios	58.027.851	47.065.787
TOTAL		63.845.935	881.436.851

NOTA 6: BIENES DE CONSUMO Y CAMBIO

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2012	31-12-2013
13101	Alientos y Bebidas	0	0
13102	Textiles, Vestuario y Calzado	0	0
13103	Combustibles y Lubricantes	0	0
13104	Materiales de Uso o Consumo	0	0
13105	Productos Terminados para la Venta	91.566.048	0
13106	Bienes Excluidos	0	0
TOTAL		91.566.048	0

NOTA 7: INVERSIONES FINANCIERAS

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2012	31-12-2013
1220101	Depósitos a Plazo	0	0
1220103	Cuotas de Fondos Mutuos	0	0
1220199	Otros Títulos y Valores	0	0
12202	Acciones y Participación de Capital	0	0
12299	Otros Activos Financieros	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 8: PRÉSTAMOS

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2012	31-12-2013
12302	Hipotecarios	28.395.879	0
12306	Créditos a Contratistas	14.415.161	14.415.161
12307	Por Cambio de Residencia	0	0
12309	Deudores por Ventas a Plazo	0	0
TOTAL		42.811.040	14.415.161

NOTA 9: BIENES EN USO

a) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso Depreciables

Cuenta		Saldo Final al 31/12/2012	Variaciones	Actualización	Saldo Final al 31/12/2013
Código	Denominación				
14101	Edificaciones	769.444.718	0	0	769.444.718
14102	Maquinarias y Equipos de Producción	3.573.261	0	0	3.573.261
14103	Instalaciones	0	0	0	0
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	171.960.796	5.387.790	0	177.348.586
14105	Vehículos	108.639.957	4.443.936	0	113.083.893
14106	Muebles y Enseres	86.054.799	21.604.766	0	107.659.565
14107	Herramientas	0	0	0	0
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0	0
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0	0
14110	Activos Biológicos	343.400	0	0	343.400
14111	Obras de Infraestructura	0	0	0	0
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	0	0	0	0
TOTAL		1.140.016.931	31.436.492	0	1.171.453.423

b) Detalle de los saldos de las cuentas de Depreciación Acumulada

Cuenta		Saldo Final al 31/12/2012	Variaciones	Actualización	Saldo Final al 31/12/2013
Código	Denominación				
14901	Depreciación Acumulada de Edificaciones	-234.549.025	0	0	-234.549.025
14902	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos para la Producción	0	0	0	0
14903	Depreciación Acumulada de Instalaciones	0	0	0	0
14904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos de Oficina	0	0	0	0
14905	Depreciación Acumulada de Vehículos	0	0	0	0
14906	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	0	0	0	0
14907	Depreciación Acumulada de Herramientas	0	0	0	0
14908	Depreciación Acumulada de Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0	0
14909	Depreciación Acumulada de Equipos Comunicacionales para Redes Informáticas	0	0	0	0
14910	Depreciación Activos Biológicos	0	0	0	0
14911	Depreciación Acumulada de Bienes de Infraestructura	0	0	0	0
14913	Depreciación Acumulada de Bienes en Comodato	0	0	0	0
TOTAL		-234.549.025	0	0	-234.549.025

c) Determinación del valor neto (libro) de los Bienes de Uso Depreciables

Cuenta		Bienes de Uso Depreciables Saldo Final a 31/12/2013	Depreciación Acumulada Saldo Final a 31/12/2013	Bienes de Uso Depreciables - Neto -
Código	Denominación			
14101	Edificaciones	769.444.718	-234.549.025	534.895.693
14102	Maquinarias y Equipos de Producción	3.573.261	0	3.573.261
14103	Instalaciones	0	0	0
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	177.348.586	0	177.348.586
14105	Vehículos	113.083.893	0	113.083.893

14106	Muebles y Enseres	107.659.565	0	107.659.565
14107	Herramientas	0	0	0
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0
14110	Activos Biológicos	343.400	0	343.400
14111	Obras de Infraestructura	0	0	0
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	0	0	0
TOTAL		1.171.453.423	-234.549.025	936.904.398

d) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso No Depreciables

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2012	31-12-2013
14201	Terrenos	55.921.092	55.921.092
14202	Obras de Arte	0	0
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	0	0
14204	Bienes de uso no Depreciables en Comodato	0	0
TOTAL		55.921.092	55.921.092

e) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes Sujetos Agotamiento

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2012	31-12-2013
14301	Propiedades Mineras	0	0
14302	Bosques Naturales	0	0
TOTAL		0	0

f) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso en Leasing

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2012	31-12-2013
14401	Edificaciones en Leasing	0	0
14402	Maquinarias y Equipos para la Producción en Leasing	0	0
14403	Vehículos en Leasing	0	0
14404	Equipos Computacionales y Periféricos en Leasing	60.487.250	71.428.161
14420	Terrenos en Leasing	0	0
14450	Bienes de Uso en construcción en Leasing	0	0
SUBTOTAL		60.487.250	71.428.161
14914	Depreciación Acumulada de Bienes en Leasing (Menos)		
TOTAL		60.487.250	71.428.161

NOTA 10: COSTOS DE PROYECTOS Y PROGRAMAS

a) Estudios y proyectos realizados

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2012	31-12-2013
1610199	Costos Acumulados	52.507.930	52.507.930
1610299	Costos Acumulados	2.147.192.140	2.349.499.459
TOTAL		2.199.700.070	2.402.007.389

b) Aplicación de Gastos Patrimoniales

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2012	31-12-2013
1619901	Aplicación a Gastos de Estudios Básicos	0	0
1619902	Aplicación a Gastos de Proyectos	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 11: DEUDORES DE INCIERTA RECUPERACIÓN

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2012	31-12-2013
12401	Deudores de Dudosa Recuperación	0	0
1240301	Estimación Incobrables Deudores de Dudosa Recuperación (Menos)	0	0
12402	Deudores en Cobranza Judicial	0	0
1240302	Estimación Incobrables Deudores en Cobranza Judicial (Menos)	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 12: DEUDORES POR RENDICIÓN DE CUENTAS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2012	31-12-2013
1210601	Deudores por Transferencias Corrientes al Sector Privado	0	0
1210602	Deudores por Transferencias de Capital al Sector Privado	0	0
1210603	Deudores por Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	270.546.180	326.698.452
1210604	Deudores por Transferencias de Capital a Otras Entidades Públicas	0	0
TOTAL		270.546.180	326.698.452

NOTA 13: DEUDAS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2012	31-12-2013
22101	Acreedores	0	0
22102	Fondos de Terceros	-69.934.461	-69.934.461
22103	IVA - Débito Fiscal	0	0
22104	Obligaciones con el FCM por Anticipos Obtenidos	1.798.059	1.798.059
22105	Obligaciones con la Subsecretaría de Educación por Anticipos Obtenidos	0	0
22106	Obligaciones con Servicios de Salud por Anticipos Obtenidos	0	0
22107	Obligaciones por aportes al Fondo Común Municipal	35.956.862	30.794.577
22108	Obligaciones con Registro de Multas del Tránsito	-195.442.832	-234.783.512
22109	Obligaciones por Recaudaciones de Multas de Otras Municipalidades - TAG	-51.064.635	-74.253.550
22110	Obligaciones Varias por Recaudaciones de Multas de otras Municipalidades	0	0
22121	Convenios por Aportes no Enterados al FCM.	49.900.935	49.900.935
22122	Obligaciones por Construcción de Estacionamientos Subterráneos	0	0
22123	Valuación de Obligaciones por Construcciones de Estacionamientos Subterráneos (Menos)	0	0
SUBTOTAL		-228.786.072	-296.477.952
22192	Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios	-547.348.695	-675.152.991
TOTAL		-776.134.767	-971.630.943
22201	Pasivos por Clasificar	-84.901.598	-84.901.598

22401	Provisiones	0	0
22501	Arriendo de Inmuebles	0	0
2310201	Empréstitos de la SUBDERE	0	0
2310202	Otros Empréstitos Internos	-115.286.611	0
23103	Créditos de Proveedores Nacionales	0	0
23104	Acreedores por Leasing	0	0
23109	Acreedores por Leasing – Intereses	0	0
23110	Intereses Diferidos por Leasing (Menos)	0	0
TOTAL		-200.188.209	-84.901.598

BALANCE GENERAL
MUNICIPALIDAD
 Al 31 de diciembre 2014
 En pesos \$

Balance (En pesos)	2013	2014	NOTAS
1.- Activo	5.201.880.500	6.439.435.354	
11.- Recursos Disponibles	1.260.333.472	2.129.344.340	
111.- Disponibilidad en Moneda Nacional	404.164.778	2.095.407.191	4a
114.- Anticipo de Fondos	27.615.714	33.937.149	
115.- Deudores Presupuestarios	0	0	
116.- Ajustes a Disponibilidad	828.552.980		
12.- Bienes Financieros	393.997.484	429.765.563	
121.- Cuentas por Cobrar	379.582.323	415.350.402	5 - 12
123.- Préstamos	14.415.161	14.415.161	8
13.- Bienes de Consumo y Cambio			
131.- Existencias	0	0	6
14.- Bienes de Uso	1.069.506.439	1.165.800.867	
141.- Bienes de Uso Depreciables	1.171.453.423	1.256.072.345	9a
142.- Bienes No Depreciables	55.921.092	55.921.092	9d
144.- Bienes en Leasing	71.428.161	81.037.840	9f
145.- Bienes de uso por Incorporar	5.252.788	7.318.615	
149.- Depreciación Acumulada	-234.549.025	-234.549.025	9b
15.- Otros Activos	76.035.716	76.035.716	
151.- Bienes Intangibles	76.035.716	76.035.716	
16.- Costos de Proyectos y Programas	2.402.007.389	2.638.488.868	
161.- Costos de Inversión	2.402.007.389	2.638.488.868	10a
2.- Pasivo	-1.150.601.705	-2.562.427.460	
21.- Deuda Corriente	-94.069.164	-959.230.022	
214.- Depósitos de Terceros	-86.016.392	-958.943.576	4b - 4c
215.- Acreedores Presupuestarios	0	0	
216.- Ajuste a Disponibilidad	-8.052.772	-286.446	
22.- Otras Deudas	-1.056.532.541	-1.603.197.438	
221.- Cuentas por Pagar	-971.630.943	-1.518.295.840	13
222.- Otros Pasivos	-84.901.598	-84.901.598	13
23.- Deuda Pública			
231.- Deuda Pública Interna	0	0	13
3.- Patrimonio	-4.063.771.465	-4.237.637.616	
31.- Patrimonio del Estado	-4.063.771.465	-4.237.637.616	
311.- Patrimonio	-2.202.068.033	-4.237.637.525	
Resultados Acumulados	-1.861.703.432	-91	
Resultado del Ejercicio (Déficit) Superávit	1.849.210.762	-360.629.631	

ESTADO DE RESULTADOS
MUNICIPALIDAD
Al 31 de diciembre 2014
En pesos \$

Resultado (En pesos)	2013	2014	NOTAS
4.- Ingresos Patrimoniales	-9.476.245.657	-21.101.057.952	
43.- Ingresos Operacionales	-2.529.325.758	-2.984.809.183	
432.- Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	-2.529.325.758	-2.984.809.183	
44.- Transferencias Recibidas	-494.740.985	-11.150.378.457	
441.- Transferencias Corrientes	-494.740.985	-11.150.378.457	
45.- Ventas de Activos			
453.- Venta de Bienes de Uso			
46.- Otros Ingresos Patrimoniales	-6.452.178.914	-6.965.870.312	
461.- Otros Ingresos Patrimoniales	-6.452.178.914	-7.058.876.534	
463.- Actualizaciones y Ajustes		93.006.222	3
5.- Gastos Patrimoniales	9.488.738.327	21.461.687.674	
52.- Prestamos se Seguridad Social		166.197.851	
521.- Prestamos Previsionales		166.197.851	
53.- Gastos Operacionales	7.929.275.284	9.572.369.955	
531.-Gastos en Personal	3.687.344.137	4.291.492.769	
532.- Bienes y Servicios de Consumo	4.241.931.147	5.280.877.186	
54.- Transferencias Otorgadas	1.558.913.043	11.536.761.047	
541.- Transferencias Corrientes	1.558.913.043	11.536.761.047	
56.- Otros Gastos Patrimoniales		186.358.821	
563.- Actualizaciones, Amortizaciones y Otros Ajustes		186.358.821	3
57.- Gastos en Inversión Pública	550.000		
571.- Gastos en Inversión Pública	550.000		
Resultado del Ejercicios - (Superávit) Déficit	12.492.670	360.629.722	

ANEXO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD

NOMBRE DEL MUNICIPIO	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
RUT	69.254.100-6
COMUNA	LO PRADO
REGIÓN	METROPOLITANA
SERVICIO	MUNICIPALIDAD

NOTA 2: RESUMEN DE NORMAS CONTABLES APLICADAS

- a) **Periodo contable cubierto por los Estados Financieros:** Los presentes estados financieros reflejan las operaciones comprendidos entre el **01 de enero y el 31 de diciembre de 2014**
- b) **Bases de Preparación:** Los Estados Financieros y sus notas correspondientes han sido preparados en base a la normativa y procedimientos contables impartidos por oficios N° 60.820, de 2005 y 36.640, de 2007, ambos de Contraloría General de la República.
- c) **Criterio empleado en la actualización y conversión de Activos y Pasivos:** Los Activos y Pasivos no monetarios contenidos en los presentes Estados Financieros ha sido actualizados considerando el índice de actualización comunicado por Contraloría General para el presente ejercicio. Esta Municipalidad no tiene Activos y Pasivos en otras monedas distintas al peso (\$) ni con cláusulas de reajustabilidad.
- d) **Naturaleza de los anticipos de fondos:** El saldo que se presenta en este concepto corresponde a anticipos entregados a terceros por los cuales se debe rendir cuenta al final del ejercicio el monto asciende a \$ 33.937.149.-
- e) **Naturaleza de las cuentas por cobrar:** El saldo que se muestra corresponde a ingresos devengados durante el ejercicio y que no se percibieron, los cuales ascienden a \$ 35.678.505.-
- f) **Inversiones Financieras:** Esta municipalidad no mantiene inversiones financieras de largo plazo.
- g) **Préstamos:** Al término del ejercicio el saldo en préstamos asciende a \$ 14.415.161.-.
- h) **Criterios de reconocimiento y valorización de los bienes de uso:** Los bienes de uso que han sido incorporados corresponden a aquellos cuyo costo es mayor a 3 UTM y valorizados a costo, de acuerdo con la normativa contable vigente. Cabe destacar que no se han registrado incorporaciones por grupos homogéneos.
- i) **Método de cálculo de depreciación de los bienes de uso:** El método de cálculo utilizado debió ser el lineal y la tabla de vida útil es la que se detalla en el oficio N° 60.820 de 2005. El registro contable de depreciación debió ser el indirecto, llevándose a cuentas de Depreciación Acumulada. Sin embargo, el proceso no se realizó al término del ejercicio.
- j) **Descripción de los deudores por rendiciones de cuentas:** Corresponden a deudores por transferencia corrientes a entidades públicas y que se encuentran pendientes de liquidar, la cuales al término del ejercicio acumularon un saldo de \$ 379.671.897.-
- k) **Descripción de los costos de proyectos:** El saldo de ejecución de proyectos al término del periodo asciende a \$ 2.638.488.868.-
- l) **Naturaleza de los depósitos de terceros:** Hay saldos al término del ejercicio que asciende a \$ 959.230.022.-, sin embargo, este saldo incluye \$ 286.446.- en documentos caducos.
- m) **Naturaleza de las cuentas por pagar:** Se presentan \$ 1.603.197.438.- en cuentas devengadas y no pagadas al término del ejercicio.

NOTA 3: ACTUALIZACION DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS

El índice de Actualización para el presente ejercicio alcanzó a un 5,7 %. Los montos resultantes de estas operaciones, a nivel global, se detallan a continuación:

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014
46301	Actualización de Bienes	0	0
56301	Actualización de Obligaciones	0	0
56302	Actualización Patrimonio	0	186.358.821

NOTA 4: ANTICIPOS DE FONDOS Y DEPÓSITOS DE TERCEROS

a) Anticipos de Fondos

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014
11401	Anticipos a Proveedores	0	0
11402	Anticipos a Contratistas	0	0
11403	Anticipos a Rendir Cuenta	26.583.718	32.905.153
11404	Garantías Otorgadas	0	0
11406	Anticipos Previsionales	0	0
11407	Cartas de Créditos	0	0
11408	Otros Deudores Financieros	1.031.996	1.031.996
11409	Tarjetas de Crédito	0	0
TOTAL		27.615.714	33.937.149

b) Depósito de Terceros

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014
21401	Anticipos de Clientes	0	0
21404	Garantías Recibidas	-4.279.913	-5.325.519
21405	Administración de Fondos	-599.762.201	-643.777.267
11405	Aplicación de Fondos en Administración (Menos)	0	0
21406	Depósitos Previsionales	0	0
21407	Recaudación del Sistema Financiero	0	0
21409	Otras Obligaciones Financieras	557.492.721	-198.905.800
21410	Retenciones Previsionales	-44.772.535	-47.309.348
21411	Retenciones Tributarias	-5.305.536	-63.625.642
21412	Retenciones Voluntarias	0	0
21413	Retenciones Judiciales y Similares	0	0
21601	Documentos Caducados	-8.052.772	-286.446
TOTAL		-104.680.236	-959.230.022

c) Administración de Fondos

Administración de Fondos / Aplicación de Fondos	21405	11405
PROGRAMAS	Saldo al	Saldo al
	31-12-2014	31-12-2014
VARIOS PROGRAMAS	-643.777.267	0
TOTAL	-643.777.267	0

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014
11601	Documentos Protestados	0	0
11602	Detrimento en Recursos Disponibles	828.552.980	0
11605	Deudores Detrimento Patrimonial de Fondos	0	0
12101	Deudores	5.818.084	5.818.084
12102	Documentos por Cobrar	0	0
12103	IVA - Crédito Fiscal	0	0
12105	Pagos Previsionales Mensuales	0	0
		SUBTOTAL	834.371.064
12192	Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios	47.065.787	29.860.421
		TOTAL	881.436.851

NOTA 6: BIENES DE CONSUMO Y CAMBIO

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014
13101	Alientos y Bebidas	0	0
13102	Textiles, Vestuario y Calzado	0	0
13103	Combustibles y Lubricantes	0	0
13104	Materiales de Uso o Consumo	0	0
13105	Productos Terminados para la Venta	0	0
13106	Bienes Excluidos	0	0
		TOTAL	0

NOTA 7: INVERSIONES FINANCIERAS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014
1220101	Depósitos a Plazo	0	0
1220103	Cuotas de Fondos Mutuos	0	0
1220199	Otros Títulos y Valores	0	0
12202	Acciones y Participación de Capital	0	0
12299	Otros Activos Financieros	0	0
		TOTAL	0

NOTA 8: PRÉSTAMOS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014
12302	Hipotecarios	0	0
12306	Créditos a Contratistas	14.415.161	14.415.161
12307	Por Cambio de Residencia	0	0
12309	Deudores por Ventas a Plazo	0	0
		TOTAL	14.415.161

NOTA 9: BIENES EN USO

a) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso Depreciables

Cuenta		Saldo Final al 31/12/2013	Variaciones	Actualización	Saldo Final al 31/12/2014
Código	Denominación				
14101	Edificaciones	769.444.718	0	0	769.444.718
14102	Maquinarias y Equipos de Producción	3.573.261	25.228.000	0	28.801.261
14103	Instalaciones	0	0	0	0
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	177.348.586	3.674.883	0	181.023.469
14105	Vehículos	113.083.893	23.318.372	0	136.402.265
14106	Muebles y Enseres	107.659.565	22.842.621	0	130.502.186
14107	Herramientas	0	0	0	0
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	0	9.555.046	0	9.555.046
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0	0
14110	Activos Biológicos	343.400	0	0	343.400
14111	Obras de Infraestructura	0	0	0	0
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	0	0	0	0
TOTAL		1.171.453.423	84.618.922	0	1.256.072.345

b) Detalle de los saldos de las cuentas de Depreciación Acumulada

Cuenta		Saldo Final al 31/12/2013	Variaciones	Actualización	Saldo Final al 31/12/2014
Código	Denominación				
14901	Depreciación Acumulada de Edificaciones	-234.549.025	0	0	-234.549.025
14902	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos para la Producción	0	0	0	0
14903	Depreciación Acumulada de Instalaciones	0	0	0	0
14904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos de Oficina	0	0	0	0
14905	Depreciación Acumulada de Vehículos	0	0	0	0
14906	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	0	0	0	0
14907	Depreciación Acumulada de Herramientas	0	0	0	0
14908	Depreciación Acumulada de Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0	0
14909	Depreciación Acumulada de Equipos Comunicacionales para Redes Informáticas	0	0	0	0
14910	Depreciación Activos Biológicos	0	0	0	0
14911	Depreciación Acumulada de Bienes de Infraestructura	0	0	0	0
14913	Depreciación Acumulada de Bienes en Comodato	0	0	0	0
TOTAL		-234.549.025	0	0	-234.549.025

c) Determinación del valor neto (libro) de los Bienes de Uso Depreciables

Cuenta		Bienes de Uso Depreciables Saldo Final a 31/12/2014	Depreciación Acumulada Saldo Final a 31/12/2014	Bienes de Uso Depreciables - Neto -
Código	Denominación			
14101	Edificaciones	769.444.718	-234.549.025	534.895.693
14102	Maquinarias y Equipos de Producción	28.801.261	0	28.801.261
14103	Instalaciones	0	0	0
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	181.023.469	0	181.023.469
14105	Vehículos	136.402.265	0	136.402.265

14106	Muebles y Enseres	130.502.186	0	130.502.186
14107	Herramientas	0	0	0
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	9.555.046	0	9.555.046
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0
14110	Activos Biológicos	343.400	0	343.400
14111	Obras de Infraestructura	0	0	0
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	0	0	0
TOTAL		1.256.072.345	-234.549.025	1.021.523.320

d) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso No Depreciables

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2013	31-12-2014
14201	Terrenos	55.921.092	55.921.092
14202	Obras de Arte	0	0
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	0	0
14204	Bienes de uso no Depreciables en Comodato	0	0
TOTAL		55.921.092	55.921.092

e) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes Sujetos Agotamiento

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2013	31-12-2014
14301	Propiedades Mineras	0	0
14302	Bosques Naturales	0	0
TOTAL		0	0

f) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso en Leasing

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2013	31-12-2014
14401	Edificaciones en Leasing	0	0
14402	Maquinarias y Equipos para la Producción en Leasing	0	0
14403	Vehículos en Leasing	0	0
14404	Equipos Computacionales y Periféricos en Leasing	71.428.161	81.037.840
14420	Terrenos en Leasing	0	0
14450	Bienes de Uso en construcción en Leasing	0	0
SUBTOTAL		71.428.161	81.037.840
14914	Depreciación Acumulada de Bienes en Leasing (Menos)		
TOTAL		71.428.161	81.037.840

NOTA 10: COSTOS DE PROYECTOS Y PROGRAMAS

a) Estudios y proyectos realizados

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2013	31-12-2014
1610199	Costos Acumulados	52.507.930	53.107.930
1610299	Costos Acumulados	2.349.499.459	2.585.380.938
TOTAL		2.402.007.389	2.638.488.868

b) Aplicación de Gastos Patrimoniales

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014
1619901	Aplicación a Gastos de Estudios Básicos	0	0
1619902	Aplicación a Gastos de Proyectos	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 11: DEUDORES DE INCIERTA RECUPERACIÓN

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014
12401	Deudores de Dudosa Recuperación	0	0
1240301	Estimación Incobrables Deudores de Dudosa Recuperación (Menos)	0	0
12402	Deudores en Cobranza Judicial	0	0
1240302	Estimación Incobrables Deudores en Cobranza Judicial (Menos)	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 12: DEUDORES POR RENDICIÓN DE CUENTAS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014
1210601	Deudores por Transferencias Corrientes al Sector Privado	0	0
1210602	Deudores por Transferencias de Capital al Sector Privado	0	0
1210603	Deudores por Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	326.698.452	379.671.897
1210604	Deudores por Transferencias de Capital a Otras Entidades Públicas	0	0
TOTAL		326.698.452	379.671.897

NOTA 13: DEUDAS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2013	31-12-2014
22101	Acreedores	0	0
22102	Fondos de Terceros	-69.934.461	-69.934.461
22103	IVA - Débito Fiscal	0	0
22104	Obligaciones con el FCM por Anticipos Obtenidos	1.798.059	-74.719.601
22105	Obligaciones con la Subsecretaría de Educación por Anticipos Obtenidos	0	0
22106	Obligaciones con Servicios de Salud por Anticipos Obtenidos	0	0
22107	Obligaciones por aportes al Fondo Común Municipal	30.794.577	-10.875.875
22108	Obligaciones con Registro de Multas del Tránsito	-234.783.512	-284.745.054
22109	Obligaciones por Recaudaciones de Multas de Otras Municipalidades - TAG	-74.253.550	-103.428.752
22110	Obligaciones Varias por Recaudaciones de Multas de otras Municipalidades	0	0
22121	Convenios por Aportes no Enterados al FCM.	49.900.935	0
22122	Obligaciones por Construcción de Estacionamientos Subterráneos	0	0
22123	Valuación de Obligaciones por Construcciones de Estacionamientos Subterráneos (Menos)	0	0
SUBTOTAL		-296.477.952	-543.703.743
22192	Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios	-675.152.991	-974.592.097
TOTAL		-971.630.943	-1.518.295.840
22201	Pasivos por Clasificar	-84.901.598	-84.901.598

22401	Provisiones	0	0
22501	Arriendo de Inmuebles	0	0
2310201	Empréstitos de la SUBDERE	0	0
2310202	Otros Empréstitos Internos	0	0
23103	Créditos de Proveedores Nacionales	0	0
23104	Acreedores por Leasing	0	0
23109	Acreedores por Leasing – Intereses	0	0
23110	Intereses Diferidos por Leasing (Menos)	0	0
TOTAL		-84.901.598	-84.901.598

BALANCE GENERAL
MUNICIPALIDAD
Al 31 de diciembre 2015
En pesos \$

Balance (En pesos)	2014	2015	NOTAS
1.- Activo	6.439.435.354	7.122.462.108	
11.- Recursos Disponibles	2.129.344.340	2.373.963.040	
111.- Disponibilidad en Moneda Nacional	2.095.407.191	2.330.390.268	
114.- Anticipo de Fondos	33.937.149	41.897.902	4a
115.- Deudores Presupuestarios	0	0	
116.- Ajustes a Disponibilidad		1.674.870	
12.- Bienes Financieros	429.765.563	348.677.183	
121.- Cuentas por Cobrar	415.350.402	334.262.022	5 - 12
123.- Préstamos	14.415.161	14.415.161	8
13.- Bienes de Consumo y Cambio			
131.- Existencias			
14.- Bienes de Uso	1.165.800.867	1.276.768.103	
141.- Bienes de Uso Depreciables	1.256.072.345	1.365.864.395	9a
142.- Bienes No Depreciables	55.921.092	55.921.092	9d
144.- Bienes en Leasing	81.037.840	81.037.840	9f
145.- Bienes de uso por Incorporar	7.318.615	8.493.801	
149.- Depreciación Acumulada	-234.549.025	-234.549.025	9b
15.- Otros Activos	76.035.716	76.035.716	
151.- Bienes Intangibles	76.035.716	76.035.716	
16.- Costos de Proyectos y Programas	2.638.488.868	3.047.018.066	
161.- Costos de Inversión	2.638.488.868	3.047.018.066	
2.- Pasivo	-2.562.427.460	-3.030.197.257	
21.- Deuda Corriente	-959.230.022	-1.261.594.043	
214.- Depósitos de Terceros	-958.943.576	-1.256.251.207	10a
215.- Acreedores Presupuestarios	0	0	
216.- Ajustes a Disponibilidad	-286.446	-5.342.836	
22.- Otras Deudas	-1.603.197.438	-1.768.603.214	
221.- Cuentas por Pagar	-1.518.295.840	-1.683.701.616	13
222.- Otros Pasivos	-84.901.598	-84.901.598	13
23.- Deuda Pública			
231.- Deuda Pública Interna	0	0	13
3.- Patrimonio	-4.237.637.616	-4.028.211.107	
31.- Patrimonio del Estado	-4.237.637.616	-4.028.211.107	
311.- Patrimonio	-4.237.637.525	-4.028.211.107	
Resultados Acumulados	-91	0	
Resultado del Ejercicio (Déficit) Superávit	-360.629.631	64.053.744	

ESTADO DE RESULTADOS
MUNICIPALIDAD
Al 31 de diciembre 2015
En pesos \$

Resultado (En pesos)	2014	2015	NOTAS
4.- Ingresos Patrimoniales	-21.101.057.952	-24.103.510.253	
43.- Ingresos Operacionales	-2.984.809.183	-3.472.913.270	
432.- Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	-2.984.809.183	-3.472.913.270	
44.- Transferencias Recibidas	-11.150.378.457	-12.562.375.200	
441.- Transferencias Corrientes	-11.150.378.457	-12.562.375.200	
45.- Ventas de Activos			
453.- Venta de Bienes de Uso			
46.- Otros Ingresos Patrimoniales	-6.965.870.312	-8.068.221.783	
461.- Otros Ingresos Patrimoniales	-7.058.876.534	-8.065.618.184	
463.- Actualizaciones y Ajustes	93.006.222	-2.603.599	3
5.- Gastos Patrimoniales	21.461.687.674	24.039.456.509	
52.- Prestamos se Seguridad Social	166.197.851	129.767.323	
521.- Prestamos Previsionales	166.197.851	129.767.323	
53.- Gastos Operacionales	9.572.369.955	9.650.843.263	
531.-Gastos en Personal	4.291.492.769	4.759.422.254	
532.- Bienes y Servicios de Consumo	5.280.877.186	4.891.421.009	
54.- Transferencias Otorgadas	11.536.761.047	14.107.642.619	
541.- Transferencias Corrientes	11.536.761.047	14.107.642.619	
56.- Otros Gastos Patrimoniales	186.358.821	151.203.304	
563.- Actualizaciones, Amortizaciones y Otros Ajustes	186.358.821	151.203.304	3
57.- Gastos en Inversión Pública			
571.- Gastos en Inversión Pública			
Resultado del Ejercicios - (Superávit) Déficit	360.629.722	-64.053.744	

ANEXO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD

NOMBRE DEL MUNICIPIO	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
RUT	69.254.100-6
COMUNA	LO PRADO
REGIÓN	METROPOLITANA
SERVICIO	MUNICIPALIDAD

NOTA 2: RESUMEN DE NORMAS CONTABLES APLICADAS

- a) **Periodo contable cubierto por los Estados Financieros:** Los presentes estados financieros reflejan las operaciones comprendidos entre el **01 de enero y el 31 de diciembre de 2015**
- b) **Bases de Preparación:** Los Estados Financieros y sus notas correspondientes han sido preparados en base a la normativa y procedimientos contables impartidos por oficios N° 60.820, de 2005 y 36.640, de 2007, ambos de Contraloría General de la República.
- c) **Criterio empleado en la actualización y conversión de Activos y Pasivos:** Los Activos y Pasivos no monetarios contenidos en los presentes Estados Financieros ha sido actualizados considerando el índice de actualización comunicado por Contraloría General para el presente ejercicio. Esta Municipalidad no tiene Activos y Pasivos en otras monedas distintas al peso (\$) ni con cláusulas de reajustabilidad.
- d) **Naturaleza de los anticipos de fondos:** El saldo que se presenta en este concepto corresponde a anticipos entregados a terceros por los cuales se debe rendir cuenta al final del ejercicio el monto asciende a \$ 41.897.902.-
- e) **Naturaleza de las cuentas por cobrar:** El saldo que se muestra corresponde a ingresos devengados durante el ejercicio y que no se percibieron, los cuales ascienden a \$ 20.093.163.-
- f) **Inversiones Financieras:** Esta municipalidad no mantiene inversiones financieras de largo plazo.
- g) **Préstamos:** Al término del ejercicio los préstamos ascienden a \$ 14.415.161.-
- h) **Criterios de reconocimiento y valorización de los bienes de uso:** Los bienes de uso que han sido incorporados corresponden a aquellos cuyo costo es mayor a 3 UTM y valorizados a costo, de acuerdo con la normativa contable vigente. Cabe destacar que no se han registrado incorporaciones por grupos homogéneos.
- i) **Método de cálculo de depreciación de los bienes de uso:** El método de cálculo utilizado debió ser el lineal y la tabla de vida útil es la que se detalla en el oficio N° 60.820 de 2005. El registro contable de depreciación debió ser el indirecto, llevándose a cuentas de Depreciación Acumulada. Sin embargo, el proceso no se concretó al término del ejercicio.
- j) **Descripción de los deudores por rendiciones de cuentas:** Corresponden a deudores por transferencias corrientes a otras entidades públicas y que se encuentran pendientes de liquidar al término del ejercicio y ascienden a \$ 315.843.729.-
- k) **Descripción de los costos de proyectos:** El saldo de ejecución de proyectos al término del periodo asciende a \$ 2.987.018.066.-
- l) **Naturaleza de los depósitos de terceros:** Hay saldos al término del ejercicio que asciende a \$ 1.261.594.043.-, sin embargo, este saldo incluye \$ 5.342.836.- en documentos caducos.
- m) **Naturaleza de las cuentas por pagar:** Se presentan \$ 1.768.603.214.- en cuentas devengadas y no pagadas al término del ejercicio.

