



Informe de Auditoría

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CHIMBARONGO
DEPARTAMENTO ADMINISTRACIÓN DE EDUCACIÓN MUNICIPAL
Junio 30, 2020 y Diciembre 31, 2019, 2018 y 2017

Santiago, Chile



Informe de Auditoría

**ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE
CHIMBARONGO
DEPARTAMENTO ADMINISTRACIÓN DE
EDUCACIÓN MUNICIPAL
*Junio 30, 2020 y Diciembre 31, 2019, 2018
y 2017***

Santiago, Chile

Informe de Auditoría

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CHIMBARONGO DEPARTAMENTO ADMINISTRACIÓN DE EDUCACIÓN MUNICIPAL

Junio 30, 2020 y Diciembre 31, 2019, 2018 y 2017

| Índice de Contenidos | Páginas |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|
| | |
| 1. Metodología de auditoría | 5 |
| 2. Informe de razonabilidad de los estados financieros y presupuestarios | 12 |
| 3. Informe detallado sobre la situación, gestión contable y presupuestaria | 14 |
| 3.1 Opinión de los Auditores Independientes | |
| 3.2 Balance general | |
| 3.3 Estados de resultados | |
| 3.4 Estados de situación presupuestaria | |
| 3.5 Estados de flujos de efectivo | |
| 3.6 Estados de cambios en el patrimonio neto | |
| 3.7 Notas a los estados financieros | |
| 4. Informe de ejecución presupuestaria trimestral | 39 |
| 5. Informe con estado y situación de saldos de rendiciones | 41 |
| 6. Informe detallado de deudas (Ley Mineduc 21040/2017 Art. 34 Transitorio) | 43 |
| 7. Recomendaciones de auditoría para mejorar el sistema financiero contable | 46 |
| 8. Opinión técnica del Auditor | 53 |
| 9. Resumen ejecutivo | 56 |
| | |

Señor
Juan Carlos Sandoval Fernández
Jefe Departamento Administración de Educación Municipal
Ilustre Municipalidad de Chimbarongo
Chimbarongo

A continuación tenemos el agrado de enviar nuestro informe de auditoría sobre los estados financieros correspondientes al período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017 y requerimientos adicionales establecidos en el proceso de Licitación Pública identificado con el ID 3729-30-LE20.

1. Naturaleza y Alcance del Trabajo

El presente informe fue confeccionado para dar cumplimiento a los requerimientos de información formulados por el Departamento Administrativo de Educación Municipal perteneciente a la **Ilustre Municipalidad de Chimbarongo** (en adelante "**DAEM de Chimbarongo**") en Licitación Pública identificada como "Servicio de auditoría financiera y contable externa, periodos 2017, 2018, 2019 y Primer Semestre año 2020" bajo el ID 3729-30-LE20 y adjudicada mediante Decreto Alcaldicio Exento N°1.823 de fecha 18 de agosto de 2020. Todo lo anterior en el contexto del traspaso de la educación pública desde las municipalidades hacia el Ministerio de Educación, proceso que se encuentra descrito y regulado por la Ley N°21.040 que crea el Sistema de Educación Pública.

Nuestra Auditoría Externa Financiera y Contable del Área de Educación de la Ilustre Municipalidad de Chimbarongo incluye **veintidós establecimientos educacionales** (Escuela F-411 Tinguirica Alto, Escuela F-413 Tinguirica Las Quezadas, Escuela G-414 Tinguirica Estación, Escuela F-415 Cuesta Lo Gonzalez, Escuela G-429 Pedro Etcheverry, Escuela G-447 José Miguel Carrera Verdugo, Escuela G-448 Huemul, Escuela F-449 Peor es Nada, Escuela F-450 Villa Convento Viejo, Escuela F-451 Codegua, Escuela F-452 Santa Valentina, Escuela G-453 San José Lo Toro, Escuela G-454 El Perejil, Escuela F-455 Romeral, Escuela E-456 Alto Miraflores, Escuela D-458 Fernando Arenas Almarza, Escuela G-501 Santa Eugenia, Escuela G-503 Santa Isabel, Escuela G-507 Las Mercedes, Control Parvulario, Escuela Especial Ayudando a Crecer y Complejo Educacional Chimbarongo), **cuatro jardines infantiles** (Jardín Infantil La Merced, Jardín Infantil Bambi, Jardín Infantil Arco Iris y Jardín Infantil San José) y el personal de la **Administración del DAEM**, cuyas oficinas se encuentran ubicadas en la Calle Camiruaga Cortina N°621 de la Ciudad de Chimbarongo, perteneciente a la Región del Libertador Bernardo O'Higgins.

2. Obejtivos del trabajo

En la planificación de nuestra auditoría, desarrollada de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Adeptadas en Chile y Normas de Atestiguación emitidas por el Colegio de Contadores de Chile A.G., hemos tenido en consideración los aspectos descritos en el Punto 2 de las Bases Técnicas de la mencionada Licitación Pública, que expresamente señalan lo siguiente:

La auditoría estará centrada en el análisis de los estados financieros (balance general, flujos de caja, ejecución presupuestaria, determinación y acreditación de deudas y comprobación de saldos de las diferentes rendiciones que se realizan), correspondientes al área de educación y jardines infantiles para los años 2017, 2018, 2019 y Primer Semestre de 2020.

Lo anterior significa examinar los ingresos, gastos y deudas acumuladas para dicho período. Sobre estos revisar, verificar y validar bajo la base de pruebas selectivas, las transacciones, documentos, comprobantes, registros, libros e informes y procedimientos de orden presupuestario contable y financiero para su acreditación:

Los objetivos específicos contemplados son los siguientes:

- a) Conocer la situación financiera-contable y de deudas acumuladas del área de educación y jardines infantiles al 30 de junio de 2020.
- b) Efectuar una evaluación de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de los años 2017, 2018, 2019 y 2020 (30 de junio).
- c) Revisión de la última rendición vigente por los programas SEP y PIE fiscalizada por los organismos fiscalizadores correspondientes, de tal manera de conocer eventuales diferencias.

3. Informes de evaluación y plazos de entrega

La Auditoría Externa Financiera y Contable del Area de Educación y Jardines Infantiles, abarca los años 2017, 2018, 2019 y 2020 (30 de junio). Para facilitar su lectura y comprensión hemos estructurado nuestro informe, en el mismo orden sugerido en las Bases Técnicas del proceso de Licitación Pública del **DAEM de Chimbarongo**, cuyos capítulos se presentan continuación:

| Capítulo | Materia |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Metodología. |
| 2 | Informe de razonabilidad de los estados financieros y presupuestarios. |
| 3 | Informe detallado sobre la situación, gestión contable y presupuestaria. |
| 4 | Informe de ejecución presupuestaria trimestral y sus respectivas desviaciones detalladas en cada cuenta presupuestaria. |
| 5 | Informe con estado y situación de saldos de rendiciones. |
| 6 | Informe detallado de deudas, a lo menos según lo detalla el Artículo 34 transitorio de la Ley N°21.040 de 2017, del Ministerio de Educación que crea el Sistema de Educación Pública. |
| 7 | Recomendaciones para mejorar el sistema financiero contable y presupuestario del área auditada, para que puedan ser consideradas respecto del quehacer general del futuro Servicio Local de Educación |
| 8 | Opinión técnica del Auditor |
| 9 | Resumen ejecutivo |

4. Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros

La Administración del **DAEM de Chimbarongo** es responsable por la preparación y presentación razonable de su información financiera de acuerdo con las normas y procedimientos de contabilidad para entidades gubernamentales, emitidas por la Contraloría General de la República. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

5. Responsabilidad del Auditor sobre los estados financieros

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros del **DAEM de Chimbarongo** a base de nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

6. Control Interno

En la planificación y realización de nuestra auditoría para los estados financieros del **DAEM de Chimbarongo**, de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile, consideramos el control interno sobre el proceso de preparación y presentación de la información financiera como una base para diseñar nuestros procedimientos de auditoría que consideramos apropiados en las circunstancias, con el objetivo de expresar nuestra opinión sobre los estados financieros, pero sin el objetivo de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre la efectividad del control interno.

Nuestra consideración del control interno fue con el propósito limitado descrito en el párrafo anterior y no fue diseñado para identificar todas las deficiencias en el control interno que podrían ser debilidades importantes o deficiencias significativas. Dadas estas limitaciones, durante nuestra auditoría, pueden existir otras debilidades importantes que no hayan sido identificadas.

Sobre la base de nuestro trabajo, relacionado con la evaluación de control interno financiero, identificamos algunos hallazgos, cuyo detalle y sus respectivas recomendaciones se presentan en el Capí 7 de nuestro Informe, respecto de los cuales la Administración del **DAEM de Chimbarongo** deberá incorporar sus comentarios en señal de aprobación o aceptación.

7. Informe Ejecutivo

En el Capítulo 9 presentamos un resumen ejecutivo con los principales resultados y hallazgos identificados durante la presente auditoría, referidos a los principales aspectos de la Gestión Administrativa y Contable del **DAEM de Chimbarongo**.

8. Uso restringido del Informe de Auditoría

Este informe fue preparado y dirigido únicamente para dar cumplimiento a las exigencias de la Ley N°21.040 de 2017, que crea el Sistema de Educación Pública, por parte de las autoridades del **DAEM de Chimbarongo** y no tiene por objeto ni debiera ser utilizado por cualquier otra persona ni para fines distintos de los especificados.

Quedamos atentos para atender cualquier observación o consulta respecto al contenido de nuestro Informe. Agradecemos la deferencia de trabajar con ARTL Chile Auditores, Firma Miembro de **NEXIA INTERNATIONAL** y reafirmamos el compromiso de continuar prestando nuestros servicios profesionales.



José Navarrete L.
Socio

Santiago, 30 de octubre de 2020

CAPITULO 1
METODOLOGÍA DE AUDITORÍA

CAPÍTULO 1:

METODOLOGÍA DE AUDITORÍA

Nuestra Metodología de Auditoría está basada en (i) las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile (NAGAS) para el trabajo referido al examen de los estados financieros y en las (ii) Normas de Atestiguación, para revisar y opinar respecto a procedimientos específicos contemplados en el proceso de licitación que dio origen a la ejecución de este trabajo. Ambas normas son emitidas por el Colegio de Contadores de Chile.

Sobre la base del mandato asumido en virtud de la adjudicación del Servicio de Auditoría Externa Financiera y Contable al DAEM de Chimbarongo correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018, 2017 y 2016, solicitado por el Ministerio de Educación en el marco de la desmunicipalización contemplada en la Ley 21.040 del año 2017, nos reunimos con la Administración y efectuamos una revisión de carácter general con el objeto de actualizar los principales temas contables y de control interno. Nuestra filosofía de trabajo es anticiparnos a los inconvenientes dentro del proceso de auditoría y proveer soluciones para evitar imprevistos que afecten la oportunidad y calidad de nuestros reportes. Las principales etapas y actividades de nuestra auditoría fueron las siguientes:

1. Planificación:

- 1.1 Documentar la planificación general e identificar las áreas significativas de auditoría;
- 1.2 La revisión de las actividades se efectúa a partir de su estructura organizacional, estrategia de negocios y ambiente de control interno. El desarrollo de las distintas actividades deben ser conocidas en la etapa de planificación general para facilitar una evaluación inicial de las áreas y cuentas con riesgo potencial para la auditoría. Las siguientes actividades serán desarrolladas en esta etapa:
 - Documentar nuestro conocimiento sobre las actividades operacionales del **DAEM de Chimbarongo**;
 - Obtener información sobre la actual estructura organizacional;
 - Establecer juicios preliminares sobre materialidad;
 - Determinar las cuentas y grupos de cuentas significativas e identificar sus fuentes de información;
 - Preparar y documentar estrategia de auditoría;
 - Formular requerimientos preliminares de información a la Administración del **DAEM**.

2. Identificar fuentes significativas de información:

- 2.1 Para comprender los factores que afectan a las cuentas importantes, dirigimos nuestra atención a las fuentes significativas de información, haciendo una distinción entre aquéllas que corresponden a procesos de estimación contable, de aquéllas que procesan información de rutina y aquéllas que procesan información no rutinaria.
- 2.2 La medición de los ingresos provenientes de aportes estatales, actividades de capacitación, remuneraciones del personal y otros gastos de administración, son aspectos prioritarios para nuestro equipo de auditores.