NOTA 3: ACTUALIZACION DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS

El índice de Actualización para el presente ejercicio alcanzó a un 3,9%. Los montos resultantes de estas operaciones, a nivel global, se detallan a continuación:

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2014	31-12-2015
46301	Actualización de Bienes	0	-2.603.599
56301	Actualización de Obligaciones	0	0
56302	Actualización Patrimonio	186.358.821	151.203.304

NOTA 4: ANTICIPOS DE FONDOS Y DEPÓSITOS DE TERCEROS

a) Anticipos de Fondos

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2014	31-12-2015
11401	Anticipos a Proveedores	0	0
11402	Anticipos a Contratistas	0	0
11403	Anticipos a Rendir Cuenta	32.905.153	40.865.906
11404	Garantías Otorgadas	0	0
11406	Anticipos Previsionales	0	0
11407	Cartas de Créditos	0	0
11408	Otros Deudores Financieros	1.031.996	1.031.996
11409	Tarjetas de Crédito	0	0
TOTAL		33.937.149	41.897.902

b) Depósito de Terceros

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2014	31-12-2015
21401	Anticipos de Clientes	0	0
21404	Garantías Recibidas	-5.325.519	-5.398.778
21405	Administración de Fondos	-643.777.267	-754.396.482
11405	Aplicación de Fondos en Administración (Menos)	0	0
21406	Depósitos Previsionales	0	0
21407	Recaudación del Sistema Financiero	0	0
21409	Otras Obligaciones Financieras	-198.905.800	-376.955.165
21410	Retenciones Previsionales	-47.309.348	-51.865.776
21411	Retenciones Tributarias	-63.625.642	-67.635.006
21412	Retenciones Voluntarias	0	0
21413	Retenciones Judiciales y Similares	0	0
21601	Documentos Caducados	-286.446	-5.342.836
TOTAL		-959.230.022	-1.261.594.043

c) Administración de Fondos

Administración de Fondos / Aplicación de Fondos	21405	11405
PROGRAMAS	Saldo al	Saldo al
	31-12-2015	31-12-2015
VARIOS PROGRAMAS	-754.396.482	0
TOTAL	-754.396.482	0

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2014	31-12-2015
11601	Documentos Protestados	0	1.674.870
11602	Detrimento en Recursos Disponibles	0	0
11605	Deudores Detrimento Patrimonial de Fondos	0	0
12101	Deudores	5.818.084	5.818.084
12102	Documentos por Cobrar	0	0
12103	IVA - Crédito Fiscal	0	0
12105	Pagos Previsionales Mensuales	0	0
SUBTOTAL		5.818.084	7.492.954
12192	Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios	29.860.421	12.600.209
TOTAL		35.678.505	20.093.163

NOTA 6: BIENES DE CONSUMO Y CAMBIO

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2014	31-12-2015
13101	Alientos y Bebidas	0	0
13102	Textiles, Vestuario y Calzado	0	0
13103	Combustibles y Lubricantes	0	0
13104	Materiales de Uso o Consumo	0	0
13105	Productos Terminados para la Venta	0	0
13106	Bienes Excluidos	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 7: INVERSIONES FINANCIERAS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2014	31-12-2015
1220101	Depósitos a Plazo	0	0
1220103	Cuotas de Fondos Mutuos	0	0
1220199	Otros Títulos y Valores	0	0
12202	Acciones y Participación de Capital	0	0
12299	Otros Activos Financieros	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 8: PRÉSTAMOS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2014	31-12-2015
12302	Hipotecarios	0	0
12306	Créditos a Contratistas	14.415.161	14.415.161
12307	Por Cambio de Residencia	0	0
12309	Deudores por Ventas a Plazo	0	0
TOTAL		14.415.161	14.415.161

NOTA 9: BIENES EN USO

a) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso Depreciables

Cuenta		Saldo Final al 31/12/2014	Variaciones	Actualización	Saldo Final al 31/12/2015
Código	Denominación				
14101	Edificaciones	769.444.718	0	0	769.444.718
14102	Maquinarias y Equipos de Producción	28.801.261	0	0	28.801.261
14103	Instalaciones	0	0	0	0
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	181.023.469	12.230.077	0	193.253.546
14105	Vehículos	136.402.265	69.618.871	0	206.021.136
14106	Muebles y Enseres	130.502.186	21.771.052	0	152.273.238
14107	Herramientas	0	0	0	0
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	9.555.046	6.172.050	0	15.727.096
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0	0
14110	Activos Biológicos	343.400	0	0	343.400
14111	Obras de Infraestructura	0	0	0	0
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	0	0	0	0
TOTAL		1.256.072.345	109.792.050	0	1.365.864.395

b) Detalle de los saldos de las cuentas de Depreciación Acumulada

Cuenta		Saldo Final al 31/12/2014	Variaciones	Actualización	Saldo Final al 31/12/2015
Código	Denominación				
14901	Depreciación Acumulada de Edificaciones	-234.549.025	0	0	-234.549.025
14902	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos para la Producción	0	0	0	0
14903	Depreciación Acumulada de Instalaciones	0	0	0	0
14904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos de Oficina	0	0	0	0
14905	Depreciación Acumulada de Vehículos	0	0	0	0
14906	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	0	0	0	0
14907	Depreciación Acumulada de Herramientas	0	0	0	0
14908	Depreciación Acumulada de Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0	0
14909	Depreciación Acumulada de Equipos Comunicacionales para Redes Informáticas	0	0	0	0
14910	Depreciación Activos Biológicos	0	0	0	0
14911	Depreciación Acumulada de Bienes de Infraestructura	0	0	0	0
14913	Depreciación Acumulada de Bienes en Comodato	0	0	0	0
TOTAL		-234.549.025	0	0	-234.549.025

c) Determinación del valor neto (libro) de los Bienes de Uso Depreciables

Cuenta		Bienes de Uso Depreciables Saldo Final a 31/12/2015	Depreciación Acumulada Saldo Final a 31/12/2015	Bienes de Uso Depreciables - Neto -
Código	Denominación			
14101	Edificaciones	769.444.718	-234.549.025	534.895.693
14102	Maquinarias y Equipos de Producción	28.801.261	0	28.801.261
14103	Instalaciones	0	0	0
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	193.253.546	0	193.253.546
14105	Vehículos	206.021.136	0	206.021.136

14106	Muebles y Enseres	152.273.238	0	152.273.238
14107	Herramientas	0	0	0
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	15.727.096	0	15.727.096
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0
14110	Activos Biológicos	343.400	0	343.400
14111	Obras de Infraestructura	0	0	0
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	0	0	0
TOTAL		1.365.864.395	-234.549.025	1.131.315.370

d) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso No Depreciables

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2014	31-12-2015
14201	Terrenos	55.921.092	55.921.092
14202	Obras de Arte	0	0
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	0	0
14204	Bienes de uso no Depreciables en Comodato	0	0
TOTAL		55.921.092	55.921.092

e) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes Sujetos Agotamiento

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2014	31-12-2015
14301	Propiedades Mineras	0	0
14302	Bosques Naturales	0	0
TOTAL		0	0

f) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso en Leasing

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2014	31-12-2015
14401	Edificaciones en Leasing	0	0
14402	Maquinarias y Equipos para la Producción en Leasing	0	0
14403	Vehículos en Leasing	0	0
14404	Equipos Computacionales y Periféricos en Leasing	81.037.840	81.037.840
14420	Terrenos en Leasing	0	0
14450	Bienes de Uso en construcción en Leasing	0	0
SUBTOTAL		81.037.840	81.037.840
14914	Depreciación Acumulada de Bienes en Leasing (Menos)		
TOTAL		81.037.840	81.037.840

NOTA 10: COSTOS DE PROYECTOS Y PROGRAMAS

a) Estudios y proyectos realizados

Cuenta		Saldo al	Saldo al
Código	Denominación	31-12-2014	31-12-2015
1610199	Costos Acumulados	53.107.930	53.107.930
1610299	Costos Acumulados	2.585.380.938	2.933.910.136
TOTAL		2.638.488.868	2.987.018.066

b) Aplicación de Gastos Patrimoniales

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2014	31-12-2015
1619901	Aplicación a Gastos de Estudios Básicos	0	0
1619902	Aplicación a Gastos de Proyectos	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 11: DEUDORES DE INCIERTA RECUPERACIÓN

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2014	31-12-2015
12401	Deudores de Dudosa Recuperación	0	0
1240301	Estimación Incobrables Deudores de Dudosa Recuperación (Menos)	0	0
12402	Deudores en Cobranza Judicial	0	0
1240302	Estimación Incobrables Deudores en Cobranza Judicial (Menos)	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 12: DEUDORES POR RENDICIÓN DE CUENTAS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2014	31-12-2015
1210601	Deudores por Transferencias Corrientes al Sector Privado	0	0
1210602	Deudores por Transferencias de Capital al Sector Privado	0	0
1210603	Deudores por Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	379.671.897	315.843.729
1210604	Deudores por Transferencias de Capital a Otras Entidades Públicas	0	0
TOTAL		379.671.897	315.843.729

NOTA 13: DEUDAS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2014	31-12-2015
22101	Acreedores	0	0
22102	Fondos de Terceros	-69.934.461	-69.934.461
22103	IVA - Débito Fiscal	0	0
22104	Obligaciones con el FCM por Anticipos Obtenidos	-74.719.601	-37.370.035
22105	Obligaciones con la Subsecretaría de Educación por Anticipos Obtenidos	0	0
22106	Obligaciones con Servicios de Salud por Anticipos Obtenidos	0	0
22107	Obligaciones por aportes al Fondo Común Municipal	-10.875.875	-12.091.125
22108	Obligaciones con Registro de Multas del Tránsito	-284.745.054	-358.816.830
22109	Obligaciones por Recaudaciones de Multas de Otras Municipalidades - TAG	-103.428.752	-139.854.096
22110	Obligaciones Varias por Recaudaciones de Multas de otras Municipalidades	0	0
22121	Convenios por Aportes no Enterados al FCM.	0	0
22122	Obligaciones por Construcción de Estacionamientos Subterráneos	0	0
22123	Valuación de Obligaciones por Construcciones de Estacionamientos Subterráneos (Menos)	0	0
SUBTOTAL		-543.703.743	-618.066.547
22192	Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios	-974.592.097	-1.065.635.069
TOTAL		-1.518.295.840	-1.683.701.616
22201	Pasivos por Clasificar	-84.901.598	-84.901.598

22401	Provisiones	0	0
22501	Arriendo de Inmuebles	0	0
2310201	Empréstitos de la SUBDERE	0	0
2310202	Otros Empréstitos Internos	0	0
23103	Créditos de Proveedores Nacionales	0	0
23104	Acreedores por Leasing	0	0
23109	Acreedores por Leasing – Intereses	0	0
23110	Intereses Diferidos por Leasing (Menos)	0	0
TOTAL		-84.901.598	-84.901.598

BALANCE GENERAL
MUNICIPALIDAD

Al 31 de diciembre 2016

En pesos \$

Balance (En pesos)	2015	2016	NOTAS
1.- Activo	7.122.462.108	7.894.136.130	
11.- Recursos Disponibles	2.373.963.040	2.384.638.928	
111.- Disponibilidad en Moneda Nacional	2.330.390.268	2.331.249.435	4a
114.- Anticipo de Fondos	41.897.902	50.883.110	
115.- Deudores Presupuestarios	0	0	
116.- Ajustes a Disponibilidad	1.674.870	2.506.383	
12.- Bienes Financieros	348.677.183	703.669.781	
121.- Cuentas por Cobrar	334.262.022	618.341.104	5 - 12
123.- Préstamos	14.415.161	85.328.677	8
13.- Bienes de Consumo y Cambio			
131.- Existencias			
14.- Bienes de Uso	1.276.768.103	1.309.283.017	
141.- Bienes de Uso Depreciables	1.365.864.395	1.392.122.302	9a
142.- Bienes No Depreciables	55.921.092	55.921.092	9d
144.- Bienes en Leasing	81.037.840	81.037.840	9f
145.- Bienes de uso por Incorporar	8.493.801	14.750.808	
149.- Depreciación Acumulada	-234.549.025	-234.549.025	9b
15.- Otros Activos	76.035.716	76.035.716	
151.- Bienes Intangibles	76.035.716	76.035.716	
16.- Costos de Proyectos y Programas	3.047.018.066	3.420.508.688	
161.- Costos de Inversión	3.047.018.066	3.420.508.688	10a
2.- Pasivo	-3.030.197.257	-3.589.363.164	
21.- Deuda Corriente	-1.261.594.043	-1.817.940.466	
214.- Depósitos de Terceros	-1.256.251.207	-1.812.161.608	4b - 4c
215.- Acreedores Presupuestarios	0	0	
216.- Ajuste a Disponibilidad	-5.342.836	-5.778.858	
22.- Otras Deudas	-1.768.603.214	-1.771.422.698	
221.- Cuentas por Pagar	-1.683.701.616	-1.686.521.100	13
222.- Otros Pasivos	-84.901.598	-84.901.598	13
23.- Deuda Pública			
231.- Deuda Pública Interna	0	0	13
3.- Patrimonio	-4.028.211.107	-4.092.264.851	
31.- Patrimonio del Estado	-4.028.211.107	-4.092.264.851	
311.- Patrimonio	-4.028.211.107	-4.092.264.851	
Resultados Acumulados	0	0	
Resultado del Ejercicio (Déficit) Superávit	64.053.744	212.508.115	

ESTADO DE RESULTADOS
MUNICIPALIDAD
 Al 31 de diciembre 2016
 En pesos \$

Resultado (En pesos)	2015	2016	NOTAS
4.- Ingresos Patrimoniales	-24.103.510.253	-25.616.064.269	
43.- Ingresos Operacionales	-3.472.913.270	-3.141.303.800	
432.- Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	-3.472.913.270	-3.141.303.800	
44.- Transferencias Recibidas	-12.562.375.200	-13.946.815.108	
441.- Transferencias Corrientes	-12.562.375.200	-13.946.815.108	
45.- Ventas de Activos		-3.889.639	
453.- Venta de Bienes de Uso		-3.889.639	
46.- Otros Ingresos Patrimoniales	-8.068.221.783	-8.524.055.722	
461.- Otros Ingresos Patrimoniales	-8.065.618.184	-8.517.768.030	
463.- Actualizaciones y Ajustes	-2.603.599	-6.287.692	3
5.- Gastos Patrimoniales	24.039.456.509	25.403.556.154	
52.- Prestamos de Seguridad Social	129.767.323	78.754.660	
521.- Prestamos Previsionales	129.767.323	78.754.660	
53.- Gastos Operacionales	9.650.843.263	10.212.990.554	
531.-Gastos en Personal	4.759.422.254	5.476.146.546	
532.- Bienes y Servicios de Consumo	4.891.421.009	4.736.844.008	
54.- Transferencias Otorgadas	14.107.642.619	15.111.810.940	
541.- Transferencias Corrientes	14.107.642.619	15.111.810.940	
56.- Otros Gastos Patrimoniales	151.203.304		
563.- Actualizaciones, Amortizaciones y Otros Ajustes	151.203.304		3
57.- Gastos en Inversión Pública			
571.- Gastos en Inversión Pública			
Resultado del Ejercicio - (Superávit) Déficit	-64.053.744	-212.508.115	

ANEXO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD

NOMBRE DEL MUNICIPIO	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
RUT	69.254.100-6
COMUNA	LO PRADO
REGIÓN	METROPOLITANA
SERVICIO	MUNICIPALIDAD

NOTA 2: RESUMEN DE NORMAS CONTABLES APLICADAS

- a) **Periodo contable cubierto por los Estados Financieros:** Los presentes estados financieros reflejan las operaciones comprendidos entre el **01 de enero y el 31 de diciembre de 2016**
- b) **Bases de Preparación:** Los Estados Financieros y sus notas correspondientes han sido preparados en base a la normativa y procedimientos contables impartidos por oficios N° 60.820, de 2005 y 36.640, de 2007, ambos de Contraloría General de la República.
- c) **Criterio empleado en la actualización y conversión de Activos y Pasivos:** Los Activos y Pasivos no monetarios contenidos en los presentes Estados Financieros ha sido actualizados considerando el índice de actualización comunicado por Contraloría General para el presente ejercicio. Esta Municipalidad no tiene Activos y Pasivos en otras monedas distintas al peso (\$) ni con cláusulas de reajustabilidad.
- d) **Naturaleza de los anticipos de fondos:** El saldo que se presenta en este concepto corresponde a anticipos entregados a terceros por los cuales se debe rendir cuenta al final del ejercicio el monto asciende a \$ 50.883.110.-
- e) **Naturaleza de las cuentas por cobrar:** El saldo que se muestra corresponde a ingresos devengados durante el ejercicio y que no se percibieron, los cuales ascienden a \$ 270.784.364.-
- f) **Inversiones Financieras:** Esta municipalidad no mantiene inversiones financieras de largo plazo.
- g) **Préstamos:** Al término del ejercicio se han otorgado préstamos por \$ 85.328.677.-
- h) **Criterios de reconocimiento y valorización de los bienes de uso:** Los bienes de uso que han sido incorporados corresponden a aquellos cuyo costo es mayor a 3 UTM y valorizados a costo, de acuerdo con la normativa contable vigente. Cabe destacar que no se han registrado incorporaciones por grupos homogéneos.
- i) **Método de cálculo de depreciación de los bienes de uso:** El método de cálculo utilizado debió ser el lineal y la tabla de vida útil es la que se detalla en el oficio N° 60.820 de 2005. El registro contable de depreciación debió ser el indirecto, llevándose a cuentas de Depreciación Acumulada. Sin embargo, el proceso no se concretó al término de ejercicio.
- j) **Descripción de los deudores por rendiciones de cuentas:** Corresponden a deudores por transferencias corrientes a entidades públicas y que se encuentran pendientes de liquidar al término del ejercicio el monto ascendió a \$ 350.063.123.-
- k) **Descripción de los costos de proyectos:** El saldo de ejecución de proyectos al término del periodo asciende a \$ 3.420.508.688.-
- l) **Naturaleza de los depósitos de terceros:** Hay saldos al término del ejercicio que asciende a \$ 1.817.913.655.-, sin embargo, este saldo incluye \$ 5.778.858.- en documentos caducos.
- m) **Naturaleza de las cuentas por pagar:** Se presentan \$ 1.771.422.698.- en cuentas devengadas y no pagadas al término del ejercicio.

NOTA 3: ACTUALIZACION DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS

El índice de Actualización para el presente ejercicio alcanzó a un 2,9%. Los montos resultantes de estas operaciones, a nivel global, se detallan a continuación:

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2015	31-12-2016
46301	Actualización de Bienes	-2.603.599	-11.373.559
56301	Actualización de Obligaciones	0	0
56302	Actualización Patrimonio	151.203.304	0

NOTA 4: ANTICIPOS DE FONDOS Y DEPÓSITOS DE TERCEROS

a) Anticipos de Fondos

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2015	31-12-2016
11401	Anticipos a Proveedores	0	0
11402	Anticipos a Contratistas	0	0
11403	Anticipos a Rendir Cuenta	40.865.906	49.851.114
11404	Garantías Otorgadas	0	0
11406	Anticipos Previsionales	0	0
11407	Cartas de Créditos	0	0
11408	Otros Deudores Financieros	1.031.996	1.031.996
11409	Tarjetas de Crédito	0	0
TOTAL		41.897.902	50.883.110

b) Depósito de Terceros

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2015	31-12-2016
21401	Anticipos de Clientes	0	0
21404	Garantías Recibidas	-5.398.778	-5.416.481
21405	Administración de Fondos	-754.396.482	-1.236.524.543
11405	Aplicación de Fondos en Administración (Menos)	0	0
21406	Depósitos Previsionales	0	0
21407	Recaudación del Sistema Financiero	0	0
21409	Otras Obligaciones Financieras	-376.955.165	-436.872.947
21410	Retenciones Previsionales	-51.865.776	-58.580.277
21411	Retenciones Tributarias	-67.635.006	-74.740.549
21412	Retenciones Voluntarias	0	0
21413	Retenciones Judiciales y Similares	0	0
21601	Documentos Caducados	-5.342.836	-5.778.858
TOTAL		-1.261.594.043	-1.817.913.655

c) Administración de Fondos

Administración de Fondos / Aplicación de Fondos	21405	11405
PROGRAMAS	Saldo al	Saldo al
	31-12-2016	31-12-2016
VARIOS PROGRAMAS	-1.236.524.543	0
TOTAL	-1.236.524.543	0

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR

Cuenta			Saldo al	Saldo al
Código	Denominación		31-12-2015	31-12-2016
11601	Documentos Protestados		1.674.870	2.506.383
11602	Detrimento en Recursos Disponibles		0	0
11605	Deudores Detrimento Patrimonial de Fondos		0	0
12101	Deudores		5.818.084	5.818.084
12102	Documentos por Cobrar		0	0
12103	IVA - Crédito Fiscal		0	0
12105	Pagos Previsionales Mensuales		0	0
		SUBTOTAL	7.492.954	8.324.467
12192	Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios		12.600.209	262.459.897
		TOTAL	20.093.163	270.784.364

NOTA 6: BIENES DE CONSUMO Y CAMBIO

Cuenta			Saldo al	Saldo al
Código	Denominación		31-12-2015	31-12-2016
13101	Alientos y Bebidas		0	0
13102	Textiles, Vestuario y Calzado		0	0
13103	Combustibles y Lubricantes		0	0
13104	Materiales de Uso o Consumo		0	0
13105	Productos Terminados para la Venta		0	0
13106	Bienes Excluidos		0	0
		TOTAL	0	0

NOTA 7: INVERSIONES FINANCIERAS

Cuenta			Saldo al	Saldo al
Código	Denominación		31-12-2015	31-12-2016
1220101	Depósitos a Plazo		0	0
1220103	Cuotas de Fondos Mutuos		0	0
1220199	Otros Títulos y Valores		0	0
12202	Acciones y Participación de Capital		0	0
12299	Otros Activos Financieros		0	0
		TOTAL	0	0

NOTA 8: PRÉSTAMOS

Cuenta			Saldo al	Saldo al
Código	Denominación		31-12-2015	31-12-2016
12302	Hipotecarios		0	0
12306	Créditos a Contratistas		14.415.161	85.328.677
12307	Por Cambio de Residencia		0	0
12309	Deudores por Ventas a Plazo		0	0
		TOTAL	14.415.161	85.328.677

NOTA 9: BIENES EN USO

a) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso Depreciables

Cuenta		Saldo Final al 31/12/2015	Variaciones	Actualización	Saldo Final al 31/12/2016
Código	Denominación				
14101	Edificaciones	769.444.718	0	0	769.444.718
14102	Maquinarias y Equipos de Producción	28.801.261	0	0	28.801.261
14103	Instalaciones	0	0	0	0
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	193.253.546	8.245.914	0	201.499.460
14105	Vehículos	206.021.136	0	0	206.021.136
14106	Muebles y Enseres	152.273.238	10.378.015	0	162.651.253
14107	Herramientas	0	0	0	0
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	15.727.096	7.633.978	0	23.361.074
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0	0
14110	Activos Biológicos	343.400	0	0	343.400
14111	Obras de Infraestructura	0	0	0	0
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	0	0	0	0
TOTAL		1.365.864.395	26.257.907	0	1.392.122.302

b) Detalle de los saldos de las cuentas de Depreciación Acumulada

Cuenta		Saldo Final al 31/12/2015	Variaciones	Actualización	Saldo Final al 31/12/2016
Código	Denominación				
14901	Depreciación Acumulada de Edificaciones	-234.549.025	0	0	-234.549.025
14902	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos para la Producción	0	0	0	0
14903	Depreciación Acumulada de Instalaciones	0	0	0	0
14904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos de Oficina	0	0	0	0
14905	Depreciación Acumulada de Vehículos	0	0	0	0
14906	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	0	0	0	0
14907	Depreciación Acumulada de Herramientas	0	0	0	0
14908	Depreciación Acumulada de Equipos Computacionales y Periféricos	0	0	0	0
14909	Depreciación Acumulada de Equipos Comunicacionales para Redes Informáticas	0	0	0	0
14910	Depreciación Activos Biológicos	0	0	0	0
14911	Depreciación Acumulada de Bienes de Infraestructura	0	0	0	0
14913	Depreciación Acumulada de Bienes en Comodato	0	0	0	0
TOTAL		-234.549.025	0	0	-234.549.025

c) Determinación del valor neto (libro) de los Bienes de Uso Depreciables

Cuenta		Bienes de Uso Depreciables Saldo Final a 31/12/2016	Depreciación Acumulada Saldo Final a 31/12/2016	Bienes de Uso Depreciables - Neto -
Código	Denominación			
14101	Edificaciones	769.444.718	-234.549.025	534.895.693
14102	Maquinarias y Equipos de Producción	28.801.261	0	28.801.261
14103	Instalaciones	0	0	0
14104	Máquinas y Equipos de Oficina	201.499.460	0	201.499.460
14105	Vehículos	206.021.136	0	206.021.136

14106	Muebles y Enseres	162.651.253	0	162.651.253
14107	Herramientas	0	0	0
14108	Equipos Computacionales y Periféricos	23.361.074	0	23.361.074
14109	Equipos de Comunicaciones para Redes Informáticas	0	0	0
14110	Activos Biológicos	343.400	0	343.400
14111	Obras de Infraestructura	0	0	0
14113	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	0	0	0
TOTAL		1.392.122.302	-234.549.025	1.157.573.277

d) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso No Depreciables

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2015	31-12-2016
14201	Terrenos	55.921.092	55.921.092
14202	Obras de Arte	0	0
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	0	0
14204	Bienes de uso no Depreciables en Comodato	0	0
TOTAL		55.921.092	55.921.092

e) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes Sujetos Agotamiento

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2015	31-12-2016
14301	Propiedades Mineras	0	0
14302	Bosques Naturales	0	0
TOTAL		0	0

f) Detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso en Leasing

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2015	31-12-2016
14401	Edificaciones en Leasing	0	0
14402	Maquinarias y Equipos para la Producción en Leasing	0	0
14403	Vehículos en Leasing	0	0
14404	Equipos Computacionales y Periféricos en Leasing	81.037.840	81.037.840
14420	Terrenos en Leasing	0	0
14450	Bienes de Uso en construcción en Leasing	0	0
SUBTOTAL		81.037.840	81.037.840
14914	Depreciación Acumulada de Bienes en Leasing (Menos)		
TOTAL		81.037.840	81.037.840

NOTA 10: COSTOS DE PROYECTOS Y PROGRAMAS

a) Estudios y proyectos realizados

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2015	31-12-2016
1610199	Costos Acumulados	53.107.930	53.107.930
1610299	Costos Acumulados	2.933.910.136	3.367.400.758
TOTAL		2.987.018.066	3.420.508.688

b) Aplicación de Gastos Patrimoniales

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2015	31-12-2016
1619901	Aplicación a Gastos de Estudios Básicos	0	0
1619902	Aplicación a Gastos de Proyectos	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 11: DEUDORES DE INCIERTA RECUPERACIÓN

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2015	31-12-2016
12401	Deudores de Dudosa Recuperación	0	0
1240301	Estimación Incobrables Deudores de Dudosa Recuperación (Menos)	0	0
12402	Deudores en Cobranza Judicial	0	0
1240302	Estimación Incobrables Deudores en Cobranza Judicial (Menos)	0	0
TOTAL		0	0

NOTA 12: DEUDORES POR RENDICIÓN DE CUENTAS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2015	31-12-2016
1210601	Deudores por Transferencias Corrientes al Sector Privado	0	0
1210602	Deudores por Transferencias de Capital al Sector Privado	0	0
1210603	Deudores por Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	315.843.729	350.063.123
1210604	Deudores por Transferencias de Capital a Otras Entidades Públicas	0	0
TOTAL		315.843.729	350.063.123

NOTA 13: DEUDAS

Cuenta			
Código	Denominación	Saldo al	Saldo al
		31-12-2015	31-12-2016
22101	Acreedores	0	0
22102	Fondos de Terceros	-69.934.461	-69.934.461
22103	IVA - Débito Fiscal	0	0
22104	Obligaciones con el FCM por Anticipos Obtenidos	-37.370.035	11.970.202
22105	Obligaciones con la Subsecretaría de Educación por Anticipos Obtenidos	0	0
22106	Obligaciones con Servicios de Salud por Anticipos Obtenidos	0	0
22107	Obligaciones por aportes al Fondo Común Municipal	-12.091.125	-17.706.647
22108	Obligaciones con Registro de Multas del Tránsito	-358.816.830	-445.827.957
22109	Obligaciones por Recaudaciones de Multas de Otras Municipalidades - TAG	-139.854.096	-151.944.438
22110	Obligaciones Varias por Recaudaciones de Multas de otras Municipalidades	0	0
22121	Convenios por Aportes no Enterados al FCM.	0	0
22122	Obligaciones por Construcción de Estacionamientos Subterráneos	0	0
22123	Valuación de Obligaciones por Construcciones de Estacionamientos Subterráneos (Menos)	0	0
SUBTOTAL		-618.066.547	-673.443.301
22192	Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios	-1.065.635.069	-1.013.077.799
TOTAL		-1.683.701.616	-1.686.521.100
22201	Pasivos por Clasificar	-84.901.598	-84.901.598

22401	Provisiones	0	0
22501	Arriendo de Inmuebles	0	0
2310201	Empréstitos de la SUBDERE	0	0
2310202	Otros Empréstitos Internos	0	0
23103	Créditos de Proveedores Nacionales	0	0
23104	Acreedores por Leasing	0	0
23109	Acreedores por Leasing – Intereses	0	0
23110	Intereses Diferidos por Leasing (Menos)	0	0
TOTAL		-84.901.598	-84.901.598

ESTADO FLUJO EFECTIVO
Periodo 2009
(En \$ pesos)

	2009
Variación de Fondos Presupuestarios	204.126.437
Flujo Originados en Actividades Operacionales	872.889.673
Ingresos Operacionales	8.821.829.841
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	1.928.755.156
Transferencias Corrientes	427.476.816
Rentas de la Propiedad	27.076.065
Ingresos de Operación	0
Otros Ingresos Corrientes	6.419.859.775
Recuperación de Préstamos - Ingresos por Percibir	18.662.029
Transferencias para Gastos de Capital	0
Gastos Operacionales	7.948.940.168
Gastos en Personal	2.797.863.399
Bienes de Servicios de Consumo	2.726.642.153
Prestaciones de Seguridad Social	0
Transferencias Corrientes	1.752.961.874
Integros al Fisco	0
Otros Gastos Corrientes	485.447.002
Transferencias de Capital	0
Servicios a la Deuda - Intereses, Otros Gastos Financieros y Deuda Flotante	186.025.740
Flujo Originados en Actividades de Inversión	-668.763.236
Ingresos por Actividades de Inversión	0
Ventas de Activos Financieros	0
Ventas de Activos no Financieros	0
Recuperación de Préstamos	0
Gastos por Actividades de Inversión	668.763.236
Adquisición de Activos Financieros	0
Adquisición de Activos no Financieros	25.677.761
Iniciativas de Inversión	643.085.475
Préstamos	0
Flujo Originados en Actividades de Financiación	0
Ingresos por Actividades de Financiación	0
Endeudamiento	0
Gastos por Actividades de Financiación	0
Servicio de la Deuda - Amortización	0
Variaciones de Fondos No Presupuestarios	354.715.139
Movimientos Acreedores	646.889.308
Movimientos Deudores	354.715.139
Variaciones de Neta de Efectivo	558.841.576
Saldo Inicial de Disponibilidades	1.012.459.148
Saldo Final de Disponibilidades	1.571.300.724

ESTADO FLUJO EFECTIVO
Periodo 2010
(En \$ pesos)

	2010
Variación de Fondos Presupuestarios	190.642.564
Flujo Originados en Actividades Operacionales	935.199.860
Ingresos Operacionales	9.163.718.428
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	1.765.086.318
Transferencias Corrientes	570.906.609
Rentas de la Propiedad	35.228.165
Ingresos de Operación	0
Otros Ingresos Corrientes	6.122.150.933
Recuperación de Préstamos - Ingresos por Percibir	11.897.958
Transferencias para Gastos de Capital	658.448.445
Gastos Operacionales	8.228.518.568
Gastos en Personal	2.828.285.127
Bienes de Servicios de Consumo	2.652.406.664
Prestaciones de Seguridad Social	99.702.757
Transferencias Corrientes	1.482.427.116
Integros al Fisco	0
Otros Gastos Corrientes	720.541.007
Transferencias de Capital	0
Servicios a la Deuda - Intereses, Otros Gastos Financieros y Deuda Flotante	445.155.897
Flujo Originados en Actividades de Inversión	-744.557.296
Ingresos por Actividades de Inversión	0
Ventas de Activos Financieros	0
Ventas de Activos no Financieros	0
Recuperación de Préstamos	0
Gastos por Actividades de Inversión	744.557.296
Adquisición de Activos Financieros	0
Adquisición de Activos no Financieros	21.794.611
Iniciativas de Inversión	722.762.685
Préstamos	0
Flujo Originados en Actividades de Financiación	0
Ingresos por Actividades de Financiación	0
Endeudamiento	0
Gastos por Actividades de Financiación	0
Servicio de la Deuda - Amortización	0
Variaciones de Fondos No Presupuestarios	390.102.119
Movimientos Acreedores	575.131.884
Movimientos Deudores	185.029.765
Variaciones de Neta de Efectivo	199.459.555
Saldo Inicial de Disponibilidades	1.571.300.724
Saldo Final de Disponibilidades	1.770.760.279

ESTADO FLUJO EFECTIVO
Periodo 2011
(En \$ pesos)

	2011
Variación de Fondos Presupuestarios	-86.350.124
Flujo Originados en Actividades Operacionales	237.720.744
Ingresos Operacionales	9.188.959.425
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	1.703.506.093
Transferencias Corrientes	183.131.137
Rentas de la Propiedad	48.818.494
Ingresos de Operación	0
Otros Ingresos Corrientes	6.995.967.093
Recuperación de Préstamos - Ingresos por Percibir	11.829.653
Transferencias para Gastos de Capital	245.706.955
Gastos Operacionales	8.951.238.681
Gastos en Personal	2.937.709.720
Bienes de Servicios de Consumo	3.528.469.415
Prestaciones de Seguridad Social	113.788.108
Transferencias Corrientes	1.302.131.564
Integros al Fisco	0
Otros Gastos Corrientes	589.128.953
Transferencias de Capital	0
Servicios a la Deuda - Intereses, Otros Gastos Financieros y Deuda Flotante	480.010.921
Flujo Originados en Actividades de Inversión	-324.070.868
Ingresos por Actividades de Inversión	14.026.000
Ventas de Activos Financieros	0
Ventas de Activos no Financieros	14.026.000
Recuperación de Préstamos	0
Gastos por Actividades de Inversión	338.096.868
Adquisición de Activos Financieros	0
Adquisición de Activos no Financieros	31.016.580
Iniciativas de Inversión	307.080.288
Préstamos	0
Flujo Originados en Actividades de Financiación	0
Ingresos por Actividades de Financiación	0
Endeudamiento	0
Gastos por Actividades de Financiación	0
Servicio de la Deuda - Amortización	0
Variaciones de Fondos No Presupuestarios	-416.503.033
Movimientos Acreedores	415.661.345
Movimientos Deudores	832.164.378
Variaciones de Neta de Efectivo	-330.152.909
Saldo Inicial de Disponibilidades	1.770.760.279
Saldo Final de Disponibilidades	1.440.607.370

ESTADO FLUJO EFECTIVO
Periodo 2012
(En \$ pesos)