- 2.3 De este modo evaluamos los procedimientos de control interno en cada una de las áreas de operación concordadas con la Administración del **DAEM de Chimbarongo**, con el objeto de medir su eficiencia y eficacia en la detección de errores.
- 2.4 Las fuentes de información que corresponden a estimaciones contables, tales como provisiones por activos riesgosos, deudas incobrables, deterioros, depreciación y amortización de activos y otras estimaciones involucradas en la acumulación de activos y pasivos, son cuidadosamente evaluadas identificando y comprendiendo sus procesos, considerando los tipos de errores que pudieran ocurrir en cada proceso, como asimismo, los controles que debieran existir para asegurar la confiabilidad en las estimaciones.

3. Estrategia de auditoría:

- 3.1 Determinación del riesgo respecto a cada una de los procesos y de las fuentes de información definidas como significativas que afectan a los principales procesos (ingresos, actividades de capacitación, remuneraciones del personal, honorarios y otros gastos) y a los saldos de las cuentas significativas, para obtener un mejor enfoque que permita gestionar los diferentes niveles de riesgo asociados.
- 3.2 Las evaluaciones de riesgo y los procedimientos de auditoría que se programen están dirigidas a enfatizar en las áreas que contengan los mayores riesgos de errores significativos.
- 3.3 Este enfoque, no sólo facilita la entrega eficiente y efectiva de servicios de auditoría de alta calidad, sino que también permite a nuestros profesionales concentrarse en labores de auditoría en aquellas áreas operacionales de mayor interés para la Administración del **DAEM de Chimbarongo**.
- 3.4 Como producto de nuestros procedimientos anticipados al informe definitivo, confeccionamos la Carta de Control Interno dirigida a la Administración del **DAEM de Chimbarongo**, la cual incluye comentarios y recomendaciones para mejorar los procesos.

4. Determinación de riesgos:

4.1 Riesgo contable:

Representa el riesgo que ciertas operaciones no sean registradas correctamente en la contabilidad del **DAEM de Chimbarongo**. Bajo este riesgo analizamos el proceso de reconocimiento de ingresos, remuneraciones y otros gastos, entre otros. Con el fin de evaluar el riesgo contable, centraremos nuestro trabajo en los siguientes aspectos

- Totalidad y exactitud de la información
- Autorización de operaciones
- Criterios contables aplicados y consistencia con contabilidad gubernamental
- Confección y emisión de estados financieros
- Diseño y cumplimiento de política contable sobre reconocimiento de ingresos
- Monitoreo y cumplimiento de exigencias financieras
- Test de recuperación de activos y medición de deterioros

4.2 Riesgo de Sistemas y Tecnología:

Corresponde al riesgo que los sistemas del **DAEM de Chimbarongo** no sean capaces de procesar la información de las transacciones en forma total, exacta y autorizada. Nuestro enfoque de trabajo involucra la revisión de los controles asociados a la utilización de tecnología, preferentemente en el Área de Informática.

5. Pruebas de Auditoría:

En esta última etapa, diseñamos nuestro Plan de Auditoría a partir de los objetivos del trabajo establecidos en las Bases Técnicas o Términos de Referencia preparados por el **DAEM de Chimbarongo**, respecto de cada cuenta o grupo de cuentas significativas:

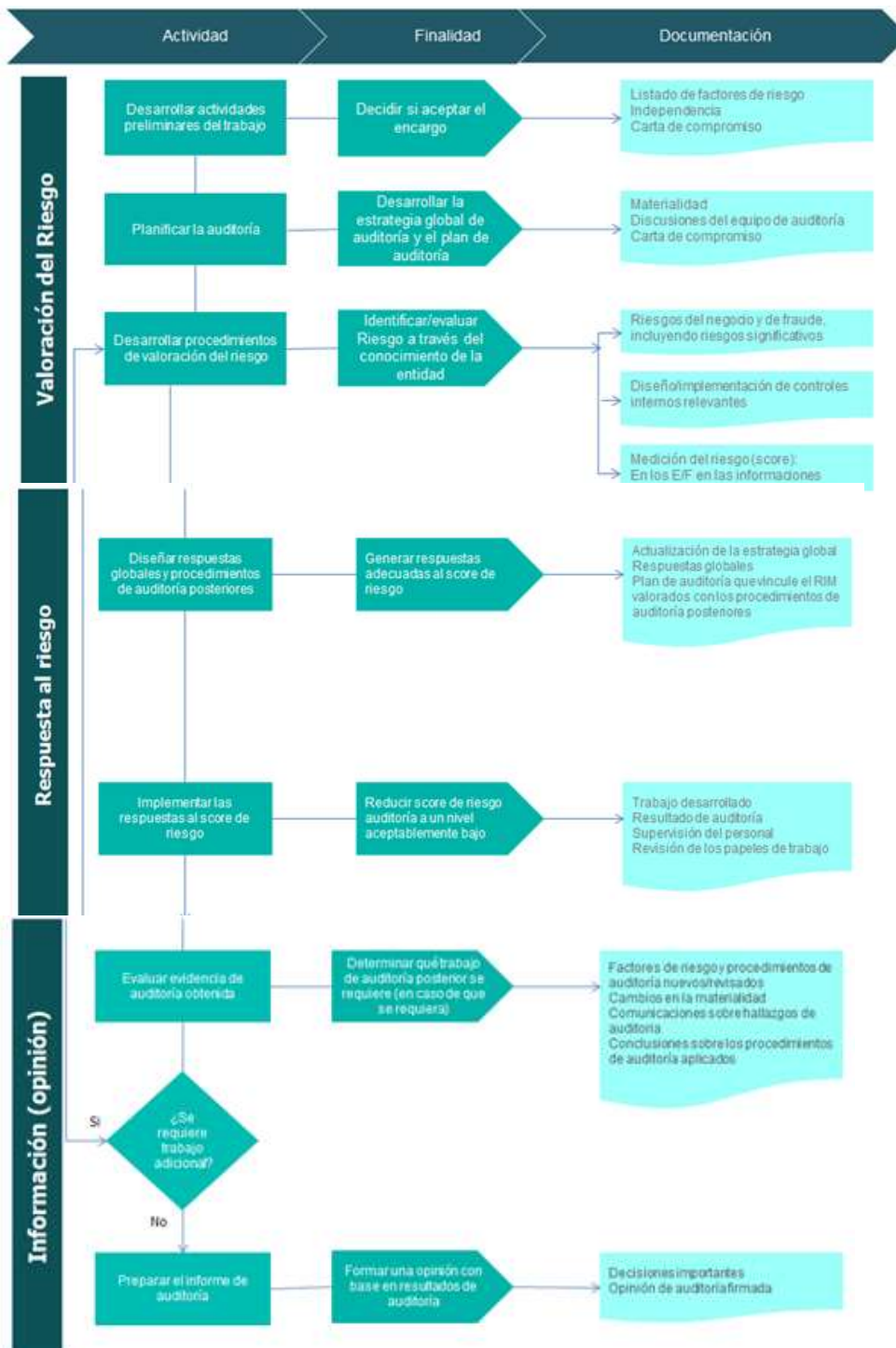
- 5.1 Preparamos un plan sobre el enfoque de cada auditoría. Este plan refleja la naturaleza general, oportunidad y alcance de los procedimientos que aplicaremos y la fundamentación para su selección.
- 5.2 La medición de los ingresos recibidos del Gobierno de Chile, deuda flotante, obligaciones relacionadas con las remuneraciones del personal y los gastos de operación del **DAEM de Chimbarongo** serán examinados por profesionales con experiencia en materias contables y con adecuados conocimientos de Contabilidad Gubernamental.
- 5.3 Este plan representa nuestra postura general de auditoría, la demás información de planificación, y nuestra evaluación de los controles internos para determinar finalmente los procedimientos detallados que se incluyen en nuestros programas de auditoría.
- 5.4 Nuestro enfoque de auditoría asegura un proceso planificado y consistente, aplicado en todos los trabajos efectuados conforme a la metodología impulsada por **Nexia International**.
- 5.5 En las páginas siguientes se presentan los principales aspectos prácticos de nuestra metodología y Plan de Auditoría diseñado para el **DAEM de Chimbarongo**:

5.5.1 Metodología de Trabajo

5.5.2 Descripción del Plan de Pruebas

5.5.3 Carta Gantt

5.5.1 ESQUEMA METODOLOGÍA DE AUDITORÍA NEXIA:



5.5.2.PLAN DE PRUEBAS:

| Ciclos | Riesgos | Pruebas |
|----------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Disponibilidades | Integridad | <ul style="list-style-type: none"> • Confirmación de saldos • Revisión de conciliaciones bancarias |
| Deudores comerciales | Incobrabilidad | <ul style="list-style-type: none"> • Revisión devengo • Evaluación de incobrabilidad |
| Bienes de uso | Existencia y deterioro | <ul style="list-style-type: none"> • Inventario físico • Valorización • Medición del deterioro y depreciación • Reproceso de la depreciación • Valorización de intangibles y amortización |
| Deuda | Exigibilidad | <ul style="list-style-type: none"> • Revisión registro de contratos y facturas de terceros • Verificación cobro posterior |
| Ingresos | Integridad | <ul style="list-style-type: none"> • Revisión aportes recibidos del Gobierno • Subvenciones (normal, FAEP, PIE, SEP, etc.) |
| Nómina | Integridad | <ul style="list-style-type: none"> • Revisión pago de remuneraciones al personal • Revisión pago de cotizaciones previsionales |
| Gastos | Existencia e integridad | <ul style="list-style-type: none"> • Revisión respaldos de los pagos |
| Leyes y regulaciones | Cumplimiento | <ul style="list-style-type: none"> • Revisión pagos de impuestos • Leyes y regulaciones específicas de la educación |

5.5.3 CARTA GANTT:

| Actividades / meses | AGOSTO | SEPTIEMBRE | | | | SEPT | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|----|----|----|------|----|
| | S4 | S1 | S2 | S3 | S4 | S1 | S2 |
| Reunión de coordinación inicial con la Administración | █ | | | | | | |
| Documentación y evaluación de antecedentes | █ | | | | | | |
| Preparación del plan de auditoría. | █ | | | | | | |
| Solicitud de confirmación de saldos con bancos, y abogados y otros | | █ | | | | | |
| Coordinación revisión papeles de trabajo | | █ | | | | | |
| Procedimientos de revisión analítica | | █ | | | | | |
| Seguimiento de comentarios auditoría y contraloría. | | █ | | | | | |
| Lectura Actas de Directorio y Juntas de Consejo | | █ | | | | | |
| Relevamiento de las principales actividades operativas y administrativas | █ | | | | | | |
| Evaluación de riesgos de auditoría | █ | | | | | | |
| Ejecución de procedimientos sustantivos sobre los saldos contables | █ | █ | █ | █ | █ | █ | █ |
| Revisión aspectos de cumplimiento Y uso de recursos SEP y PIE | | | | | | █ | |
| Confección informe de control interno, análisis razonado de cuentas y borrador de estados financieros | | | | | | █ | |
| Emisión de informe final de estados financieros e informe detallado de deudas | | | | | | | █ |

CAPITULO 2

INFORME DE RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS

CAPÍTULO 2:

INFORME DE RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS

Conforme a su naturaleza jurídica, el DAEM de Chimbarongo está sometido a la regulación financiera de la Contraloría General de la República y, en consecuencia, debe dar cumplimiento a la Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación aprobada por el Oficio N°60.820, de 2005 y las instrucciones impartidas en el Oficio N°54.977, de 2010, ambos del mencionado organismo fiscalizador.

En ese contexto, los estados que debe confeccionar y reportar anualmente a la Contraloría General de la República son los siguientes:

1. Estado de situación patrimonial o balance general;
2. Estado de resultados;
3. Estado de situación presupuestaria;
4. Estado de flujos de efectivo;
5. Estado de cambios en el patrimonio neto; y
6. Notas explicativas

El DAEM de Chimbarongo está constituido como una entidad contable dependiente de la Ilustre Municipalidad del mismo nombre y como tal no reporta sus estados financieros a la Contraloría General de la República en forma autónoma sino que lo hace formando parte de los estados financieros de la Municipalidad identificada tributariamente bajo el RUT 69.090.300-8. Debido a lo anterior, la Administración del DAEM de Chimbarongo no confecciona ni presenta de manera formal (firmado por sus autoridades) una memoria o un reporte sobre sus estados financieros anuales.

Producto de nuestra revisión podemos concluir que la información contable del DAEM de Chimbarongo tiene un carácter intermedio, debiendo posteriormente ser revisada y eventualmente modificada para ser incorporada a los estados financieros de la Municipalidad.

Para evaluar su desempeño, la Administración del DAEM de Chimbarongo otorga una mayor importancia a la ejecución presupuestaria que a la presentación contable de activos, pasivos y resultados, los cuales tienen como objetivo principal el control y monitoreo de sus principales activos y cumplimiento de sus obligaciones con terceros, remuneraciones del personal y pago de cotizaciones previsionales y otras retenciones efectuadas al personal. La ejecución presupuestaria, en general, evidencia cumplimientos muy cercanos a la totalidad de los recursos asignados.

Observamos la necesidad de fortalecer la supervisión y retroalimentación en materias contables por parte del Área de Finanzas de la Municipalidad. Algunos de los aspectos que pudieron haber sido observados y corregidos son los saldos del patrimonio institucional, valorización y control de los bienes de uso, saldos antiguos de anticipos y aplicación de fondos, entre otros. Al respecto, evidenciamos, también, la necesidad de una mayor supervisión y monitoreo por parte del Área del Área de Control de la Municipalidad, la cual no presenta informes sobre auditorías de control o revisiones de procedimientos específicos de contabilidad durante el período sometido a examen (años 2017 a 2020).

En el Capítulo 3 del presente informe se presenta el conjunto de los estados financieros, incluyendo la opinión independiente de los auditores externos respecto a su razonabilidad.

CAPITULO 3

INFORME DETALLADO SOBRE LA SITUACIÓN, GESTIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA

Estados Financieros Auditados

***Correspondientes al período comprendido entre el 1 de enero y el
30 de junio de 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de
2019, 2018 y 2017***

Estados Financieros

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo Departamento Administración de Educación Municipal

Junio 30, 2020 y Diciembre 31, 2019, 2018 y 2017

Índice

| Contenidos | Páginas |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Informe de los auditores independientes | 16 |
| Estados Financieros | |
| Balance General | 18 |
| Estados de Resultados | 20 |
| Estados de Situación Presupuestaria | 21 |
| Estados de Flujos de Efectivo | 25 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio Neto | 26 |
| Notas a los estados financieros | |
| Nota 1 - Descripción de la Entidad | 27 |
| Nota 2 - Resumen de Normas Contables Aplicadas | 29 |
| Nota 3 - Actualización de Activos, Pasivos y Patrimonio | 30 |
| Nota 4 - Anticipos y Aplicación de Fondos y Depósitos de Terceros | 31 |
| Nota 5 - Bienes de Uso Depreciables | 32 |
| Nota 6 - Deudores por Rendiciones de Cuentas | 36 |
| Nota 7 - Intangibles | 36 |
| Nota 8 - Costos de Proyectos | 36 |
| Nota 9 - Deudas | 37 |
| Nota 10 - Cambios en el Patrimonio Neto | 37 |
| Nota 11 - Contingencias y Compromisos | 38 |
| Nota 12 - Hechos Ocurridos después de la Fecha de Presentación | 38 |
| Nota 13 - Información relevante a detallar que no se encuentra en las notas anteriores | 38 |
| Expresados en pesos chilenos (\$) | |

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señor
Jefe Departamento Administración de Educación Municipal
Ilustre Municipalidad de Chimbarongo

Informe sobre los estados financieros

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos del Departamento Administración de Educación de la Ilustre Municipalidad de Chimbarongo (DAEM), que comprenden los estados de situación financiera al 30 de junio de 2020 y 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio, de ejecución presupuestaria y de flujos de efectivo por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017 y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación aprobada por el Oficio N°60.820, de 2005 y las instrucciones impartidas en el Oficio N°54.977, de 2010, ambos de la Contraloría General de la República, sobre la preparación y presentación de los estados financieros, cuyo objeto es determinar la situación financiera, presupuestaria y patrimonial de las municipalidades, al término de cada ejercicio contable. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.



Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría con salvedades.

Base para la opinión con salvedades.

- a) No nos fue posible obtener un detalle valorizado de los bienes de uso que son de propiedad o que se encuentran bajo el control del DAEM. Esto también es aplicable para las cuentas Sistemas de Información y Costos de Proyectos. En consecuencia, no pudimos determinar si era necesario realizar cualquier ajuste a los saldos de esas cuentas registrados en el balance general.
- b) El rubro de activo Anticipo y Aplicación de Fondos y el rubro de pasivo Depósitos de Terceros presentan numerosas cuentas cuyos saldos no han tenido cambios desde el año 2017. No pudimos determinar si era necesario realizar cualquier ajuste a esos saldos históricos.
- c) Los saldos contables al 30 de junio de 2020 corresponden a un cierre intermedio diferente a los demás períodos anuales auditados. Existen procesos y actividades que solo se contabilizan al término de cada período anual (por ejemplo actualización de activos y pasivos, cálculo de depreciaciones y amortizaciones, etc.). Los ajustes identificados durante la presente auditoría serán registrados al término del período 2020.

Opinión con salvedades

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los asuntos mencionados en el párrafo anterior de la "Base para la opinión con salvedades", los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Departamento Administración de la Ilustre Municipalidad de Chimbarongo (DAEM) al 30 de junio de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017 y los correspondientes estados de resultados, ejecución presupuestaria, flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017, de acuerdo con la Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación.

Énfasis en un asunto

Los estados financieros adjuntos, han sido preparados suponiendo que el Departamento Administración de Educación de la Ilustre Municipalidad de Chimbarongo (DAEM) continuará como una entidad en marcha. Como se indica en la Nota 13 a los estados financieros, con fecha 1 de enero de 2021 el DAEM traspasará sus actividades al Servicio Local de Educación de Colchagua, concluyendo con ello su actividad operacional, lo cual se enmarca dentro del proceso de creación del Sistema de Educación Pública del Ministerio de Educación del Gobierno de Chile, contemplado en la Ley N°21.040 de 2017. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste que pudiera resultar del cierre de sus actividades. No se modifica nuestra opinión en relación con este asunto.


José Navarrete L.
Socio

Santiago, 30 de octubre de 2020



Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación
Balance General al 30 de junio de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)

| ACTIVOS | Notas | 30-06-2020 | 31-12-2019 | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|--------------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | \$ | \$ | \$ | \$ |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| RECURSOS DISPONIBLES | | 2.348.079.790 | 2.413.821.886 | 1.969.298.445 | 2.229.882.654 |
| Disponibilidades en moneda nacional | | 1.418.995.857 | 1.516.851.692 | 1.175.186.760 | 1.505.881.354 |
| Anticipos de fondos | 4 | 929.083.933 | 896.970.194 | 794.111.685 | 724.001.300 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| BIENES DE USO | | 814.681.845 | 786.889.421 | 814.877.261 | 777.999.357 |
| Bienes de uso depreciables | 5 | 1.875.450.366 | 1.847.657.942 | 1.686.142.225 | 1.463.589.971 |
| Depreciación acumulada bienes de uso | 5 | (1.060.768.521) | (1.060.768.521) | (871.264.964) | (685.590.614) |
| OTROS ACTIVOS | | 1.548.411.928 | 1.249.201.662 | 1.029.451.131 | 817.322.603 |
| Deudores por rendiciones de cuentas | 6 | 139.490.141 | 138.710.141 | 125.185.291 | 110.348.533 |
| Bienes intangibles | 7 | 146.255.115 | 146.255.115 | 145.516.562 | 143.727.921 |
| Costos de Proyectos | 8 | 1.262.666.672 | 964.236.406 | 758.749.278 | 563.246.149 |
| TOTAL ACTIVOS | | 4.711.173.563 | 4.449.912.969 | 3.813.626.837 | 3.825.204.614 |

Las notas adjuntas números 1 a 13 forman parte integral de los presentes estados financieros

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación
Balance General al 30 de junio de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)

| PASIVOS | Nota | 30-06-2020 \$ | 31-12-2019 \$ | 31-12-2018 \$ | 31-12-2017 \$ |
|-----------------------------------|-------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| DEUDA CORRIENTE | | 1.422.823.461 | 1.139.466.589 | 979.047.404 | 893.350.344 |
| Depósito de terceros | 4 | 1.384.135.804 | 1.078.941.433 | 917.794.913 | 859.326.231 |
| Acreedores presupuestarios | | 12.905.777 | 34.743.276 | 34.861.331 | 7.632.953 |
| Ajustes a disponibilidades | 9 | 25.781.880 | 25.781.880 | 26.391.160 | 26.391.160 |
| | | | | | |
| PATRIMONIO NETO | | | | | |
| PATRIMONIO DEL ESTADO | | 3.288.350.102 | 3.310.446.380 | 2.834.579.433 | 2.931.854.270 |
| Patrimonio institucional | 10 | 6.182.085 | 6.182.085 | 6.013.701 | 5.849.904 |
| Resultados acumulados | 10 | 3.304.264.295 | 2.912.430.144 | 2.995.157.556 | 2.469.756.798 |
| Resultado del ejercicio | 10 | (22.096.278) | 391.834.151 | (166.591.824) | 456.247.568 |
| | | | | | |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | | 4.711.173.563 | 4.449.912.969 | 3.813.626.837 | 3.825.204.614 |

Las notas adjuntas números 1 a 13 forman parte integral de los presentes estados financieros

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación
Estados de Resultados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020
y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)

| INGRESOS / GASTOS | Nota | 01-01-2020 30-06-2020 \$ | 01-01-2019 31-12-2019 \$ | 01-01-2018 31-12-2018 \$ | 01-01-2017 31-12-2017 \$ |
|----------------------------------------|-------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| INGRESOS PATRIMONIALES | | | | | |
| Transferencias recibidas | | 5.227.711.372 | 11.186.942.190 | 10.393.112.668 | 9.425.466.553 |
| Transferencias de capital | | - | 454.878.538 | - | - |
| Otros ingresos patrimoniales | | 97.457.392 | 535.480.507 | 597.543.265 | 234.524.094 |
| Actualizaciones de bienes e ingresos | | - | 17.503.481 | 18.596.789 | 10.858.123 |
| TOTAL INGRESOS | | 5.325.168.764 | 12.194.804.716 | 11.009.252.722 | 9.670.848.770 |
| GASTOS PATRIMONIALES | | | | | |
| Traspasos al Fisco | | | | | |
| Prestaciones de seguridad social | | (25.760.166) | (150.260.616) | (130.430.130) | - |
| Gastos operacionales | | (5.320.164.158) | (11.362.468.693) | (10.731.530.912) | (8.999.326.152) |
| Transferencias otorgadas | | - | (26.451.621) | (27.086.645) | (35.400.431) |
| Otros gastos patrimoniales | | (1.340.718) | (179.756.839) | (217.479.872) | (143.055.016) |
| Actualizaciones de patrimonio y gastos | | - | (84.032.796) | (69.316.987) | (36.819.603) |
| TOTAL GASTOS | | (5.347.265.042) | (11.802.970.565) | (11.175.844.546) | (9.214.601.202) |
| RESULTADO DEL PERÍODO | | (22.096.278) | 391.834.151 | (166.591.824) | 456.247.568 |

Las notas adjuntas números 1 a 13 forman parte integral de los presentes estados financieros

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación Municipal
Estados de Situación Presupuestaria por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020
y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)

| Del 1 de enero al 30 de junio de 2020 | PRESUPUESTO | | EJECUCIÓN | | |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| | Inicial \$ | Actualizado \$ | Devengado \$ | Efectiva \$ | Por ejecutar \$ |
| INGRESOS | | | | | |
| Transferencias corrientes | 11.241.600.000 | 11.404.905.000 | 5.131.285.194 | 5.131.285.194 | - |
| Otros ingresos corrientes | 522.000.000 | 522.000.000 | 193.883.570 | 193.883.570 | - |
| Transferencias para gastos de capacitación | 199.600.000 | 199.600.000 | - | - | - |
| Subtotales | 11.963.200.000 | 12.126.505.000 | 5.325.168.764 | 5.325.168.764 | - |
| Saldo inicial de caja | 1.443.000.000 | 1.309.099.000 | - | - | - |
| Totales | 13.406.200.000 | 13.435.604.000 | 5.325.168.764 | 5.325.168.744 | - |
| GASTOS | | | | | |
| Gastos en personal | 10.640.090.000 | 10.636.829.000 | 5.009.864.087 | 5.009.864.087 | - |
| Bienes y servicios de consumo | 1.705.710.000 | 1.729.870.000 | 311.080.071 | 305.059.510 | 6.020.561 |
| Prestaciones de seguridad social | 22.500.000 | 25.761.000 | 25.760.166 | 25.760.166 | - |
| Transferencias corrientes | 55.500.000 | 55.500.000 | - | - | - |
| Cuentas por pagar - Otros gastos corrientes | 4.300.000 | 4.300.000 | 1.340.720 | 1.340.720 | - |
| Adquisiciones activos no financieros | 189.100.000 | 189.100.000 | 27.792.424 | 24.203.508 | 3.588.916 |
| Cuentas por pagar – Iniciativas de inversión | 654.500.000 | 654.500.000 | 298.430.266 | 298.430.266 | - |
| Servicio a la deuda | 29.500.000 | 34.744.000 | 34.743.274 | 31.446.974 | 3.296.300 |
| Subtotales | 13.301.200.000 | 13.330.604.000 | 5.709.011.008 | 5.696.105.231 | 12.905.777 |
| Saldo final de caja | 105.000.000 | 105.000.000 | - | - | - |
| Totales | 13.406.200.000 | 13.435.604.000 | 5.709.011.008 | 5.696.105.231 | 12.905.777 |