	2012
Variación de Fondos Presupuestarios	607.964.072
Flujo Originados en Actividades Operacionales	907.482.825
Ingresos Operacionales	9.768.675.912
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	2.029.473.773
Transferencias Corrientes	332.172.888
Rentas de la Propiedad	50.223.097
Ingresos de Operación	0
Otros Ingresos Corrientes	7.194.377.821
Recuperación de Préstamos - Ingresos por Percibir	11.526.420
Transferencias para Gastos de Capital	150.901.913
Gastos Operacionales	8.861.193.087
Gastos en Personal	3.246.516.058
Bienes de Servicios de Consumo	3.526.290.535
Prestaciones de Seguridad Social	0
Transferencias Corrientes	1.501.498.962
Integros al Fisco	0
Otros Gastos Corrientes	586.887.532
Transferencias de Capital	0
Servicios a la Deuda - Intereses, Otros Gastos Financieros y Deuda Flotante	0
Flujo Originados en Actividades de Inversión	-299.518.753
Ingresos por Actividades de Inversión	0
Ventas de Activos Financieros	0
Ventas de Activos no Financieros	0
Recuperación de Préstamos	0
Gastos por Actividades de Inversión	299.518.753
Adquisición de Activos Financieros	0
Adquisición de Activos no Financieros	36.586.131
Iniciativas de Inversión	262.932.622
Préstamos	0
Flujo Originados en Actividades de Financiación	0
Ingresos por Actividades de Financiación	0
Endeudamiento	0
Gastos por Actividades de Financiación	0
Servicio de la Deuda - Amortización	0
Variaciones de Fondos No Presupuestarios	1.131.089.916
Movimientos Acreedores	1.190.855.827
Movimientos Deudores	59.765.911
Variaciones de Neta de Efectivo	523.125.844
Saldo Inicial de Disponibilidades	1.440.607.370
Saldo Final de Disponibilidades	1.963.733.214

ESTADO FLUJO EFECTIVO
Periodo 2013
(En \$ pesos)

	2013
Variación de Fondos Presupuestarios	-106.896.075
Flujo Originados en Actividades Operacionales	135.424.177
Ingresos Operacionales	10.250.596.049
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	2.095.791.694
Transferencias Corrientes	515.242.578
Rentas de la Propiedad	49.073.919
Ingresos de Operación	0
Otros Ingresos Corrientes	7.508.080.927
Recuperación de Préstamos - Ingresos por Percibir	10.962.064
Transferencias para Gastos de Capital	71.444.867
Gastos Operacionales	10.115.171.872
Gastos en Personal	3.690.245.227
Bienes de Servicios de Consumo	3.725.214.662
Prestaciones de Seguridad Social	0
Transferencias Corrientes	1.612.723.005
Integros al Fisco	0
Otros Gastos Corrientes	693.140.251
Transferencias de Capital	0
Servicios a la Deuda - Intereses, Otros Gastos Financieros y Deuda Flotante	393.848.727
Flujo Originados en Actividades de Inversión	-242.320.252
Ingresos por Actividades de Inversión	0
Ventas de Activos Financieros	0
Ventas de Activos no Financieros	0
Recuperación de Préstamos	0
Gastos por Actividades de Inversión	242.320.252
Adquisición de Activos Financieros	0
Adquisición de Activos no Financieros	42.078.465
Iniciativas de Inversión	200.241.787
Préstamos	0
Flujo Originados en Actividades de Financiación	0
Ingresos por Actividades de Financiación	0
Endeudamiento	0
Gastos por Actividades de Financiación	0
Servicio de la Deuda - Amortización	0
Variaciones de Fondos No Presupuestarios	-1.666.464.511
Movimientos Acreedores	252.502.440
Movimientos Deudores	1.918.966.951
Variaciones de Neta de Efectivo	-1.559.568.436
Saldo Inicial de Disponibilidades	1.963.733.214
Saldo Final de Disponibilidades	404.164.778

ESTADO FLUJO EFECTIVO
Periodo 2014
(En \$ pesos)

	2014
Variación de Fondos Presupuestarios	3.850.010
Flujo Originados en Actividades Operacionales	336.342.478
Ingresos Operacionales	22.106.261.258
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	2.202.663.013
Transferencias Corrientes	11.155.685.522
Rentas de la Propiedad	65.814.243
Ingresos de Operación	0
Otros Ingresos Corrientes	8.277.494.546
Recuperación de Préstamos - Ingresos por Percibir	17.205.366
Transferencias para Gastos de Capital	387.398.568
Gastos Operacionales	21.769.918.780
Gastos en Personal	4.291.492.769
Bienes de Servicios de Consumo	4.493.952.221
Prestaciones de Seguridad Social	166.197.851
Transferencias Corrientes	11.960.324.841
Integros al Fisco	0
Otros Gastos Corrientes	370.181.800
Transferencias de Capital	0
Servicios a la Deuda - Intereses, Otros Gastos Financieros y Deuda Flotante	487.769.298
Flujo Originados en Actividades de Inversión	-332.492.468
Ingresos por Actividades de Inversión	0
Ventas de Activos Financieros	0
Ventas de Activos no Financieros	0
Recuperación de Préstamos	0
Gastos por Actividades de Inversión	332.492.468
Adquisición de Activos Financieros	
Adquisición de Activos no Financieros	70.782.989
Iniciativas de Inversión	261.709.479
Préstamos	
Flujo Originados en Actividades de Financiación	0
Ingresos por Actividades de Financiación	0
Endeudamiento	0
Gastos por Actividades de Financiación	0
Servicio de la Deuda - Amortización	0
Variaciones de Fondos No Presupuestarios	1.695.092.423
Movimientos Acreedores	1.959.230.022
Movimientos Deudores	264.137.599
Variaciones de Neta de Efectivo	1.691.242.413
Saldo Inicial de Disponibilidades	404.164.778
Saldo Final de Disponibilidades	2.095.407.191

ESTADO FLUJO EFECTIVO
Periodo 2015
(En \$ pesos)

	2015
Variación de Fondos Presupuestarios	-57.745.321
Flujo Originados en Actividades Operacionales	462.160.308
Ingresos Operacionales	25.016.015.687
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	2.514.650.924
Transferencias Corrientes	12.576.299.284
Rentas de la Propiedad	80.272.412
Ingresos de Operación	0
Otros Ingresos Corrientes	9.151.551.636
Recuperación de Préstamos - Ingresos por Percibir	17.260.121
Transferencias para Gastos de Capital	675.981.310
Gastos Operacionales	24.553.855.379
Gastos en Personal	4.759.422.254
Bienes de Servicios de Consumo	4.306.550.246
Prestaciones de Seguridad Social	129.767.323
Transferencias Corrientes	14.208.833.936
Integros al Fisco	0
Otros Gastos Corrientes	655.862.324
Transferencias de Capital	0
Servicios a la Deuda - Intereses, Otros Gastos Financieros y Deuda Flotante	493.419.296
Flujo Originados en Actividades de Inversión	-519.905.629
Ingresos por Actividades de Inversión	0
Ventas de Activos Financieros	0
Ventas de Activos no Financieros	0
Recuperación de Préstamos	0
Gastos por Actividades de Inversión	519.905.629
Adquisición de Activos Financieros	0
Adquisición de Activos no Financieros	111.376.431
Iniciativas de Inversión	408.529.198
Préstamos	0
Flujo Originados en Actividades de Financiación	0
Ingresos por Actividades de Financiación	0
Endeudamiento	0
Gastos por Actividades de Financiación	0
Servicio de la Deuda - Amortización	0
Variaciones de Fondos No Presupuestarios	177.237.756
Movimientos Acreedores	820.810.528
Movimientos Deudores	643.572.772
Variaciones de Neta de Efectivo	234.983.077
Saldo Inicial de Disponibilidades	2.095.407.191
Saldo Final de Disponibilidades	2.330.390.268

ESTADO FLUJO EFECTIVO
Periodo 2016
(En \$ pesos)

	2016
Variación de Fondos Presupuestarios	-545.670.535
Flujo Originados en Actividades Operacionales	-77.820.986
Ingresos Operacionales	26.481.250.876
Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	2.811.564.588
Transferencias Corrientes	13.951.706.849
Rentas de la Propiedad	85.248.847
Ingresos de Operación	0
Otros Ingresos Corrientes	9.530.076.143
Recuperación de Préstamos - Ingresos por Percibir	6.141.255
Transferencias para Gastos de Capital	96.513.194
Gastos Operacionales	26.559.071.862
Gastos en Personal	5.476.146.546
Bienes de Servicios de Consumo	4.210.448.504
Prestaciones de Seguridad Social	78.754.660
Transferencias Corrientes	15.753.063.688
Integros al Fisco	0
Otros Gastos Corrientes	456.196.196
Transferencias de Capital	0
Servicios a la Deuda - Intereses, Otros Gastos Financieros y Deuda Flotante	584.462.268
Flujo Originados en Actividades de Inversión	-467.849.549
Ingresos por Actividades de Inversión	16.815.209
Ventas de Activos Financieros	0
Ventas de Activos no Financieros	3.889.639
Recuperación de Préstamos	12.925.570
Gastos por Actividades de Inversión	484.664.758
Adquisición de Activos Financieros	0
Adquisición de Activos no Financieros	32.514.914
Iniciativas de Inversión	368.310.758
Préstamos	83.839.086
Flujo Originados en Actividades de Financiación	0
Ingresos por Actividades de Financiación	0
Endeudamiento	0
Gastos por Actividades de Financiación	0
Servicio de la Deuda - Amortización	0
Variaciones de Fondos No Presupuestarios	-544.811.368
Movimientos Acreedores	658.578.125
Movimientos Deudores	1.203.389.493
Variaciones de Neta de Efectivo	859.167
Saldo Inicial de Disponibilidades	2.330.390.268
Saldo Final de Disponibilidades	2.331.249.435

Indicadores Financieros y de Gestión Presupuestaria de la Ilustre Municipalidad de LO PRADO
Periodos 2009 al 2016

Indicadores de Gestión Presupuestaria

Administración y Finanzas Municipales	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017 (Estimado)	Descripción
Dependencia del F.C.M, Sobre los Ing. Propios	76,25%	74,66%	75,23%	75,25%	76,31%	76,61%	76,84%	76,79%	79,56%	Mide la dependencia de los Ingresos Propios sobre el Fondo Común Municipal.
Participación de Ing. Por Transferencia en el Ing. Total	4,74%	12,81%	4,44%	4,77%	5,08%	49,56%	52,82%	52,87%	55,09%	A mayor valor del indicador, mayor incidencia de recursos de transferencias en el presupuesto municipal.
Participación de Ing. Propios Permanentes en el Ingreso Total	17,34%	17,22%	18,62%	18,89%	17,78%	8,70%	9,18%	9,15%	10,36%	A mayor valor del indicador, mayor autonomía financiera del Municipio. Esto es, mayor proporción de los ingresos del presupuesto provienen de fuentes propias y de carácter permanente.
Participación de Ing. Propios Permanentes sobre el Ing. Total (Descontadas las transferencias)	18,20%	19,75%	19,48%	19,83%	18,73%	17,25%	19,45%	19,41%	20,86%	A mayor valor del indicador, mayor autonomía financiera del Municipio. Esto significa una mayor proporción de los ingresos del presupuesto provienen de fuentes propias y de carácter permanente.
Participación del FCM en el Ing. Total (Descontadas las transferencias)	58,44%	58,19%	59,17%	60,29%	60,35%	56,51%	64,53%	64,24%	66,72%	A mayor valor del indicador, mayor dependencia financiera tiene el municipio en el Fondo Común Municipal.
Participación del FCM en el Ingreso Total	55,68%	50,74%	56,54%	57,41%	57,28%	28,50%	30,45%	30,27%	31,97%	A mayor valor el indicador, mayor dependencia financiera del Municipio del Fondo Común Municipal
Participación de Transferencias a Educación y Salud en el Ing. Total (Descontadas las transferencias)	8,40%	7,26%	5,58%	5,35%	5,89%	91,11%	Sin Inf.	Sin Inf.	Sin Inf.	A mayor valor del indicador, mayor incidencia en el presupuesto municipal de las transferencias que se asignan a los sectores Educación y Salud
Participación de Gastos Corrientes en el Gasto Total	68,85%	65,47%	73,18%	73,61%	75,91%	43,84%	39,97%	39,12%	41,02%	A mayor del indicador, mayor incidencia de los gastos corrientes (gastos en personal, bienes y servicios de consumo y transferencias corrientes, descontando transferencias al F.C.M, a salud y educación realizadas por los ministerios) en el total de los gastos municipales.
Participación de Gastos en Bienes y Servicios de Consumo sobre los Ingresos Propios	48,48%	47,99%	54,56%	50,47%	53,12%	57,55%	49,19%	45,34%	47,38%	Indica el porcentaje de gastos de consumo interno y servicios hacia la comunidad como alumbrado público y servicios de aseo, sobre los Ingresos Propios (IPP FCM).
Participación del Área de Actividades Municipales en el Gasto Total (Devengado)	0,43%	0,20%	0,25%	4,96%	0,31%	0,30%	0,24%	0,08%	1,08%	Determinar la cantidad porcentual que cada municipio gasta en el área de actividades municipales con respecto al gasto total del sector municipal.-
Participación del Área de Gestión Interna en el Gasto Total (Devengado)	64,33%	54,01%	59,37%	60,64%	67,39%	84,56%	83,49%	83,72%	86,65%	Determinar la cantidad porcentual que cada municipio gasta en el área de gestión interna con respecto al gasto total del sector municipal.-
Eficiencia Cobro Patentes Municipales	90,52%	90,24%	86,40%	89,85%	80,18%	80,32%	79,98%	79,36%	82,19%	Relación Patentes Pagadas sobre Total Patentes Municipales. Mide el % de patentes pagadas, sobre el total de patentes pagadas más patentes impagas (número). Medir el nivel de eficiencia en el cobro de patentes en cada municipalidad.
% de Ejecución Presupuestaria Devengada Municipal	89,53%	91,48%	95,65%	97,54%	95,20%	94,80%	97,22%	91,26%	94,36%	Indica la gestión municipal respecto del Gasto Devengado vs. Presupuesto Vigente

Educación Municipal	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017 (Estimado)	Descripción
Aporte Mineduc (Subvención) respecto al Ingresos Total Percibido	70,65%	70,18%	68,21%	52,48%	57,09%	51,94%	51,81%	43,95%	45,96%	Determinar qué porcentaje del total de los ingresos del sector corresponden a ingresos provenientes de la subvención educacional.
Aporte Municipal al Sector Educación respecto al Ingreso Total Percibido Municipal	2,97%	5,19%	4,98%	4,61%	4,89%	2,12%	2,86%	1,98%	3,03%	Porcentaje de aporte municipal al sector de Educación sobre el ingreso total percibido municipal.
Aporte Municipal al Sector Educación respecto al Ingreso Total Percibido Sector Educación	4,32%	8,11%	7,67%	6,54%	6,70%	5,99%	7,49%	4,48%	5,58%	Determinar qué porcentaje del total de ingresos del sector educación corresponde a ingresos por concepto de transferencias municipales.
Transferencias Municipales a Educación sobre Ingresos Propios Municipales	4,06%	7,63%	6,63%	6,05%	6,51%	5,70%	7,22%	5,03%	6,15%	Transferencias de la municipalidad al sector Educación sobre los Ingresos Propios (IP) municipales.
% de Gastos en Funcionamiento del Sector Educación	12,30%	11,96%	14,99%	15,58%	11,68%	19,42%	17,14%	13,96%	15,28%	Determinar qué porcentaje del total de gastos del sector educación corresponde a gastos por concepto de funcionamiento.
% de Gastos en Personal del Area Educación respecto del Aporte de Subvención Mineduc	118,23%	129,08%	133,41%	158,20%	150,56%	143,94%	159,10%	182,04%	187,23%	Establecer qué porcentaje representan los gastos destinados a personal del área, en relación a los ingresos por concepto de subvención del MINEDUC.
% de Gastos en Personal del Sector Educación	83,29%	81,81%	75,90%	77,27%	82,27%	76,54%	79,50%	74,71%	77,43%	A mayor valor del indicador, mayor participación del gasto en personal en el gasto total del área.
% de Inversión sobre Gasto Total de Educación	0,09%	0,37%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,25%	1,26%	A mayor valor del indicador, mayor será el porcentaje del total de gastos del área que se destinan a inversión.

Salud Municipal	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017 (Estimado)	Descripción
Aporte del Minsal (Percápita) respecto del Ingreso Total del Sector Salud	57,63%	59,29%	52,18%	62,90%	62,85%	65,48%	92,96%	66,95%	69,49%	A mayor valor del indicador, mayor proporción de los aportes del Minsal en el ingreso total
Aporte Municipal al Sector Salud respecto al Ingreso Total Percibido Municipal	2,38%	1,15%	0,35%	0,49%	0,70%	0,37%	28,00%	63,00%	65,45%	Porcentaje de aporte municipal al área Salud respecto al ingreso total percibido municipal.
% de Transferencias Municipales a Salud sobre Ingresos Propios Municipales	3,26%	1,69%	0,47%	0,65%	0,94%	1,00%	0,71%	1,60%	2,64%	Aportes municipales al sector de salud sobre el Ingreso Propio (IP) municipal.
% de Gastos de Funcionamiento sobre el Gasto Total Salud	23,25%	19,09%	19,46%	24,15%	21,04%	18,34%	22,59%	19,21%	20,65%	A mayor valor del indicador, mayor participación de los gastos en funcionamiento en el gasto total en Salud.
% de Inversión Real sobre Gasto total en Salud	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,17%	0,00%	0,20%	0,03%	1,03%	A mayor valor del indicador, mayor participación de inversión real en el gasto total de Salud.
% de Gastos en Personal de Salud Sobre el Gasto Total del Salud	69,49%	72,92%	65,33%	71,96%	76,40%	77,65%	73,71%	76,11%	78,86%	A mayor valor del indicador, mayor proporción de los gastos totales en Salud se destinan a los gastos en personal.

Indicadores (Ratios) Financieros Municipales

Liquidez General	Muestra la capacidad del Municipio para hacer frente a sus obligaciones y/o compromisos a corto plazo con los recursos disponibles, Es decir, por cada peso de compromiso con terceros, el municipio tiene X pesos para cubrir sus obligaciones.							
Periodos	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Activos Corrientes	1.133.259.815	1.580.385.173	1.784.080.661	1.453.411.198	1.982.982.040	1.260.333.472	2.129.344.340	2.373.963.040
Pasivos Corrientes	423.531.713	376.732.218	389.785.142	144.865.589	709.821.657	94.069.164	959.230.022	1.261.594.043
Ratio Liquidez	2,7	4,2	4,6	10,0	2,8	13,4	2,2	1,9

Prueba Defensiva	Mide la capacidad efectiva del Municipio en el corto plazo para hacer frente a sus obligaciones, considerando solo la disponibilidad de la caja, bancos y valores negociables, descartando la influencia de la variable tiempo y la incertidumbre del comportamiento de otros activos corrientes.							
Periodos	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Caja - Bancos	1.012.459.148	1.571.300.724	1.770.760.279	1.440.607.370	1.963.733.214	404.164.778	2.095.407.191	2.330.390.268
Pasivos Corrientes	423.531.713	376.732.218	389.785.142	144.865.589	709.821.657	94.069.164	959.230.022	1.261.594.043
Ratio de Defensa	2,4	4,2	4,5	9,9	2,8	4,3	2,2	1,8

Capital de Trabajo	Representa los recursos disponibles que dispone el Municipio una vez haga frente a las obligaciones de corto plazo.							
Periodos	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Activos Corrientes	1.133.259.815	1.580.385.173	1.784.080.661	1.453.411.198	1.982.982.040	1.260.333.472	2.129.344.340	2.373.963.040
Pasivos Corrientes	423.531.713	376.732.218	389.785.142	144.865.589	709.821.657	94.069.164	959.230.022	1.261.594.043
Capital de Trabajo	709.728.102	1.203.652.955	1.394.295.519	1.308.545.609	1.273.160.383	1.166.264.308	1.170.114.318	1.112.368.997

Estructura de Capital	Representa que por cada peso de Patrimonio que tiene el Municipio, hay X pesos que proviene de deudas u obligaciones que municipio a contraído para obtener recursos.							
Periodos	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Pasivos totales	731.240.467	1.452.267.421	1.606.976.539	1.330.865.307	1.686.144.633	1.150.601.705	2.562.427.460	3.030.197.257
Patrimonio	2.206.743.349	376.732.218	389.785.142	144.865.589	709.821.657	94.069.164	959.230.022	1.261.594.043
Estructura de Capital	0,3	3,9	4,1	9,2	2,4	12,2	2,7	2,4

Estructura de Activos	Representa la proporción de activos en bienes de uso disponibles que posee el Municipio, frente a los activos totales.							
Periodos	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Bienes de Uso	911.605.522	937.706.972	959.501.583	990.518.163	1.027.104.294	1.069.506.439	1.165.800.867	1.276.768.103
Total de Activos	2.622.320.172	3.892.177.239	4.820.364.941	4.864.236.851	5.754.591.323	5.201.880.500	6.439.435.354	7.122.462.108
%	35%	24%	20%	20%	18%	21%	18%	18%

% Transferencias recibidas, sobre ingresos totales	Representa la proporción de Transferencias recibidas, dentro de los ingresos totales Municipales.							
Periodos	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Transferencias Recibidas	0	0	139.089.743	163.661.915	304.655.382	494.740.985	11.150.378.457	12.562.375.200
Ingresos totales	7.229.349.089	8.042.658.645	8.420.147.090	8.644.796.161	9.082.992.048	9.476.245.657	21.101.057.952	24.103.510.253
%	0%	0%	2%	2%	3%	5%	53%	52%

BALANCE GENERAL
CORPORACIÓN MUNICIPAL DE LO PRADO

Al 31 de diciembre 2016

En pesos \$

Balance (En pesos)	2016	Nota
Activo	1.690.255.274	
Activos Corrientes	1.557.352.162	
Recursos Disponibles	1.448.752.676	
Caja	924.835	
Bancos	1.447.827.841	
Bienes Financieros	132.903.112	
Anticipo a proveedores	76.762.394	
Fondos por rendir	54.402.004	
Anticipo remuneraciones	1.738.714	
Activos No Corrientes	108.599.486	
Bienes de Uso	108.599.486	
Vehículos	4.490.000	
Mobiliarios y otros	29.223.834	
Maquinaria y equipos de oficina	255.832	
Maquinarias y equipos para la producción	17.915.900	
Otras	509.046	
Equipos Computacionales periféricos	16.555.284	
Equipos de Comunicaciones para redes informáticas	4.210.205	
Equipamiento	34.638.764	
Equipos	800.621	
2.- Pasivo	1.816.102.149	
Pasivos Corrientes	1.816.102.149	
Cuentas por pagar	533.991.621	
Proveedores	333.092.990	
Documentos por pagar	137.017.262	
Descuentos, Asociación Funcionario - Sindicato y Otros	63.881.369	
Otras Deudas	1.282.110.528	
Subvenciones Especiales no aplicadas	975.308.111	
Retenciones previsionales	289.107.004	
Impuesto Retención 10% honorarios	17.695.413	
3.- Patrimonio	-125.846.875	
Patrimonio	-125.846.875	
Resultado del Ejercicio (Déficit) Superávit	-125.846.875	

ESTADO DE RESULTADOS
CORPORACIÓN MUNICIPAL DE LO PRADO

Al 31 de diciembre 2016

En pesos \$

Resultado (En pesos)	2016	
4.- Ingresos	24.872.811.808	
Ingresos	24.872.811.808	
Bono de fiestas patrias	91.750.243	
Bono de navidad	183.469.442	
Subvención base	3.514.254.513	
Mantención	66.190.768	
Subvención integración	985.369.538	
Desempeño difícil	141.834.662	
Adicional especial Ley 19410	161.255.974	
No docentes Ley 19464 / 96	49.518.851	
Excelencia académica	78.681.163	
Asignación variable por desempeño individual	32.685.425	
Desempeño difícil asistentes	42.290.387	
Aporte gratuidad monto base	271.164.582	
UPM complementaria Ley 19278	4.945.796	
Mayor impondibilidad Ley 19200	1.173.122	
Subvención Escolar Preferencial Ley 20248 (SEP)	1.498.914.372	
Fondo de Apoyo a la educación pública (FAEP)	505.184.209	
Sep preferente	236.697.160	
Bono de reconocimiento profesional	189.796.746	
Bono de asistentes de la educación	59.370.250	
Fondos de retiro voluntarios	675.955.767	
Fondos infraestructura escolar pública	257.449.919	
Plan de anticipación	64.797.302	
Subvención Junji	756.078.765	
Atención primaria Ley 19378 (Percápita)	9.356.088.852	
Conductores	5.285.350	
Desempeño colectivo fijo	381.626.617	
Desempeño colectivo variable	440.952.622	
Desempeño difícil salud	67.239.226	
Sueldo base mínimo nacional salud	34.849.750	
Diferencia cambio técnicos salud	2.352.592	
Otros programas	2.934.502.834	
Servicio nacional de capacitación y empleo	56.418.145	
Subvención para gastos operacionales	691.976.460	
Kioscos	1.629.041	
Devoluciones	3.219.523	
Ingresos propios	76.439.034	
Reembolsos Art.4 Ley 19435 y Ley 19117	870.207.983	
Recuperaciones	4.910.238	
Devoluciones de otros impuestos	76.284.585	
5.- Gastos	24.998.658.683	
Costos	17.294.202.000	
Remuneraciones	17.294.202.000	
Gastos de Administración	7.109.243.355	
Otras Remuneraciones	1.908.169.598	
Gastos de Administración	5.201.073.757	
Otros Egresos	595.213.328	
Gastos de años anteriores no provisionados Educación	8.972.097	
Gastos de años anteriores no provisionados Salud	584.634.394	
Gastos de años anteriores no provisionados Administración	1.606.837	
Resultado del ejercicio	-125.846.875	

ANEXO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD

NOMBRE DEL MUNICIPIO	CORPORACION MUNICIPAL DE LO PADRO
RUT	71.265.200-4
COMUNA	LO PRADO
REGIÓN	METROPOLITANA
SERVICIO	EDUCACION - SALUD

NOTA 2: RESUMEN DE CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

- a) **Periodo contable cubierto por los Estados Financieros:** Los presentes estados financieros reflejan las operaciones comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2016
- b) **Bases de Preparación:** Los Estados Financieros y sus notas correspondientes han sido preparados en base a la normativa y procedimientos contables impartidos por oficios N° 60.820, de 2005 y 36.640, de 2007, ambos de Contraloría General de la República.
- c) **Criterio empleado en la actualización y conversión de Activos y Pasivos:** Los Activos y Pasivos no monetarios contenidos en los presentes Estados Financieros no ha sido actualizados considerando el índice de actualización comunicado por Contraloría General para el presente ejercicio.
- d) Esta Municipalidad no tiene Activos y Pasivos en otras monedas distintas al peso (\$) ni con cláusulas de reajustabilidad.
- e) **Inversiones Financieras:** Esta municipalidad no mantiene inversiones financieras de largo plazo.
- f) **Criterios de reconocimiento y valorización de los bienes de uso:** Los bienes de uso que han sido incorporados corresponden a aquellos cuyo costo es mayor a 3 UTM y valorizados a costo, de acuerdo con la normativa contable vigente. Cabe destacar que no se han registrado incorporaciones por grupos homogéneos.
- g) **Método de cálculo de depreciación de los bienes de uso:** El método de cálculo que debió ser utilizado es el lineal y la tabla de vida útil es la que se detalla en el oficio N° 60.820 de 2005. El registro contable de depreciación debió ser el indirecto, llevándose a cuentas de Depreciación Acumulada. Sin embargo, al término del ejercicio se aprecia que este proceso no fue concretado por la Corporación.
- h) **Naturaleza de las cuentas por pagar:** Se presentan \$ 533.991.621.- en cuentas devengadas y no pagadas al término del ejercicio.

NOTA 3: DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2016, esta Corporación dispone de \$ 1.448.992.676 como saldos disponibles, donde casi la totalidad de ellos lo conforman los valores disponibles en las diferentes cuentas del sistema financiero.

Cuentas	Monto
BANCO ESTADO EDUCACION 5034990	82.180.241
BANCO ESTADO SALUD 5037964	458.987.946
BANCO ESTADO TRANSITORIA 5044499	9.148.056
BANCO ESTADO SEP 5044502	448.311.655
BANCO ESTADO TP 5053153	49.254.415
BANCO ESTADO BIENESTAR 5067502	37.797.621
BANCO ESTADO PIE 9503293	429.882
BANCO ESTADO 5030421	361.718.025
CAJAS CHICAS	1.164.835

Total al 31.12.2016	1.448.992.676
---------------------	---------------

NOTA 4: BIENES FINANCIEROS

Este rubro esta compuesto por una serie de cuentas que constituyen derechos sobre obligaciones contraídas por terceros, se ha agrupado para efectos de exposición las siguientes cuentas:

Cuentas	Monto
Anticipo a proveedores	76.762.394
Fondos por rendir	54.402.004
Anticipo remuneraciones	1.738.714
Total al 31.12.2016	132.903.112

NOTA 5: BIENES DE USO DEPRECIABLES

El siguiente cuadro representa la composición de los bienes de uso depreciables al 31.12.2016, sin embargo, estos no reflejan el desgaste natural de los bienes, debido a que la Administración de la Corporación no evidencia haber aplicado el cálculo y registro de la depreciación de cada bien. Como tampoco la actualización de saldos al final del periodo.

El saldo de esta cuenta no considera el asiento de apertura, por lo tanto, no considera el total de activos fijos de la Corporación, sólo se encuentran contabilizadas las adquisiciones del periodo.

Cuentas	Monto
Vehículos	4.490.000
Mobiliarios y otros	29.223.834
Maquinaria y equipos de oficina	255.832
Maquinarias y equipos para la producción	17.915.900
Otras	509.046
Equipos Computacionales periféricos	16.555.284
Equipos de Comunicaciones para redes informáticas	4.210.205
Equipamiento	34.638.764
Equipos	800.621
Saldos al 31.12.2016	108.599.486

NOTA 6: COMPOSICION DE LA DEUDA

Al 31.12.2016 la Corporación de Lo Prado mantiene una deuda total que asciende a \$ 1.816.102.149, de la cual \$ 533.991.621 corresponden a deuda propias de las operaciones de la Corporación, mientras que \$ 1.282.110.528 reflejan compromisos por recursos recibidos del estado y los impuestos que son retenidos y los cuales deben ser declarados periódicamente el Servicio de Impuestos Internos.

Cuentas	Montos
Cuentas por pagar	533.991.621
Proveedores	333.092.990
Documentos por pagar	137.017.262
Descuentos, Asociación Funcionario - Sindicato y Otros	63.881.369
Otras Deudas	1.282.110.528
Subvenciones Especiales no aplicadas	975.308.111
Retenciones previsionales	289.107.004
Impuesto Retención 10% honorarios	17.695.413

Total al 31.12.2016	1.816.102.149
---------------------	---------------

NOTA 7: RELACION GASTOS – INGRESOS

Ingresos	24.872.811.808
Gastos	24.998.658.683
Relación Gastos/Ingresos	1,01

De acuerdo con la estructura de gastos e ingresos recibidos se constata que la Corporación de Lo Prado, durante el periodo 2016 tuvo una falta recursos para cubrir la totalidad de los gastos generados en el periodo, al revisar una relación básica entre los recursos recibidos y aplicados, se demuestra que por cada \$1 recibido en el periodo la Corporación cancelo, devengo o pago \$ 1.01, generado un déficit al final del ejercicio.

NOTA 7: COMPOSICIÓN DEL GASTO

Durante el 2016 el mayor gastos estuvo representado por los costos asociados a las remuneraciones que alcanzaron los \$ 17.294.202.000 los cuales representaron el 69% del gastos total, con un 28% estuvieron los Gastos asociados a la administración que ascendieron a los \$ 7.109.243.355 y que estuvieron compuestos de otros gastos remuneracionales, para finalmente quedo en reflejado el 2% con \$ 595.213.328, otros egresos no provisionados de periodos anteriores de las áreas de educación, salud y administración.

Gastos	24.998.658.683	% Tipo de Gasto
Costos	17.294.202.000	69%
Gastos de Administración	7.109.243.355	28%
Otros Egresos	595.213.328	2%

Informe nivel de la deuda al termino de los periodos 2009 al 2016

Descripción y alcance del nivel de deuda

Es de conocimiento general que las obligaciones devengadas y no pagadas deben ser debidamente informadas en término de cada anualidad y reclasificadas en el ítem presupuestario correspondiente.

Si bien los saldos que se detallan a continuación son extraídos de reportes presupuestarios oficiales de cada periodo y reflejan la gestión presupuestaria sobre la materia, creemos necesario mencionar que existe un efecto que no necesariamente puede verse reflejado en estos reportes y que se origina cuando las obligaciones contraídas cercanas al término del ejercicio, no alcanzan a ser concluidas y documentadas, de tal forma que su operatoria financiera – presupuestaria sea concluida con éxito al término del periodo, eso no necesariamente constituye una falta intencional o desapego a la norma, sino que son situaciones que pueden originarse como parte de los tiempos que demora la ejecución de los trabajos, recepción de bienes o procesos administrativos poco eficientes de proveedores o prestadores de servicios, lamentablemente eso eventos ajenos a la gestión municipal podría provocar que obligaciones de un periodo sean traspasadas al siguiente alterando la exposición adecuada del nivel de la deuda y su composición.

Por lo tanto, es conveniente que este escenario sea previsto, sensibilizado y dimensionado por la administración municipal al momento de determinar el nivel real de la deuda en cada periodo, más allá de las cifras que pueda indicar un reporte presupuestario o financiero.

Contar con un nivel de deuda real, depurado, donde se evidencia las obligación devengadas y no pagadas en término del periodo, entregara orientaciones claras y precisas sobre los compromisos que afectaron a un periodo y necesariamente afectaran los flujos de caja en el periodo siguiente, instamos a la administración municipal de Lo Prado a optimizar, mejorar o implementar procedimiento de control y seguimiento que permitan entregar garantías de información lo más fidedigna posible.

Temática : Composición de la Deuda
Periodo : 2009

Durante la anualidad del 2009, se pudo apreciar que las obligaciones devengadas y no canceladas al término del ejercicio ascendieron a un total de \$ **269.462.670.-** de los cuales K.D.M S.A. (\$ 103.758.252 – 35,51%), Servitrans Servicios y Comercio S.A. (\$ 53.402.440 – 19,82%), Diseño Paisajista Ltda. (\$ 25.566.335 – 9,49%), Pirotecnia Igual Chile S.A. (\$ 12.000.000 – 4,45%), Cosemar S.A. (\$ 9.204.521 – 3,42%), Cas – Chile S.A. (\$ 8.568.556 – 3,18%), Automática y Regulaciones S.A. (\$ 8.095.992 – 3,00%), Antonio López y Cía.. Ltda. (\$ 7.553.616 – 2,80%) y Disal Chile S.A. (\$ 6.560.862 – 2,43%), representaron las mayores deudas contraídas y no canceladas al término del ejercicio.