Las notas adjuntas números 1 a 13 forman parte integral de los presentes estados financieros

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación
Estados de Situación Presupuestaria por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020
y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)

| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | PRESUPUESTO | | EJECUCIÓN | | |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| | Inicial \$ | Actualizado \$ | Devengado \$ | Efectiva \$ | Por ejecutar \$ |
| INGRESOS | | | | | |
| Transferencias corrientes | 11.544.000.000 | 11.489.718.000 | 11.186.942.190 | 11.186.942.190 | - |
| Otros ingresos corrientes | 301.000.000 | 478.556.000 | 535.681.701 | 535.681.701 | - |
| Transferencias para gastos de capacitación | - | 654.465.000 | 454.878.538 | 454.878.538 | - |
| Subtotales | 11.845.000.000 | 12.622.739.000 | 12.177.502.429 | 12.177.502.429 | |
| Saldo inicial de caja | 992.000.000 | 1.025.112.000 | - | - | - |
| Totales | 12.837.000.000 | 13.647.851.000 | 12.177.502.429 | 12.177.502.429 | - |
| GASTOS | | | | | |
| Gastos en personal | 9.973.400.000 | 10.145.465.000 | 9.997.519.837 | 9.997.519.837 | - |
| Bienes y servicios de consumo | 1.893.200.000 | 1.786.682.000 | 1.378.674.900 | 1.356.437.232 | 22.237.668 |
| Prestaciones de seguridad social | - | 171.036.000 | 150.260.616 | 150.260.616 | - |
| Transferencias corrientes | 45.400.000 | 36.000.000 | 26.451.621 | 26.451.621 | - |
| Cuentas por pagar - Otros gastos corrientes | 1.200.000 | 11.934.000 | 11.764.981 | 11.764.981 | - |
| Adquisiciones activos no financieros | 203.800.000 | 205.400.000 | 134.333.708 | 134.333.708 | - |
| Cuentas por pagar – Iniciativas de inversión | 223.000.000 | 877.465.000 | 205.487.128 | 195.212.770 | 10.274.358 |
| Servicio a la deuda | 35.000.000 | 35.000.000 | 23.766.713 | 21.535.463 | 2.231.250 |
| Subtotales | 12.375.000.000 | 13.268.982.000 | 11.928.259.504 | 11.893.516.228 | 34.743.276 |
| Saldo final de caja | 462.000.000 | 378.869.000 | - | - | - |
| Totales | 12.837.000.000 | 13.647.851.000 | 11.928.259.504 | 11.893.516.228 | 34.743.276 |

Las notas adjuntas números 1 a 13 forman parte integral de los presentes estados financieros

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación
Estados de Situación Presupuestaria por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020
y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)

| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 | PRESUPUESTO | | EJECUCIÓN | | |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| | Inicial \$ | Actualizado \$ | Devengado \$ | Efectiva \$ | Por ejecutar \$ |
| INGRESOS | | | | | |
| Transferencias corrientes | 10.397.000.000 | 10.629.321.000 | 10.393.112.668 | 10.393.112.668 | - |
| Otros ingresos corrientes | 222.000.000 | 541.195.000 | 597.543.265 | 597.543.265 | - |
| Subtotales | 10.619.000.000 | 11.170.516.000 | 10.990.655.933 | 10.990.655.933 | - |
| Saldo inicial de caja | 797.000.000 | 1.344.165.000 | - | - | - |
| Totales | 11.416.000.000 | 12.514.681.000 | 10.990.655.913 | 10.990.655.933 | - |
| GASTOS | | | | | |
| Gastos en personal | 8.555.500.000 | 9.291.848.000 | 9.134.952.865 | 9.134.952.865 | - |
| Bienes y servicios de consumo | 1.995.200.000 | 2.060.016.000 | 1.611.414.805 | 1.578.784.724 | 32.630.081 |
| Prestaciones de seguridad social | - | 131.316.000 | 130.430.130 | 130.430.130 | - |
| Transferencias corrientes | 46.000.000 | 46.000.000 | 27.086.645 | 27.086.645 | - |
| Cuentas por pagar - Otros gastos corrientes | - | 41.645.000 | 40.937.105 | 40.937.105 | - |
| Adquisiciones activos no financieros | 306.300.000 | 299.000.000 | 197.612.523 | 197.612.523 | - |
| Cuentas por pagar – Iniciativas de inversión | 231.000.000 | 231.000.000 | 195.503.129 | 193.271.879 | 2.231.250 |
| Servicio a la deuda | 88.000.00 | 6.633.000 | 6.632.953 | 6.632.953 | - |
| Subtotales | 11.222.000.000 | 12.107.458.000 | 11.344.570.155 | 11.309.708.824 | 34.861.331 |
| Saldo final de caja | 194.000.000 | 407.223.000 | - | - | - |
| Totales | 11.416.000.000 | 12.514.681.000 | 11.344.570.155 | 11.309.708.824 | 34.861.331 |

Las notas adjuntas números 1 a 13 forman parte integral de los presentes estados financieros

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación
Estados de Situación Presupuestaria por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020
y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)

| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 | PRESUPUESTO | | EJECUCIÓN | | |
|----------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| | Inicial \$ | Actualizado \$ | Devengado \$ | Efectiva \$ | Por ejecutar \$ |
| INGRESOS | | | | | |
| Transferencias corrientes | 8.228.135.000 | 9.325.596.000 | 9.425.466.553 | 9.425.466.553 | - |
| Otros ingresos corrientes | 202.000.000 | 232.400.000 | 234.524.094 | 234.524.094 | - |
| Subtotales | 8.430.135.000 | 9.557.996.000 | 9.659.990.647 | 9.659.990.647 | - |
| Saldo inicial de caja | 958.065.000 | 1.148.449.000 | - | - | - |
| Totales | 9.388.200.000 | 10.706.445.000 | 9.659.990.647 | 9.659.990.647 | - |
| GASTOS | | | | | |
| Gastos en personal | 6.666.300.000 | 7.788.510.000 | 7.644.243.883 | 7.644.243.883 | - |
| Bienes y servicios de consumo | 2.267.878.000 | 2.297.126.000 | 1.364.432.269 | 1.364.432.269 | - |
| Prestaciones de seguridad social | 11.000.000 | 11.000.00 | | | |
| Transferencias corrientes | 41.115.000 | 41.850.000 | 35.400.431 | 27.767.478 | 7.632.953 |
| Cuentas por pagar - Otros gastos corrientes | - | - | - | - | - |
| Adquisiciones activos no financieros | 221.235.000 | 357.669.000 | 245.712.652 | 245.712.652 | - |
| Cuentas por pagar – Iniciativas de inversión | 168.672.000 | 198.290.000 | 182.117.559 | 182.117.559 | - |
| Servicio a la deuda | - | - | | | |
| Subtotales | 9.376.200.000 | 10.694.445.000 | 9.471.906.794 | 9.464.273.841 | 7.632.953 |
| Saldo final de caja | 12.000.000 | 12.000.000 | - | - | - |
| Totales | 9.388.200.000 | 10.706.445.000 | 9.471.906.794 | 9.464.273.841 | 7.632.953 |

Las notas adjuntas números 1 a 13 forman parte integral de los presentes estados financieros

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación
Estados de Flujos de Efectivos por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020
y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)

| Flujos procedentes de (utilizados en) | 30-06-2020 | 31-12-2019 | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|-------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| Flujos originados en actividades operacionales | 197.856.962 | 359.953.904 | 259.125.021 | 660.664.495 |
| Ingresos Operacionales | 5.518.021.120 | 11.722.422.697 | 10.990.655.933 | 9.659.990.647 |
| Transferencias corrientes | 5.227.711.372 | 11.186.942.190 | 10.393.112.668 | 9.425.466.553 |
| Otros ingresos corrientes | 290.309.748 | 535.480.507 | 597.543.265 | 234.524.094 |
| Gastos Operacionales | (5.320.164.158) | (11.362.468.793) | (10.731.530.912) | (8.999.326.152) |
| Gastos en personal | (5.009.864.087) | (9.997.519.837) | (9.134.952.865) | (7.644.243.883) |
| Bienes y servicios de consumo | (310.300.071) | (1.364.948.956) | (1.596.578.047) | (1.355.082.269) |
| Flujos originados en actividades de inversión | (326.222.690) | 87.137.140 | (419.844.024) | (443.338.631) |
| Transferencias Dirección Educación Pública | - | 454.878.538 | - | - |
| Adquisición de activos no financieros | (326.222.690) | (367.741.398) | (419.844.024) | (182.117.559) |
| Variación de Fondos No Presupuestarios | 30.509.893 | (105.426.112) | (169.975.591) | 199.329.484 |
| Movimientos acreedores | 1.553.285.936 | 3.723.112.206 | 3.127.337.954 | 3.611.558.319 |
| Movimientos deudores | (1.522.776.043) | (3.828.538.118) | (3.297.313.545) | (3.412.228.835) |
| Variación Neta del Efectivo | (97.955.835) | 341.663.932 | (330.694.594) | 51.661.244 |
| Saldo inicial de disponibilidades | 1.516.851.692 | 1.175.186.760 | 1.505.881.354 | 828.004.934 |
| Saldo final de disponibilidades | 1.418.995.857 | 1.516.851.692 | 1.175.186.760 | 1.505.881.354 |

Las notas adjuntas números 1 a 13 forman parte integral de los presentes estados financieros

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020
y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)

| CAMBIOS EN EL PATRIMONIO | 30-06-2020 | 31-12-2019 | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| AUMENTOS DEL PATRIMONIO NETO | | | | |
| Donaciones recibidas de bienes | - | - | - | - |
| Cambio de políticas contables | - | - | - | - |
| Ajustes por corrección de errores | - | - | - | - |
| DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO | | | | |
| Detrimento patrimonial | - | - | - | - |
| Cambio de políticas contables | - | - | - | - |
| Ajustes por corrección de errores | - | - | - | - |
| VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO | - | - | - | - |
| Más/Menos: | | | | |
| Resultado del período | (22.096.278) | 391.834.151 | (166.591.824) | 456.247.568 |
| VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO | (22.096.278) | 391.834.151 | (166.591.824) | 456.247.568 |
| Más: | | | | |
| Patrimonio inicial | 3.310.446.380 | 2.834.579.433 | 2.931.854.270 | 2.438.787.099 |
| Otras variaciones patrimoniales | | | | |
| Actualización | - | 84.032.796 | 69.316.987 | 36.819.603 |
| Otras variaciones patrimoniales | - | - | - | - |
| PATRIMONIO FINAL | 3.288.350.102 | 3.310.446.380 | 2.834.579.433 | 2.931.854.270 |

Las notas adjuntas números 1 a 13 forman parte integral de los presentes estados financieros

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación

Notas a los estados financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)

Nota 1 – Descripción de la Entidad

Los presentes estados financieros corresponden al Departamento Administrativo de Educación de la Ilustre Municipalidad de Chimbarongo (en adelante “**DAEM**”), cuyos principales antecedentes se presentan a continuación:

| | |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nombre de la Entidad | Departamento de Administración de Educación Ilustre Municipalidad de Chimbarongo |
| RUT | 69.090.300-8 |
| Región | Región del Libertador Bernardo O’Higgins |
| Objeto de la entidad | Contribuir positiva y significativamente en la transformación de las vidas de sus alumnos y sus familias, a través de un servicio educativo de calidad, inclusivo, equitativo, y de sana convivencia escolar, y que les ayude a desarrollar integralmente sus potencialidades cognitivas, técnicas y actitudinales, fortaleciendo los valores propios de su identidad cultural, y puedan responder de manera efectiva a los desafíos y oportunidades que se les presenten en sus ámbitos familiares, académicos y laborales en su diario vivir, alcanzando la plena satisfacción personal. |
| Leyes y regulaciones | <ul style="list-style-type: none">• DFL N°3.063 de 1980, que crea los servicios traspasados• Ley N°18.695 de 1988, contenida en el DFL N° 1 de 2006, Texto Refundido, coordinado y sistematizado de la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades.• DFL N°1 de 1996, que contiene el Texto Refundido, Coordinado y Sistematizado de la Ley N°19.070 de 1991, Estatuto de los Profesionales de Educación.• DFL N°1 de 2003, que contiene el texto Refundido, Coordinado y Sistematizado del actual Código del Trabajo.• Ley N°19.464 de 1996, modificada por Ley N°20.244 de 2011, actual Estatuto Administrativo de los Asistentes de la Educación.• Ley N°21.040 de 2017, del Ministerio de Educación, que crea el Sistema de Educación Pública. |

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación**Notas a los estados financieros****Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017****(Expresados en pesos chilenos)**

| Entidades administradas | Denominaciones |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Colegios administrados (22) | <ul style="list-style-type: none">- Escuela F-411 Tinguirica Alto- Escuela F-413 Tinguirica Las Quezadas- Escuela G-414 Tinguirica Estación- Escuela F-415 Cuesta Lo Gonzalez- Escuela G-429 Pedro Etcheverry- Escuela G-447 José Miguel Carrera Verdugo- Escuela G-448 Huemul- Escuela F-449 Peor es Nada- Escuela F-450 Villa Convento Viejo- Escuela F-451 Codegua- Escuela F-452 Santa Valentina- Escuela G-453 San José Lo Toro- Escuela G-454 El Perejil- Escuela F-455 Romeral- Escuela E-456 Alto Miraflores- Escuela D-458 Fernando Arenas Almarza- Escuela G-501 Santa Eugenia- Escuela G-503 Santa Isabel- Escuela G-507 Las Mercedes- Centro Parvulario- Escuela Especial Ayudando a Crecer- Complejo Educacional Chimbarongo |
| Jardines Infantiles (4) | <ul style="list-style-type: none">- Jardín Infantil La Merced- Jardín Infantil Bambi- Jardín Infantil Arco Iris- Jardín Infantil San José) |

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación

Notas a los estados financieros

**Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)**

Nota 2 – Resumen de Normas Contables Aplicadas

- a) **Período contable:** Los presentes estados financieros, incluidas sus notas explicativas, han sido preparados por el período contable comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
- b) **Bases de preparación:** Los estados financieros y sus notas correspondientes han sido preparados de acuerdo a la normativa y procedimientos contables impartidos por los oficios N°60.820 de 2005 y las instrucciones impartidas en el Oficio N°54.977 de 2010, ambos de la Contraloría General de la República, sobre la preparación y presentación de los estados financieros, cuyo objeto es determinar la situación financiera, presupuestaria y patrimonial de las entidades del sector municipal, al término de cada ejercicio contable.
- c) **Actualización de activos y pasivos en Unidades de Fomento y moneda extranjera:** La Administración del **DAEM** ha utilizado las siguientes paridades para actualizar y convertir sus activos y pasivos no monetarios expresados en Unidades de Fomento para los períodos que se informan:

| Fecha | Valor UF \$ | Variación IPC |
|---------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Período comprendido entre el 01-01-2020 y el 30-06-2020 | 28.696,42 | 1,014 |
| Año terminado al 31-12-2019 | 28.309,94 | 1,028 |
| Año terminado al 31-12-2018 | 27.565,79 | 1,028 |
| Año terminado al 31-12-2017 | 26.798,14 | 1,019 |

- d) **Valorización de anticipos de fondos y depósito de terceros:** Corresponden a saldos por anticipos de fondos o rendiciones de transferencias otorgadas y que a la fecha que se informa no han efectuado la rendición, las cuales se presentan a su valor histórico.
- e) **Naturaleza de las cuentas por cobrar y deudores presupuestarios:** El saldo de las cuentas por cobrar y deudores presupuestarios se origina por subvenciones fiscales o aportes de entidades gubernamentales o privadas que se encuentren devengadas al término del período que se informa.
- f) **Naturaleza de las inversiones y criterios de valorización:** El **DAEM** no presenta saldos de inversiones financieras al término de los períodos que se informa.

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación

Notas a los estados financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017

(Expresados en pesos chilenos)

- g) **Naturaleza de los préstamos y valorización:** El **DAEM** no presenta saldos de préstamos u obligaciones con entidades financieras o terceros del sector público o privado al término de los períodos que se informa.
- h) **Criterio de reconocimiento y valorización de los bienes de uso:** La Administración del **DAEM** presenta los bienes de uso a su valor de adquisición o histórico.
- i) **Método de cálculo de depreciación de los bienes de uso:** La Administración del **DAEM** calcula y contabiliza la depreciación de los bienes de uso depreciables de acuerdo al método lineal que considera los años de vida útil asignado a cada bien.

Nota 3 – Actualización de Activos, Pasivos y Patrimonio

A continuación se presenta el detalle de la actualización de los Activos, Pasivos y el Patrimonio Institucional:

| Cuenta | | Saldo al | Saldo al | Saldo al | Saldo al |
|--------|-------------------------------|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Código | Denominación | 30-06-2020 | 31-12-2019 | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
| | | \$ | \$ | \$ | \$ |
| 46301 | Actualización de bienes | - | 17.503.481 | 18.596.789 | 10.858.123 |
| 56301 | Actualización de obligaciones | - | - | - | - |
| 56302 | Actualización de patrimonio | - | (84.032.796) | (69.316.987) | (36.819.603) |
| | Total | - | (66.529.315) | (50.720.198) | (25.961.480) |

La Administración del DAEM calcula y contabiliza la actualización en forma anual, por lo tanto, al 30 de junio de 2020 no presenta valores por dicho concepto.

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación**Notas a los estados financieros**

**Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)**

Nota 4 – Anticipos de Fondos y Depósitos de Terceros

a) El detalle del rubro Anticipos de Fondos es el siguiente:

| Anticipos de Fondos | | Saldo al | Saldo al | Saldo al | Saldo al |
|----------------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Código | Denominación | 30-06-2020 | 31-12-2019 | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
| | | \$ | \$ | \$ | \$ |
| 11403 | Anticipo a rendir cuenta | 5.240.572 | 5.240.572 | 5.240.572 | 5.240.572 |
| 11405 | Aplicación fondos administración | 885.859.268 | 856.963.646 | 754.105.138 | 683.994.753 |
| 11408 | Otros deudores financieros | 37.984.093 | 34.765.976 | 34.765.975 | 34.765.975 |
| Total | | 929.083.933 | 896.970.194 | 794.111.685 | 724.001.300 |

b) El detalle del rubro Depósitos de Terceros es el siguiente:

| Depósitos de Terceros | | Saldo al | Saldo al | Saldo al | Saldo al |
|------------------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Código | Denominación | 30-06-2020 | 31-12-2019 | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
| | | \$ | \$ | \$ | \$ |
| 21405 | Administración de fondos | 1.127.955.075 | 1.076.889.674 | 905.882.808 | 841.598.322 |
| 21409 | Otras obligaciones financieras | 511.389 | 511.389 | 9.473.645 | 11.156.548 |
| 21410 | Retenciones previsionales | 173.656.143 | 863.664 | 863.874 | 863.874 |
| 21411 | Retenciones tributarias | 7.833.014 | 430.037 | 1.327.917 | 5.464.561 |
| 21412 | Retenciones voluntarias | 74.180.183 | 246.669 | 246.669 | 242.926 |
| Total | | 1.384.135.804 | 1.078.941.433 | 917.794.913 | 859.326.231 |

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación

Notas a los estados financieros

**Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)**

Nota 5 – Bienes de Uso Depreciables

a) El detalle de los saldos de las cuentas de Bienes de Uso Depreciables es el siguiente:

| Al 30 de junio de 2020 | | Saldo inicial 01-01-2020 | Variaciones | Actualización | Saldo final 30-06-2020 |
|------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------|---------------------------|
| Código | Denominación | \$ | \$ | \$ | \$ |
| 14104 | Maquinarias y equipos de oficina | 578.893.318 | 7.301.278 | - | 586.194.596 |
| 14105 | Vehículos | 173.466.466 | - | - | 173.466.466 |
| 14106 | Muebles y enseres | 350.420.418 | 281.822 | - | 350.702.240 |
| 14108 | Equipos computacionales y periféricos | 744.877.740 | 20.209.324 | - | 765.087.064 |
| Total | | 1.847.657.942 | 27.792.424 | - | 1.875.450.366 |

La Administración del DAEM actualiza el valor de libros de los Bienes de Uso Depreciables en forma anual, por lo tanto, durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020, los presenta a su valor de apertura sin actualizar.

| Año 2019 | | Saldo inicial 01-01-2019 | Variaciones | Actualización 2,8% | Saldo final 31-12-2019 |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------|
| Código | Denominación | \$ | \$ | \$ | \$ |
| 14104 | Maquinarias y equipos de oficina | 490.897.868 | 84.900.690 | 3.094.760 | 578.893.318 |
| 14105 | Vehículos | 169.834.361 | - | 3.632.105 | 173.466.466 |
| 14106 | Muebles y enseres | 332.919.595 | 8.895.261 | 8.605.562 | 350.420.418 |
| 14108 | Equipos computacionales y periféricos | 692.490.401 | 39.799.234 | 12.588.105 | 744.877.740 |
| Total | | 1.686.142.225 | 133.595.185 | 27.920.532 | 1.847.657.942 |

| Año 2018 | | Saldo inicial 01-01-2018 | Variaciones | Actualización 2,8% | Saldo final 31-12-2018 |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------|
| Código | Denominación | \$ | \$ | \$ | \$ |
| 14104 | Maquinarias y equipos de oficina | 419.887.903 | 67.182.315 | 3.827.650 | 490.897.868 |
| 14105 | Vehículos | 153.417.332 | 13.244.560 | 3.172.469 | 169.834.361 |
| 14106 | Muebles y enseres | 290.810.780 | 34.492.463 | 7.616.352 | 332.919.595 |
| 14108 | Equipos computacionales y periféricos | 599.473.956 | 80.104.504 | 12.911.941 | 692.490.401 |
| Total | | 1.463.589.971 | 195.023.842 | 27.528.412 | 1.686.142.225 |

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación

Notas a los estados financieros

**Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)**

| Año 2017 | | Saldo inicial 01-01-2017 | Variaciones | Actualización 1,9% | Saldo final 31-12-2017 |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------|
| Código | Denominación | \$ | \$ | \$ | \$ |
| 14104 | Maquinarias y equipos de oficina | 351.371.295 | 67.098.819 | 1.417.789 | 419.887.903 |
| 14105 | Vehículos | 151.139.386 | - | 2.277.946 | 153.417.332 |
| 14106 | Muebles y enseres | 239.696.030 | 46.937.922 | 4.176.828 | 290.810.780 |
| 14108 | Equipos computacionales y periféricos | 490.402.384 | 101.435.715 | 7.635.857 | 599.473.956 |
| Total | | 1.232.609.095 | 215.472.456 | 15.508.420 | 1.463.589.971 |

b) El detalle de la Depreciación Acumulada de los Bienes de Uso Depreciables es el siguiente:

| Al 30 de junio de 2020 | | Saldo inicial 01-01-2020 | Depreciación 2020 | Actualización - | Saldo final 31-12-2019 |
|------------------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------|
| Código | Depreciación Acumulada | \$ | \$ | \$ | \$ |
| 14904 | D.A. Maq. y equipos de oficina | 350.933.198 | - | - | 350.933.198 |
| 14905 | D.A. Vehículos | 91.954.373 | - | - | 91.954.373 |
| 14906 | D.A. Muebles y enseres | 160.130.214 | - | - | 160.130.214 |
| 14908 | D.A. Equipos computacionales | 457.750.736 | - | - | 457.750.736 |
| Total | | 1.060.768.521 | - | - | 1.060.768.521 |

La Administración del DAEM determina la depreciación de los Bienes de Uso Depreciables solo en forma anual, por lo tanto, al 30 de junio de 2020 no presenta depreciación.

| Año 2019 | | Saldo inicial 01-01-2019 | Variación 2019 | Actualización 2,8% | Saldo final 31-12-2019 |
|--------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------|
| Código | Depreciación Acumulada | \$ | \$ | \$ | \$ |
| 14904 | D.A. Maq. y equipos de oficina | 311.723.789 | 37.873.962 | 1.335.447 | 350.933.198 |
| 14905 | D.A. Vehículos | 71.815.750 | 19.050.020 | 1.088.603 | 91.954.373 |
| 14906 | D.A. Muebles y enseres | 112.017.789 | 45.135.307 | 2.977.118 | 160.130.214 |
| 14908 | D.A. Equipos computacionales | 375.707.636 | 77.027.217 | 5.015.883 | 457.750.736 |
| Total | | 871.264.964 | 179.086.506 | 10.417.051 | 1.060.768.521 |

La depreciación de los Bienes de Uso Depreciables por el año 2019 ascendió a \$179.086.476.