A continuación, detalle de la deuda general al término del ejercicio:

PROVEEDOR / PRESTADORES DE SERVICIOS	Monto en Pesos \$	Participación %
K.D.M. S.A.	103.758.252	38,51%
SERVITRANS SERVICIOS Y COMERCIO S.A.	53.402.440	19,82%
DISEÑO PAISAJISTA LTDA.	25.566.335	9,49%
PIROTECNIA IGUAL CHILE S.A.	12.000.000	4,45%
COSEMAR S.A.	9.204.521	3,42%
CAS-CHILE S.A.	8.568.556	3,18%
AUTOMATICA Y REGULACION S.A.	8.095.992	3,00%
ANTONIO LOPEZ Y CIA LTDA	7.553.616	2,80%
DISAL CHILE S.A.	6.560.862	2,43%
CRISTIAN LOPEZ FUICA	3.808.000	1,41%
CENTRO DE ESTUDIOS MANPOWER LTDA.	3.500.000	1,30%
DISTRIBUIDORA DE ESPUMA Y FIELTROS Y CIA	2.909.550	1,08%
ALEXIS TORO FIGUEROA	2.552.000	0,95%
PRODUCTORA PACIFICO S A	2.508.996	0,93%

SILVIA DEL PILAR TORRES TORRES	1.783.216	0,66%
COMPUTACION INTEGRAL S.A.	1.643.936	0,61%
MARCELA A. ACEVEDO BAEZA	1.641.939	0,61%
COMERCIAL CELTEX S A	1.606.500	0,60%
MARIA EUGENIA ASTORGA T.	1.349.222	0,50%
PROVEEDORES INTEGRALES PRISA S.A.	1.180.064	0,44%
JAIME MARMOR ABARCA	1.047.200	0,39%
VERONICA REYES PACHECO	997.380	0,37%
BRAVO ENERGY CHILE S.A.	925.593	0,34%
GABRIEL EUGENIO QUILODRAN GONZALEZ	731.088	0,27%
CEMENTO BUFALO S.A.	593.791	0,22%
KAUFMANN S.A.	530.844	0,20%
MARIA CRISTINA BRAVO GAJARDO	503.132	0,19%
DIMACOFI SERVICIOS S.A.	486.590	0,18%
ABATTE S.A.	458.316	0,17%
RAYUN IMPRESORES LTDA.	452.200	0,17%
SERTECO LIMITADA	450.900	0,17%
NATHALY REYES GUTIERREZ	404.600	0,15%
SURTI VENTAS LTDA	343.910	0,13%
COMERCIAL ERMA Y CIA. LTDA.	342.720	0,13%
AGUAS ANDINAS S.A.	322.862	0,12%
TELMEX SERVICIOS EMPRESARIALES S. A.	289.805	0,11%
TRANSBANK S.A.	256.465	0,10%
DIMACOFI S.A.	225.049	0,08%
LUIS SILVA SALGADO	203.966	0,08%
UNIVERSIDAD DE CHILE	144.000	0,05%
MARIA POBLETE POBLETE	100.000	0,04%
CLAUDIO DESMADRYL Y COMPANIA LTDA	91.296	0,03%
CIA. DE TELECOMUNICACIONES DE CHILE S.A.	84.314	0,03%
MOVISTAR S.A.	76.194	0,03%
DIMERC S.A.	70.073	0,03%
EMPRESA NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES S	50.000	0,02%
ROLAND VORWERK Y CIA. LTDA.	49.058	0,02%
ART. DEPORTIVOS SCRATCH LTDA.	27.000	0,01%
DEPORTES SIDERAL LTDA.	10.327	0,00%
Total general	269.462.670	100,00%

Temática : Composición de la Deuda
Periodo : 2010

Durante la anualidad del 2010, se pudo apreciar que las obligaciones devengadas y no canceladas al término del ejercicio ascendieron a un total de \$ **435.039.815.-** de los cuales K.D.M S.A. (\$ 227.773.001 – 52,36%), Ilustre Municipalidad de Lo Prado (\$ 57.126.596 – 13,13%), Servitrans Servicios y Comercio S.A. (\$ 56.294.716 – 12,94%), Juan Jose Hernández Acosta (\$ 25.250.000 – 5,80%), Cas – Chile S.A. (\$ 19.299.221 – 4,44%) y Cosemar S.A. (\$ 12.215.184 – 2,81%), representaron las mayores deudas contraídas y no canceladas al término del ejercicio.

A continuación, detalle de la deuda general al término del ejercicio:

PROVEEDORES / PRESTADORES DE SERVICIOS	Monto en Pesos \$	Participación %
K.D.M. S.A.	227.773.001	52,36%
I. MUNICIPALIDAD DE LO PRADO	57.126.596	13,13%
SERVITRANS SERVICIOS Y COMERCIO S.A.	56.294.716	12,94%
JUAN JOSE HERNANDEZ ACOSTA	25.250.000	5,80%
CAS-CHILE S.A.	19.299.221	4,44%
COSEMAR S.A.	12.215.184	2,81%
DISEÑO PAISAJISTA LTDA.	7.441.407	1,71%
FACTORLINE S.A.	7.407.896	1,70%
FIALLO Y SUAREZ PAISAJISTAS LTDA.	3.244.747	0,75%
AUTOMATICA Y REGULACION S.A.	2.890.001	0,66%
SOCIEDAD PALMA Y CARRASCO LTDA.-	2.322.047	0,53%
DISAL CHILE S.A.	1.992.810	0,46%
ELENA ELIZABETH LAZO MUÑOZ	1.898.116	0,44%

PROVEEDORES INTEGRALES PRISA S.A.	1.324.994	0,30%
ELECTRICIDAD GUZMAN S.A.	949.382	0,22%
LECHNER Y CIA LTDA.	886.288	0,20%
SOLUCIONES INTEGRALES ABIMARAL LIMITADA	669.589	0,15%
MUNDO ELECTRICO LIMITADA	630.914	0,15%
MANUEL EMILIO MUÑOZ ABOCHACRA	591.668	0,14%
CIA. DE TELECOMUNICACIONES DE CHILE S.A.	490.000	0,11%
PRODUCTOS NATURA-LISTA LTDA.	451.010	0,10%
SERTECO LIMITADA	432.164	0,10%
LUIS EUGENIO LEIVA IBACETA	428.400	0,10%
TECHNOSYSTEMS CHILE S.A.	420.689	0,10%
IMPEX LTDA.	365.000	0,08%
SOCIEDAD SPORT TRADE LTDA	354.382	0,08%
DIMACOFI SERVICIOS S.A.	291.128	0,07%
JAQUELINE ALCALDE SEPULVEDA	245.616	0,06%
SOCIEDAD COMERCIAL BIG BRAIN LIMITADA	222.557	0,05%
ING. Y CONSTRUCCION RICARDO RODRIGUEZ Y	195.950	0,05%
ELIZABETH DERSDEPANIAN SHIRINIAN	156.009	0,04%
SOLUCIONES EN SEGURIDAD LIMITADA	148.850	0,03%
SOCIEDAD COMERCIAL AGROVETERINARIA DEL M	125.236	0,03%
EDUARDO AWAD MANZUR	94.795	0,02%
DIMACOFI S.A.	77.315	0,02%
COMERCIAL MVG SPORT LIMITADA	71.400	0,02%
SOLO SEGURIDAD	69.020	0,02%
ARCOVI LTDA.	60.907	0,01%
NOVEL TECH IMPORTS LIMITADA	44.611	0,01%
C & C ASOCIADOS LTDA	40.460	0,01%
SOC. FLORENTINO GARCIA Y CIA. LTDA.	25.918	0,01%
AUSIN HNOS. S.A.	19.821	0,00%
Total general	435.039.815	100,00%

Temática : Composición de la Deuda
Periodo : 2011

Durante la anualidad del 2011, se pudo apreciar que las obligaciones devengadas y no canceladas al término del ejercicio ascendieron a un total de \$ **523.622.661.-** de los cuales K.D.M S.A. (\$ 338.849.922 – 64,71%) y Servitrans Servicios y Comercio S.A. (\$ 134.866.833 – 25,76%), representaron las mayores deudas contraídas y no canceladas al término del ejercicio.

A continuación, detalle de la deuda general al término del ejercicio:

PROVEEDORES / PRESTADORES DE SERVICIOS	Monto en Pesos \$	Participación %
K.D.M. S.A.	338.849.922	64,71%
SERVITRANS SERVICIOS Y COMERCIO S.A.	134.866.833	25,76%
PAISAJISMO CORDILLERA SA	33.404.252	6,38%
HECTOR VALENZUELA MOLINA	3.927.000	0,75%
AUTOMATICA Y REGULACION S.A.	2.890.001	0,55%
IMP. Y EXP. TECNODATA S.A.	2.042.273	0,39%
ENTEL PCS TELECOMUNICACIONES S.A.	1.895.997	0,36%
GTD TELESAT S A	1.828.846	0,35%
VIRTUAL S A	1.582.700	0,30%
HECTOR ALFREDO LOPEZ MONTET	667.447	0,13%
SERTECO LIMITADA	655.485	0,13%
BRAVO ENERGY CHILE S.A.	281.670	0,05%
JUAN GOMEZ REYES	238.000	0,05%
JCDECAUX CHILE S.A	238.000	0,05%
ALEXIS ESTEBAN PEÑA Y LILLO VALENZUELA	166.667	0,03%
SOLUCIONES EN SEGURIDAD LIMITADA	75.858	0,01%
LIBRERIA REY SER Y CIA. LTDA.	11.710	0,00%
Total general	523.622.661	100,00%

Temática : Composición de la Deuda
Periodo : 2012

Durante la anualidad del 2012, se pudo apreciar que las obligaciones devengadas y no canceladas al término del ejercicio ascendieron a un total de \$ **637.913.756.-** de los cuales K.D.M S.A. (\$ 501.317.596 – 78,59%) y Servitrans Servicios y Comercio S.A. (\$ 92.608.558 – 14,52%), representaron las mayores deudas contraídas y no canceladas al término del ejercicio.

A continuación, detalle de la deuda general al término del ejercicio:

PROVEEDORES / PRESTADORES DE SERVICIOS	Montos en Pesos \$	Participación %
K.D.M. S.A.	501.317.596	78,59%
SERVITRANS SERVICIOS Y COMERCIO S.A.	92.608.558	14,52%
KORKAS SERV. E ING. LTDA	11.031.683	1,73%
FUNDACION FESTIVAL INTERN. TEATRO A MIL	6.000.000	0,94%
AUTOMATICA Y REGULACION S.A.	2.976.701	0,47%
DISTRIBUIDORA DE ESPUMA Y FIELTROS Y CIA	2.284.800	0,36%
ROLAND VORWERK Y CIA. LTDA.	2.061.556	0,32%
MARIA PELLACANI CHAPARRO	1.854.913	0,29%
HECTOR VALENZUELA MOLINA	1.800.000	0,28%
COMERCIAL FENIX LTDA.	1.740.732	0,27%
EDAPI S.A.	1.701.783	0,27%
FRINDT Y CIA LTDA	1.513.562	0,24%
CAS-CHILE S.A.	1.509.749	0,24%
DISTRIBUIDORA AMERICANA DE PRODUCTOS AL	1.431.570	0,22%
ANA MARIA QUINTANILLA GUERRERO	1.178.100	0,18%
DAMIAN SEGUNDO TRUJILLO AGUILERA	1.169.770	0,18%
DISTRIBUIDORA COLON LTDA.	1.104.439	0,17%
CENTRO COMERCIAL VICUÑA MACKENNA LTDA.	1.102.416	0,17%
COMERCIAL MEDIOS PUBLICITARIOS PRIME S.A	952.000	0,15%
CLORINDA FRANCISCA CARMONA PAILLAFIL	773.500	0,12%
RAUL BOLIVAR ESPINOZA	761.600	0,12%
MONICA DEL CARMEN ESCOBEDO VILLEGAS	690.200	0,11%
LUIS HUMBERTO OLEA MONTERO	247.778	0,04%
LIBRERIA REY SER Y CIA. LTDA.	86.237	0,01%
PROVEEDORES INTEGRALES PRISA S.A.	14.513	0,00%
Total general	637.913.756	100,00%

Temática : Composición de la Deuda
Periodo : 2013

Durante la anualidad del 2013, se pudo apreciar que las obligaciones devengadas y no canceladas al término del ejercicio ascendieron a un total de \$ **382.826.966.-** de los cuales K.D.M S.A. (\$ 285.924.169 – 74,69%) y Servitrans Servicios y Comercio S.A. (\$ 48.360.189 – 12,63%), representaron las mayores deudas contraídas y no canceladas al término del ejercicio.

A continuación, detalle de la deuda general al término del ejercicio:

PROVEEDORES / PRESTADORES DE SERVICIOS	Monto en Pesos \$	Participación %
K.D.M. S.A.	285.924.169	74,69%
SERVITRANS SERVICIOS Y COMERCIO S.A.	48.360.189	12,63%
CHILECTRA S.A.	31.240.899	8,16%
RAUL BOLIVAR ESPINOZA	5.254.236	1,37%
AUTOMATICA Y REGULACION S.A.	3.400.028	0,89%
ING. Y CONST. FABIAN GARRIDO MORALES E.I	3.162.901	0,83%
CARLOS RICARDO MORA AGUILAR E.I.R.L.	1.701.700	0,44%
DISTRIBUIDORA AMERICANA DE PRODUCTOS AL	1.616.020	0,42%
CORVALAN VILLARROEL LTDA.	962.413	0,25%
SODIMAC S.A.	500.239	0,13%
SERVICIO DE REGIS CIVIL E IDENTIFICACION	405.818	0,11%

PRODUCCIONES GRAFICAS UNIGRAF LTDA.	131.376	0,03%
CENTRO COMERCIAL VICUÑA MACKENNA LTDA.	117.215	0,03%
APRO LTDA.	39.151	0,01%
INDECS CONSULTORES EN INFORMÁTICA	5.400	0,00%
AMBROSIO PARGA LTDA.	5.212	0,00%
Total general	382.826.966	100,00%

Temática : Composición de la Deuda
Periodo : 2014

Durante la anualidad del 2014, se pudo apreciar que las obligaciones devengadas y no canceladas al término del ejercicio ascendieron a un total de \$ **516.150.755.-** de los cuales K.D.M S.A. (\$ 252.285.968 – 48,88%) y Chilectra S.A. (\$ 186.572.673 – 36,15%), representaron las mayores deudas contraídas y no canceladas al término del ejercicio.

A continuación, detalle de la deuda general al término del ejercicio:

PROVEEDORES / PRESTADORES DE SERVICIOS	Montos en Pesos \$	Participación %
K.D.M. S.A.	252.285.968	48,88%
CHILECTRA S.A.	186.572.673	36,15%
SERVITRANS SERVICIOS Y COMERCIO S.A.	28.381.500	5,50%
PAISAJISMO CORDILLERA SA	27.612.722	5,35%
CAS-CHILE S.A.	4.271.656	0,83%
FABRICACION Y DISEÑO LTDA.	4.000.001	0,77%
SERVICIOS Y TRANSPORTES RYMAK LTDA	3.593.800	0,70%
AUTOMÁTICA Y REGULACION S.A.	3.451.039	0,67%
DISTRIB. AMER. DE PROD.ALIMENTICIOS S.A.	2.374.050	0,46%
SOCIEDAD COMERCIAL LOS ALPES LIMITADA	1.500.000	0,29%
BENTLEY CONFECCIONES LIMITADA	1.024.352	0,20%
EMPRESA DE CORREOS DE CHILE	462.517	0,09%
DIMERC S.A.	314.259	0,06%
TRANSBANK S.A.	195.422	0,04%
ASCENSORES HIDALGO S.A.	110.796	0,02%
Total general	516.150.755	100,00%

Temática : Composición de la Deuda
Periodo : 2015

Durante la anualidad del 2015, se pudo apreciar que las obligaciones devengadas y no canceladas al término del ejercicio ascendieron a un total de \$ **512.606.136.-** de los cuales K.D.M S.A. (\$ 163.875.079 – 31,97%) y Chilectra S.A. (\$ 236.336.162 – 46,10%), representaron las mayores deudas contraídas y no canceladas al término del ejercicio.

A continuación, detalle de la deuda general al término del ejercicio:

PROVEEDORES / PRESTADORES DE SERVICIOS	Monto en Pesos \$	Participación %
CHILECTRA S.A.	236.336.162	46,10%
K.D.M. S.A.	163.875.079	31,97%
SERVITRANS SERVICIOS Y COMERCIO S.A.	84.141.179	16,41%
RAUL BOLIVAR ESPINOZA	18.739.317	3,66%
LOGISTICS WAY SPA	9.318.400	1,82%
BIOXCELL MEDICAL SUPPLIES & CLINICAL EQUIPMENT SPA	195.999	0,04%
Total general	512.606.136	100,00%

Temática : Composición de la Deuda
Periodo : 2016

Durante la anualidad del 2016, se pudo apreciar que las obligaciones devengadas y no canceladas al término del ejercicio ascendieron a un total de \$ **584.462.268.-** de los cuales K.D.M S.A. (\$ 135.676.407 – 23,31%) y Chilectra S.A. (\$ 358.392.596 – 61,32%), representaron las mayores deudas contraídas y no canceladas al término del ejercicio.

A continuación, detalle de la deuda general al término del ejercicio:

PROVEEDORES / PRESTADORES DE SERVICIOS	Montos en Pesos \$	Participación %
CHILECTRA S.A.	358.392.596	61,32%
SERVITRANS SERVICIOS Y COMERCIO S.A.	135.676.407	23,21%
PAISAJISMO CORDILLERA SA	46.116.638	7,89%
K.D.M. S.A.	44.276.627	7,58%
ENEL DISTRIBUCION CHILE S.A.	0	0,00%
Total general	584.462.268	100,00%

Conclusiones Presupuestarias

Análisis del de Fondo Común Municipal y su incidencia en los ingresos periódicos de la Ilustre Municipalidad de Lo Prado.

Los municipios en Chile se financian a través de diferentes mecanismos o fuentes. Entre estos están los ingresos tributarios, los derechos municipales, el Fondo Común Municipal, transferencias de la Subdere y de otros organismos de nivel central y transferencias para ámbitos específicos, como salud y educación.

Los ingresos tributarios corresponden a impuesto territorial o contribuciones, patentes municipales, permisos de circulación, ingresos por casinos de juegos (Ley 19.995), patentes mineras (Ley 19.143) y acuícolas (Ley 20.033 Art. 8.). Los derechos municipales corresponden al pago por uso de bienes y servicios municipales por parte de terceros, siendo el más importante el derecho de aseo.

El Fondo Común Municipal se define como un “mecanismo de redistribución solidaria de ingresos propios entre municipios” consagrado en la Constitución. Es el sistema por el cual se redistribuye una parte importante de los recursos municipales chilenos. De esta forma se busca garantizar el adecuado funcionamiento y cumplimiento de los fines propios de los municipios.

La Subsecretaría de Desarrollo Regional también contribuye al financiamiento de los municipios a través de los siguientes programas de transferencias: el Programa de Mejoramiento Urbano y Equipamiento Comunal (PMU), el Programa de Mejoramiento de Barrios (PMB) y el Fondo Nacional de Desarrollo Regional (FNDR).

A su vez, de otros ministerios se transfieren recursos en forma de fondos concursables y programas del nivel central, los que son asignados a nivel regional. Finalmente, las transferencias para servicios delegados, para educación y salud, provenientes de los respectivos ministerios, corresponden a pagos por alumno que asiste a algún establecimiento de educación municipal y por persona inscrita en los establecimientos de salud, respectivamente, de cada comuna.

De esta forma, la estructura de ingresos municipales en Chile se puede resumir a partir de la siguiente tabla.

Ingresos Tributarios	Derechos Municipales		Transferencias Subdere	Transferencias de Otros Organismos del nivel central	Transferencias para servicios delegados (Traspasados)
Impuesto Territorial	Derechos de Aseo	Fondo Común Municipal	Programa Mejoramiento Urbano (PMU)	Fondos Concursables	Educación
Patentes Municipales			Programa Mejoramiento de Barrios (PMB)	Programa Gobierno Central	
Permisos de Circulación	Fondo Nacional de Desarrollo Regional (FNDR)		Salud Primaria		
Casinos	Fondo de Incentivo al Mejoramiento de la Gestión (FIGEM)				
Patentes Mineras y Acuícolas	Derechos varios				Programa Recuperación de

			ciudades inversión (FRC)	e		
--	--	--	-----------------------------	---	--	--

Datos estadísticos históricos municipalidades en Chile:

Dependencia del F.C.M. sobre ingresos propios (%)

2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
64,14%	62,97%	62,40%	62,20%	62,24%	62,13%	63,18%	62,42%
220 municipios > 60%	221 municipios > 60%	220 municipios > 60%	220 municipios > 60%	226 municipios > 60%	221 municipios > 60%	227 Municipios > 60%	218 municipios > 60%

Dependencia del F.C.M. sobre ingresos totales (%)

2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
46,79%	44,01%	44,82%	42,58%	45,75%	42,85%	45,75%	45,84%
81 municipios > 60%	65 municipios > 60%	69 municipios > 60%	51 municipios > 60%	85 municipios > 60%	58 municipios > 60%	85 municipios > 60%	87 municipios > 60%

No es menor señalar que el impacto redistributivo del F.C.M. se ejemplifica en el hecho de que aproximadamente 73 de las 346 comunas del país financian más del 44% de su presupuesto con los recursos que provienen de dicho fondo.

Ahora bien, la Ilustre Municipalidad de Lo Prado, desde el 2009 al 2013 presento una tendencia creciente en la participación del aporte del Fondo Común Municipal como fuente de financiamiento dentro su presupuesto municipal el cual ascendió en promedio al 55,53% de participación muy por encima del promedio de participación que tuvieron las municipalidades del país que alcanzaron sólo el 44,79%. Lo que evidenció que durante esas anualidades el municipio elevó notablemente su dependencia económica – financiera sobre esta fuente de financiamiento (F.C.M.), reflejando una debilidad al no poder elevar su tasa de generación de ingresos propios dentro de la comuna que le permitieran presentar una mejor autonomía en la captación de recursos o una baja de otras importantes fuentes de financiamiento como las transferencias de recursos provenientes del estado.

Finalmente, para las anualidades 2014 al 2016, la tasa de participación dentro del presupuesto municipal decreció notablemente alcanzando en promedio de sólo un 29,74%, mientras que la tasas promedio de los municipios se mantenía en alza con un 44,81%.

Siguiente cuadro de indicadores describen la situación anterior.

Administración y Finanzas Municipales	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Dependencia del F.C.M, Sobre los Ing. Propios	76,25%	74,66%	75,23%	75,25%	76,31%	76,61%	76,84%	76,79%
Participación del FCM en el Ing. Total (Descontadas las transferencias)	58,44%	58,19%	59,17%	60,29%	60,35%	56,51%	64,53%	64,24%
Participación del FCM en el Ingreso Total	55,68%	50,74%	56,54%	57,41%	57,28%	28,50%	30,45%	30,27%

De esto se puede desprender que si bien al fuente de financiamiento F.C.M. sufrió incrementos durante el 2014, 2015 y 2016, estos no generaron mayor efecto en la participación dentro del ingreso total, al contrario tuvo un efecto decreciente, originado principalmente porque en esas anualidades se elevó sustancialmente otras importantes fuentes de recursos con los ingresos provenientes de transferencias de estado, esto hizo

que la tasa de participación de fondo común frente a esta última fuente de ingreso fuese menor, respecto de comportamiento que había mantenido en periodos anteriores.

A continuación, cifras históricas informadas por el Municipio al Sistema Nacional de Información Municipal:

Miles \$	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingresos F.C.M.	5.026.310	4.869.260	5.458.588	5.818.627	6.092.290	6.677.467	8.022.266	7.639.843
Ingresos por Impuestos	754.362	721.930	681.487	802.529	839.182	890.583	995.920	1.157.065
Ingresos Propios Permanentes (IPP)	1.565.166	1.652.997	1.797.604	1.914.072	1.891.156	2.038.489	2.302.520	2.424.229
Impuesto Territorial de Beneficio Municipal	145.391	137.262	158.220	192.372	176.488	188.599	223.930	226.808
Ingresos por Patentes Municipales de Beneficio Municipal	207.040	246.749	249.033	261.299	276.592	298.529	360.917	322.950
Ingresos por Transferencias	0	0	428.839	483.075	539.847	11.609.844	13.252.277	14.009.642
Otros Ingresos	1.329.658	1.968.684	880.929	662.498	820.038	1.723.686	0	717.530
Ingresos Municipales Percibidos	9.027.927	9.596.882	9.654.700	10.134.472	10.635.593	23.427.197	25.090.696	26.498.067

Es importante recordar que la distribución del F.C.M, está sujeto a muchas variables y que dependen de las gestiones y rendimiento que puedan alcanzar otros municipios del país, como también el nivel de necesidades presentes y prioritarias en los municipios más pobres del país, si bien el estado es garante de asegurar recursos a cada municipio, no siempre se tendrá la certeza y garantía de recibir y mantener un determinado nivel de ingresos de esta fuente. Por lo tanto, su tasa de dependencia debe ser materia de constante control y seguimiento por parte del municipio, de tal forma que le permita evaluar cursos de acciones comunales y tomar medidas para buscar financiamiento a través de ingresos permanentes propios y que no necesariamente dependan de terceros, revisar en forma periódica la actividad económica de la comuna, sus principales áreas de crecimiento pueden permitir a la municipalidad vislumbrar focos de recaudación de derechos, impuesto y/o gravámenes.

Santiago, abril de 2018.

**Carta a la Administración Informe sobre el Control Interno
imperante) de la Ilustre Municipalidad de Lo Prado
Corporación (Educación y Salud)**

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN

Antecedentes Preliminares

El presente informe entrega una opinión sobre los saldos y una breve evaluación de la gestión en el ámbito contable y administrativo de la Corporación Municipal de Lo Prado – Area Educación y Salud, luego de la revisión contable y la medición del Sistema de Control Interno, producto de la aplicación de la matriz de riesgo diseñada y aplicada para la ocasión en la cual evidencia un nivel de exposición al riesgo asociado de cada uno de procesos examinados. Este informe se descompone en el objetivo de la medición, fuentes de información requerida y contenido propiamente tal del informe.

Objetivo del informe

Informa una ponencia sobre la marcha y sustento contable y administrativo del área auditada producto de la evaluación de los controles asociados de una matriz de riesgo diseñada y aplicada para la ocasión en la cual evidenció un nivel de exposición al riesgo asociado de cada uno de procesos examinados, conforme a las NAGAS y COSO II.

Fuentes de Información

Durante la revisión encomendada se procedió a aplicar la siguiente normativa vigente:

- Oficio Circular de la Contraloría General de la República de Chile N° 79.150 de 2012
- Oficio de la Contraloría General de la República N° 17.943 de 2008.
- Oficio Circular de la Contraloría General de la República N° 79.712 de 2010.
- Oficio Circular de la Contraloría General de la República N° 67.825 de 2011.
- Oficio Circular de la Contraloría General de la República N° 36.640 de 2007, versión actualizada a octubre de 2012.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
- ISO 31000; 2009 Aseguramiento de Riesgos.

Contenido del Informe

Fundamento de la revisión e identificación de la entidad

En conformidad al decreto alcaldicio N° 249 de fecha 12 de enero de 2018, se aprueba el contrato para la ejecución de los “Servicio de Auditoría Financiera Externa de la Municipalidad de Lo Prado”, ID 2413-35-LE17, siendo ésta última una entidad de derecho privado sin fines de lucro y tiene por función administrar y operar los servicios de educación y salud de la comuna.

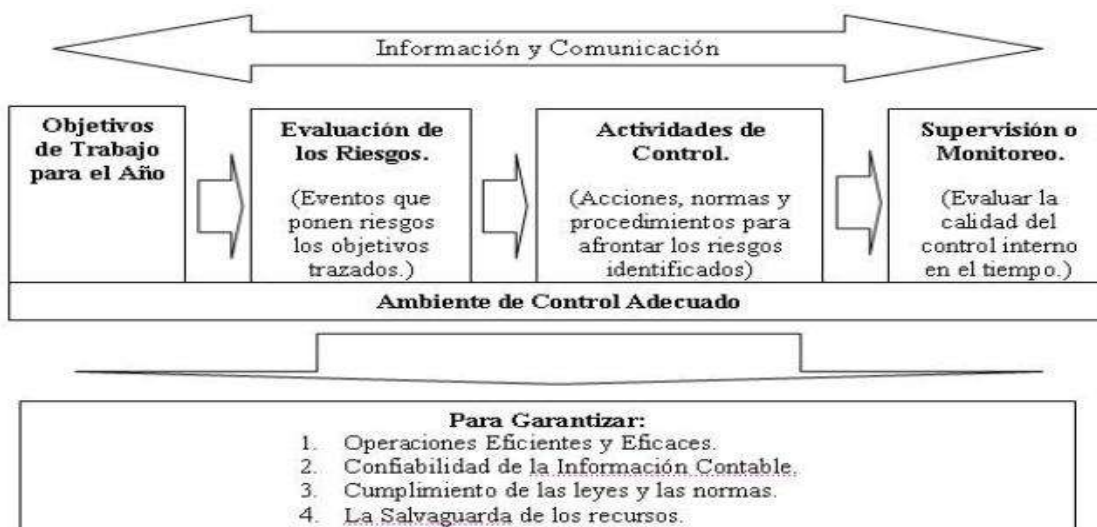
Propósito del Auditoria

El presente informe presenta una ponencia sobre la marcha contable, financiero, presupuestario y administrativo del área auditada producto de la evaluación de los controles asociados de la matriz de riesgo diseñada y aplicada para la ocasión en la cual se evidenció un nivel de exposición al riesgo asociados de cada uno de los procesos examinados, conforme a las NAGAS y COSO III.

Metodología empleada

Durante la revisión se aplicó una metodología única de trabajo uniforme y estructurada para el ente auditado, lo anterior permitió generar una visión corporativa y estructurada al momento de emitir una opinión general, Para la cual se consideraron la aplicación de diferentes procedimientos específicos a aplicar (pruebas de saldos, auditoría cumplimiento y sustantiva) para cada una de las áreas de manera diferenciada, las cuales fueron prediseñadas y se validaron su pertinencia en terreno evaluándose su grado de oportunidad y aplicabilidad de éstas; lográndose de esa manera el cumplimiento en su totalidad de lo establecido por el Municipio en las Bases Administrativas y Técnicas, a fin de cumplir las siguientes aseveraciones:

- Identificación de las afirmaciones que van a ser objeto del examen.
- Evaluación de la relativa importancia de las afirmaciones.
- Obtención de la información del área auditada: documentos elaborados por la municipalidad y entidades externas, registros de la municipalidad, aseveraciones de funcionarios y de terceros, con el fin de capacitarse para emitir una opinión fundada.
- Comprobación de la veracidad y confiabilidad de los antecedentes, para determinar su validez, pertinencia y suficiencia., utilizando las técnicas de auditoría de cotejo, recálculo, observación, circularización e toma de inventarios que correspondan.
- Formulación de las conclusiones, respecto de las afirmaciones sometidas a examen, explicitando las acciones a seguir para corregir los cursos de acción de la materia de la presente licitación.
- Evaluación de la auditoria: evaluación del alcance del trabajo realizado, evaluación de la representatividad de los antecedentes reunidos, evaluación de la relación existente entre los antecedentes reunidos y la materia motivo del análisis.
- Evaluación de la metodología empleada, con el objeto de corregir las deficiencias que puedan advertirse.
- Preparación del Informe Final del Peritaje sobre la auditoria parcial.



Adicionalmente, durante la revisión en cuestión, se aplicaron las acciones de Auditoría respecto a:

- El conocimiento normativo de la Corporación Municipal de Lo Prado.
- Realización de una gama entrevistas con los entes auditados.
- Aplicación del programa para lo cual se examinaron, sobre base parcial de auditoría, las “Áreas Críticas” seleccionadas siguiendo un modelo estándar que se fundamenta en el modelamiento de riesgos base a la metodología COSO (Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión). Tal metodología corresponde principalmente al análisis y verificación de riesgos relevantes “Operativos” (de carácter financiero, operativo, impacto en la imagen, etc.) y en el estudio y prueba de los controles asociados a estos riesgos operacionales, con la finalidad de determinar la “exposición final al riesgo que presentan los procesos, correspondientes a Programas o Sistemas relevantes de la Institución. Así, se determinaron en definitiva una visión preventiva, cuales son los procesos que requieren mayor atención Institucional en materia de control preventivo y la estrategia que debe implementarse, para mitigar el riesgo o los efectos del riesgo expuesto.
- Posteriormente, se aplicaron acciones de Auditoría específicas (controles específicos para un riesgo), que revelaron las fortalezas y debilidades de las áreas analizadas, emitiéndose las sugerencias respectivas para convertir también en fortalezas las debilidades detectadas.

Consideraciones

Durante el examen realizado se ha revisado la documentación en forma selectiva que respalda los hechos económicos para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2016.

De dicha revisión se desprenden las siguientes exposiciones a riesgos, con sus respectivos hallazgos, efectos y sus recomendaciones; las cuales se mencionan a continuación:

AREA CORPORACION

1.- Exposición al Riesgo

No existencia de dos análisis de cuentas bancarias en específico, para la cuenta de Bienestar y Licencias Médicas, afectando la razonabilidad de la demostración de los saldos existentes.

Hallazgo de Auditoría

Durante la realización del examen encomendado se pudo evidencia la no existencia (no fueron presentadas a los auditores) de un sistema de control contable pertinentes a la fecha de cierre de la presente auditoría, para las cuentas bancarias N° 5067502 Servicio de Bienestar y N° 5030421 (5044499) de Licencias Médicas, ambas del Banco de Estado de Chile con fecha de corte al 31 de diciembre de 2016.

Riesgo Potencial

El no contar con información fidedigna y actualizada impiden lograr y disponer de decisiones que adecuadas para en el control de las contraprestaciones que se registran en dichas cuentas.

Recomendación

Se recomienda llevar a cabo de un proceso que concluya en forma exitosa con las conciliaciones bancarias de las cuentas bancarias anteriormente mencionadas.

Comentarios de la Administración

A fines del ejercicio 2017 esta Corporación inició un proceso de normalización de las conciliaciones de las cuentas corrientes bancarias mediante el uso de la aplicación del sistema informático. Dicho esfuerzo abarca la totalidad de las cuentas corrientes bancarias. En la actualidad este proceso está siendo evaluado por la Corporación conjuntamente con la empresa Proexsi a objeto de validar su funcionamiento y optimizar sus potencialidades.

Adicionalmente se informa que para las cuentas bancarias N°5067502 Servicio de Bienestar y N°5030421 programas de educación y 5044499 de Licencias Médicas del Banco de Estado de Chile, durante el año 2016 existen registros contables del movimiento de estas cuentas bancarias y también en tesorería se lleva el registro de control (libro banco) de cada una de ellas.

2.- Exposición al Riesgo

El sistema de registro financiero - contable de carácter informático no permite mantener y desarrollar un eficiente control de los presupuestos como tampoco la actualización de procesos contables y administrativos; de igual modo se informa que en la corporación no existía una supervisión sobre el registro de las operaciones.

Hallazgo de Auditoría

Se informa que en cuanto al control de las imputaciones contables en las cuales se efectúan ajustes extracontables, éstos no son visualizables en el sistema, ya que no existe traspaso de saldos Iniciales del período en análisis, de igual modo, no se dispone con centralización de remuneraciones (en forma detallada por partida), ni contabilización el pago del F29 para el año

auditado, es por este motivo que los saldos del banco, cuentas de impuesto, análisis de fondos por rendir, anticipo de proveedores y remuneraciones fueron ajustados manualmente según los pagos efectuados y previo análisis.