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación

Notas a los estados financieros

**Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)**

| Año 2018 | | Saldo inicial 01-01-2018 | Variación 2018 | Actualización 2,8% | Saldo final 31-12-2018 |
|--------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------|
| Código | Depreciación Acumulada | \$ | \$ | \$ | \$ |
| 14904 | D.A. Maq. y equipos de oficina | 264.040.279 | 46.843.137 | 840.373 | 311.723.789 |
| 14905 | D.A. Vehículos | 54.570.941 | 16.639.061 | 605.748 | 71.815.750 |
| 14906 | D.A. Muebles y enseres | 70.217.148 | 39.947.003 | 1.853.638 | 112.017.789 |
| 14908 | D.A. Equipos computacionales | 296.762.246 | 74.113.566 | 4.831.824 | 375.707.636 |
| Total | | 685.590.614 | 177.542.767 | 8.131.583 | 871.264.964 |

La depreciación de los Bienes de Uso Depreciables por el año 2018 ascendió a \$177.542.767.

| Año 2017 | | Saldo inicial 01-01-2017 | Variación 2017 | Actualización 1,9% | Saldo final 31-12-2017 |
|--------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------|
| Código | Depreciación Acumulada | \$ | \$ | \$ | \$ |
| 14904 | D.A. Maq. y equipos de oficina | 237.928.685 | 25.347.729 | 763.865 | 264.040.279 |
| 14905 | D.A. Vehículos | 36.874.779 | 17.452.837 | 243.325 | 54.570.941 |
| 14906 | D.A. Muebles y enseres | 37.563.755 | 32.001.377 | 652.016 | 70.217.148 |
| 14908 | D.A. Equipos computacionales | 225.518.082 | 68.253.073 | 2.991.091 | 296.762.246 |
| Total | | 537.885.301 | 143.055.016 | 4.650.297 | 685.590.614 |

La depreciación de los Bienes de Uso Depreciables por el año 2017 ascendió a \$143.055.016.

c) Determinación del valor neto de los Bienes de uso depreciables

| Año 2020 | | Bienes de uso depreciables saldo final al 30-06-2020 | Depreciación acumulada saldo final al 30-06-2020 | Bienes de uso depreciables, valor neto 30-06-2020 |
|--------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Código | Denominación | \$ | \$ | \$ |
| 14104 | Maquinarias y equipos de oficina | 586.194.596 | 350.933.198 | 235.261.398 |
| 14105 | Vehículos | 173.466.466 | 91.954.373 | 81.512.093 |
| 14106 | Muebles y enseres | 350.702.240 | 160.130.214 | 190.572.026 |
| 14108 | Equipos computacionales y periféricos | 765.087.064 | 457.750.736 | 307.336.328 |
| Total | | 1.875.450.366 | 1.060.768.521 | 814.681.845 |

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación

Notas a los estados financieros

**Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)**

| Año 2019 | | Bienes de uso depreciables saldo final al 31-12-2019 | Depreciación acumulada saldo final al 31-12-2019 | Bienes de uso depreciables, valor neto 31-12-2019 |
|-----------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Código | Denominación | \$ | \$ | \$ |
| 14104 | Maquinarias y equipos de oficina | 578.893.318 | 350.933.198 | 227.960.120 |
| 14105 | Vehículos | 173.466.466 | 91.954.373 | 81.512.093 |
| 14106 | Muebles y enseres | 350.420.418 | 160.130.214 | 190.290.204 |
| 14108 | Equipos computacionales y periféricos | 744.877.740 | 457.750.736 | 287.127.004 |
| Total | | 1.847.657.942 | 1.060.768.521 | 786.889.421 |

| Año 2018 | | Bienes de uso depreciables saldo final al 31-12-2018 | Depreciación acumulada saldo final al | Bienes de uso depreciables, valor neto 31-12-2018 |
|-----------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Código | Denominación | \$ | \$ | \$ |
| 14104 | Maquinarias y equipos de oficina | 490.897.868 | 311.723.789 | 179.174.079 |
| 14105 | Vehículos | 169.834.361 | 71.815.750 | 98.018.611 |
| 14106 | Muebles y enseres | 332.919.595 | 112.017.789 | 220.901.806 |
| 14108 | Equipos computacionales y periféricos | 692.490.401 | 375.707.636 | 316.782.765 |
| Total | | 1.686.142.225 | 871.264.964 | 814.877.261 |

| Año 2017 | | Bienes de uso depreciables saldo final al 31-12-2017 | Depreciación acumulada saldo final al 31-12-2017 | Bienes de uso depreciables, valor neto 31-12-2017 |
|-----------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Código | Denominación | \$ | \$ | \$ |
| 14104 | Maquinarias y equipos de oficina | 419.887.903 | 264.040.279 | 155.847.624 |
| 14105 | Vehículos | 153.417.332 | 54.570.941 | 98.846.391 |
| 14106 | Muebles y enseres | 290.810.780 | 70.217.148 | 220.593.632 |
| 14108 | Equipos computacionales y periféricos | 599.473.956 | 296.762.246 | 302.711.710 |
| Total | | 1.463.589.971 | 685.590.614 | 777.999.357 |

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación
Notas a los estados financieros
Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)

Nota 6 – Deudores por Rendiciones de Cuentas

El detalle del rubro es el siguiente:

| Cuenta | | Saldo al 30-06-2020 | Saldo al 31-12-2019 | Saldo al 31-12-2018 | Saldo al 31-12-2017 |
|--------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Código | Denominación | \$ | \$ | \$ | \$ |
| 12106 | Deudores rendiciones de cuentas | 139.490.141 | 138.710.141 | 125.185.291 | 110.348.533 |
| Total | | 139.490.141 | 138.710.141 | 125.185.291 | 110.348.533 |

Nota 7 – Bienes Intangibles

El detalle de los saldos de las cuentas de Bienes Intangibles es el siguiente:

| Cuentas | | Saldo al 30-06-2020 | Saldo al 31-12-2019 | Saldo al 31-12-2018 | Saldo al 31-12-2017 |
|--------------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Código | Denominación | \$ | \$ | \$ | \$ |
| 15102 | Sistemas de información | 146.255.115 | 146.255.115 | 141.516.562 | 143.727.921 |
| Total | | 146.255.115 | 146.255.115 | 141.516.562 | 143.727.921 |

La Administración del DAEM no calcula actualización ni amortización sobre el valor de libros de los Bienes Intangibles, por esta razón, el saldo de los Bienes Intangibles se presenta a su valor de adquisición.

Nota 8 – Costos de Proyectos

El detalle de los saldos de las cuentas de Costos de Proyectos es el siguiente:

| Cuenta | | Saldo al 30-06-2020 | Saldo al 31-12-2019 | Saldo al 31-12-2018 | Saldo al 31-12-2017 |
|--------------|-------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Código | Denominación | \$ | \$ | \$ | \$ |
| 16102-04 | Proyectos | 298.430.266 | - | - | 563.246.149 |
| 16102-99 | Costos acumulados | 964.236.406 | 964.236.406 | 758.749.278 | - |
| Total | | 1.262.666.672 | 964.236.406 | 758.749.278 | 563.246.149 |

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación**Notas a los estados financieros**

**Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)**

Nota 9 – Deudas

- a) El rubro Cuentas por Pagar no presenta saldos al 30 de junio de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017.
- b) El detalle del rubro Acreedores Presupuestarios es el siguiente:

| Cuentas | | Saldo al | Saldo al | Saldo al | Saldo al |
|--------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Código | Denominación | 30-06-2020 | 31-12-2019 | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
| | | \$ | \$ | \$ | \$ |
| 21522 | Materiales, vestuarios y accesorios | 6.020.561 | 22.237.668 | 32.630.081 | - |
| 21524 | Premios y otros | - | - | - | 7.632.953 |
| 21529 | Equipos computacionales y periféricos | 3.588.916 | - | - | - |
| 21531 | Infraestructura Escuelas de la Comuna | - | 10.274.358 | 2.231.250 | - |
| 21534 | Deuda flotante | 3.296.300 | 2.231.250 | - | - |
| Total | | 12.905.777 | 34.743.276 | 34.861.331 | 7.632.953 |

- c) El detalle del rubro Ajustes a Disponibilidades se presenta a continuación:

| Cuentas | | Saldo al | Saldo al | Saldo al | Saldo al |
|--------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Código | Denominación | 30-06-2020 | 31-12-2019 | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
| | | \$ | \$ | \$ | \$ |
| 21601 | Documentos caducados | 25.781.880 | 25.781.880 | 26.391.160 | 26.391.160 |
| Total | | 25.781.880 | 25.781.880 | 26.391.160 | 26.391.160 |

Nota 10 – Cambios en el Patrimonio Neto

No se identificaron diferencias entre los montos de patrimonio, inicial y final, con excepción de la actualización conforme a la variación anual experimentada por el Índice de Precios al Consumidor (IPC).

Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación
Notas a los estados financieros
Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020 y los años terminados al
31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017
(Expresados en pesos chilenos)

Nota 11 – Contingencias y Compromisos

El Director Jurídico de la Ilustre Municipalidad de Chimbarongo informa lo siguiente:

- a) Obligación probable de pagar a un ex docente la suma de \$21.801.796 por concepto de indemnización debido a la aceptación parcial del Tribunal en demanda por despido injustificado.
- b) El DAEM ha estimado que el costo de indemnizaciones por desvincular al personal al momento del traspaso al Servicio Local de Educación asciende a \$213.475.117.

El Director Jurídico de la Ilustre Municipalidad de Chimbarongo y la Administración del DAEM no informan otras contingencias que pudieran afectar sus estados financieros.

Nota 12 – Hechos ocurridos después de la fecha de presentación

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros no han ocurrido hechos después de la fecha de presentación que pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros del DAEM.

Nota 13 – Información relevante a detallar que no se encuentra en las notas anteriores

De acuerdo a la ley 21.040 que crea el Sistema de Educación Pública del Ministerio de Educación del Gobierno de Chile, el DAEM será traspasado al Servicio Local de Educación de Colchagua con fecha 1 de enero de 2021.

En marzo 2020 la Organización Mundial de la Salud declaró el COVID-19 pandemia mundial afectando el habitual funcionamiento del DAEM. Esto impidió el funcionamiento presencial de los Establecimientos Municipales y Departamento de Educación de la Comuna de Chimbarongo. Al respecto, el DAEM ha efectuado desembolsos por elementos de protección y desinfección ascendentes a \$33.471.244, monto que podría aumentar dependiendo de la evolución de la pandemia y los planes del Gobierno respecto a un eventual retorno a las clases presenciales.

CAPITULO 4

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TRIMESTRAL Y SUS RESPECTIVAS DESVIACIONES DETALLADAS EN CADA CUENTA PRESUPUESTARIA

CAPÍTULO 4:

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TRIMESTRAL Y SUS RESPECTIVAS DESVIACIONES DETALLADAS EN CADA CUENTA PRESUPUESTARIA

La Administración del **DAEM de Chimbarongo** prepara mensualmente un balance de ejecución presupuestaria, cuyo resumen anual se presenta en los estados financieros auditados que se exponen en el Capítulo 3 del presente informe.

Al respecto, podemos señalar que la ejecución presupuestaria presenta un adecuado índice de ejecución, como se observa en los estados de situación presupuestaria referidos al 30 de junio de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017 que, como se señaló en el párrafo anterior, se presentan en el Capítulo 3 sobre los estados financieros del **DAEM**.