Dicho de este modo no se dispone de asientos contables que sustenten esta información, solo se observa de los respaldo del resumen de los costos de remuneraciones, pago de impuestos, y análisis de las principales cuentas.

Riesgo Potencial

No disponer de un sistema financiero - contable que integre la totalidad de las operaciones de la entidad no permite blindar el manejo contable frente eventuales exposiciones al riesgo de falta de integridad de información que se obtiene del sistema como producto de un registro incorrecto y de esta manera minimizando la generación de ajustes extracontables para la cuadratura respectiva.

Recomendación

Se estima necesario que la entidad a la brevedad proceda a realizar las gestiones del caso que permitan disponer de un sistema de manera integrado, con el propósito de evitar lo informado en los párrafos anteriores.

Comentarios de la Administración

Considerando que la Corporación es una institución sin fines de lucro y que su estructura de ingresos y gastos está determinada esencialmente por las subvenciones fiscales y aportes municipales y por los desembolsos operaciones y de programas, su sistema de información fue definido atendiendo principalmente a un control presupuestario de sus recursos. Posee una contabilidad de índole presupuestaria. La entidad no dispone de una contabilidad patrimonial propiamente tal.

No obstante lo anterior, la Corporación durante el año 2017, se encuentra implementando procesos contables administrativos que permitan la elaboración de estados patrimoniales y financieros (Balance General y Estado de Resultados).

Estos procesos dicen relación con la incorporación de los saldos iniciales por medio de los análisis de cuentas como es el caso de las conciliaciones bancarias, la incorporación de los inventarios, la integración del sistema de remuneraciones con el sistema contable y la determinación de su deuda.

El sistema contable permite llevar contabilidad diaria de todas las operaciones económicas de la corporación, con el debido control jerárquico a través de firmas de comprobantes contables, autorizaciones de pago, egresos y firmas de cheques por los apoderados autorizados.

3.- Exposición al Riesgo

Inexistencia de un sistema de control presupuestario informatizado, que permita una administración de sus recursos, logrando el pleno conocimiento de los estados de las fuentes y uso para un período determinado, así como también, determinando sus variaciones ya sea de cambio en los ingresos y gastos y las modificaciones entre partidas.

Hallazgo de Auditoría

El Sistema contable no posee un control de los presupuestos como tampoco la actualización de éstos, se requiere contar con un sistema que permita administrar la trazabilidad de las decisiones de los diversos cambios que suceden durante la ejecución de éste.

Riesgo Potencial

No contar con un buen sistema contable que apoye a los procesos administrativos-contables de la Corporación, eventualmente permite no disponer de información adecuada y con esto impide una correcta toma de decisiones acerca del correcto uso de los ingresos y priorización de los gastos.

Recomendación

Se estima necesario que la entidad a la brevedad proceda a realizar las gestiones del caso que permitan disponer de un sistema de manera integrado, con el propósito de evitar lo informado en los párrafos anteriores.

Comentarios de la Administración

En la actualidad, como ya se ha indicado, la institución se ha abocado, entre otros objetivos, al diseño de diversos procesos entre los que se cuentan procedimientos para la Formulación del Presupuesto y Ajustes Presupuestarios. Conjuntamente se realiza un estudio y mejora del sistema informático de control presupuestario en un esfuerzo por alcanzar en el futuro la integración del sistema presupuestario con el patrimonial.

La corporación emite periódicamente; trimestral y mensualmente, un informe de Balance de ejecución presupuestario para las áreas de Educación y Salud. Información que es publicada en a partir del año 2017 en página de transparencia y entregada durante el año 2016 con la periodicidad exigida por el órgano de control interno de la I. Municipalidad de Lo Prado.

4.- Exposición al Riesgo

Precario módulo de reportabilidad del sistema del Registro Contable de la corporación, lo cual se ve ejemplificado en el principal reportes que es el Balances; se efectúan ajustes extracontables porque el sistema no emite información de remuneraciones, de igual modo, no emite reportes asociados al Activo Fijo por lo tanto no se contabilizan los bienes como patrimonio si no como gastos por lo tanto esto afecta inicialmente al patrimonio de la corporación.

Hallazgo de Auditoría

Durante la auditoría la inexistencia de un sistema de reportabilidad del sistema contable actual de la Corporación, lo anterior, impide lograr con reportes en tiempo y forma, que permitan una correcta práctica contable para el nivel de complejidad y volumen de operaciones de la Corporación.

Riesgo Potencial

No contar con un sistema contable que refleje eficientemente los estados financieros puede producir errores en la contabilización de dichas partidas como también si se habrán cometido errores contables con los ingresos y las compras de bienes. Complementariamente, se informa

que en materia me mejoramiento de capacidades, durante la auditoría practicada se ha podido comprobar que el personal de contable no cuenta con las capacidades técnicas necesarias que aseguren el correcto registro.

Recomendación

De lo anterior, se requiere a la brevedad un mejoramiento integral del sistema contable en cuanto a los reportes requeridos que son necesarios para lograr obtener reportes que sean coherentes y en la cual sea aplicado en plenitud la teoría contable, ya sea conforme a lo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), para posterior lograr el cumplimiento de la Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Comentarios de la Administración

El sistema contable de la Corporación opera acorde a principios contables generalmente aceptados y sus estados financieros han sido auditados por profesionales externos en forma anual, como ya se ha señalado la Corporación se encuentra en un proceso de mejora de su sistema contable integrando para ello los diferentes procesos patrimoniales, presupuestarios, conciliaciones bancarias, remuneraciones.

5.- Exposición al Riesgo

Integridad de los procesos de remuneraciones

El proceso de cálculo y pago de remuneraciones se encuentra radicado en el departamento de Recursos Humanos de la institución, sin embargo, no existe integración entre los procesos de remuneraciones y las centralizaciones contables con el resto del proceso generación Información Consolidada.

Hallazgo de Auditoría

Se observó que no existe una integración en lo que se refiere a la contabilización de estas operaciones de remuneraciones, debido a que hasta ahora el registro contable de estos gastos se efectúa en forma manual, procediendo a ajustar los balances anualmente.

Riesgo Potencial

Sistemas no integrados contablemente eventualmente podría implicar el incumplimiento a los procedimientos de remuneraciones de rendición de cuentas en conformidad de las disposiciones vigentes, que afectan la exposición de los estados financieros en términos de su completitud.

Recomendación

Es conveniente que tanto el sistema de cálculo y pago se encuentren totalmente integrados con el sistema contable y por consiguiente la contabilización corresponda a una centralización automática de las remuneraciones.

Comentarios de la Administración

En la actualidad la observación formulada se encuentra totalmente superada mediante la incorporación de un proceso de centralización e integración de sus remuneraciones con el sistema contable.

6.- Exposición al Riesgo

Inadecuado sistema de control sobre los bienes de uso.

Hallazgo de Auditoría

Durante la revisión se evidenció un escaso análisis de los bienes de uso, depreciación acumulada y depreciación del ejercicio que puedan determinar un control adecuado de los bienes y su correcta valorización y el respectivo control de la vida útil y valor residual.

El control de la información de bienes de uso permite verificar que los activos no se encuentren subvalorados o supervalorados como también un adecuado cálculo de la depreciación de los bienes, por lo cual en la Corporación de Lo Prado se encuentran subvaloradas en el registro de los estados financieros.

Riesgo Potencial

El no disponer de un sistema adecuado de control de bienes y su sistema de registro impide la correcta valorización del activo inmovilizado.

Recomendación

Se recomienda a la administración que confeccione un adecuado análisis de los bienes de uso con la respectiva depreciación que controle la correcta valorización y su respectivo desgaste.

Comentarios de la Administración

Respecto de las incorporaciones de los bienes de uso, no señala que se ha tomado inventario de los establecimientos educacionales y manuales de altas y bajas, como el inicio del proceso de control de estos bienes.

Si bien no se encuentra aún implementado un sistema integral de control de los bienes de uso, durante el año 2017 se contrató con una empresa externa especializada el levantamiento del inventario de todos los bienes del área de Educación, cuyo resultado facilitó el traspaso del servicio de educación al nuevo servicio local. Dicho trabajo consistió en el recuento físico de los bienes del área de Educación (previo a su traspaso) y la determinación de su valor estimado, según valor de tasación. El valor de dichos bienes ha sido incorporado a la contabilidad para la confección del balance 2017. La Corporación tiene planeado levantar en el corto plazo el inventario de bienes del Área de Salud. Con todo dichos valores e identificación de los bienes serán incorporados en un corto plazo al módulo de control de los bienes de uso del sistema informático en uso.

El esfuerzo señalado se complementa con la elaboración de un manual de inventario, de altas y de bajas de bienes que se adjunta, y que se encuentra en estudio para su aprobación definitiva.

7.- Exposición al Riesgo

Inexistente sistema de análisis de cuentas para las partidas asociadas a la disponibilidad de fondos de recursos.

Hallazgo de Auditoría

Durante la evaluación se evidenció la inexistencia de un análisis contable entre las cuentas de ingresos y gastos por tipo de fuente de financiamiento, es decir, flujos que provengan de Educación y Salud.

Riesgo Potencial

El no disponer de un control eficiente ya sea de las fuentes y uso por tipo de corrientes de financiamiento, eventualmente, podría permitir el financiamiento de operaciones de gastos con fuentes de ingresos que sean de distinto origen.

Recomendación

Se recomienda a la brevedad, proceda realizar los estudios respectivos a fin de proceder a realizar los análisis contables que se requieran, instaurando una política de control rigurosa de esta práctica con el propósito de eficientar el control de los recursos y recursos conforme a su origen.

Comentarios de la Administración

Finalmente, no se comparte este punto ya que el "sistema de análisis de cuentas para las partidas asociadas a la disponibilidad de fondos de recursos", toda vez que es claro que el sistema de información contable de la corporación basado esencialmente en un control de ingresos y gastos presupuestarios, hace posible el control detallado de los recursos provenientes de cada fuente de financiamiento, por centro de costo y por programas. Esto lo demuestra que el sistema permite obtener la información analítica para realizar el proceso de rendiciones al Ministerio de Educación y al Ministerio de Salud, por área, centro de costos y programas.

El sistema informático de la Corporación hace posible el control de todos los ingresos de la entidad y de los gastos asociados, mediante el uso de un plan de cuentas que se ajusta a la nomenclatura del clasificador de cuentas presupuestarias del sector público, de acuerdo con su naturaleza, centro de costos y programas, todo lo cual hace posible un análisis de los fondos percibidos y aplicados por cada fuente de financiamiento.

Santiago, Abril de 2018.

**Carta a la Administración Informe sobre el Control Interno
imperante) de la Ilustre Municipalidad de Lo Prado - Municipal**

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN

Antecedentes Preliminares

El presente informe entrega una opinión sobre los saldos y una breve evaluación de la gestión en el ámbito contable y administrativo de la Ilustre Municipalidad de Lo Prado – Area Municipal, luego de la revisión contable y la medición del Sistema de Control Interno, producto de la aplicación de la matriz de riesgo diseñada y aplicada para la ocasión en la cual evidencia un nivel de exposición al riesgo asociado de cada uno de procesos examinados. Este informe se descompone en el objetivo de la medición, fuentes de información requerida y contenido propiamente tal del informe.

Objetivo del informe

Informa una ponencia sobre la marcha y sustento contable y administrativo del área auditada producto de la evaluación de los controles asociados de una matriz de riesgo diseñada y aplicada para la ocasión en la cual evidenció un nivel de exposición al riesgo asociado de cada uno de procesos examinados, conforme a las NAGAS y COSO II.

Fuentes de Información

Durante la revisión encomendada se procedió a aplicar la siguiente normativa vigente:

- Oficio Circular de la Contraloría General de la República de Chile N° 79.150 de 2012
- Oficio de la Contraloría General de la República N° 17.943 de 2008.
- Oficio Circular de la Contraloría General de la República N° 79.712 de 2010.
- Oficio Circular de la Contraloría General de la República N° 67.825 de 2011.
- Oficio Circular de la Contraloría General de la República N° 36.640 de 2007, versión actualizada a octubre de 2012.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
- ISO 31000; 2009 Aseguramiento de Riesgos.

Contenido del Informe

Fundamento de la revisión e identificación de la entidad

En conformidad al decreto alcaldicio N° 249 de fecha 12 de enero de 2018, se aprueba el contrato para la ejecución de los “Servicio de Auditoría Financiera Externa de la Municipalidad de Lo Prado”, ID 2413-35-LE17, siendo ésta última una Corporación Autónoma de derecho público, está constituida por el Alcalde y por el Concejo Municipal.

Propósito del Auditoria

El presente informe presenta una ponencia sobre la marcha contable, financiero, presupuestario y administrativo del área auditada producto de la evaluación de los controles asociados de la matriz de riesgo diseñada y aplicada para la ocasión en la cual se evidenció un nivel de exposición al riesgo asociados de cada uno de los procesos examinados, conforme a las NAGAS y COSO III.

Metodología empleada

Durante la revisión se aplicó una metodología única de trabajo uniforme y estructurada para el ente auditado, lo anterior permitió generar una visión corporativa y estructurada al momento de emitir una opinión general, Para la cual se consideraron la aplicación de diferentes procedimientos específicos a aplicar (pruebas de saldos, auditoría cumplimiento y sustantiva) para cada una de las áreas de manera diferenciada, las cuales fueron prediseñadas y se validaron su pertinencia en terreno evaluándose su grado de oportunidad y aplicabilidad de éstas; lográndose de esa manera el cumplimiento en su totalidad de lo establecido por el Municipio en las Bases Administrativas y Técnicas, a fin de cumplir las siguientes aseveraciones:

- Identificación de las afirmaciones que van a ser objeto del examen.
- Evaluación de la relativa importancia de las afirmaciones.
- Obtención de la información del área auditada: documentos elaborados por la municipalidad y entidades externas, registros de la municipalidad, aseveraciones de funcionarios y de terceros, con el fin de capacitarse para emitir una opinión fundada.
- Comprobación de la veracidad y confiabilidad de los antecedentes, para determinar su validez, pertinencia y suficiencia., utilizando las técnicas de auditoría de cotejo, recálculo, observación, circularización e toma de inventarios que correspondan.
- Formulación de las conclusiones, respecto de las afirmaciones sometidas a examen, explicitando las acciones a seguir para corregir los cursos de acción de la materia de la presente licitación.
- Evaluación de la auditoria: evaluación del alcance del trabajo realizado, evaluación de la representatividad de los antecedentes reunidos, evaluación de la relación existente entre los antecedentes reunidos y la materia motivo del análisis.
- Evaluación de la metodología empleada, con el objeto de corregir las deficiencias que puedan advertirse.
- Preparación del Informe Final del Peritaje sobre la auditoria parcial.



Adicionalmente, durante la revisión en cuestión, se aplicaron las acciones de Auditoría respecto a:

- El conocimiento normativo de la Ilustre Municipalidad de Lo Prado.
- Realización de una gama entrevistas con los entes auditados.
- Aplicación del programa para lo cual se examinaron, sobre base parcial de auditoría, las “Áreas Críticas” seleccionadas siguiendo un modelo estándar que se fundamenta en el modelamiento de riesgos base a la metodología COSO (Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión). Tal metodología corresponde principalmente al análisis y verificación de riesgos relevantes “Operativos” (de carácter financiero, operativo, impacto en la imagen, etc.) y en el estudio y prueba de los controles asociados a estos riesgos operacionales, con la finalidad de determinar la “exposición final al riesgo que presentan los procesos, correspondientes a Programas o Sistemas relevantes de la Institución. Así, se determinaron en definitiva una visión preventiva, cuales son los procesos que requieren mayor atención Institucional en materia de control preventivo y la estrategia que debe implementarse, para mitigar el riesgo o los efectos del riesgo expuesto.
- Posteriormente, se aplicaron acciones de Auditoría específicas (controles específicos para un riesgo), que revelaron las fortalezas y debilidades de las áreas analizadas, emitiéndose las sugerencias respectivas para convertir también en fortalezas las debilidades detectadas.

Consideraciones

Durante el examen realizado se ha revisado la documentación en forma selectiva que respalda los hechos económicos para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y 31 de diciembre de los años 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016.

De dicha revisión se desprenden las siguientes exposiciones a riesgos, con sus respectivos hallazgos, efectos y sus recomendaciones; las cuales se mencionan a continuación:

AREA MUNICIPALIDAD

1.- Exposición al Riesgo

Deficiente sistema de depuración en el análisis contable de las cuentas bancarias de la Municipalidad

Hallazgo de Auditoría

Durante la realización de la labor encomendada, se visualizó que en conciliaciones bancarias de la entidad municipal la presencia de cheques girados y no cobrados que actualmente se encuentran de cheques caducos, a continuación se informa detalle:

N° de Cuenta	Institución Bancaria	Cantidad de Movimientos	Fecha de Emisión	Monto \$
5056713	Banco de Estado de Chile	3	Antes de 11-10-2016	184.139
5056721	Banco de Estado de Chile	11	Antes de 10-2016	1.842.741
5056799	Banco de Estado de Chile	3	Antes de 05-2016	1.354.953
5056705	Banco de Estado de Chile	1	Antes de 01-2012	315.432
95033218	Banco de Estado de Chile	2	Antes de 20-2016	174.721
Total				3.871.986

Riesgo Potencial

El no contar con información fidedigna y actualizada impiden lograr y disponer de decisiones que adecuadas para en el control de las contraprestaciones que se registran en dichas cuentas.

Recomendación

Se sugiere aplicar la mayor rigurosidad de las instrucciones establecidas en el oficio CGR 36.640 (k-03), "los cheques girados y no cobrados dentro de los plazos legales establecidos, originarán una regularización de las disponibilidades y un reconocimiento de la obligación en la cuenta 21601 documentos caducos".

"En el evento que no se hagan efectivas las obligaciones de pago y se produzca su prescripción legal, los valores deben reconocerse como ingresos propios en las cuentas de deudores presupuestarios correspondientes".

De igual modo, se recomienda que las conciliaciones bancarias sean confeccionadas por un área independiente a Tesorería (en cumplimiento al principio de división del trabajo e instrucciones de la C.G.R.) y revisadas por el DAF, quedando documentada y refrendada ésta.

Cabe mencionar, a la fecha de cierre del presente informe la administración señala que se solicitó a Tesorería efectuara una revisión a las cuentas bancarias enunciadas por la auditoría.

2.- Exposición al Riesgo

Inexistencia de un análisis de cuentas bancarias, que inhiben la disposición de una razonabilidad de la demostración de los saldos existente.

Hallazgo de Auditoría

Durante la realización del examen encomendado se pudo evidencia la no existencia de un sistema de control contable pertinente a la fecha de cierre de la presente auditoría, para las cuentas bancarias N° 95033021, 9503030, 9503072, 9503096 considerando un período 01.01.2009 al 31.12.2011.

Riesgo Potencial

El no contar con saldos demostrativos que reflejen una adecuada presentación de los estados de las cuentas, impide contar con información fehaciente, afectando potencialmente la toma de decisiones, debido a incumplimiento a los procedimientos administrativos (k-03) según oficio CGR 36.640, finalmente, se podría afectar los registros contables manuales que no se encuentren adscritos a los sistemas contables, Lo anterior, impiden lograr y disponer de decisiones que adecuadas para en el control de las contraprestaciones que se registran en dichas cuentas.

Recomendación

Se recomienda llevar a cabo de un proceso que concluya en forma exitosa con las conciliaciones bancarias de las cuentas bancarias anteriormente mencionadas.

Cabe mencionar, a la fecha de cierre del presente informe la administración dispone con un equipo de profesionales con dedicación exclusiva al tema de conciliaciones bancarias, además de contar con manuales de procedimientos que reafirman las tareas de cada una de las partes involucradas en el proceso.

3.- Exposición al Riesgo

Escasa cobertura de manuales procedimientos que validan los procesos no operacionales, es decir, de apoyo afectando el correcto desarrollo estratégico del registro de los hechos económicos de la Municipalidad de Lo Prado.

Hallazgo de Auditoría

Se evidencia a la fecha de la auditoría para el año en análisis, la Municipalidad no cuenta con un grado de levantamiento, documentación y luego sistematización de éstos, los cuales terminando afectando el correcto registro de los hechos ya sea en su oportunidad y su valorización, afectando la presentación de los estados financieros de la Corporación. Dentro de estos procesos se menciona los asociados a Logística, Servicios Auxiliares, Programas Sociales (adaptados de los programas macros), mantención y regulación de archivos.

Riesgo Potencial

No contar con guías de carácter no operacionales (de apoyo) que graviten a los procesos administrativos-contables de la Municipalidad, implicará el incorrecto en los registro contables,

puestos que errores de imputación y cálculo en las valorización de los éstos afectará la exposición de la situación financiero – contable de la Municipalidad a una fecha determinada.

Recomendación

Se recomienda a la Administración establezca un sistema de capacitación y actualización de conocimientos que fortalezcan los esfuerzos realizados hasta ahora para mejorar la estructura organizativa contable - financiera de la entidad, permitiendo un oportuno y correcto registro de las partidas producto del quehacer cotidiano.

4.- Exposición al Riesgo

“No se da cumplimiento al cierre a la totalidad de los Acreedores Presupuestarios del periodo y por ende al Procedimiento L-02 Cierre de Deudores y Acreedores Presupuestarios al término del Ejercicio”, La ley de Administración Financiera del Estado, decreto ley N° 1.263, de 1975, establece en su artículo 12 que el ejercicio coincidirá con el año calendario, las cuentas del ejercicio presupuestario quedarán cerradas al 31 de diciembre de cada año. Por lo tanto, las cuentas de Deudores Presupuestarios (Ingresos Presupuestarios) y Acreedores Presupuestarios (Gastos Presupuestarios), que presentan saldo al término del ejercicio contable, deberán cerrarse, traspasando sus saldos a las correspondientes cuentas por cobrar y cuentas por pagar especialmente habilitadas para el registro de este hecho.

Hallazgos

Al efectuar una revisión de cumplimiento de la normativa y procedimientos contables aplicada en los diferentes periodos, regulado por la Contraloría General de la República, se evidenciaron en el periodo 2009 en forma acumulada un saldo de \$ 1.042.243.- dentro de las cuentas Acreedores Presupuestarias, que afecto a la cuenta 21521, este saldo debió al término del ejercicio ser traspasado a la cuenta 22192 (Cuentas por pagar de gasto presupuestario y quedar reflejado en esa cuenta en el balance cierre, saldo que debió reversarse en el periodo siguiente (año 2010), pero este no se realizó.

Riesgo potencial

Se generan inconsistencias dentro del ciclo presupuestario, se debe garantizar el manejo efectivo y coherente de las partidas de la ejecución presupuestaria, de tal forma que el ciclo contable presupuestario cierre sin pendientes, ajustes o reclasificaciones por realizar; informando as cifras conforme lo señala la normativa vigente.

Recomendación

Se sugiere aplicar el procedimiento establecido...citamos...” el traspaso que se debe realizar para cerrar los ingresos presupuestarios es cargar en negativo todas las cuentas de deudores presupuestarios (grupo 115 del Catálogo de Cuentas) que tengan saldos pendientes de percepción al 31 de diciembre, por el monto de su saldo y cargar con positivo la cuenta 12192 Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios por la suma de todos los saldos pendientes.

Para el cierre de los gastos presupuestarios, en cambio, deben abonarse en negativo todas las cuentas de Acreedores Presupuestarios (grupo 215 del Catálogo de Cuentas) que presenten saldos

pendientes de pago al 31 de diciembre y abonarse con positivo la cuenta 22192 Cuentas por Pagar de Gastos Presupuestarios por la suma de todos los saldos de las cuentas de Acreedores Presupuestarios”**Aplicar: procedimiento L-02 CIERRE DE DEUDORES Y ACREEDORES PRESUPUESTARIOS AL TÉRMINO DEL EJERCICIO.**

5.- Exposición al Riesgo

“No se da cumplimiento a procedimiento de actualización de las partidas de Bienes de Uso depreciables y Depreciación Acumulada, tal cual indica el procedimiento J-03 y J-06 Actualización de Bienes de Uso y Depreciación de Bienes de Uso, vulnerando lo indicado en el Oficio CGR 36.640 del 2007 y sus modificaciones”.

Hallazgos

Se evidenció que el municipio de Lo Prado no aplicó correctamente el procedimiento de actualización de bienes de uso depreciables y el cálculo de las respectivas depreciaciones y por ende no ha dimensionado el efecto económico – financiero que puede generar al momento que deba regularizar cada una de las partidas afectadas. Al cierre del 2008 había un saldo de \$ 234.549.025 y ese saldo se mantuvo sin alteraciones hasta el 2016, por lo tanto, durante todo ese periodo no se reconoció debidamente el desgaste de los bienes, ni se actualizaron sus saldos, esto quedo de manifiesto cuando se revisó el saldo único en la cuenta de activo fijo 14901 (Depreciación acumulada de edificio), ahora esto es solo una cuenta que se ve reflejada en el balance con saldo final. Pero al revisar las cuentas 141XX, se constata que los activos fijos 14101-14102-14104-14105-14106-14105-14110 también fueron afectados y sin considerar los activos fijos en Leasing (14404) que también debieron ser corregidos y depreciadas.

Riesgo potencial

La actualización de bienes y el cálculo y reconocimiento de la depreciación tiene efectos directos en resultado del ejercicio anual. Si no se aplican en forma correcta y oportuna los Estados Financieros podrían exponer sus activos sobre valorados y con una representación distorsionada de la situación financiera real de la Municipalidad. Situación que puede ser detectada en cualquier momento por la Contraloría General de la República.

Recomendación

Se recomienda a la Administración que proceda realizar un análisis detallado y por periodo de cada bien de uso, determinando su actualización de saldo y calculo preciso de cada depreciación, regirse por los procedimientos mencionados en la exposición al riesgo y a los diversos dictámenes que la CGR a emitido sobre la materia, ejemplo ***Dictamen asociado: oficio CGR N°77.721, DEL 2011 SOBRE REGULARIZACION DEL PROCEDIMIENTO DE ACTUALIZACION Y DEPRECIACION DE BIENES DE USO***

6.- Exposición al Riesgo

“No se da cumplimiento a procedimiento de actualización de las partidas del patrimonio, tal cual indica el procedimiento J-01 Actualización de Patrimonio Inicial, vulnerando lo indicado en el Oficio CGR 36.640 del 2017 y sus modificaciones”.

Hallazgos

Incumplimiento del procedimiento de L-03 Cierre de las Cuentas de Gestión económica al término del ejercicio, vulnerando lo indicado en el Oficio CGR 36.640 del 2017 y sus modificaciones.

Riesgo potencial

Mantener la resultante de la diferencia entre ingresos y gastos del periodo en la cuenta Resultado del ejercicio implicaría correr el riesgo de distorsionar su saldos y que no tengo coherencia con el cierre de las respectivas cuentas de resultado, es por ello, la importancia que los saldos determinados al termino como resultados de la anualidad, sea solo el reflejo del cierre del partidas del periodo y sea reclasificado una vez comience la nueva anualidad y así evitar la distorsión para el periodo siguiente.

Recomendación

Se recomienda ceñirse al procedimiento L-03, de donde se desprende que el saldo de la cuenta 31103 Resultado del Ejercicio originado por el cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos Patrimoniales al término del ejercicio año XXXX, deberá ser traspasado a la cuenta 31102 Resultados Acumulados, conforme lo dispone el procedimiento signado como L-03 Cierre de las Cuentas de Gestión Económica al Término del Ejercicio. Los traspasos contables que se efectúen como consecuencia de lo señalado en los puntos precedentes se registrarán en el mes de enero del año XXXX+1 como movimiento de variaciones de dicho período. En consecuencia, las citadas cuentas deberán quedar saldadas al término de dicho mes. Al cierre del presente la Administración informa que el sistema automáticamente realiza este accionar, sin embargo los estados financieros presentan dicha situación.

7.- Exposición al Riesgo

“No se aplica correctamente el Procedimiento J-01 Actualización del Patrimonio Inicial”.

...La normativa contable vigente del Sistema de Contabilidad General de la Nación establecido mediante oficio circular N° 60.820, de 2005, de esta Contraloría General, en su capítulo primero, Normativa General, establece que los activos y pasivos existentes al 31 de diciembre de cada año, como asimismo el patrimonio inicial, deben actualizarse de acuerdo con las normas específicas establecidas para tal efecto y para ello se establece procedimiento preciso para efectuar esta actualización...

Hallazgos

Al realizar un análisis de la actualización del patrimonio se evidenció que las cuentas 563XX (actualización de patrimonio) , presentan una serie de inconsistencia o falta de registros, en términos generales durante el periodo 2009 y 2010, la cuentas de actualización no presentan movimientos, el 2011 la cifra imputada es inmaterial tomando en consideración la cifra informada como patrimonio que ascendió a M\$ 2.203.743, para las anualidades 2012 y 2013, tampoco se evidencian movimientos de actualización, ya en los periodos 2014 y 2015 se retoman los registros de actualización, sin embargo, el 2016 se vuelven a generar la práctica de no corregir el patrimonio, omitiendo la aplicación correcta del procedimiento.

Riesgo potencial

Evidentemente, al no efectuar una actualización o actualización equivocada de una cifra relevante como el patrimonio, se está distorsionando el gasto por actualización, tal discrepancia en la metodología aplicada tiene un efecto económico inmediato en el Estados de Resultados y una variación del déficit o superávit generado en el periodo.

Recomendación

Se sugiere remitirse a la normativa y manuales vigentes para el Sector Municipal y reforzar el procedimiento de actualización vigente para este ítem, a continuación, citamos un extracto del procedimiento que se debe aplicar al cierre de cada periodo. Al cierre del presente la Administración informa que el sistema automáticamente realiza este accionar, sin embargo los estados financieros presentan dicha situación.

Actualización del Patrimonio

El Patrimonio Inicial del ejercicio contable respectivo debe actualizarse de acuerdo con el Índice de Actualización Anual. Se entiende por Patrimonio Inicial el monto que resulte de la suma de los saldos existentes al 01 de enero de cada año, en las cuentas Patrimonio Institucional y Resultados Acumulados. El Patrimonio Inicial sujeto a actualización, debe ajustarse con cargo a la cuenta Actualización de Patrimonio y abono a las cuentas de Patrimonio Institucional y Resultados Acumulados.

¿CÓMO SE DETERMINA EL PATRIMONIO INICIAL QUE DEBE ACTUALIZARSE?

PATRIMONIO INICIAL
SALDO INICIAL CUENTA 31101
+
SALDO INICIAL CUENTA 31102 (*)

(*) Antes de efectuar el traspaso del resultado del ejercicio anterior

8.- Exposición al Riesgo

Existencia de vulnerabilidades informáticas que afectan la correcta seguridad de la información y que podrían afectar la calidad de la información que sustenta los Estados Financieros.

Hallazgo de Auditoría

El encargado del área de informática es el que administra las claves de acceso a los sistemas informáticos. A la fecha se le ha solicitado que nos indique de qué forma resguarda las claves de seguridad de los servidores y sistemas informáticos y se informa que las claves de acceso a los sistemas como administrador y usuario están resguardadas por un solo responsable.

Lo que se observa en las facturas es el respaldo de la compra de los computadores; el respaldo de la compra de las licencias no se ven en las facturas. A la fecha de este reporte no ha sido posible

tener acceso a los registros de licencias propias y a qué equipo está adscrita. La planilla con el inventario de licencias se considera adecuada que se eliminen parte de los datos de número de serie.

Los respaldos no deben guardarse junto a las máquinas o servidores que respaldan por razones obvias, si se destruye el data center, se pierde todo. Una práctica recomendada es almacenar los respaldos fuera de las instalaciones para estar seguros que la data está protegida. Adicionalmente probar la restauración o realizar una simulación de disaster recovery para verificar que los respaldos actuales son los indicados.

Adicionalmente medir el tiempo de recuperación de servidores, ya que si se destruye un servidor y su reconstrucción demora días, tal vez sea necesario evaluar medidas más eficientes de respaldo y recuperación.

Riesgo Potencial

El contar con vulnerabilidades informáticas podría afectar la calidad de la información evacuada por los sistemas de información del ente auditado.

Recomendación

El resguardo de los servidores debe estar ubicado en otras dependencias a una distancia relevante de distancia, para minimizar las pérdidas de las bases de datos al sufrir un eventual siniestro en las dependencias del área de informática en la cual siempre están en funcionamiento los servidores de forma ininterrumpida.

Las claves de acceso como administrador y usuario deben estar en resguardo de los respectivos jefes de unidad y el encargado del área de informática, en post de evitar inconvenientes en el normal funcionamiento de los sistemas.

9.- Exposición al Riesgo

Existencia de vulnerabilidades en los procedimientos de gestión del área de inventario y resguardo de los activos de la Municipalidad.

Hallazgo de Auditoría

Se ha detectado que el encargado de inventarios no tiene el control de los activos corrientes y fijos, los cuales se han conformado para el apoyo de las cuadrillas en mantenciones menores (herramientas y materiales). No existen procedimientos administrativos que instruyan al encargado de inventario actualizar los activos asegurados en sus respectivas pólizas de seguros, como también conocer los procedimientos antes supuestos siniestros.

Riesgo Potencial

El control de los activos fijos y sus respectivas actualizaciones tiene impacto directo al patrimonio de la Municipalidad y el control de los activos corrientes y fijos que tienen mayor movilidad y mayor rotación en su desgaste.

Recomendación

Confección de procedimientos para actualizar los bienes que se encuentren asegurados, como también establecer los procedimientos frente a siniestros, considerando plazos y documentos de resguardo necesarios para validar la cuadratura de las pólizas.

10.- Exposición al Riesgo

Cobertura limitada de los procedimientos operativos de control de los porcentajes máximo de descuentos de las remuneraciones de los funcionarios de la Municipalidad.

Hallazgo de Auditoría

Los procedimientos actuales han permitido descuentos del total de haberes que sobrepasa lo legal permitido, como también la asignación de horas extraordinarias consecutivas y permanentes que no se acogen a lo recomendado por la Contraloría General de la Republica por asignaciones de horas extras. Como también se pagan horas extraordinarias fuera de las disposiciones que rigen esta temática.

Se procedió a obtener una muestra de 817 y 48 casos de funcionarios, para el caso de los descuentos en exceso y horas extras fuera de norma, respectivamente. A los cuales se le aplicaron pruebas analíticas de sueldo líquido y consistencia normativa (ver cuadro adjunto).

Año	Cantidad de Casos Auditados (con Descuentos en Exceso)	Cantidad de Casos Auditados (que exceden la norma Horas Extras)
2009	132	5
2010	129	1
2011	91	4
2012	113	4
2013	97	8
2014	89	9
2015	85	11
2016	81	6
Totales	817	48

Riesgo Potencial

Eventual Incumplimiento a los procedimientos administrativos según oficio CGR 36.640, que afectan la exposición de los estados financieros, debido a registros contables manuales que no se encuentren adscritos a los sistemas contables.

Recomendación

Se recomienda lo establecido en las disposiciones normativas, en lo específico a:

Artículos 63 y 64 de la ley n° 18.883, estatuto administrativo para funcionarios municipales. Lo cual informa en lo específico textual el art. 63 de la ley 18.883 “el alcalde podrá disponer trabajos extraordinarios a continuación de la jornada ordinaria, de noche o en días sábados, domingos y festivos, cuando hayan de cumplirse tareas impostergables. Agrega el inciso segundo del anotado precepto que “los trabajos extraordinarios se compensarán con descanso complementario. si ello no fuere posible por razones de buen servicio, aquéllos serán compensados con un recargo en las remuneraciones.

Por otro lado, en su artículo 64 se dispone que “se entenderá por trabajo nocturno el que se realiza entre las veintiuna horas de un día y las siete del día siguiente.

A su vez, respecto de la retribución pecuniaria que deba efectuarse, los artículos 65 y 66 de la ley n° 18.883, expresan que deberá compensarse con descanso complementario o con el recargo correspondiente sobre la jornada ordinaria laboral. así, si la actividad se efectúa a continuación de la jornada habitual, el descanso será igual al tiempo trabajado más un acrecentamiento del 25% o, en el evento de no ser posible, se determinará elevando en un 25% el valor de la hora diaria de trabajo. En cambio, las labores que deban ejecutarse en horario nocturno o en días sábado, domingo y festivos, tendrán que ser compensadas con un descanso complementario igual al tiempo empleado más un incremento del 50% o se le abonará un aumento del 50% sobre la hora ordinario.

En esta materia, la jurisprudencia administrativa de este ente de control, contenida, entre otros, en los dictámenes N°s. 5.921, de 2010, y 12.463, de 2013, ha concluido que las horas extraordinarias solo se configuran y otorgan los derechos correlativos -compensación con descanso complementario o pago-, cuando concurren tres requisitos copulativos esenciales, esto es, que hayan de cumplirse tareas impostergables; luego, que exista una orden de la máxima jefatura edilicia; y, por último, que las actividades respectivas se realicen a continuación de la jornada ordinaria, de noche o en días sábados, domingos o festivos.

Enseguida, conviene recordar que de conformidad con el artículo 9° de la ley n° 19.104, que reajusta remuneraciones de los trabajadores del sector público y dicta otras normas de carácter pecuniario-modificado por el artículo 3° de la ley n° 20.280-, el máximo de horas extraordinarias diurnas cuyo pago podrá autorizarse, será de 40 horas por funcionario al mes, limitación que solo podrá excederse -condición que no se verifica en la especie- cuando se trate de labores de carácter imprevisto motivado por fenómenos naturales o calamidades públicas que hagan imprescindible trabajar un mayor número de horas extraordinarias, de lo cual deberá dejarse expresa constancia en la resolución que ordene la ejecución de tales trabajos, lo que tratándose de los entes edilicios se dispondrá mediante un decreto alcaldicio fundado, en el cual deberán precisar, entre otros, los costos que la medida implica para las arcas municipales, con mención específica de los montos involucrados (aplica dictámenes N° 62.597, de 2012, y 26.191, de 2013).

11.- Exposición al Riesgo

Escasa completitud en las carpetas de los funcionarios del ente auditado, lo cual no permite contar con un legajo documental en forma ordenada por ocurrencia de hecho administrativo-económico.

Hallazgo de Auditoría

Se procedió a tomar una muestra de 65 funcionarios para el período auditado, para revisar las respectivas carpetas de los trabajadores, en ellas se procediendo a revisar los contenidos mínimos exigidos por ley.

Se ha evidenciado que de la muestra de casos auditados 38 de éstos no fueron entregados con los respectivos documentos exigidos para el ingreso a la administración pública.

Riesgo Potencial

El no contar con información completa y fidedigna, impide evidenciar que las documentaciones de los funcionarios auditados cuenten con los documentos que la legislación vigente exige.

Recomendación

El empleador tiene la obligación de resguardar y contener los antecedentes de cada funcionario (antecedentes personales, cedula identidad, certificado nacimiento, titulo, certificado de afiliación, certificado médico para empleabilidad publica, certificado antecedentes, etc.) a disposición de las entidades fiscalizadoras como la inspección del trabajo, entre otras. Por lo tanto, es conveniente recordar al ente auditado que incumplimiento expone al municipio a sanciones por parte de la inspección del trabajo por no mantener los resguardos de la documentación necesaria para la contratación de cada funcionario, como lo establece la inspección del trabajo. “no mantener en el lugar de trabajo copia del contrato de trabajo y finiquito”. art. 9º inciso 5º y 506 del Código del Trabajo, sanción grave desde 9 a 40 UTM.

12.- Exposición al Riesgo

Deficiencias en la documentación de respaldos de los expedientes renditorios para el período auditado.

Hallazgo de Auditoría

Se analizaron una muestra de 183 decretos de pago cuyo monto alcanzó la suma de M\$ 1.321.217, de dicha muestra de casos, se evidenció que un 59,1% presentan situaciones que no permiten un control eficiente y adecuado de la calidad de la documentación de respaldo conforme lo señala las disposiciones que rigen la materia (Res. N° 30 de marzo de 2015 de la Contraloría General de la República, Ley 19886, entre otras). Dichas situaciones se informan a continuación:

Tipo de Observación	Cantidad de Casos	Monto en \$
Contratación a Trato Directo (CONSTRUCTORA INTERNACIONAL S.A.)	1	1.000.000
El giro de la empresa de montajes industriales VENCOM Ltda. no hace mención al ID de la Licitación	2	23.538.071
Emisión de Fondo por rendir, sin acuse de entrega y pronta recuperación (Fabiola Salinas Marquez)	1	550.185
Emitida Boleta de honorarios, en el informe solo describe actividades, no es un informe de carácter concluyente. (ROBERTO SCHATZ MICHELSON-BOSCHANER)	1	1.068.480
En el legajo del expediente del Decreto de Pago no se encuentra presente la Orden de Compra emitida.	38	296.358.874
Factura no hace mención a Licitación adjudicada, que permitan identificar los datos de la mencionada compra.	22	424.271.099
Gira de vecinos a San Felipe no informa la nómina de asistentes con la firma conforme de dicha asistencia. (TURISMO JOSE ANTONIO GARAY NEIRA E.I.R.L)	1	4.060.000
Informe de Honorarios sin productos e específico, sólo existe asistencia (JOSE MANUEL DOLZ AMOR)	1	832.343
Informe de Honorarios, sin determinar horas/hombre que efectuó la consultoría realizada	8	8.712.022
No existe chequeo previo de las rendiciones pendiente de entrega por parte de la Unión Mujer de Lo Prado Tiempos de Mujer	1	2.169.150
No existe chequeo previo de las rendiciones pendiente de entrega por parte del Club Deportivo ISEKI	1	220.000
No existe Orden de Compra, ni contrato (Arriendo de baños químicos Feria Criolla); SERVICIOS Y TRANSPORTES RYMAK LTDA. Se considera relevante analizar la factibilidad de un contrato de suministro.	1	571.200
No hay detalle de los trabajadores que son co-financiados para el desembolso respectivo. (SERVICIO BIENESTAR I. MUNIC. DE LO PRADO)	1	5.000.000
No hay listados de asistencia, como tampoco se encuentra presente la Evaluación Conforme de la mencionada actividad. (PLAZA DIAZ LTDA.)	1	650.000
Pago de póliza de fianza a la CGR sin embargo no hay respaldos del monto respectivo, sino una carta de conformidad del CGR (CRISTIAN BALLESTEROS TRIGO)	1	499.390
Presencia de una Quinta modificación para los servicios prestados por SERVICIOS Y TRANSPORTES RYMAK LTDA.	1	3.160.640
Se hace entrega ayuda social, pero hay rendiciones pendientes de entrega y rendición a la JUNTA DE VECINOS N°11, VILLA SANTA ANITA	1	1.500.000
Viaje para funcionarios no existe un detalle de la actividad a realizar, como asimismo, tampoco existe un reporte de las acciones realizadas y su impacto en el quehacer municipal, contratado a UNIVERSIDAD DEL DESARROLLO y TURISMO LATRACH LTDA.	2	6.694.554
Total general	85	780.856.008

Riesgo Potencial

La ocurrencia de este tipo de situaciones impide una expedita y transparente rendición de los recursos públicos y sujetos a las disposiciones vigentes. Como asimismo, lo anterior podría afectar el resultado de potenciales fiscalizaciones de la Contraloría General de la República.

Recomendación

Se recomienda realizar un proceso de estudio y análisis mejoras las prácticas de las rendiciones de cuentas mejorando la calidad de la documentación de respaldo en tiempo y forma.

13.- Exposición al Riesgo

Existencia de incumplimiento de las obligaciones tributarias de períodos pasados los cuales generan un detrimento patrimonial por pago de intereses y multas.

Hallazgo de Auditoría

Al analizar los registros de pagos de impuestos mensuales para el período auditado en conformidad al cumplimiento a las disposiciones que rigen la materia, se logró evidenciar que la entidad auditada tiene un giro pendiente de pago correspondiente al período mayo de 2014 cuyo monto a la fecha de cierre asciende a M\$ 9.453, complementariamente y esto fuera de alcance de los años sujetos a revisión se encuentra pendiente otro giro por un monto de M\$ 47 correspondiente al período de mayo de 2017 (ver anexo N° 1). En ambos casos la administración informa antecedentes que dichos pagos han sido pagados.

Riesgo Potencial

La ocurrencia de no pago las declaraciones impositivas eventualmente afectar el desempeño tributario y con esto la ocurrencia de potenciales detrimentos patrimoniales y/o fiscalizaciones por parte del organismo fiscalizador.

Recomendación

El cumplimiento a los procedimientos administrativos para minimizar el riesgo de exponerlos a errores por omisiones tributarias, deben asegurar la validez de los honorarios en el portal del servicio de impuestos internos SII, en base a cuadraturas de libros de honorarios donde se deben registrar íntegramente los honorarios imputados en el mes respectivo con su decreto alcaldicio que asegure su respaldo y la acreditación del pago.

Anexo N° 1
Anexos Demostrativos del no cumplimiento tributario.

Resumen de Declaraciones de pago de Impuesto Mensuales Año 2014.

 **Rol Contribuyente:** 99.254.100-8 **Autorizado:** 99.254.100-8 [Cerrar Sesión](#)

Inicio sesión: 27/04/2016 a las 10:11:16 horas

CONSULTA ANUAL Y RECTIFICATORIA FORMULARIO 29
Mediante esta opción, usted podrá obtener todas las Declaraciones del Formulario 29 presentadas en el año seleccionado y además otros datos asociados a una declaración. Para acceder a la información, seleccione la opción "Detalle" de la columna Detalle Estado.

Año: 2014 **Fecha y Hora:** 28/04/2016 10:29:33

Si desea consultar toda la información asociada a un período, seleccione éste desde la tabla.
Declaraciones (folios) VIGENTES del Año: Se encontraron 11 Declaración(es)

Período	Folio	Fecha Presentación	Estado	Ver			
				Detalle Estado	Formulario	Opciones	Giros
Ene 2014	511544114	11/02/2014	Vigente	Detalle	Formulario	Rectificar	
Feb 2014	554573085	12/03/2014	Vigente	Detalle	Formulario	Rectificar	
Abr 2014	557501873	05/05/2014	Vigente	Detalle	Formulario	Rectificar	
May 2014	550002147	15/05/2014	Vigente	Detalle	Formulario	Rectificar	
Jun 2014	571240556	08/07/2014	Vigente	Detalle	Formulario	Rectificar	
Jul 2014	573009053	11/08/2014	Vigente	Detalle	Formulario	Rectificar	
Ago 2014	574737214	12/09/2014	Vigente	Detalle	Formulario	Rectificar	
Sep 2014	575400195	09/10/2014	Vigente	Detalle	Formulario	Rectificar	
Oct 2014	578203457	10/11/2014	Vigente	Detalle	Formulario	Rectificar	
Nov 2014	580009098	10/12/2014	Vigente	Detalle	Formulario	Rectificar	
Dic 2014	581808879	12/01/2015	Vigente	Detalle	Formulario	Rectificar	

Los datos registrados en estado "Pendiente" no constituyen una declaración hasta que el pago es aceptado por el banco respectivo. Si el pago ha sido rechazado, debe enviar la declaración nuevamente.

Detalle de la Situación de los casos tributarios en cuestión

 **Rol Contribuyente:** 99.254.100-8 **Autorizado:** 99.254.100-8 [Cerrar Sesión](#)

Inicio sesión: 28/04/2016 a las 10:16:16 horas

CONSULTA ANUAL Y RECTIFICATORIA FORMULARIO 29
Mediante esta opción, usted podrá obtener todas las Declaraciones del Formulario 29 presentadas en el año seleccionado y además otros datos asociados a una declaración. Para acceder a la información, seleccione la opción "Detalle" de la columna Detalle Estado.

Año: 2014 **Fecha y Hora:** 28/04/2016 10:28:51

Si desea consultar toda la información asociada a un período, seleccione éste desde la tabla.
Otros datos registrados del Año: Se encontraron 4 Declaración(es)

Período	Folio	Fecha Presentación	Estado	Ver			
				Detalle Estado	Formulario	Opciones	Giros
Ene 2014		10/12/2014	Rechazada por pago inoportuno	Detalle	Formulario		
Mar 2014		10/14/2014	Quedada Nueva Forma	Detalle	Formulario		
May 2014		15/04/2014	Rechazada por pago inoportuno	Detalle	Formulario		
Jun 2014		07/07/2014	Rechazada por pago inoportuno	Detalle	Formulario		

Los datos registrados en estado "Pendiente" no constituyen una declaración hasta que el pago es aceptado por el banco respectivo. Si el pago ha sido rechazado, debe enviar la declaración nuevamente.

[Datos vigentes del año](#)

Página: 1 | 1

(P24-CEA)

Copia de Formulario N° 29 en el cual no se pagó en tiempo y forma.

 Servicio de Impuestos Internos		DECLARACIÓN MENSUAL Y PAGO SIMULTÁNEO DE IMPUESTOS FORMULARIO 29			FOLIO	[07]	
					RUT	[03]	09.254.100-8
					PERIODO	[15]	201403
01	Apellido Paterno o Razón Social		02	Apellido Materno		05	Nombres
I MUNICIPALIDAD DE LO PRADO							
06	Calle		610	Número		08	Comuna
SN PABLO 5959							
09	Teléfono		55	Correo Electrónico		314	Rut del Representante
+++++7730401							
Código	Glosa		Valor	Código	Glosa		Valor
048	RET. IMP. ÚNICO TRAB. ART. 74 N° 1 LIT.		3.904.302	928	TOTAL IMP. DETERMINADO ANTERIO		3.904.302
151	RET. TASAS DE 10 % SOBRE RENT.		5.948.142	929	TOTAL DETERMINADO		9.852.444
TOTAL A PAGAR DENTRO DEL PLAZO LEGAL							
			91			9.452.541	+
Más IPC			92			0	+
Más Interés y Multas			93			1.087.042	+
CONDONACIÓN			795			389.594	-
TOTAL A PAGAR CON RECARGO			94			10.169.959	=
60	% Condonación		922	Número de la Resolución		915	Fecha de la Condonación
		34			42-2006	30/05/2014	
Tipo de Declaración		Código a Folio(s)		Banco		Medio de Pago	
Primitiva							
Firma y Timbre Fiscalizador							

Giro Tributario emitido Mes 03-2014 Impago

DETALLE DEL GIRO - Microsoft Edge

 Servicio de Impuestos Internos [CL] sii.cl/cgi_SIDCON/CONCDG_Detalle.cgi?CODINT=468239253&FOLIO=15

[Imprimir](#) | [Cerrar](#)

DETALLE DEL GIRO

A continuación se muestra el detalle del Giro cuando este fue emitido :

Razón Social o Nombre Completo: **I MUNICIPALIDAD DE LO PRADO**

Rut: **69.254.100 - 6**

Período: **Marzo 2014**

Folio Giro: **1543757**

Formulario: **29**

Formulario Giro: **21**

DETALLES	
Concepto	Renta, Sueldos, Salarios, Pensiones
Fecha de emisión	16/04/2014
Emitido Por	ELIZABETH BERNARDA NUNEZ NILO
Unidad Giradora	14000
Monto Neto Girado	9.452.541
Discriminante de recargos	NO

No válido para pago en Instituciones Financieras

Giro Tributario emitido mayo 2015

DETALLE DEL GIRO - Microsoft Edge

 Servicio de Impuestos Internos [CL] sii.cl/cgi_SIDCON/CONCDG_Detalle.cgi?CODINT=541327514&FOLIO=18

[Imprimir](#) | [Cerrar](#)

DETALLE DEL GIRO

A continuación se muestra el detalle del Giro cuando este fue emitido :

Razón Social o Nombre Completo: **I MUNICIPALIDAD DE LO PRADO**

Rut: **69.254.100 - 6**

Período: **Mayo 2017**

Folio Giro: **1852246**

Formulario: **3239**

Formulario Giro: **21**

DETALLES	
Concepto	Otras Multas del Código Tributario
Fecha de emisión	02/05/2017
Emitido Por	EVA CORRALES CARO
Unidad Giradora	14000
Monto Neto Girado	46.647
Discriminante de recargos	

No válido para pago en Instituciones Financieras

Santiago, Abril de 2018.

Levantamiento de Procesos en unidades dependientes de la I. Municipalidad de Lo Prado

Profesional asignado al levantamiento	:	Sr. Roberto Saavedra Bravo
Fecha diciembre 2017,	:	Visitas realizadas a las distintas direcciones de la Ilustre Municipalidad de LO PRADO, Enero – febrero 2018
I.- UNIDAD FUNCIONAL	:	I.- MUNICIPALIDAD II.-Corporación (Educación – SALUD)
1.00.- Descripción del cuadro levantamiento:	:	Observaciones a la nomenclatura utilizada
2.00.- Organigrama general	:	Organigrama general de la estructura funcional informada en el levantamiento.
3.00.- Estructura de procesos y Levantamiento:	:	Programado y realizado a través de entrevistas y cuestionarios a los responsables o delegados administrativos de las siguientes unidades que componen cada Servicio; Municipalidad, EDUCACION-Educación y Salud
	:	Nota: Para el levantamiento de procesos de cada área se adjuntan informes resumidos; agregando que en los casos que no se pudo obtener de primera fuente, debido a ausencia, reemplazo o vacaciones; estos informes se sustituyeron por solo una mención o breve resumen.

Agregamos que los levantamientos se realizaron a través de recopilación de datos y las mejores aproximaciones que los mismos colaboradores brindaron.

3.1.00.- Municipio

3.1.01.- Alcalde	No aplica
3.1.02.- Director DIDECO	Municipal
3.1.03.- Director SECPLAC	Municipal
3.1.04.- Director Obras	Municipal

3.1.05.- Director de Tránsito y Operaciones	Municipal
3.1.06.- Director Jurídico	Municipal
3.1.07.- Directora DAF	Municipal
3.1.08.- Encargada de Contabilidad	Municipal
3.1.09.- Encargada de Tesorería	Municipal
3.1.10.- Encargada de Rentas	Municipal
3.1.11.- Encargada de Adquisiciones	Municipal
3.1.12.- Encargada de Subsidios (Estratificación social)	Municipal
3.1.13.- Director de Control	Municipal
3.1.14.- Secretaría Municipal	Municipal

3.2.00.- EDUCACION

3.2.01.- Director :	Educación
3.2.02.- Encargada contable-pago:	Educación
3.2.03.- Encargada Tesorería :	Educación
3.2.04.- Encargado Rendición, subvenciones, personal, remuneraciones:	Educación
3.2.05.- Encargado de Adquisiciones:	Educación

3.3.00.- SALUD

3.3.01.- Director de Salud	Salud
3.3.02.- Encargado de Contabilidad	Salud
3.3.03.- Encargado de Tesorería	Salud
3.3.04.- Encargado de Convenios Minsal	Salud
3.3.05.- Encargado de Adquisiciones	Salud

I.- ESTRUCTURA

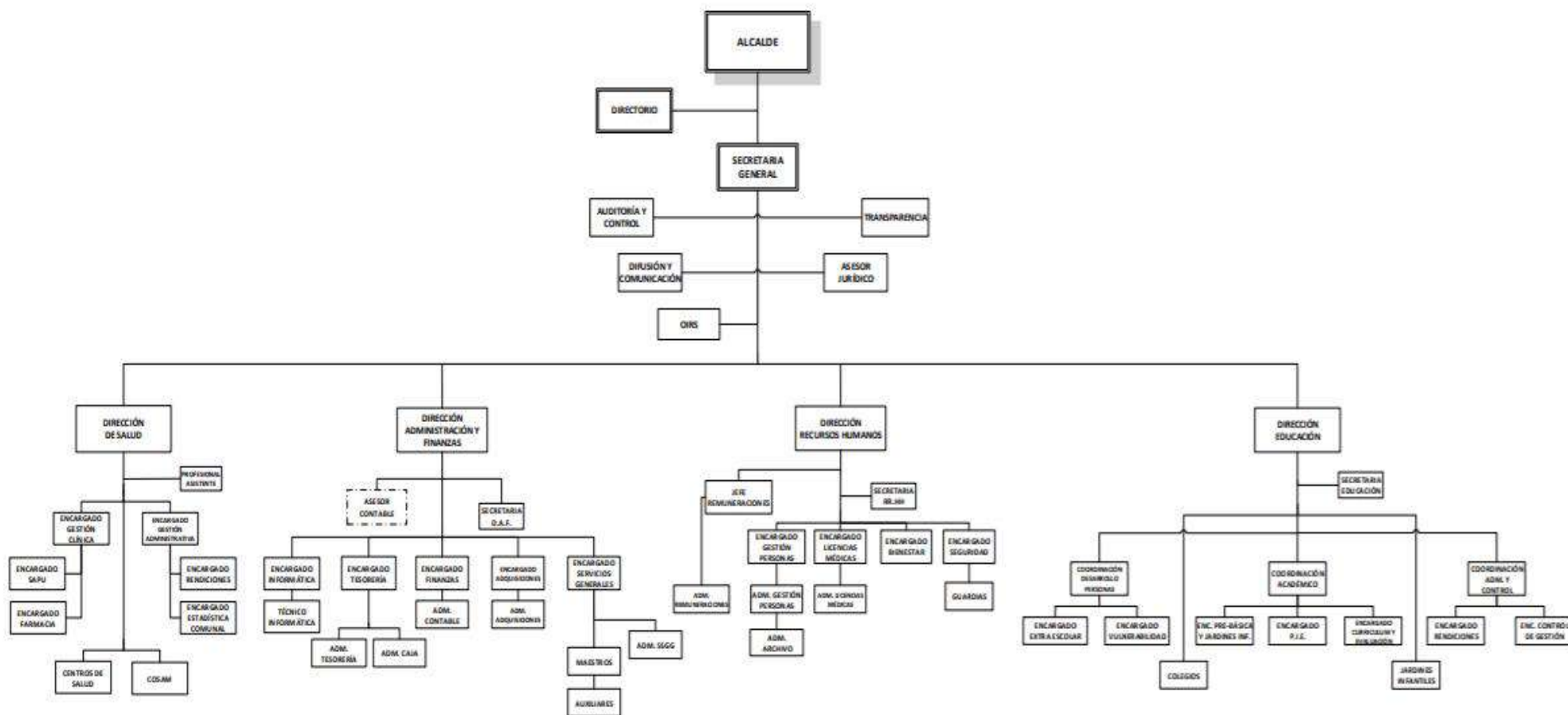
1.0.- Descripción del cuadro para el levantamiento de procesos resumido

Nombre del proceso / procedimientos:	Se debe indicar el nombre del proceso o procedimiento al cual se está refiriendo o pretende analizar.
Nombre del bien y/o servicio principal (verificación) que genera el proceso / procedimiento mencionado:	Indicar el nombre del bien y/o servicio (s) al cual se está refiriendo o pretende analizar.
Nombre de los subproductos:	Indicar el nombre de los bienes y/o servicios finales (documentos, informes, etc.) Al final del proceso o procedimiento.
Nombre de la unidad:	Escriba el nombre de la unidad organizativa a la cual corresponde el proceso.
Levantado por:	Escriba el nombre del funcionario (s) que hace el levantamiento de la información.
Fecha:	Escriba la fecha en la cual se levanta la información del proceso / procedimiento.
Proceso Actual:	
Numeral (Orden):	Establezca un orden de los pasos que debe cumplir el responsable para realizar el proceso / procedimiento, de acuerdo a la secuencia de Los procesos / procedimientos asigne número.
Descripción de la actividad:	Relacione las características: relacione las características de las actividades ejecutadas que componen el procedimiento.
Responsables:	Relacione el cargo (cargos) encargado de realizar la actividad antes enunciada. En este apartado no se debe indicar el nombre del encargado, sino el puesto del Técnico o jefe de área.
Unidad Administrativa:	Relacione la unidad organizativa encargada de ejecutar la actividad.
Punto de control:	Señale cuál es la acción o elemento que permite saber si el proceso / procedimiento está siendo ejecutado correctamente. (En caso de que exista)
Sugerencia:	Se invita a avanzar comentarios y sugerencias en orden de mejorar las actividades llevadas a cabo por el área o unidad.

2.0.- Organización funcional Ilustre Municipalidad de LO PRADO



ORGANIGRAMA CORPORACIÓN MUNICIPAL DE LO PRADO



3.1.00.- MUNICIPIO

Nombre de la Institución	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
Unidad organizativa (Responsable de la ejecución del proceso / procedimiento)	Corporación – Administración Municipalidad – Jefatura Gral. DAF Sra. Patricia Villarroel
Nombre del proceso / procedimiento :	Ingresos recibidos
Nombre de los productos o servicios al final del proceso / procedimiento :	1.0.- Conciliación de Ingresos
Nombre de la Unidad Administrativa	Finanzas – Tesorería

Numeral	Descripción de la actividad - Proceso	Responsable del proceso	Unidad Administrativa	Punto de Control	Sugerencias para mejorar
1	Depósitos en cuenta corriente municipal	Administrativos	Finanzas	Cotejo y Cuadratura de Ingresos y Egresos	Conciliación bancaria a través de tesorería vía manual
2.1	Orden de Ingreso	Administrativos	Finanzas	V°B° Jefe Finanzas	
2.2	Creación validación del sistema	Administrativos	Finanzas	V°B° Jefe Finanzas	
3	Tesorería registra la asignación y asigna folio	Administrativos	Finanzas	V°B° Jefe Finanzas	
4	Caratula de caja diaria (Fondos de distintos Presupuestos)	Administrativos	Finanzas	V°B° Jefe Finanzas Conciliación Educación	El control de saldo es manual vía Excel, por tanto se sugiere la incorporación de cta. auxiliar asociada a cada programa, en el mismo sistema CAS o en sistema complementario

<i>Preguntas Generales acerca del departamento o unidad</i>	
¿Cuáles son los procesos existentes, incluyendo cualquier diagrama o procedimientos que hayan creado?	Están descritos en la normativa orgánica de recepción de control ingresos desde cada girador desde gobierno central a las distintas unidades del Municipio / Corporación.
¿Cómo se comunican con los otros departamentos o unidades?	Vía e-mail identificando folio o caratula única de ingreso
¿Cómo se comunican con los otros sistemas, servicios o	Vía e-mail o contacto directo a cada unidad receptora y de control

clientes?	
¿Cuáles es la normativa que regula sus procesos o procedimientos? (Leyes, Decretos, Resoluciones y otros)	Ley orgánica

<i>Preguntas acerca de temas más específicos de su trabajo</i>	Numeral 1	Numeral 2	Numeral 3	Numeral 4	Numeral 5	Numeral 6
¿Cuál es el objetivo del proceso o procedimiento?	Proveer de fondos conciliados para financiar los programas desde distintas unidades	Registro de depósitos en el sistema	Tesorería registra y valida disp. Ingresos	Registro en carpeta "caratula de caja diaria" originados desde distintos presupuestos		
¿Cómo comienza su proceso o procedimiento? ¿Cómo se gatilla el proceso?	Por ingresos o depósitos realizados por ventanilla única, conciliado de ingresos propios del municipio (Rentas, patentes, etc.)	Detección de abono en cuenta corriente municipal	Validación y contabilización en "orden de ingreso municipal"	Folios asignados		
¿Qué documentos solicita al Cliente interno / Externo para iniciar el proceso o procedimiento?	Cartola bancaria	Respaldo cartola	V°B° orden de ingreso	Folio único de caratula		
¿Recibe información de otros departamentos o unidades?	N/Obs.	N/Obs.	N/Obs.	N/Obs.		
¿Qué hace para evitar errores en su proceso? (que evite una pérdida o mal	Se concilian depósitos con aportes recibidos totales	Cotejo del depósito y visación de curse efectuado	Folio único con respaldo visado	Control de V°B° jefaturas		

entrega de información al usuario final)						
¿ Cuánto se demora en hacer o ejecutar este proceso? (Frecuencia, tiempos de ejecución y tiempos de retroceso)	Se realiza diario o señala, pero puede presentar demoras por falta de información	Se reciben datos y se registra diario	Se reciben datos y se registra diario	Se reciben datos y se registra diario		
¿Cómo termina el procedimiento o proceso?	Identificando el destino de los fondos y conciliando éstos	Con numero de asignación en sistema CAS	Folio único del ingreso	Con V°B° Jefaturas validando el ciclo de Ingreso y asignación		
¿Cómo controla la eficiencia de su trabajo? ¿Deja alguna evidencia de dicho control?	La cartola bancaria y conciliación adjunta	Archivo de respaldo	Archivo de respaldo	Archivo de caratula		
¿A quién le envía los resultados del proceso cuando termina su proceso o parte del proceso?	Se archivan	Se archivan	Se archivan	Se archivan para Auditorias		
¿Con que sistema trabajan hoy en día?	CAS Chile (solo contable)	CAS Chile	CAS Chile	CAS Chile		
¿Cuáles son las cosas que encuentra más difíciles en el proceso actual?	N/Obs.	N/Obs	N/Obs	Sistema no permite gestión de control de detalle Ingresos y gastos de distintos programas, solo global	Se recomienda	
¿Qué cosas o elementos le gustaría cambiar para mejorar el proceso?	N/Obs.	N/Obs	N/Obs	Proveer de integración a los sistemas de conciliación.		