CAPITULO 5

INFORME CON ESTADO Y SITUACIÓN DE SALDOS DE RENDICIONES

CAPÍTULO 5:

INFORME CON ESTADO Y SITUACIÓN DE SALDOS DE RENDICIONES

La Administración del **DAEM de Chimbarongo** no mantiene información detallada respecto a las rendiciones efectuadas, solo cuenta con la información disponible en la plataforma de la Superintendencia de Educación.

En el cuadro siguiente se presenta el detalle de las rendiciones correspondientes a los años 2019, 2018 y 2017, las cuales se encuentran en estado de “acreditación total” ante la Superintendencia:

| Tipo de Subvención | 2020 \$ | 2019 \$ | 2018 \$ | 2017 \$ |
|--------------------|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| FAEP 2019 | - | 496.482.681 | - | - |
| FAEP 2018 | - | 152.126.803 | 559.397.484 | - |
| FAEP 2017 | - | - | 7.819.632 | 441.899.983 |
| FAEP 2016 | - | - | - | 14.726.933 |
| SEP | - | 292.422.785 | 384.877.622 | 408.701.131 |
| PIE | - | - | - | 39.015.983 |
| Mantenimiento | - | 23.730.096 | 30.552.441 | 20.232.988 |
| Pro-retención | - | 87.659.428 | 140.374.197 | 103.659.293 |
| Internado | - | 738.603 | - | - |
| Total | - | 1.053.160.396 | 1.123.021.376 | 1.028.236.311 |

A la fecha de nuestra revisión, la rendición correspondiente al año 2020 aún no había sido enviada a la Superintendencia de Educación.

CAPÍTULO 6

***INFORME DETALLADO DE DEUDAS, SEGÚN LO DESCRIBE EL
ARTÍCULO 34 TRANSITORIO DE LA LEY N°21.040 DE 2017, DEL
MINISTERIO DE EDUCACIÓN QUE CREA EL SISTEMA DE
EDUCACIÓN PÚBLICA***

CAPÍTULO 6:

INFORME DETALLADO DE DEUDAS, A LO MENOS SEGÚN LO DETALLA EL ARTÍCULO 34 TRANSITORIO DE LA LEY N°21.040 DE 2017, DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN QUE CREA EL SISTEMA DE EDUCACIÓN PÚBLICA

A continuación presentamos el estado de pago de las obligaciones descritas en el Artículo Trigésimo Transitorio de la Ley N°21.040, más los intereses y reajustes, en caso de incumplimiento, todo referido al 30 de junio de 2020:

- a) Obligaciones previsionales y por concepto de descuentos voluntarios, correspondientes a profesionales de la educación regidos por el Decreto con Fuerza de Ley N°1 de 199, del Ministerio de Educación, a los asistentes de la educación regidos por la Ley N°19.464; y al personal que se desempeña o se haya desempeñado en los respectivos Departamentos de Administración Educación Municipal o en las corporaciones municipales dedicadas a la gestión educacional:

| Acceptor | Deuda al 30-06-2020 \$ | Estado |
|---------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| AFP Capital | 21.019.745 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| AFP Cuprum | 30.457.118 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| AFP Habitat | 5.793.202 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| AFP Modelo | 11.679.363 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| AFP Planvital | 7.369.576 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| AFP Provida | 23.786.124 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| AFP Uno | 100.940 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| CCAF Los Andes | 430.676 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| Consortio Nacional de Seguros | 68.871 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| Fonasa | 28.912.520 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| IPS | 161.628 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| Isapre Banmédica | 2.585.560 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| Isapre Colmena | 10.311.686 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| Isapre Consalud | 3.630.400 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| Isapre de Codelco | 701.019 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| Isapre Cruz Blanca | 4.520.075 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| Isapre Nueva Masvida | 5.213.080 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| Asociación Chilena de Seguridad | 12.287.306 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| Otros | 4.627.254 | Pagado con fecha 10/07/2020 |
| Total | 173.656.143 | |

- b) Obligaciones previsionales y por concepto de descuentos voluntarios, correspondientes al personal que se desempeña o se haya desempeñado en los respectivos Departamentos de Administración Educación Municipal o en las corporaciones municipales dedicadas a la gestión educacional:

| Concepto | Deuda al 30-06-2020 \$ | Estado |
|--------------------------------------|------------------------------|---------|
| Retenciones voluntarias del personal | 74.180.183 | Pagadas |
| Total | 74.180.183 | |

- c) El detalle de la deuda flotante u obligaciones contraídas con terceros proveedores de bienes y servicios directamente necesarios para la prestación del servicio educacional en los establecimientos dependientes del **DAEM de Chimbarongo** es el siguiente:

| Acreeedores | Deuda al 30-06-2020 \$ | Estado |
|-----------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Constructora R&M Ltda. | 2.231.250 | A la fecha de nuestro informe de auditoría, no se habían recepcionado conforme los trabajos por parte de la Dirección de Obras Municipales, por lo tanto la factura se encontraba pendiente de pago |
| Consultora Marcela Rodríguez Sáenz EIRL | 1.065.050 | Pagado con fecha 2 de julio de 2020 |
| Total | 3.296.300 | |

- d) Intereses y reajustes que correspondan, de las obligaciones señaladas en los literales anteriores.

El **DAEM** no mantiene deudas por intereses y/o reajustes asociadas a las obligaciones mencionadas en los puntos anteriores.

- e) Obligaciones con el Fisco de Chile correspondientes a impuestos por las remuneraciones del personal y retenciones por pagos de honorarios:

| Deuda | Deuda all 30-06-2020 \$ | Estado |
|---------------------------------------------|-------------------------------|---------|
| Retención impuesto único a los trabajadores | 7.397.086 | Pagadas |
| Retención 10,75% honorarios | 435.928 | Pagadas |
| Total | 7.833.014 | |

CAPITULO 7

RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA PARA MEJORAR EL SISTEMA FINANCIERO CONTABLE

CAPITULO 7:

RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA

En la planificación y realización de nuestra auditoría para el **DAEM de Chimbarongo** correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017, de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile, consideramos el control interno sobre el proceso de preparación y presentación de la información financiera como una base para diseñar nuestros procedimientos de auditoría que consideramos apropiados en las circunstancias, con el objetivo de expresar nuestra opinión sobre los estados financieros, pero sin el objetivo de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre la efectividad del control interno.

Nuestra consideración del control interno fue con el propósito limitado descrito en el primer párrafo y no fue diseñado para identificar todas las deficiencias en el control interno que podrían ser debilidades importantes o deficiencias significativas. Dadas estas limitaciones, durante nuestra auditoría, pueden existir otras debilidades importantes que no hayan sido identificadas.

Una deficiencia en el control interno existe cuando el diseño o la operación de un control no permiten a la Administración o a su personal, durante el curso normal de realización de sus funciones asignadas, prevenir, o detectar y corregir, oportunamente representaciones incorrectas. Las deficiencias de control interno se pueden dividir en:

| Hallazgos | Descripción del riesgo |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Debilidad Importante | Es una deficiencia o una combinación de éstas en el control interno sobre el proceso de preparación y presentación de información financiera, tal que, existe la razonable posibilidad que una representación incorrecta significativa en los estados financieros de la entidad no será prevenida, o detectada y corregida oportunamente. |
| Deficiencia significativa | Es una deficiencia o una combinación de éstas en el control interno sobre el proceso de preparación y presentación de información financiera que es menos grave que una debilidad importante, pero lo suficientemente para ameritar la atención de los encargados del Gobierno Corporativo. |
| Deficiencia | Es una deficiencia o una combinación de estas en el control interno sobre el proceso de preparación y presentación de información financiera que es menos grave que una deficiencia significativa, pero su reiteración podría afectar alguno de los objetivos del control interno |

Sobre la base de nuestro trabajo, relacionado con la evaluación de control interno financiero, identificamos algunos hallazgos que dan origen a recomendaciones a tener presente por el Servicio Local de Educación, respecto de los estados financieros del **DAEM de Chimbarongo**. El detalle de estas recomendaciones se presentan a continuación:

**ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CHIMBARONGO – DEPARTAMENTO ADMINISTRACIÓN DE EDUCACIÓN
RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA**

| HALLAZGO | RIESGO | RECOMENDACIÓN |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>1. Necesidad de regularizar saldos de cuentas provenientes de años anteriores.</p> <p>Observamos que existe una gran cantidad de cuentas cuyos saldos provienen de años anteriores en las cuentas Anticipos y Aplicación de Fondos (114), Cuentas por Cobrar (121) y Depósitos de Terceros (214).</p> <p>Esto se origina principalmente a que no se efectúan seguimientos a los fondos o recursos entregados a funcionarios de los colegios que administra el DAEM.</p> <p>La mayor parte del saldo de estas cuentas corresponden a los saldos de años anteriores, por lo tanto no es posible asegurar que se trate de activos o pasivos vigentes o exigibles a la fecha del reporte.</p> | <p>La existencia de saldos contables antiguos revela una debilidad de la gestión contable y representa una distorsión importante de los saldos contable, resultados y del patrimonio.</p> <p>Al no exigir las rendiciones no es posible asegurar que los fondos asignados se hayan utilizado efectivamente o que se hayan destinado a los motivos previstos.</p> | <p>Sugerimos efectuar un trabajo que permita solicitar todas las rendiciones pendientes y regularizar contablemente los saldos provenientes de años anteriores.</p> |
| <p>Comentarios de la Administración:</p> <p>Se han solicitado las rendiciones y se está trabajando en la conciliación entre cuentas deudoras y acreedoras.</p> | | |

**ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CHIMBARONGO – DEPARTAMENTO ADMINISTRACIÓN DE EDUCACIÓN
RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA**

| HALLAZGO | RIESGO | RECOMENDACIÓN |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>2. Necesidad de implementar un registro detallado y valorizado de los bienes de uso.</p> <p>En la revisión de los saldos de los bienes de uso, observamos que el DAEM no ha implementado un registro detallado y valorizado de los bienes de uso que están bajo su control tanto en los colegios como en las propias oficinas del DAEM</p> <p>Durante nuestra visita fuimos informados que la Administración se encontraba realizando un inventarios de los bienes de uso para confeccionar un registro especial, pero no tuvimos acceso a los resultados del inventario.</p> | <p>La ausencia de un registro no contribuye a mantener un adecuado control de los bienes y tampoco permite evaluar la razonabilidad de la valorización individual de los bienes.</p> <p>Tampoco permite reprocesar el cálculo de la depreciación.</p> | <p>Recomendamos implementar un kardex valorizado para controlar y administrar los bienes de uso.</p> <p>Este registro será imprescindible para la adopción de NIC SP por parte del Servicio Local de Educación.</p> |
| <p>Comentarios de la Administración:</p> <p>Como señalan el mismo comentario actualmente se está trabajando en la confección de un inventario valorizado conforme a las nuevas normas de contabilidad para el sector público. Se espera que esto se encuentre terminado al 31 de diciembre de 2020.</p> | | |

**ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CHIMBARONGO – DEPARTAMENTO ADMINISTRACIÓN DE EDUCACIÓN
RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA**

| HALLAZGO | RIESGO | RECOMENDACIÓN |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>3. Necesidad de fortalecer el monitoreo sobre las conciliaciones bancarias.</p> <p>Durante nuestra revisión observamos que las conciliaciones bancarias no se encontraban todas al día, procediendo en ese momento a su confección.</p> <p>Algunas partidas importantes que deben ser analizadas, confirmadas y regularizadas contablemente son las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuenta Educación BancoEstado 52309017743: Depósitos registrados por el Banco no contabilizados por \$306.945.912 y depósito no registrado por el banco por \$96.426.178. • Cuenta Administración de Fondos Banco Estado 42309018791: Depósito no registrado por el banco por \$66.780.344. • Cuenta SEP BancoEstado 42309000115: Depósito por recuperación de licencias médicas contabilizado erróneamente en 2019. | <p>Confeccionar de manera desfasada las conciliaciones bancarias representa una debilidad de control que afecta las posibilidades de detectar o identificar eventuales representaciones incorrectas significativas ya sea debido a error o fraude.</p> <p>Las partidas mencionadas que se encuentran pendientes de regularización afectan la razonabilidad de los saldos del rubro Disponibilidad en Moneda Nacional</p> | <p>Sugerimos a la Administración analizar y regularizar contablemente las partidas identificadas y establecer como procedimiento ineludible la confección de las conciliaciones bancarias en forma periódica y oportuna.</p> |
| <p>Comentarios de la Administración:</p> <p>Las partidas mencionadas por los auditores se encuentran identificadas y registradas en las respectivas conciliaciones bancarias. Serán regularizadas antes del 31 de diciembre de 2020.</p> | | |

**ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CHIMBARONGO – DEPARTAMENTO ADMINISTRACIÓN DE EDUCACIÓN
RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA**

| DEFICIENCIA SIGNIFICATIVA | RIESGO | RECOMENDACIÓN |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>4. Necesidad de revisar tratamiento contable de las cuentas Sistemas de Información y Costos de Proyectos</p> <p>Durante nuestra revisión observamos que la cuenta Sistemas de Información presenta un saldo ascendente a \$146.255.115 que proviene del año 2017, respecto del cual no obtuvimos un detalle valorizado y constatamos que no se amortiza, como lo establece la norma contable.</p> | <p>Mantener un saldo por activos tecnológicos por muchos años no es razonable dada la obsolescencia a la que están afectas. Distorsiona los resultados financieros del DAEM.</p> | <p>Recomendamos efectuar un inventario y confeccionar un detalle de los sistemas de información para verificar si aún existen y si la valorización contable es razonable.</p> |
| <p>Comentarios de la Administración:</p> <p>Se acoge la observación de los auditores. Efectuaremos un catastro del software vigente para contabilizar su valor de libros y amortización al 31 de diciembre de 2020.</p> | | |

**ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CHIMBARONGO – DEPARTAMENTO ADMINISTRACIÓN DE EDUCACIÓN
RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA**

| HALLAZGO | RIESGO | RECOMENDACIÓN |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>5. Tratamiento contable de la cuenta Costos de Proyectos debe ser revisada</p> <p>Observamos que las cuentas de Costos de Proyectos, destinadas a acumular los desembolsos por mejorar o construcciones de infraestructura en los colegios del DAEM Presenta un saldo ascendente a 1.262.666.672 cuya mayor parte proviene de años anteriores, pero no ha sido reclasificada a las cuentas del activo inmovilizado (construcciones o instalaciones) y no se deprecia regularmente.</p> <p>Cabe señalar que en la contabilidad del DAEM no se encuentran registrados o contabilizados los inmuebles donde funcionan los colegios, jardines infantiles y las propias instalaciones del DAEM, las cuales son legalmente de propiedad de la Ilustre Municipalidad de Chimbarongo, pero están bajo el control y uso de la Dirección.</p> | <p>No es razonable mantener valores acumulados sin evaluar su existencia física y calcular su depreciación.</p> | <p>Recomendamos a la Administración revisar la razonabilidad de estas partidas, clasificarlas donde corresponde y contabilizar su depreciación.</p> |
| <p>Comentarios de la Administración:</p> <p>Se acoge la observación de los auditores. Esta situación debería quedar solucionada con el inventario físico de los bienes de uso que actualmente se está confeccionando cuyos resultados serán contabilizados al 31 de diciembre de 2020.</p> | | |

CAPITULO 8

OPINIÓN TÉCNICA DEL AUDITOR

SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Junio 30, 2020 y Diciembre 31, 2019, 2018 y 2017

CAPITULO 8:

OPINIÓN TÉCNICA DEL AUDITOR SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

En el Capítulo III presentamos nuestro Informe Auditado sobre los estados financieros correspondientes al período 2020-2016, respecto de los cuales expresamos una **OPINIÓN CON SALVEDADES** cuyo tenor y fundamentos se presentan a continuación:

Base para la opinión con salvedades.

- a) No nos fue posible obtener un detalle valorizado de los bienes de uso que son de propiedad o que se encuentran bajo el control del DAEM durante los años 2020, 2019, 2018 y 2017. Esto también es aplicable para las cuentas Sistemas de Información y Costos de Proyectos. En consecuencia, no pudimos determinar si era necesario realizar cualquier ajuste a los saldos registrados en el balance general.
- b) El rubro de activo Anticipo y Aplicación de Fondos y el rubro de pasivo Depósitos de Terceros presentan numerosas cuentas cuyos saldos no han tenido cambios desde el año 2017. No pudimos determinar si era necesario realizar cualquier ajuste a los saldos históricos registrados en el balance general.
- c) Los saldos contables al 30 de junio de 2020 corresponden a un cierre intermedio diferente a los demás períodos anuales auditados. Existen procesos y actividades que solo se contabilizan al término de cada período anual (por ejemplo actualización de activos y pasivos, cálculo de depreciaciones y amortizaciones, etc.). Los ajustes identificados durante la presente auditoría serán registrados al término del período 2020.

Opinión con salvedades

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los asuntos mencionados en el párrafo anterior de la “Base para la opinión con salvedades”, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Departamento Administración de la Ilustre Municipalidad de Chimbarongo (DAEM) al 30 de junio de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017 y los correspondientes estados de resultados, ejecución presupuestaria, flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de junio 2020 y los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 2017, de acuerdo con la Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación.

Adicionalmente incluimos un párrafo de énfasis referido a que los estados financieros fueron confeccionados sobre la base del criterio contable “entidad en marcha”, lo cual implica que independiente del traspaso al Servicio Local de Colchagua, los colegios y la gestión educativa no serán interrumpidas.

Énfasis en un asunto

Los estados financieros adjuntos, han sido preparados suponiendo que la Ilustre Municipalidad de Chimbarongo – Departamento Administración de Educación Municipal (DAEM) continuará como una entidad en marcha. Como se indica en la Nota 13 a los estados financieros, con fecha 1 de enero de 2021 el DAEM traspasará sus actividades al Servicio Local de Educación de Colchagua, concluyendo con ello su actividad operacional, lo cual se enmarca dentro del proceso de creación del Sistema de Educación Pública del Ministerio de Educación del Gobierno de Chile, contemplado en la Ley N°21.040 de 2017. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste que pudiera resultar del cierre de sus actividades. No se modifica nuestra opinión en relación con este asunto.

CAPITULO 9
RESUMEN EJECUTIVO

CAPITULO 9:

RESUMEN EJECUTIVO

Mediante Decreto N°1835 de fecha 29 de julio de 2020, de la Ilustre Municipalidad de Chimbarongo fuimos mandatados para ejecutar el “Servicio de Auditoría Financiera y Contable Externa Períodos 2017, 2018, 2019 y 2020 del Departamento de Administración de Educación Municipal de Chimbarongo”.

En virtud de este encargo, efectuamos nuestra auditoría conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile y las Normas de Atestiguación emitidas por el Colegio de Contadores de Chile A.G., la cual consideró entre otros, los siguientes aspectos principales:

- 1) Metodología.
- 2) Informe de razonabilidad de los estados financieros y presupuestarios.
- 3) Informe detallado sobre la situación, gestión contable y presupuestaria.
- 4) Informe de ejecución presupuestaria trimestral y sus respectivas desviaciones detalladas en cada cuenta presupuestaria.
- 5) Informe con estado y situación de saldos de rendiciones.
- 6) Informe detallado de deudas, a lo menos según lo detalla el Artículo 34 transitorio de la Ley N°21.040 de 2017, del Ministerio de Educación que crea el Sistema de Educación Pública.
- 7) Recomendaciones para mejorar el sistema financiero contable y presupuestario del área auditada, para que puedan ser consideradas respecto del quehacer general del futuro Servicio Local de Educación
- 8) Opinión técnica del Auditor
- 9) Resumen ejecutivo

Producto del trabajo realizado, alcanzamos algunas conclusiones relativas a la gestión administrativa y contable del **DAEM de Chimbarongo**, cuyo detalle es el siguiente:

1. Gestión Administrativa:

1.1 Situación Presupuestaria:

Como se observa en el Estado de Situación Presupuestaria que forma parte de los Estados Financieros que se presentan en el Capítulo 3, el **DAEM de Chimbarongo** presenta una adecuada ejecución durante los períodos bajo revisión.

1.2 Rendiciones de Fondos:

Respecto a las rendiciones de los fondos, la Administración del DAEM informa que no ha recibido notificaciones respecto a eventuales observaciones significativas o rechazos que pudieran afectar de manera importante los conceptos rendidos. Durante nuestra revisión tampoco observamos situaciones que pudieran representar un mayor pasivo producto de rendiciones incompletas u observadas. Los resultados de la rendición del año 2019, aún no se han recibido de la Superintendencia de Educación y la rendición del año 2020 aún no se ha confeccionado.

| Tipo de Subvención | 2020 \$ | 2019 \$ | 2018 \$ | 2017 \$ |
|--------------------|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| FAEP 2019 | - | 496.482.681 | - | - |
| FAEP 2018 | - | 152.126.803 | 559.397.484 | - |
| FAEP 2017 | - | - | 7.819.632 | 441.899.983 |
| FAEP 2016 | - | - | - | 14.726.933 |
| SEP | - | 292.422.785 | 384.877.622 | 408.701.131 |
| PIE | - | - | - | 39.015.983 |
| Mantenimiento | - | 23.730.096 | 30.552.441 | 20.232.988 |
| Pro-retención | - | 87.659.428 | 140.374.197 | 103.659.293 |
| Internado | - | 738.603 | - | - |
| Total | - | 1.053.160.396 | 1.123.021.376 | 1.028.236.311 |

1.3. Deudas:

El detalle de las deudas que el DAEM de Chimbarongo presentaba era el siguiente:

| Deudas | 30-06-2020 \$ | Estado |
|------------------------------|--------------------|--------|
| Cotizaciones previsionales | 173.656.143 | Pagada |
| Retenciones voluntarias | 74.180.183 | Pagada |
| Deuda flotante | 3.296.300 | Pagada |
| Deudas con el Fisco de Chile | 7.833.014 | Pagada |
| Total | 258.965.640 | |

2. Gestión Contable

La información contable del **DAEM de Chimbarongo** se genera en forma individual pero se reporta de manera integrada bajo del RUT 69.090.300 8 de la Ilustre Municipalidad del mismo nombre. El sistema contable utilizado se denomina "CAS CHILE" y no se emiten estados financieros individuales en forma periódica. Los estados financieros son reportados por la Municipalidad.

Durante nuestra revisión observamos que los recursos profesionales encargados de la gestión contable son insuficientes para generar los estados financieros, confeccionar los análisis de todas las cuentas contables y confeccionar los balances relacionados con la ejecución presupuestaria. Observamos que el Área de Control de la Municipalidad no ha efectuado revisiones que permitan evaluar y apoyar la gestión contable. Los profesionales encargados de la contabilidad requieren una mayor retroalimentación por parte de la propia Área de Control y de la Dirección de Finanzas de la Municipalidad quienes finalmente son los responsables de la emisión final de los libros contables del **DAEM**.

Entre las debilidades más importantes se encuentran: (i) la ausencia de un registro valorizado de los bienes de uso depreciables y no depreciables, la ausencia de inventarios sobre el mismo activo inmovilizado y la gran cantidad de rendiciones de fondos asignados y saldos de cuentas (114 y 214) que provienen de años anteriores y (ii) los depósitos efectuados por el DAEM que han sido registrados por el BancoEstado (\$163.206.522). A la fecha de nuestra revisión el **DAEM de Chimbarongo** se encontraba realizando un inventario físico de los bienes de uso, cuyo informe definitivo se encontraba en proceso.

Producto de la pandemia se han suspendido algunas actividades que estaban dentro del presupuesto del año 2020 (gastos de viajes, traslados, alimentación, licenciaturas, etc.), lo cual se ve reflejado en el menor gasto que presentan los estados financieros al 30 de junio de 2020. Producto de lo anterior, durante el segundo semestre de 2020 se efectuaron readecuaciones presupuestarias destinadas a cubrir las actuales necesidades de los alumnos y/o colegios (insumos computacionales, conexión a internet y material de estudio). Adicionalmente, se está gestionando la adquisición de elementos sanitarios y material de educación para preparar el retorno a clases, cuya fecha aún no está definida.

En resumen, sobre la base del trabajo realizado y de acuerdo a nuestra opinión profesional, el **DAEM de Chimbarongo** acredita una razonable gestión operativa (gestión presupuestaria, rendiciones de fondos, pago de remuneraciones, control de deudas, etc.) y no observamos situaciones relacionadas con faltas de probidad. La gestión contable adolece de algunas deficiencias o debilidades, las cuales motivaron la emisión de una opinión de auditoría "con salvedades" por parte de los auditores externos. Recomendamos incorporar un profesional o una asesoría externa con conocimientos de contabilidad gubernamental para apoyar y depurar el cierre contable al término de la existencia y traspaso de la gestión del **DAEM** al Servicio Local de Educación.