¿Existe algún requerimiento que se necesita implementar?	No	Conciliación en línea	Conciliación en línea	Conciliación en línea		
¿Cuál es el software que usan para realizar su trabajo?	CAS Chile	CAS Chile	CAS Chile	CAS Chile		
¿Existe otro software que usan durante el día?	No Obs.	Excel	No	No		
¿Rescriben (digitan) información de un sistema a otro? ¿Cuál es esta información?	No	Si a través de la conciliación manual de depósitos recibidos	N/Obs	No		
¿Qué recomienda que se deba mejorar en el proceso?	N/Obs	Se recomienda conciliación a través de sistema integrado	Se recomienda conciliación a través de sistema integrado	Se recomienda conciliación a través de sistema integrado y asignación de auxiliares para eficientar el proceso		

Nombre de la Institución	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
Unidad organizativa (Responsable de la ejecución del proceso / procedimiento)	MUNICIPALIDAD
Nombre del proceso / procedimiento :	Ingresos recibidos por el municipio
Nombre de los productos o servicios al final del proceso / procedimiento :	1.1.- Conciliación de Ingresos / principalmente originados por Rentas y otros ingresos
Nombre de la Unidad Administrativa	DAF Finanzas

Numeral	Descripción de la actividad - Proceso	Responsable del proceso	Unidad Administrativa	Punto de Control	Sugerencias para mejorar
1	Depósitos en cuenta corriente municipal		Contabilidad / Tesorería	Cotejo y Cuadratura de Ingresos y Egresos	Conciliación bancaria a través del sistema
2.1	Orden de Ingreso	Administrativos	Finanzas	V°B° Jefe Finanzas	
2.2	Creación validación del sistema	Administrativos	contabilidad	V°B° Jefe Finanzas	
3	Tesorería registra la asignación y asigna folio	Administrativos	Finanzas	V°B° Jefe Finanzas	
4	Caratula de caja diaria (Fondos de distintos Presupuestos)	Administrativos	Finanzas	V°B° Jefe Finanzas Conciliación	El control de saldo es manual vía Excel, por tanto, se sugiere la incorporación de cta. auxiliar asociada a cada programa, en el mismo sistema CAS o en sistema complementario
5	V°B° Director Control				

Preguntas Generales acerca del departamento o unidad	
¿Cuáles son los procesos existentes, incluyendo cualquier diagrama o procedimientos que hayan creado?	Están descritos en la normativa orgánica de recepción de control ingresos desde Ingresos, programas.
¿Cómo se comunican con los otros departamentos o unidades?	Vía e-mail identificando folio o caratula única de ingreso
¿Cómo se comunican con los otros sistemas, servicios o clientes?	Vía e-mail o contacto directo
¿Cuáles es la normativa que regula sus procesos o procedimientos? (Leyes, Decretos, Resoluciones y otros)	Ley orgánica

<i>Preguntas acerca de temas más específicos de su trabajo</i>	Numeral 1	Numeral 2	Numeral 3	Numeral 4	Numeral 5	Numeral 6
¿Cuál es el objetivo del proceso o procedimiento?	Proveer de fondos conciliados para financiar programas	Registro de depósitos en el sistema	Tesorería registra y valida disp. Ingresos	Registro en carpeta "caratula de caja diaria" originados desde distintos presupuestos		
¿Cómo comienza su proceso o procedimiento? ¿Cómo se gatilla el proceso?	Por depósitos realizados por ingresos del municipio u otro programa	Detección de abono en cuenta corriente municipal	Validación y contabilización en "orden de ingreso municipal"	Folios asignados		
¿Qué documentos solicita al Cliente interno / Externo para iniciar el proceso o procedimiento?	Cartola bancaria	Respaldo cartola	V°B° orden de ingreso	Folio único de caratula		
¿Recibe información de otros departamentos o unidades?	N/Obs.	N/Obs	N/Obs	N/Obs		
¿Qué hace para evitar errores en su proceso? (que evite una pérdida o mal entrega de información al usuario final)	Se concilian depósitos con aportes recibidos totales	Cotejo del depósito y visación de curse efectuado	Folio único con respaldo visado	Control de V°B° jefaturas		
¿ Cuánto se demora en hacer o ejecutar este proceso?	Se realiza diario, pero puede presentar demoras	Se reciben datos y se registra diario	Se reciben datos y se registra diario	Se reciben datos y se registra diario		

(Frecuencia, tiempos de ejecución y tiempos de retroceso)	por falta de información					
¿Cómo termina el procedimiento o proceso?	Identificando el destino de los fondos y conciliando éstos	Con numero de asignación en sistema CAS	Folio único del ingreso	Con V°B° Jefaturas validando el ciclo de Ingreso y asignación		
¿Cómo controla la eficiencia de su trabajo? ¿Deja alguna evidencia de dicho control?	La cartola bancaria y conciliación adjunta	Archivo de respaldo	Archivo de respaldo	Archivo de caratula		
¿A quién le envía los resultados del proceso cuando termina su proceso o parte del proceso?	Se archivan	Se archivan	Se archivan	Se archivan para Auditorias		
¿Con que sistema trabajan hoy en día?	CAS Chile (solo contable)	CAS Chile	CAS Chile	CAS Chile		
¿Cuáles son las cosas que encuentra más difíciles en el proceso actual?	N/Obs.	N/Obs	N/Obs	Sistema no permite gestión de control de Ingresos y gastos de distintos programas		
¿Qué cosas o elementos le gustaría cambiar para mejorar el proceso?	N/Obs.	N/Obs	N/Obs	Proveer de auxiliares a los centros de ingresos para los distintos programas y registro de gastos futuros asociados.		
¿Existe algún requerimiento que se necesita implementar?	No	Conciliación en línea	Conciliación en línea	Conciliación en línea		
¿Cuál es el software que usan para	CAS Chile	Cas Chile	Cas Chile	CAS Chile		

realizar su trabajo?						
¿Existe otro software que usan durante el día?	No	No	No	No		
¿Rescriben (digitan) información de un sistema a otro? ¿Cuál es esta información?	No	Si a través de la conciliación manual de depósitos recibidos	N/Obs	No		
¿Qué recomienda que se deba mejorar en el proceso?	N/Obs	Se recomienda conciliación a través de sistema integrado	Se recomienda conciliación a través de sistema integrado	Se recomienda conciliación a través de sistema integrado y asignación de auxiliares a ítems de Ingresos y egresos correlacionados a cada programa		

Nombre de la Institución	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
Unidad organizativa (Responsable de la ejecución del proceso / procedimiento)	Municipio
Nombre del proceso / procedimiento :	Solicitudes de Egresos por órdenes de pedido - General
Nombre de los productos o servicios al final del proceso / procedimiento :	2.0.- Validación de pagos – 2.1.- Rendiciones / Solicitudes de adquisiciones)
Nombre de la Unidad Administrativa	Finanzas – Adquisiciones – Tesorería - pagos

Numeral	Descripción de la actividad - Proceso	Responsable del proceso	Unidad Administrativa	Punto de Control	Sugerencias para mejorar
1	Recepción de solicitud de pedido, de la unidad respectiva (vía OC O Pedido)	Administrativo	Finanzas - compras	Cotejo y Cuadratura de Egresos por presupuesto de pagos	Detalles de egresos con correlación de gasto del programa y subprograma
2	Revisión de la vía que poseerá: Convenio marco, cotización, licitación o compra directa	Administrativo	Adquisiciones	Bases y auditorías externas	
3	Coordinación técnica y justificación del gasto	Administrativo	Coordinación técnica	Respaldos de V°B° distintas áreas intervinientes	
4	Registro y compromiso de fondos	Administrativo	Finanzas	N/Obs. Planillas Excel no actualizadas desde sistema	Punto crítico de mejora de control de fondos de cada programa.
5	Validación de la compra, orden de compra y factura	Administrativo	Adquisiciones	Registro de cruce contable con el presupuesto asignado/ documento sustentatorios valida DAF	
6	V°B° de pago y pago vía decreto	Administrativo	Finanzas	Respaldo recepción conforme del pago	Cotejo de cheques caducados, reingresos presentan potencial mejora en procedimiento y alteran EEFF pasados, al anular y reemitir con nueva fecha
7	V°B° Control interno	Área contable	N/Obs		
	Tesorería Municipal. Emisión de cheques / Depósitos en cuentas bancarias	Administrativo	Tesorería, Administrativo	Posterior cruce con cumplimiento de Presupuesto e informes	

Preguntas Generales acerca del departamento o unidad	
¿Cuáles son los procesos existentes, incluyendo cualquier diagrama o procedimientos que hayan creado?	Tránsito de carpetas de pago y respaldos hasta llegar a la emisión del documento con folio único / existe plan de digitalización de respaldos y procedimiento vigente
¿Cómo se comunican con los otros departamentos o unidades?	Carpetas de V°B° para cada documento y decreto de pago
¿Cómo se comunican con los otros sistemas, servicios o clientes?	Con otros sistemas no, salvo para validaciones de órdenes de compra con las facturas respectivas y su decreto de pago
¿Cuáles es la normativa que regula sus procesos o procedimientos? (Leyes, Decretos, Resoluciones y otros)	Ley orgánica municipal

Preguntas acerca de temas más específicos de su trabajo	Numeral 1	Numeral 2	Numeral 3	Numeral 4	Numeral 5	Numeral 6 y 7
¿Cuál es el objetivo del proceso o procedimiento?	Abastecer o proveer de recursos necesarios para la ejecución de determinados programas	Validar el tipo de compra según marco legal	Justificar técnicamente el gasto	Evitar o disminuir que se tengan déficit en los programas	Dar curso a la O/C y posteriormente recepcionar la factura o respaldo que sustenta el pago	Validar curso de pago al respectivo proveedor
¿Cómo comienza su proceso o procedimiento? ¿Cómo se gatilla el proceso?	Se recibe requerimiento	Bajo la aplicación de la normativa	Recepción del requerimiento que reenvía adquisiciones	Con el monto estimado comprometido	Se recibe y validan facturas o doctos asociados al pago	Cumpliendo el ciclo de V°B°
¿Qué documentos solicita al Cliente interno / Externo para iniciar el proceso o procedimiento?	La solicitud de compra	El requerimiento se valida según monto estimado y el canal que debe cumplir	Bases que fijan los ítems, en se pueden gastar los recursos	Cotizaciones, órdenes de compra e ítems comprometidos hacia cada programa	La carpeta de pagos con respectivos respaldos para emitir decretos	Recibirá el documento de pago

¿Recibe información de otros departamentos o unidades?	no	si	si	si	si	si
¿Qué hace para evitar errores en su proceso? (que evite una pérdida o mal entrega de información al usuario final)	Utiliza carpetas con documentación original folio único, respaldos y V°B° de la solicitud	Control interno DAF y auditorías externas	Control interno DAF y auditorías externas	Control interno DAF y auditorías externas	Se archivan los respaldos en la carpeta y decreto respectivo	Se emiten pagos a través de instrucciones a tesorería, sustentadas en el set de V°B° de cada decreto
¿ Cuánto se demora en hacer o ejecutar este proceso? (Frecuencia, tiempos de ejecución y tiempos de retroceso)	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Cómo termina el procedimiento o proceso?	Con la asignación de un folio o correlativo de requerimiento asociado a quien demanda los recursos	Cuando se perfecciona el método de compra, según normativa	Con el V°B° del área que válida técnicamente la necesidad o sustento del gasto	Con el registro de presupuesto y pago vía CAS	Con la recepción del documento legal que valida la compra (factura u otro) y conformidad del proceso	Firma pago conforme y archivo
¿Cómo controla la eficiencia de su trabajo? ¿Deja alguna evidencia de dicho control?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿A quién le envía los resultados del proceso cuando termina su proceso o parte del proceso?	Al área siguiente Finanzas	Adquisiciones	Unidad DAF coordinación técnica	finanzas	Adquisiciones	tesorería

¿Con que sistema trabajan hoy en día?	CAS	CAS	CAS	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Cuáles son las cosas que encuentra más difíciles en el proceso actual?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Qué cosas o elementos le gustaría cambiar para mejorar el proceso?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Existe algún requerimiento que se necesita implementar?	No	No	No	Si	No	No
¿Cuál es el software que usan para realizar su trabajo?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	Excel	N/Obs	N/Obs
¿Existe otro software que usan durante el día?	Si, SIAPER, Tesorería	CAS	CAS	CAS	CAS	CAS
¿Rescriben (digitan) información de un sistema a otro? ¿Cuál es esta información?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Qué recomienda que se deba mejorar en el proceso?	Que los establecimientos educacionales Gestionen los mismos ítem pptarios. que los programas y rendiciones = saldos			Que los presupuestos asignados y sus respectivos gastos lleven control de saldo de opto. vía sistema y no manual		

Nombre de la Institución	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
Unidad organizativa (Responsable de la ejecución del proceso / procedimiento)	MUNICIPALIDAD
Nombre del proceso / procedimiento :	Solicitudes de Egresos por órdenes de pedido - Rendición / Ref. proceso
Nombre de los productos o servicios al final del proceso / procedimiento :	2.0.- Validación de pagos – 2.2.- Remuneraciones
Nombre de la Unidad Administrativa	Remuneraciones - Recursos Humanos

Numeral	Descripción de la actividad - Proceso	Responsable del proceso	Unidad Administrativa	Punto de Control	Sugerencias para mejorar
1	Revisión de nómina mensual a pago		Directora DAF - Personas. Remuneraciones	Cotejo y Cuadratura de nóminas	Sin observaciones
2	Actualizaciones de nómina; contrataciones, desvinculaciones, Otras asignaciones de previsión social y planes	Adam. área	Recursos humanos		
3	V°B° de pago y pago vía decreto	Adam. Finanzas	Finanzas	Respaldo al decreto	
4	Registro Contabilidad		Contabilidad		
5	V°B° Control interno	Adam. responsable	Control interno		
6	Tesorería, Emisión de cheques / Depósitos en ctas. bancarias		Tesorería	Cruce de información devengada con pagada	

Preguntas Generales acerca del departamento o unidad	
¿Cuáles son los procesos existentes, incluyendo cualquier diagrama o procedimientos que hayan creado?	Tránsito de carpetas de pago y respaldos hasta llegar a la emisión del documento
¿Cómo se comunican con los otros departamentos o unidades?	Carpetas de V°B° para ciclo de pago y sistemas de remuneraciones del área
¿Cómo se comunican con los otros sistemas, servicios o clientes?	Con otros sistemas no, salvo para validaciones de listados con respectivos respaldos y decretos de pago
¿Cuáles es la normativa que regula sus procesos o procedimientos? (Leyes, Decretos, Resoluciones y otros)	Ley orgánica municipal

Preguntas acerca de temas más específicos de su trabajo	Numeral 1	Numeral 2	Numeral 3	Numeral 4	Numeral 5	Numeral 6 y 7
¿Cuál es el objetivo del proceso o procedimiento?	Curse de pago de la respectiva nómina	Validar el tipo de pago según cambios contractuales o parámetros	Validar y emitir decreto de pago	Registro contable según códigos pptarios. respectivos	respaldo que sustenta el pago	
¿Cómo comienza su proceso o procedimiento? ¿Cómo se gatilla el proceso?	Se encuentra programado el requerimiento según día del mes	Bajo la aplicación de la normativa				
¿Qué documentos solicita al Cliente interno / Externo para iniciar el proceso o procedimiento?	Se encuentra programado el requerimiento	El requerimiento se valida según libros de asistencia , FUN u otros registros ad-hoc	Bases que fijan los ítems de asignación Gral.	Registros contables	La carpeta de pagos con respectivos respaldos para pagar decretos	
¿Recibe información de otros departamentos o unidades?	no	si	si	si	si	
¿Qué hace para evitar errores en su proceso? (que evite una pérdida o mal entrega de información al usuario final)	Utiliza sistema de remuneraciones del área y respectiva documentación de respaldo	Control interno y auditorías externas	Control interno y auditorías externas		Se emiten pagos a través de instrucciones a tesorería, sustentadas en el set de V°B° de cada decreto	
¿ Cuánto se demora en hacer o ejecutar este proceso? (Frecuencia, tiempos	N/Obs Proceso se inicia días 21 -25 de cada mes y se cursa el 29 los	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	

de ejecución y tiempos de retroceso)	respectivos pagos/ transferencias					
¿Cómo termina el procedimiento o proceso?	Con la asignación de un folio o correlativo de requerimiento asociado a quien demanda los recursos	Cuando se perfecciona el método de validación y antecedentes recepcionados.	Con el V°B° del área que validó oficios y listados de pago	V°B°	Firma transferencia pago conforme y archivo de respaldo del decreto	
¿Cómo controla la eficiencia de su trabajo? ¿Deja alguna evidencia de dicho control?	Respaldos	Respaldos	Respaldos	Respaldos	Respaldos	
¿A quién le envía los resultados del proceso cuando termina su proceso o parte del proceso?	Al área siguiente Personal o RRHH	Remuneraciones	Control	finanzas	Tesorería	
¿Con que sistema trabajan hoy en día?	Sist. Control	Sist. Control		N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Cuáles son las cosas que encuentra más difíciles en el proceso actual?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Qué cosas o elementos le gustaría cambiar para mejorar el proceso?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Existe algún requerimiento que se necesita implementar?	No	No	No	No	No	No
¿Cuál es el software que usan para	Sist.Control	Sist.Control	Sist.Control	Sist.Control		

realizar su trabajo?						
¿Existe otro software que usan durante el día?	No	CAS	CAS	CAS	CAS	CAS
¿Rescriben (digitan) información de un sistema a otro? ¿Cuál es esta información?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Qué recomienda que se deba mejorar en el proceso?	N/Obs				Revisar horas extras asignadas con topes legales o vía estatuto permitidos de cada funcionario	Mejorar la información de las validaciones de estas horas y regulaciones que poseen los funcionarios

Nombre de la Institución	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
Unidad organizativa (Responsable de la ejecución del proceso / procedimiento)	MUNICIPALIDAD
Nombre del proceso / procedimiento :	Solicitudes de Egresos por órdenes de pedido - Rendición /
Nombre de los productos o servicios al final del proceso / procedimiento :	2.0.- Validación de pagos – 2.3.- Honorarios y contratos de servicios y subsidios
Nombre de la Unidad Administrativa	Finanzas – DAF

Numeral	Descripción de la actividad - Proceso	Responsable del proceso	Unidad Administrativa	Punto de Control	Sugerencias para mejorar
1	Revisión de nómina mensuales de solicitudes de pago Honorarios / Servicios	Área pptos.	Finanzas y Unidad Técnica	Cotejo y Cuadratura de nóminas	Sin observaciones
2	Actualizaciones de nómina; contratos de honorarios y solicitudes de pago, revisión de opto	Jefe contabilidad /Adam. área	Finanzas	Normativa vigente y programas	
3	V°B° de pago y pago vía decreto	Directora DAF Finanzas	Finanzas	Respaldo al decreto	
4	Adquisiciones, clasifica y genera OC		Adquisiciones		
5	Programas de subvenciones		DIDECO	Directora	
6	V°B° Control interno	Adam. responsable	Control interno		
7	Tesorería Municipal. Emisión de cheques / Depósitos en ctas. bancarias		Tesorería	Cruce de información devengada con pagada	

Preguntas Generales acerca del departamento o unidad	
¿Cuáles son los procesos existentes, incluyendo cualquier diagrama o procedimientos que hayan creado?	Tránsito de carpetas de pago y respaldos hasta llegar a la emisión del documento
¿Cómo se comunican con los otros departamentos o unidades?	Carpetas de V°B° para ciclo de pago y sistemas de pago contratos o profesionales con servicios hacia instituciones
¿Cómo se comunican con los otros sistemas, servicios o clientes?	Con otros sistemas no, salvo para validaciones de listados con respectivos respaldos y decretos de pago
¿Cuáles es la normativa que regula sus procesos o procedimientos? (Leyes, Decretos, Resoluciones y otros)	Ley orgánica municipal

<i>Preguntas acerca de temas más específicos de su trabajo</i>	Numeral 1	Numeral 2	Numeral 3	Numeral 4	Numeral 5	Numeral 6 y 7
¿Cuál es el objetivo del proceso o procedimiento?	Curse de pago de la solicitud o respectiva nómina de honorarios o servicios	Validar el tipo de pago según cambios contractuales o parámetros	Validar y emitir decreto de pago	Registro contable según códigos pptarios. respectivos	respaldo que sustenta el pago	
¿Cómo comienza su proceso o procedimiento? ¿Cómo se gatilla el proceso?	Se encuentra programado el requerimiento o se recibe solicitud	Bajo la aplicación de la normativa	Unidad técnica pedagógica valida			
¿Qué documentos solicita al Cliente interno / Externo para iniciar el proceso o procedimiento?	Se encuentra programado el requerimiento y se solicitan boletas respectivas o facturas asociadas al contrato de prestación de servicio	El requerimiento se valida según V°B° UTP o unidad que valide ítem del honorario o servicio	Bases que fijan los ítems de asignación Gral.	Registros contables	La carpeta de pagos con respectivos respaldos para pagar decretos	
¿Recibe información de otros departamentos o unidades?	Si (las solicitudes de pago)	si	si	si	si	
¿Qué hace para evitar errores en su proceso? (que evite una pérdida o mal entrega de información al usuario final)	Utiliza sistema de control de documentos del área y respectiva documentación de respaldo	Control interno y auditorías externas	Control interno y auditorías externas		Se emiten pagos a través de instrucciones a tesorería, sustentadas en el set de V°B° de cada decreto	
¿ Cuánto se demora en hacer o ejecutar	N/Obs Depende del plazo de	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	

este proceso? (Frecuencia, tiempos de ejecución y tiempos de retroceso)	pago pactado, normalmente 30 días					
¿Cómo termina el procedimiento o proceso?	Con la asignación de un folio o correlativo de requerimiento asociado a quien demanda los recursos	Cuando se perfecciona el método de validación y antecedentes recepcionados.	Con el V°B° del área que validó de pago de honorarios o servicios	V°B°	Firma transferencia pago conforme y archivo de respaldo del decreto. Se archiva set de respaldo (boleta de honorarios o factura de servicios contabilizada al ítem pptarios.)	
¿Cómo controla la eficiencia de su trabajo? ¿Deja alguna evidencia de dicho control?	Respaldos	Respaldos	Respaldos	Respaldos	Respaldos	
¿A quién le envía los resultados del proceso cuando termina su proceso o parte del proceso?	Al área siguiente UTP	Finanzas	Control	finanzas	Tesorería	
¿Con que sistema trabajan hoy en día?	CAS	CAS	CAS	CAS	N/Obs	
¿Cuáles son las cosas que encuentra más difíciles en el proceso actual?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	
¿Qué cosas o elementos le gustaría cambiar para mejorar el proceso?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	

¿Existe algún requerimiento que se necesita implementar?	No	No	No	No	No	
¿Cuál es el software que usan para realizar su trabajo?	CAS	CAS	CAS	CAS	CAS	
¿Existe otro software que usan durante el día?	No	NO	No	No	No	
¿Rescriben (digitan) información de un sistema a otro? ¿Cuál es esta información?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	
¿Qué recomienda que se deba mejorar en el proceso?	N/Obs			Sin seguimiento de auditorías internas, ni espacio de archivo		Apoyo en personal adicional para archivo y seguimiento de auditorías internas

Nombre de la Institución	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
Unidad organizativa (Responsable de la ejecución del proceso / procedimiento)	MUNICIPALIDAD
Nombre del proceso / procedimiento :	Solicitudes de Egresos por Pago proveedores
Nombre de los productos o servicios al final del proceso / procedimiento :	2.0.- Validación de pagos – 2.4.- Proveedores y Convenios
Nombre de la Unidad Administrativa	Finanzas – Proveedores

Numeral	Descripción de la actividad - Proceso	Responsable del proceso	Unidad Administrativa	Punto de Control	Sugerencias para mejorar
1	Revisión de nómina mensuales de solicitudes de pago proveedores contratos	Finanzas	Finanzas Unidad requirente	Cotejo y Cuadratura de programa y gasto	Sin observaciones
2	Actualizaciones de nómina de proveedores; y solicitudes de pago	Adam. área	Finanzas y Unidad requirente		
3	V°B° de pago y pago vía decreto	Finanzas - tesorería	Finanzas	Respaldo al decreto	
4	V°B° Control interno		Control interno		
5	Tesorería Municipal. Emisión de cheques / Depósitos en ctas. bancarias		Tesorería	Cruce de información devengada con pagada	

Preguntas Generales acerca del departamento o unidad	
¿Cuáles son los procesos existentes, incluyendo cualquier diagrama o procedimientos que hayan creado?	Tránsito de carpetas de pago y respaldos hasta llegar a la emisión del documentos
¿Cómo se comunican con los otros departamentos o unidades?	Carpetas de V°B° para ciclo de pago y sistemas de pago contratos o profesionales con servicios hacia instituciones
¿Cómo se comunican con los otros sistemas, servicios o clientes?	Con otros sistemas no, salvo para validaciones de listados con respectivos respaldos y decretos de pago
¿Cuáles es la normativa que regula sus procesos o procedimientos? (Leyes, Decretos, Resoluciones y otros)	Ley orgánica municipal

Preguntas acerca de temas más específicos de su trabajo	Numeral 1	Numeral 2	Numeral 3	Numeral 4	Numeral 5	Numeral 6 y 7
¿Cuál es el objetivo del proceso o procedimiento?	Curse de pago de la solicitud o respectiva nómina de Proveedores o servicios	Validar el tipo de pago según cambios contractuales o parámetros	Validar y emitir decreto de pago	Registro contable según códigos pptarios. respectivos	respaldo que sustenta el pago	
¿Cómo comienza su proceso o procedimiento? ¿Cómo se gatilla el proceso?	Se encuentra programado el requerimiento o se recibe solicitud	Bajo la aplicación de la normativa	Programa que ampara y valida el gasto			
¿Qué documentos solicita al Cliente interno / Externo para iniciar el proceso o procedimiento?	Se encuentra programado el requerimiento y se solicitan boletas respectivas o facturas asociadas al contrato de prestación de servicio	El requerimiento se valida según V°B° del solicitante, recepción conforme y control interno que valide ítem o servicio	Bases que fijan los ítems de asignación Gral.	Registros contables	La carpeta de pagos con respectivos respaldos para pagar decretos	
¿Recibe información de otros departamentos o unidades?	Si (las solicitudes de pago)	si	si	si	si	
¿Qué hace para evitar errores en su proceso? (que evite una pérdida o mal entrega de información al usuario final)	Utiliza sistema de control de documentos del área y respectiva documentación de respaldo	Control interno y auditorías externas	Control interno y auditorías externas		Se emiten pagos a través de instrucciones a tesorería, sustentadas en el set de V°B° de cada decreto	
¿ Cuánto se demora en hacer o ejecutar	N/Obs Depende del plazo de	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	

este proceso? (Frecuencia, tiempos de ejecución y tiempos de retroceso)	pago pactado, normalmente 30 días					
¿Cómo termina el procedimiento o proceso?	Con la asignación de un folio o correlativo de requerimiento asociado a quien demanda los recursos	Cuando se perfecciona el método de validación y antecedentes recepcionados.	Con el V°B° del área que validó oficinas y listados de pago de honorarios o servicios	V°B°	Firma transferencia pago conforme y archivo de respaldo del decreto. Se archiva set de respaldo, factura de servicios contabilizada al ítem pptarios.)	
¿Cómo controla la eficiencia de su trabajo? ¿Deja alguna evidencia de dicho control?	Respaldos	Respaldos	Respaldos	Respaldos	Respaldos	
¿A quién le envía los resultados del proceso cuando termina su proceso o parte del proceso?	Al área siguiente pagos/tesorería	Finanzas	Control	finanzas	Tesorería	
¿Con que sistema trabajan hoy en día?	CAS	CAS	CAS	CAS	N/Obs	
¿Cuáles son las cosas que encuentra más difíciles en el proceso actual?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	
¿Qué cosas o elementos le gustaría cambiar para mejorar el proceso?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	
¿Existe algún requerimiento que	No	No	No	No	No	

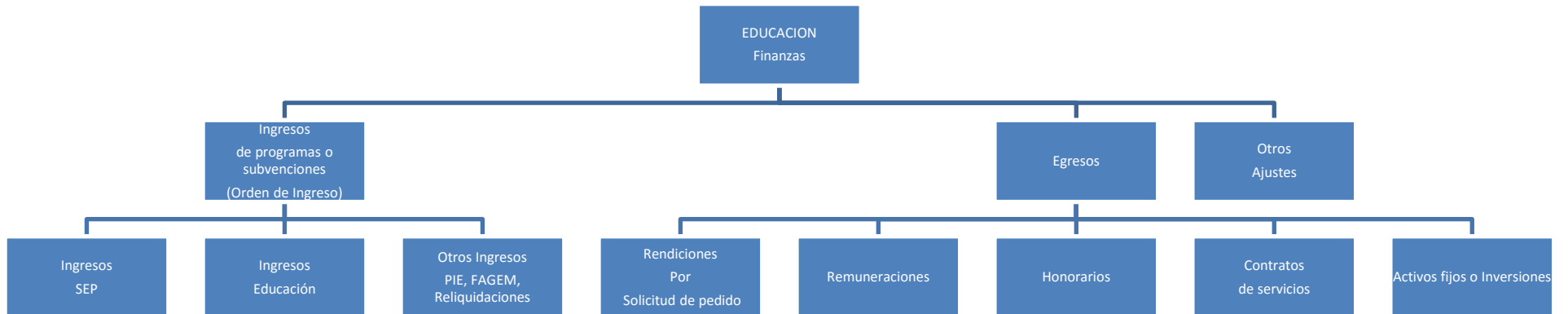
se necesita implementar?						
¿Cuál es el software que usan para realizar su trabajo?	CAS	CAS	CAS	CAS	CAS	
¿Existe otro software que usan durante el día?	No	NO	No	No	No	
¿Rescriben (digitan) información de un sistema a otro? ¿Cuál es esta información?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	
¿Qué recomienda que se deba mejorar en el proceso?	N/Obs					

3.2.00.- EDUCACION

Nota: Este servicio será traspasado íntegramente a la administración central durante feb-mar 2018, por tanto, su información es parcial.

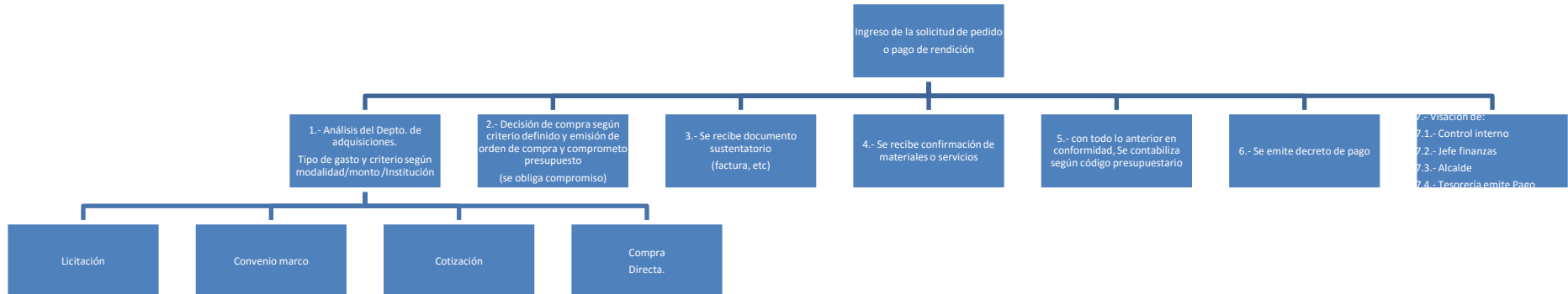
Estructura de procesos EDUCACION – Dependiente jerárquicamente de la Corporación, pero administrativamente es el municipio quien le brinda o gestiona directa o indirectamente, información de ingresos, pagos o transferencias cuando la corporación lo requiere.

Estructura de procesos Ingresos – Egresos EDUCACION



Flujograma de procesos

Diagrama general de aprobación hasta el decreto y desembolso del pago.



Nombre de la Institución	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
Unidad organizativa (Responsable de la ejecución del proceso / procedimiento)	Corporación - EDUCACION
Nombre del proceso / procedimiento :	Ingresos recibidos
Nombre de los productos o servicios al final del proceso / procedimiento :	1.0.- Conciliación de Ingresos
Nombre de la Unidad Administrativa	Finanzas – Tesorería – Héctor López – Giovanni Ramirez – Jorge Toledo

Numeral	Descripción de la actividad - Proceso	Responsable del proceso	Unidad Administrativa	Punto de Control	Sugerencias para mejorar
1	Depósitos en cuenta corriente municipal	Administrativos	Finanzas	Cotejo y Cuadratura de Ingresos y Egresos	Conciliación bancaria a través de tesorería vía cruce con datos Municipio
2.1	Orden de Ingreso	Administrativos	Finanzas	V°B° Jefe Finanzas	
2.2	Creación validación del sistema	Administrativos	Finanzas	V°B° Jefe Finanzas	
3	Tesorería registra la asignación y asigna folio	Administrativos	Finanzas	V°B° Jefe Finanzas	
4	Caratula de caja diaria (Fondos de distintos Presupuestos)	Administrativos	Finanzas	V°B° Jefe Finanzas Conciliación Educación	El control de saldo es manual vía Excel, por tanto se sugiere la incorporación de cta. auxiliar asociada a cada programa, en el mismo sistema CAS o en sistema complementario. Lo anterior presenta alto riesgo en retrasos y errores por falta de integración de sistemas

Preguntas Generales acerca del departamento o unidad	
¿Cuáles son los procesos existentes, incluyendo cualquier diagrama o procedimientos que hayan creado?	Están descritos en la normativa orgánica de recepción de control ingresos desde cada girador desde gobierno central a las distintas unidades del Municipio / Corporación.
¿Cómo se comunican con los otros departamentos o unidades?	Vía e-mail identificando folio o caratula única de ingreso
¿Cómo se comunican con los otros sistemas, servicios o	Vía e-mail o contacto directo a cada unidad receptora y de control

clientes?	
¿Cuáles es la normativa que regula sus procesos o procedimientos? (Leyes, Decretos, Resoluciones y otros)	Ley orgánica

<i>Preguntas acerca de temas más específicos de su trabajo</i>	Numeral 1	Numeral 2	Numeral 3	Numeral 4	Numeral 5	Numeral 6
¿Cuál es el objetivo del proceso o procedimiento?	Proveer de fondos conciliados para financiar los distintos programas de educación	Registro de depósitos en el sistema	Tesorería registra y valida disp. Ingresos	Registro en carpeta "caratula de caja periódica" originados desde distintos presupuestos		
¿Cómo comienza su proceso o procedimiento? ¿Cómo se gatilla el proceso?	Por depósitos realizados por gobierno central (Ministerio de Educación u otro programa) o conciliación de ingresos	Detección de abono en cuenta corriente municipal	Validación y contabilización en "orden de ingreso municipal"	Folios asignados		
¿Qué documentos solicita al Cliente interno / Externo para iniciar el proceso o procedimiento?	Cartola bancaria	Respaldo cartola	V°B° orden de ingreso	Folio único de caratula	Registro contable y validaciones	
¿Recibe información de otros departamentos o unidades?	N/Obs.	N/Obs	N/Obs	N/Obs		
¿Qué hace para evitar errores en su	Se concilian depósitos con	Cotejo del depósito y visación de curse	Folio único con respaldo visado	Control de V°B° jefaturas		

proceso? (que evite una pérdida o mal entrega de información al usuario final)	aportes recibidos totales, o el detalle de los ingresos enviados por gobierno central	efectuado				
¿Cuánto se demora en hacer o ejecutar este proceso? (Frecuencia, tiempos de ejecución y tiempos de retroceso)	Se realiza diario, pero puede presentar demoras por falta de información	Se reciben datos y se registra diario	Se reciben datos y se registra diario	Se reciben datos y se registra diario		
¿Cómo termina el procedimiento o proceso?	Identificando el destino de los fondos y conciliando éstos	Con numero de asignación en sistema CAS	Folio único del ingreso	Con V°B° Jefaturas validando el ciclo de Ingreso y asignación		
¿Cómo controla la eficiencia de su trabajo? ¿Deja alguna evidencia de dicho control?	La cartola bancaria y conciliación adjunta	Archivo respaldo de	Archivo respaldo de	Archivo de caratula		
¿A quién le envía los resultados del proceso cuando termina su proceso o parte del proceso?	Se archivan	Se archivan	Se archivan	Se archivan para Auditorias		
¿Con que sistema trabajan hoy en día?	Proexis	Proexis	Proexis	Proexis		
¿Cuáles son las cosas que encuentra más difíciles en el proceso actual?	N/Obs.	N/Obs	N/Obs	Sistema no permite gestión de control de detalle Ingresos y gastos de distintos programas, solo global		
¿Qué cosas o elementos le gustaría cambiar	N/Obs.	N/Obs	N/Obs	Proveer de auxiliares a los centros de ingresos para los		

para mejorar el proceso?				distintos programas y registro de gastos futuros asociados.		
¿Existe algún requerimiento que se necesita implementar?	No	Conciliación en línea	Conciliación en línea	Conciliación en línea		
¿Cuál es el software que usan para realizar su trabajo?	Proexis	Proexis	Proexis	Proexis		
¿Existe otro software que usan durante el día?	No	No	No	No		
¿Rescriben (digitan) información de un sistema a otro? ¿Cuál es esta información?	No	Si a través de la conciliación manual de depósitos recibidos	N/Obs	No		
¿Qué recomienda que se deba mejorar en el proceso?	N/Obs	Se recomienda conciliación a través de sistema integrado	Se recomienda conciliación a través de sistema integrado	Se recomienda conciliación a través de sistema integrado y asignación de auxiliares a ítems de Ingresos y egresos correlacionados a cada programa	Se recomienda adicionalmente que exista integración entre sistemas de municipio, educación y salud, objeto de simplificar reportes y KPI de cada unidad integrada, así como los presupuestos y saldos respectivos	

Nombre de la Institución	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
Unidad organizativa (Responsable de la ejecución del proceso / procedimiento)	Corporación - EDUCACION
Nombre del proceso / procedimiento :	Solicitudes de Egresos por órdenes de pedido - General
Nombre de los productos o servicios al final del proceso / procedimiento :	2.0.- Validación de pagos – 2.1.- Rendiciones / Solicitudes de adquisiciones
Nombre de la Unidad Administrativa	Finanzas - Tesorería

Numeral	Descripción de la actividad - Proceso	Responsable del proceso	Unidad Administrativa	Punto de Control	Sugerencias para mejorar
1	Recepción de solicitud de pedido, del establecimiento educacional (pago de gasto vía rendición)	Administrativo	Finanzas - compras	Cotejo y Cuadratura de Ingresos y Egresos por institución educacional	Detalles de Ingresos con correlación de gasto del programa
2	Revisión de la vía que poseerá: Convenio marco, cotización, licitación o compra directa	Administrativo	Adquisiciones	Bases y auditorías externas	
3	Coordinación técnica y justificación del gasto		Coordinación técnica	Respaldos de V°B° distintas áreas intervinientes	
4	Registro y compromiso de fondos	Administración activo	Finanzas	N/Obs. Planillas Excel no actualizadas desde sistema	Punto crítico de mejora de control de fondos de cada programa.
5	Validación de la compra, orden de compra y factura	Administrativo	Adquisiciones	Registro de cruce contable con el ingreso de documento sustentatorios	
6	V°B° de pago y pago vía decreto	Administrativo	Finanzas SEP	Respaldo recepción conforme	
7	V°B° Control interno	Área contable	N/Obs		
	Tesorería Municipal. Emisión de cheques / Depósitos en cuentas bancarias	Administrativo	Tesorería, Administrativo	Posterior cruce con conciliación bancaria contabilidad	

Preguntas Generales acerca del departamento o unidad	
¿Cuáles son los procesos existentes, incluyendo cualquier diagrama o procedimientos que hayan creado?	Tránsito de carpetas de pago y respaldos hasta llegar a la emisión del documento
¿Cómo se comunican con los otros departamentos o unidades?	Carpetas de V°B° para cada documento y decreto de pago

¿Cómo se comunican con los otros sistemas, servicios o clientes?	Con otros sistemas no, salvo para validaciones de órdenes de compra con las facturas respectivas y su decreto de pago
¿Cuáles es la normativa que regula sus procesos o procedimientos? (Leyes, Decretos, Resoluciones y otros)	Ley orgánica municipal y ministerio educación

<i>Preguntas acerca de temas más específicos de su trabajo</i>	Numeral 1	Numeral 2	Numeral 3	Numeral 4	Numeral 5	Numeral 6 y 7
¿Cuál es el objetivo del proceso o procedimiento?	Abastecer requerimientos de recursos a establecimientos educacionales	Validar el tipo de compra según marco legal	Justificar técnicamente el gasto	Evitar o disminuir que se tengan déficit en los programas	Dar curso a la O/C y posteriormente recepcionar la factura o respaldo que sustenta el pago	Validar curso de pago al respectivo proveedor
¿Cómo comienza su proceso o procedimiento? ¿Cómo se gatilla el proceso?	Se recibe requerimiento	Bajo la aplicación de la normativa	Recepción del requerimiento que reenvía adquisiciones	Con el monto estimado comprometido	Se recibe y validan facturas o doctos asociados al pago	Cumpliendo el ciclo de V°B°
¿Qué documentos solicita al Cliente interno / Externo para iniciar el proceso o procedimiento?	La solicitud de compra del sostenedor o institución educacional	El requerimiento se valida según monto estimado involucrado y el canal que debe cumplir	Bases que fijan los ítems, en se pueden gastar los recursos	Cotizaciones, órdenes de compra e ítems comprometidos hacia cada programa	La carpeta de pagos con respectivos respaldos para emitir decretos	Recibirá el documento de pago
¿Recibe información de otros departamentos o unidades?	no	si	si	si	si	si
¿Qué hace para evitar errores en su	Utiliza carpetas con documentación	Control interno y auditorías externas	Control interno y auditorías	Punto débil	Se archivan los respaldos en la	Se emiten pagos a través de

proceso? (que evite una pérdida o mal entrega de información al usuario final)	original y respaldos sucesivos de V°B° que el decreto en curso va acumulando		externas		carpeta y decreto respectivo	instrucciones a tesorería, sustentadas en el set de V°B° de cada decreto
¿Cuánto se demora en hacer o ejecutar este proceso? (Frecuencia, tiempos de ejecución y tiempos de retroceso)	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Cómo termina el procedimiento o proceso?	Con la asignación de un folio o correlativo de requerimiento asociado a quien demanda los recursos	Cuando se perfecciona el método de compra	Con el V°B° del área que válida técnicamente la necesidad o sustento del gasto.	Solo se valida con saldos de cada programa (punto crítico)	Con la recepción del documento legal que valida la compra (factura u otro)	Firma pago conforme
¿Cómo controla la eficiencia de su trabajo? ¿Deja alguna evidencia de dicho control?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿A quién le envía los resultados del proceso cuando termina su proceso o parte del proceso?	Al área siguiente Finanzas	Adquisiciones	Unidad coordinación técnica	finanzas	Adquisiciones	tesorería
¿Con que sistema trabajan hoy en día?	CAS	CAS	CAS	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Cuáles son las cosas que encuentra más difíciles en el proceso actual?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs

¿Qué cosas o elementos le gustaría cambiar para mejorar el proceso?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	Mejorar seguimiento de los ingresos y gastos de fondos de cada programa	N/Obs	N/Obs
¿Existe algún requerimiento que se necesita implementar?	No	No	No	Si	No	No
¿Cuál es el software que usan para realizar su trabajo?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	Excel	N/Obs	N/Obs
¿Existe otro software que usan durante el día?	Si, SIAPER, Tesorería	CAS	CAS	CAS	CAS	CAS
¿Rescriben (digitan) información de un sistema a otro? ¿Cuál es esta información?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Qué recomienda que se deba mejorar en el proceso?	Que los establecimientos educacionales Gestionen los mismos ítem ptparios. que los programas y rendiciones = saldos			Que los establecimientos educacionales Gestionen los mismos ítem ptparios. que los programas y rendiciones = saldos		

Nombre de la Institución	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
Unidad organizativa (Responsable de la ejecución del proceso / procedimiento)	Corporación - EDUCACION
Nombre del proceso / procedimiento :	Solicitudes de Egresos por órdenes de pedido - según normativa
Nombre de los productos o servicios al final del proceso / procedimiento :	2.0.- Validación de pagos – 2.2.- Remuneraciones
Nombre de la Unidad Administrativa	Remuneraciones - Recursos Humanos

Numeral	Descripción de la actividad - Proceso	Responsable del proceso	Unidad Administrativa	Punto de Control	Sugerencias para mejorar
1	Revisión de nómina mensual a pago		Rendiciones - Personas. Remuneraciones	Cotejo y Cuadratura de nóminas	Sin observaciones
2	Actualizaciones de nómina; contrataciones, desvinculaciones, Otras asignaciones de previsión social y planes	Adam. área	Recursos humanos		
3	V°B° de pago y pago vía decreto	Finanzas	Finanzas	Respaldo al decreto	
4	V°B° Control interno	Adam. responsable	Control interno		
5	Tesorería, Emisión de cheques / Depósitos en ctas. bancarias	(pagos) (tesorería)	Tesorería	Cruce de información devengada con pagada	

Preguntas Generales acerca del departamento o unidad	
¿Cuáles son los procesos existentes, incluyendo cualquier diagrama o procedimientos que hayan creado?	Tránsito de carpetas de pago y respaldos hasta llegar a la emisión del documento
¿Cómo se comunican con los otros departamentos o unidades?	Carpetas de V°B° para ciclo de pago y sistemas de remuneraciones del área
¿Cómo se comunican con los otros sistemas, servicios o clientes?	Con otros sistemas no, salvo para validaciones de listados con respectivos respaldos y decretos de pago
¿Cuáles es la normativa que regula sus procesos o procedimientos? (Leyes, Decretos, Resoluciones y otros)	Ley orgánica municipal y ministerio educación

<i>Preguntas acerca de temas más específicos de su trabajo</i>	Numeral 1	Numeral 2	Numeral 3	Numeral 4	Numeral 5	Numeral 6 y 7
¿Cuál es el objetivo del proceso o procedimiento?	Curse de pago de la respectiva nómina	Validar el tipo de pago según cambios contractuales o parámetros	Validar y emitir decreto de pago	Registro contable según códigos pptarios. respectivos	respaldo que sustenta el pago	
¿Cómo comienza su proceso o procedimiento? ¿Cómo se gatilla el proceso?	Se encuentra programado el requerimiento	Bajo la aplicación de la normativa				
¿Qué documentos solicita al Cliente interno / Externo para iniciar el proceso o procedimiento?	Se encuentra programado el requerimiento	El requerimiento se valida según libros de asistencia, FUN u otros registros ad-hoc	Bases que fijan los ítems de asignación Gral.	Registros contables	La carpeta de pagos con respectivos respaldos para pagar decretos	
¿Recibe información de otros departamentos o unidades?	no	si	si	si	si	
¿Qué hace para evitar errores en su proceso? (que evite una pérdida o mal entrega de información al usuario final)	Utiliza sistema de remuneraciones del área y respectiva documentación de respaldo	Control interno y auditorías externas	Control interno y auditorías externas		Se emiten pagos a través de instrucciones a tesorería, sustentadas en el set de V°B° de cada decreto	
¿Cuánto se demora en hacer o ejecutar este proceso? (Frecuencia, tiempos)	N/Obs Proceso se inicia días 21 -25 de cada mes y se cursa el 29 los	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	

de ejecución y tiempos de retroceso)	respectivos pagos					
¿Cómo termina el procedimiento o proceso?	Con la asignación de un folio o correlativo de requerimiento asociado a quien demanda los recursos	Cuando se perfecciona el método de validación y antecedentes recepcionados.	Con el V°B° del área que validó oficios y listados de pago	V°B°	Firma transferencia pago conforme y archivo de respaldo del decreto	
¿Cómo controla la eficiencia de su trabajo? ¿Deja alguna evidencia de dicho control?	Respaldos	Respaldos	Respaldos	Respaldos	Respaldos	
¿A quién le envía los resultados del proceso cuando termina su proceso o parte del proceso?	Al área siguiente Personal o RRHH	Remuneraciones	Control	finanzas	Tesorería	
¿Con que sistema trabajan hoy en día?				N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Cuáles son las cosas que encuentra más difíciles en el proceso actual?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Qué cosas o elementos le gustaría cambiar para mejorar el proceso?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Existe algún requerimiento que se necesita implementar?	No	No	No	No	No	No
¿Cuál es el software que usan para	Sist.Control	Sist.Control	Sist.Control	Sist.Control		

realizar su trabajo?						
¿Existe otro software que usan durante el día?	No					
¿Rescriben (digitan) información de un sistema a otro? ¿Cuál es esta información?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Qué recomienda que se deba mejorar en el proceso?	N/Obs					Integración de los distintos sistemas con los que opera la corporación y el municipio

Nombre de la Institución	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
Unidad organizativa (Responsable de la ejecución del proceso / procedimiento)	Corporación - EDUCACION
Nombre del proceso / procedimiento :	Solicitudes de Egresos por órdenes de pedido - Rendición /
Nombre de los productos o servicios al final del proceso / procedimiento :	2.0.- Validación de pagos – 2.3.- Honorarios y contratos de servicios
Nombre de la Unidad Administrativa	Finanzas – UTP (validaciones)

Numeral	Descripción de la actividad - Proceso	Responsable del proceso	Unidad Administrativa	Punto de Control	Sugerencias para mejorar
1	Revisión de nómina mensuales de solicitudes de pago Honorarios / Servicios	Jefe UTP	Finanzas y Unidad Técnica	Cotejo y Cuadratura de nóminas	Sin observaciones
2	Actualizaciones de nómina; contratos de honorarios y solicitudes de pago	Adam. área	Finanzas y Unidad Técnica	Normativa estatuto docente y norma. complementaria 19.624, 20.244 FL	
3	V°B° de pago y pago vía decreto	Finanzas	Finanzas	Respaldo al decreto	
4	V°B° Control interno	Adam. responsable	Control interno		
5	Tesorería Municipal. Emisión de cheques / Depósitos en ctas. bancarias	Adam. responsable	Tesorería	Cruce de información devengada con pagada	

Preguntas Generales acerca del departamento o unidad	
¿Cuáles son los procesos existentes, incluyendo cualquier diagrama o procedimientos que hayan creado?	Tránsito de carpetas de pago y respaldos hasta llegar a la emisión del documento
¿Cómo se comunican con los otros departamentos o unidades?	Carpetas de V°B° para ciclo de pago y sistemas de pago contratos o profesionales con servicios hacia instituciones o EDUCACION
¿Cómo se comunican con los otros sistemas, servicios o clientes?	Con otros sistemas no, salvo para validaciones de listados con respectivos respaldos y decretos de pago
¿Cuáles es la normativa que regula sus procesos o procedimientos? (Leyes, Decretos, Resoluciones y otros)	Ley orgánica municipal y ministerio educación

Preguntas acerca de temas más específicos de su trabajo	Numeral 1	Numeral 2	Numeral 3	Numeral 4	Numeral 5	Numeral 6 y 7
¿Cuál es el objetivo del proceso o procedimiento?	Curse de pago de la solicitud o respectiva nómina de honorarios o servicios	Validar el tipo de pago según cambios contractuales o parámetros	Validar y emitir decreto de pago	Registro contable según códigos pptarios. respectivos	respaldo que sustenta el pago	
¿Cómo comienza su proceso o procedimiento? ¿Cómo se gatilla el proceso?	Se encuentra programado el requerimiento o se recibe solicitud	Bajo la aplicación de la normativa	Unidad técnica pedagógica valida			
¿Qué documentos solicita al Cliente interno / Externo para iniciar el proceso o procedimiento?	Se encuentra programado el requerimiento y se solicitan boletas respectivas o facturas asociadas al contrato de prestación de servicio	El requerimiento se valida según V°B° UTP o unidad que valide ítem del honorario o servicio	Bases que fijan los ítems de asignación Gral.	Registros contables	La carpeta de pagos con respectivos respaldos para pagar decretos	
¿Recibe información de otros departamentos o unidades?	Si (las solicitudes de pago)	si	si	si	si	
¿Qué hace para evitar errores en su proceso? (que evite una pérdida o mal entrega de información al usuario final)	Utiliza sistema de control de documentos del área y respectiva documentación de respaldo	Control interno y auditorías externas	Control interno y auditorías externas		Se emiten pagos a través de instrucciones a tesorería, sustentadas en el set de V°B° de cada decreto	
¿Cuánto se demora en hacer o ejecutar este proceso?	N/Obs Depende del plazo de pago pactado,	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	

(Frecuencia, tiempos de ejecución y tiempos de retroceso)	normalmente 30 días					
¿Cómo termina el procedimiento o proceso?	Con la asignación de un folio o correlativo de requerimiento asociado a quien demanda los recursos	Cuando se perfecciona el método de validación y antecedentes recepcionados.	Con el V°B° del área que validó oficios y listados de pago de honorarios o servicios	V°B°	Firma transferencia pago conforme y archivo de respaldo del decreto. Se archiva set de respaldo (boleta de honorarios o factura de servicios contabilizada al ítem pptarios.)	
¿Cómo controla la eficiencia de su trabajo? ¿Deja alguna evidencia de dicho control?	Respaldos	Respaldos	Respaldos	Respaldos	Respaldos	
¿A quién le envía los resultados del proceso cuando termina su proceso o parte del proceso?	Al área siguiente UTP	Finanzas	Control	finanzas	Tesorería	
¿Con que sistema trabajan hoy en día?						
¿Cuáles son las cosas que encuentra más difíciles en el proceso actual?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	
¿Qué cosas o elementos le gustaría cambiar para mejorar el proceso?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	
¿Existe algún	No	No	No	No	No	

requerimiento que se necesita implementar?						
¿Cuál es el software que usan para realizar su trabajo?	CAS	CAS	CAS	CAS	CAS	
¿Existe otro software que usan durante el día?	No	NO	No	No	No	
¿Rescriben (digitan) información de un sistema a otro? ¿Cuál es esta información?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	
¿Qué recomienda que se deba mejorar en el proceso?	N/Obs	Homologar o estandarizar PADEM con asignaciones pptarias, lo cual permitiría ver efectividad del gasto honorario, focalización y otros temas de gestión y utilización de recursos		Se sugiere asignar además de los códigos pptarios., un auxiliar que identifique cruce de información Honorarios o servicios de la institución y código asociado al respectivo PADEM (como plan presupuesto inicial)		

Nombre de la Institución	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
Unidad organizativa (Responsable de la ejecución del proceso / procedimiento)	Corporación - EDUCACION
Nombre del proceso / procedimiento :	Solicitudes de Egresos por Pago proveedores
Nombre de los productos o servicios al final del proceso / procedimiento :	2.0.- Validación de pagos – 2.4.- Proveedores y Convenios
Nombre de la Unidad Administrativa	Finanzas – Proveedores

Numeral	Descripción de la actividad - Proceso	Responsable del proceso	Unidad Administrativa	Punto de Control	Sugerencias para mejorar
1	Revisión de nómina mensuales de solicitudes de pago	Finanzas	Finanzas Unidad requirente	Cotejo y Cuadratura de programa y gasto	Sin observaciones
2	Actualizaciones de nómina de proveedores; y solicitudes de pago	Adam. área	Finanzas y Unidad requirente		
3	V°B° de pago y pago vía decreto	Finanzas - tesorería	Finanzas	Respaldo al decreto	
4	V°B° Control interno	Adam. responsable	Control interno		
5	Tesorería Municipal. Emisión de cheques / Depósitos en ctas. bancarias	Adam. responsable	Tesorería	Cruce de información devengada con pagada	

Preguntas Generales acerca del departamento o unidad	
¿Cuáles son los procesos existentes, incluyendo cualquier diagrama o procedimientos que hayan creado?	Tránsito de carpetas de pago y respaldos hasta llegar a la emisión del documento
¿Cómo se comunican con los otros departamentos o unidades?	Carpetas de V°B° para ciclo de pago y sistemas de pago contratos o profesionales con servicios hacia instituciones o EDUCACION
¿Cómo se comunican con los otros sistemas, servicios o clientes?	Con otros sistemas no, salvo para validaciones de listados con respectivos respaldos y decretos de pago
¿Cuáles es la normativa que regula sus procesos o procedimientos? (Leyes, Decretos, Resoluciones y otros)	Ley orgánica municipal y ministerio educación

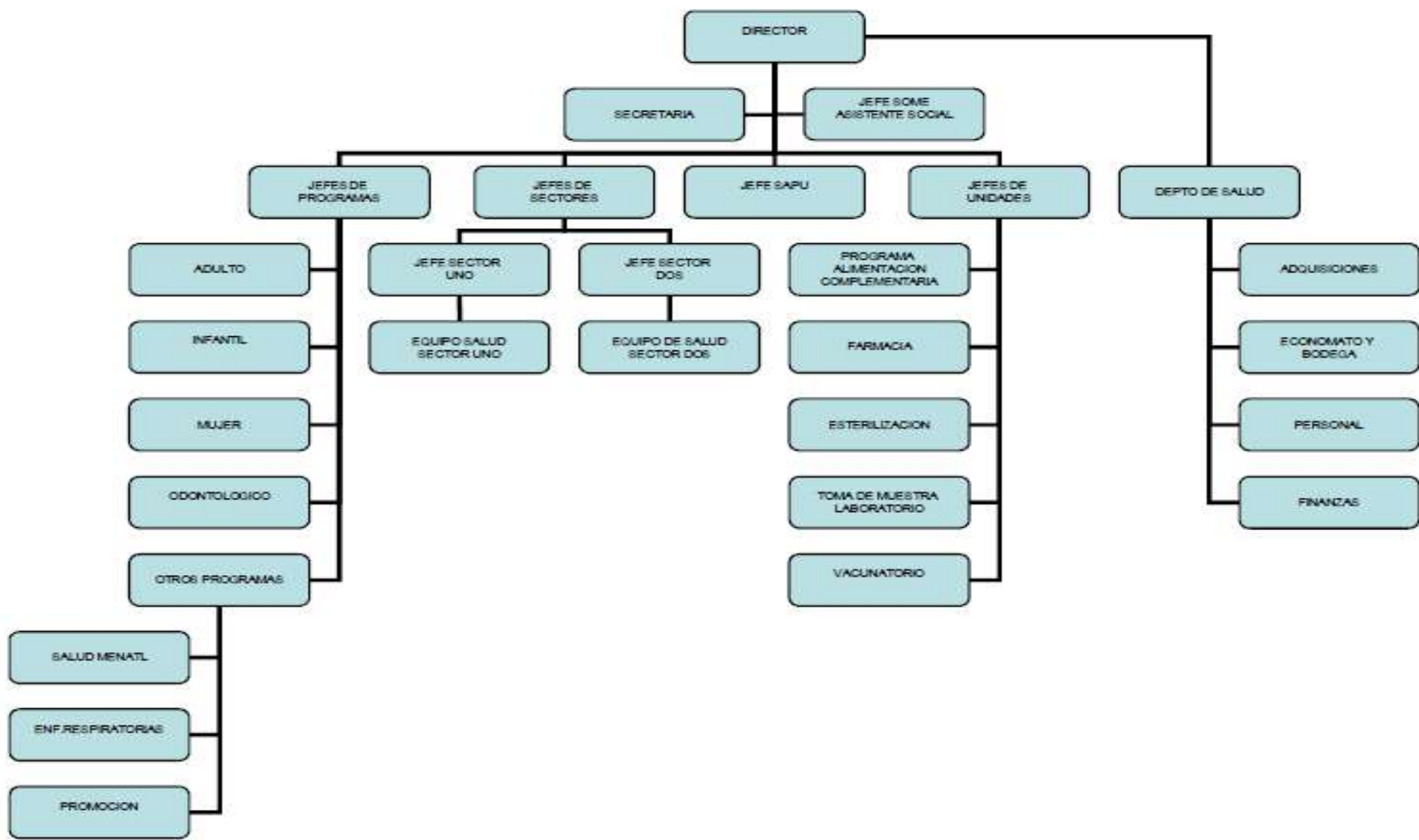
<i>Preguntas acerca de temas más específicos de su trabajo</i>	Numeral 1	Numeral 2	Numeral 3	Numeral 4	Numeral 5	Numeral 6 y 7
¿Cuál es el objetivo del proceso o procedimiento?	Curse de pago de la solicitud o respectiva nómina de Proveedores o servicios	Validar el tipo de pago según cambios contractuales o parámetros	Validar y emitir decreto de pago	Registro contable según códigos pptarios. respectivos	respaldo que sustenta el pago	
¿Cómo comienza su proceso o procedimiento? ¿Cómo se gatilla el proceso?	Se encuentra programado el requerimiento o se recibe solicitud	Bajo la aplicación de la normativa	Programa que ampara y valida el gasto			
¿Qué documentos solicita al Cliente interno / Externo para iniciar el proceso o procedimiento?	Se encuentra programado el requerimiento y se solicitan boletas respectivas o facturas asociadas al contrato de prestación de servicio	El requerimiento se valida según V°B° del solicitante, recepción conforme y control interno que valide ítem o servicio	Bases que fijan los ítems de asignación Gral.	Registros contables	La carpeta de pagos con respectivos respaldos para pagar decretos	
¿Recibe información de otros departamentos o unidades?	Si (las solicitudes de pago)	si	si	si	si	
¿Qué hace para evitar errores en su proceso? (que evite una pérdida o mal entrega de información al usuario final)	Utiliza sistema de control de documentos del área y respectiva documentación de respaldo	Control interno y auditorías externas	Control interno y auditorías externas		Se emiten pagos a través de instrucciones a tesorería, sustentadas en el set de V°B° de cada decreto	
¿Cuánto se demora en hacer o ejecutar	N/Obs Depende del plazo de	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	

este proceso? (Frecuencia, tiempos de ejecución y tiempos de retroceso)	pago pactado, normalmente 30 días					
¿Cómo termina el procedimiento o proceso?	Con la asignación de un folio o correlativo de requerimiento asociado a quien demanda los recursos	Cuando se perfecciona el método de validación y antecedentes recepcionados.	Con el V°B° del área que validó oficinas y listados de pago de honorarios o servicios	V°B°	Firma transferencia/pago conforme y archivo de respaldo del decreto. Se archiva set de respaldo, factura de servicios contabilizada al ítem pptarios.)	
¿Cómo controla la eficiencia de su trabajo? ¿Deja alguna evidencia de dicho control?	Respaldos	Respaldos	Respaldos	Respaldos	Respaldos	
¿A quién le envía los resultados del proceso cuando termina su proceso o parte del proceso?	Al área siguiente pagos/tesorería	Finanzas	Control	finanzas	Tesorería	
¿Con que sistema trabajan hoy en día?	CAS	CAS	CAS	CAS	N/Obs	
¿Cuáles son las cosas que encuentra más difíciles en el proceso actual?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	
¿Qué cosas o elementos le gustaría cambiar para mejorar el proceso?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	
¿Existe algún requerimiento que	No	No	No	No	No	

se necesita implementar?						
¿Cuál es el software que usan para realizar su trabajo?	CAS	CAS	CAS	CAS	CAS	
¿Existe otro software que usan durante el día?	No	NO	No	No	No	
¿Rescriben (digitan) información de un sistema a otro? ¿Cuál es esta información?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	
¿Qué recomienda que se deba mejorar en el proceso?	N/Obs					

3.3.00.- SALUD

Organización funcional SALUD LO PRADO



Nombre de la Institución	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
Unidad organizativa (Responsable de la ejecución del proceso / procedimiento)	Corporación - SALUD
Nombre del proceso / procedimiento :	Ingresos recibidos por el SALUD, Gobierno central, (PROGRAMAS)
Nombre de los productos o servicios al final del proceso / procedimiento :	1.0.- Conciliación de Ingresos
Nombre de la Unidad Administrativa	Finanzas

Numeral	Descripción de la actividad - Proceso	Responsable del proceso	Unidad Administrativa	Punto de Control	Sugerencias para mejorar
1	Depósitos en cuenta corriente respectiva	Administrativos Salud	Finanzas Salud	Cotejo y Cuadratura de Ingresos y Egresos	Conciliación bancaria a través del sistema
2.1	Orden de Ingreso	Administrativos Salud	Finanzas Salud	V°B° Jefe Finanzas	
2.2	Creación validación del sistema	Administrativos Salud	Finanzas Salud	V°B° Jefe Finanzas	
3	Tesorería registra la asignación y asigna folio	Administrativos Salud	Finanzas Salud	V°B° Jefe Finanzas	
4	Caratula de caja diaria (Fondos de distintos Presupuestos)	Administrativos Salud	Finanzas Salud	V°B° Jefe Finanzas Conciliación Salud	

Preguntas Generales acerca del departamento o unidad	
¿Cuáles son los procesos existentes, incluyendo cualquier diagrama o procedimientos que hayan creado?	Están descritos en la normativa orgánica de recepción de control ingresos desde Ingresos SEP, Educación u otros programas.
¿Cómo se comunican con los otros departamentos o unidades?	Vía e-mail identificando folio o caratula única de ingreso
¿Cómo se comunican con los otros sistemas, servicios o clientes?	Vía e-mail o contacto directo
¿Cuáles es la normativa que regula sus procesos o procedimientos? (Leyes, Decretos, Resoluciones y otros)	Ley orgánica

<i>Preguntas acerca de temas más específicos de su trabajo</i>	Numeral 1	Numeral 2	Numeral 3	Numeral 4	Numeral 5	Numeral 6
¿Cuál es el objetivo del proceso o procedimiento?	Proveer de fondos conciliados para financiar programas	Registro de depósitos en el sistema	Tesorería registra y valida disp. Ingresos	Registro en carpeta "caratula de caja diaria" originados desde distintos presupuestos		
¿Cómo comienza su proceso o procedimiento? ¿Cómo se gatilla el proceso?	Por depósitos realizados por respectivo u otro programa	Detección de abono en cuenta corriente	Validación y contabilización en "orden de ingreso"	Folios asignados		
¿Qué documentos solicita al Cliente interno / Externo para iniciar el proceso o procedimiento?	Cartola bancaria	Respaldo cartola	V°B° orden de ingreso	Folio único de caratula		
¿Recibe información de otros departamentos o unidades?	N/Obs.	N/Obs	N/Obs	N/Obs		
¿Qué hace para evitar errores en su proceso? (que evite una pérdida o mal entrega de información al usuario final)	Se concilian depósitos con aportes recibidos totales	Cotejo del depósito y visación de curse efectuado	Folio único con respaldo visado	Control de V°B° jefaturas		
¿Cuánto se demora en hacer o ejecutar este proceso? (Frecuencia, tiempos)	Se realiza diario/semanal, pero puede presentar demoras por falta de	Se reciben datos y se registra diario	Se reciben datos y se registra diario	Se reciben datos y se registra diario		

de ejecución y tiempos de retroceso)	información					
¿Cómo termina el procedimiento o proceso?	Identificando el destino de los fondos y conciliando éstos	Con numero de asignación sistema	Folio único del ingreso	Con V°B° Jefaturas validando el ciclo de Ingreso y asignación		
¿Cómo controla la eficiencia de su trabajo? ¿Deja alguna evidencia de dicho control?	La cartola bancaria y conciliación adjunta	Archivo de respaldo	Archivo de respaldo	Archivo de caratula		
¿A quién le envía los resultados del proceso cuando termina su proceso o parte del proceso?	Se archivan	Se archivan	Se archivan	Se archivan para Auditorias		
¿Con que sistema trabajan hoy en día?						
¿Cuáles son las cosas que encuentra más difíciles en el proceso actual?	N/Obs.	N/Obs	N/Obs	Sistema no permite gestión de control de Ingresos y gastos de distintos programas		
¿Qué cosas o elementos le gustaría cambiar para mejorar el proceso?	N/Obs.	N/Obs	N/Obs	Proveer de auxiliares a los centros de ingresos para los distintos programas y registro de gastos futuros asociados.		
¿Existe algún requerimiento que se necesita implementar?	No	Conciliación en línea	Conciliación en línea	Conciliación en línea		
¿Cuál es el software que usan para realizar su trabajo?						
¿Existe otro software	No	No	No	No		

que usan durante el día?						
¿Rescriben (digitan) información de un sistema a otro? ¿Cuál es esta información?	No	Si a través de la conciliación manual de depósitos recibidos	N/Obs	No		
¿Qué recomienda que se deba mejorar en el proceso?	N/Obs	Se recomienda conciliación a través de sistema integrado	Se recomienda conciliación a través de sistema integrado	Se recomienda conciliación a través de sistema integrado y asignación de auxiliares a ítems de Ingresos y egresos correlacionados a cada programa		

Nombre de la Institución	ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LO PRADO
Unidad organizativa (Responsable de la ejecución del proceso / procedimiento)	Corporación - SALUD
Nombre del proceso / procedimiento :	Solicitudes de Egresos por órdenes de pedido - General
Nombre de los productos o servicios al final del proceso / procedimiento :	2.0.- Validación de pagos – 2.1.- Rendiciones / adquisiciones / Director Gral.
Nombre de la Unidad Administrativa	CESFAM

Numeral	Descripción de la actividad - Proceso	Responsable del proceso	Unidad Administrativa	Punto de Control	Sugerencias para mejorar
1	Recepción de solicitud de pedido, del área	Jefe área,	Adquisiciones / Adam	Adam. Cotejo y Cuadratura de presupuesto y programa	Detalles de Ingresos con correlación de gasto del programa,
2	Revisión de la vía que poseerá: Convenio marco, cotización, licitación o compra directa	Jefe área	Adquisiciones	Bases y auditorías externas	
3	Coordinación técnica y justificación del gasto	Coord. Pptos.	Coordinación técnica programas	Respaldos de V°B° distintas áreas intervinientes	
4	Registro y compromiso de fondos	Administrativo salud	Finanzas - contabilidad		
5	Validación de la compra, orden de compra y factura		Adquisiciones	Registro de cruce contable con el ingreso de documento sustentatorios	
6	V°B° de pago y pago vía decreto	Director salud	Finanzas	Respaldo recepción conforme	
7	V°B° Control interno	Área contable	N/Obs		
	Tesorería Municipal. Depósitos en cuentas bancarias	Área Administración	Tesorería, Administrativo	Posterior cruce con la conciliación bancaria contabilidad	

Preguntas Generales acerca del departamento o unidad	
¿Cuáles son los procesos existentes, incluyendo cualquier diagrama o procedimientos que hayan creado?	Tránsito de carpetas de pago y respaldos hasta llegar a la emisión del documento
¿Cómo se comunican con los otros departamentos o unidades?	Carpetas de V°B° para cada documento y decreto de pago
¿Cómo se comunican con los otros sistemas, servicios o clientes?	Con otros sistemas no, salvo para validaciones de órdenes de compra con las facturas respectivas y su decreto de pago

¿Cuáles es la normativa que regula sus procesos o procedimientos? (Leyes, Decretos, Resoluciones y otros)	Ley orgánica municipal salud y ministerio salud
---	---

Preguntas acerca de temas más específicos de su trabajo	Numeral 1	Numeral 2	Numeral 3	Numeral 4	Numeral 5	Numeral 6 y 7
¿Cuál es el objetivo del proceso o procedimiento?	Abastecer requerimientos de recursos a establecimientos de salud	Validar el tipo de compra según marco legal	Justificar técnicamente el gasto	Evitar o disminuir que se tengan déficit en los programas	Dar curso a la O/C y posteriormente recepcionar la factura o respaldo que sustenta el pago	Validar curso de pago al respectivo proveedor
¿Cómo comienza su proceso o procedimiento? ¿Cómo se gatilla el proceso?	Se recibe requerimiento	Bajo la aplicación de la normativa	Recepción del requerimiento que reenvía adquisiciones	Con el monto estimado comprometido	Se recibe y validan facturas o doctos asociados al pago	Cumpliendo el ciclo de V°B°
¿Qué documentos solicita al Cliente interno / Externo para iniciar el proceso o procedimiento?	La solicitud de compra del requirente o institución	El requerimiento se valida según monto estimado y el involucrado y el canal que debe cumplir	Bases que fijan los ítems, en se pueden gastar los recursos	Cotizaciones, órdenes de compra e ítems comprometidos hacia cada programa	La carpeta de pagos con respectivos respaldos para emitir decretos	Recibirá el documento de pago
¿Recibe información de otros departamentos o unidades?	no	si	si	si	si	si
¿Qué hace para evitar errores en su proceso? (que evite una pérdida o mal entrega de información al usuario final)	Utiliza carpetas con documentación original y respaldos sucesivos de V°B° que el decreto en curso	Control interno y auditorías externas	Control interno y auditorías externas	Punto débil	Se archivan los respaldos en la carpeta y decreto respectivo	Se emiten pagos a través de instrucciones a tesorería, sustentadas en el set de V°B° de cada decreto

	va acumulando					
¿Cuánto se demora en hacer o ejecutar este proceso? (Frecuencia, tiempos de ejecución y tiempos de retroceso)	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Cómo termina el procedimiento o proceso?	Con la asignación de un folio o correlativo de requerimiento asociado a quien demanda los recursos	Cuando se perfecciona el método de compra	Con el V°B° del área que válida técnicamente la necesidad o sustento del gasto.	Solo se valida con saldos de cada programa (punto crítico)	Con la recepción del documento legal que valida la compra (factura u otro)	Firma pago conforme
¿Cómo controla la eficiencia de su trabajo? ¿Deja alguna evidencia de dicho control?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿A quién le envía los resultados del proceso cuando termina su proceso o parte del proceso?	Al área siguiente Finanzas	Adquisiciones	Unidad convenios	finanzas	Adquisiciones	tesorería
¿Con que sistema trabajan hoy en día?	CAS	CAS	CAS	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Cuáles son las cosas que encuentra más difíciles en el proceso actual?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Qué cosas o elementos le gustaría cambiar para mejorar el proceso?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	Mejorar seguimiento de los ingresos y gastos de fondos de cada programa	N/Obs	N/Obs

¿Existe algún requerimiento que se necesita implementar?	No	No	No	Si	No	No
¿Cuál es el software que usan para realizar su trabajo?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	Excel	N/Obs	N/Obs
¿Existe otro software que usan durante el día?	Si, SIAPER, Tesorería	CAS	CAS	CAS	CAS	CAS
¿Rescriben (digitan) información de un sistema a otro? ¿Cuál es esta información?	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs	N/Obs
¿Qué recomienda que se debe mejorar en el proceso?						