

***CORPORACIÓN MUNICIPAL VIÑA DEL MAR  
PARA EL DESARROLLO SOCIAL  
INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 de diciembre de 2018 y 2017***

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores

Presidente y Directores

**Corporación Municipal Viña del Mar para el Desarrollo Social**

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de la **Corporación Municipal Viña del Mar para el Desarrollo Social**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

### ***Responsabilidad de la Administración***

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

### ***Responsabilidad del auditor***

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los 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.

### **Inspired Around the World**

Blanco 1663 Of. 1103, Valparaíso / Los Militares 5620 Of. 1708, Las Condes - Santiago

Teléfonos: +56 (32) 2155100 / +56 (2) 23630739 E-mail: [contactos@hlb-chile.cl](mailto:contactos@hlb-chile.cl) Web: [www.hlb-chile.cl](http://www.hlb-chile.cl)

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

### ***Opinión***

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la **Corporación Municipal Viña del Mar para el Desarrollo Social** al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

### ***Énfasis en un asunto***

Los estados financieros adjuntos han sido preparados considerando que la Corporación continuará como entidad en marcha. Como se desprende de la lectura de los estados financieros, la Corporación presenta déficit de capital de trabajo y patrimonio negativo, lo cual representa una contingencia y genera incertidumbre para la Corporación. Según se describe en Nota N° 19 a los estados financieros, para cumplir con la totalidad de sus pasivos operacionales y eventuales resoluciones desfavorables que pudieran surgir de los juicios pendientes, descritos en Nota N° 18.I.) de los estados financieros, además de las subvenciones ministeriales y aportes municipales ordinarios, la Corporación requiere de recursos financieros adicionales de las citadas entidades. Los estados financieros adjuntos no incluyen ningún ajuste que pudiera resultar de la resolución de esta incertidumbre.

**HLB CHILE**  
**Consultores y Auditores de Empresas**

**Franco Dall'Orso**  
**Socio**

Viña del Mar, 8 de abril de 2019

**Inspired Around the World**

Blanco 1663 Of. 1103, Valparaíso / Los Militares 5620 Of. 1708, Las Condes - Santiago  
Teléfonos: +56 (32) 2155100 / +56 (2) 23630739 E-mail: [contactos@hlb-chile.cl](mailto:contactos@hlb-chile.cl) Web: [www.hlb-chile.cl](http://www.hlb-chile.cl)

HLB CHILE is a member of  International. A world-wide network of independent accounting firms and business advisers

**CORPORACIÓN MUNICIPAL VIÑA DEL MAR PARA EL DESARROLLO SOCIAL**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

<b>ACTIVOS</b>	<b>N° Nota</b>	<b>31-12-2018 M\$</b>	<b>31-12-2017 M\$</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	7	1.745.321	2.623.560
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8	2.835.737	1.148.402
Inventarios	9	389.926	28.209
Activos por impuestos corrientes	10	455.013	200.000
Otros activos no financieros, corrientes	11	<u>56.876</u>	<u>46.125</u>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b><u>5.482.873</u></b>	<b><u>4.046.296</u></b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Otros Activos no financieros, No Corrientes		295.648	146.312
Propiedades, planta y equipo	12	<u>2.761.772</u>	<u>2.617.832</u>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b><u>3.057.420</u></b>	<b><u>2.764.144</u></b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b><u><u>8.540.293</u></u></b>	<b><u><u>6.810.440</u></u></b>

**CORPORACIÓN MUNICIPAL VIÑA DEL MAR PARA EL DESARROLLO SOCIAL**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO**

**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVOS</b>	<b>N°</b>	<b>31-12-2018</b>	<b>31-12-2017</b>
	<b>Nota</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	13	8.189.479	5.506.960
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	14	1.855.981	2.278.905
Otras provisiones, corrientes	15	987.324	251.640
Otros pasivos no financieros corrientes	16	<u>1.851.512</u>	<u>2.740.528</u>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b><u>12.884.296</u></b>	<b><u>10.778.033</u></b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Otros pasivos no financieros, no corrientes	16	<u>1.418.732</u>	<u>925.573</u>
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b><u>1.418.732</u></b>	<b><u>925.573</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital emitido		21.346	21.346
Ganancias / (Pérdidas) acumuladas		( <u>5.784.081</u> )	( <u>4.914.512</u> )
<b>PATRIMONIO TOTAL</b>		<b>( <u>5.762.735</u> )</b>	<b>( <u>4.893.166</u> )</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u><u>8.540.293</u></u></b>	<b><u><u>6.810.440</u></u></b>







**CORPORACIÓN MUNICIPAL VIÑA DEL MAR PARA EL DESARROLLO SOCIAL**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

	31-12-2018	31-12-2017
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Bajas de activos fijos	57.607	-
Compras de activos fijos	( 479.578 )	( 634.737 )
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de inversión</b>	<b>( 421.971 )</b>	<b>( 634.737 )</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>( 878.239 )</b>	<b>393.346</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	<u>2.623.560</u>	<u>2.230.214</u>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<b><u>1.745.321</u></b>	<b><u>2.623.560</u></b>

**CORPORACIÓN MUNICIPAL VIÑA DEL MAR PARA EL DESARROLLO SOCIAL**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

---

**NOTA 1 ESTRUCTURA SOCIAL**

La Corporación Municipal Viña del Mar para el Desarrollo Social RUT 70.872.300-2, fue constituida por escritura pública de fecha 3 de Diciembre de 1981, ante el notario público de Viña del Mar doña Irma Naranjo Quaglia y se rige por sus estatutos y disposiciones en el D.F.L. 1-3.063 de 1980 del Ministerio del Interior y sus modificaciones, como asimismo por las demás disposiciones legales y reglamentarias pertinentes.

**a) Razón Social**

Corporación Municipal Viña del Mar para el Desarrollo Social.

**b) Calidad Jurídica**

Corporación Municipal Viña del Mar para el Desarrollo Social es una Corporación de derecho privado, sin fines de lucro y sujeta a la fiscalización de la Contraloría General de la República en aquellos fondos procedentes de los Ministerios.

**c) Domicilio**

El domicilio social es la Comuna de Viña del Mar, correspondiente a la Municipalidad de Viña del Mar.

**d) Objeto Social**

El objeto social es: a) Administrar y operar servicios en las áreas de educación, salud y atención de menores que haya tomado a su cargo la Ilustre Municipalidad de Viña del Mar, adoptando las medidas necesarias para su dotación, ampliación y perfeccionamiento. En el cumplimiento de éstas formalidades la Corporación tendrá las más amplias atribuciones, sin perjuicio de las que en materia de supervigilancia y fiscalización correspondan a las autoridades públicas de acuerdo a las leyes y reglamento y b) Difundir en la opinión pública el conocimiento de los objetivos que impulsa la Corporación y las actividades realizadas que ella lleva a cabo.

**e) Duración**

Es de carácter indefinida.



## **NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES**

### **a. Estados Financieros**

Estos estados de situación financiera de la Corporación Municipal Viña del Mar para el Desarrollo Social, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF") emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), las que han sido adoptadas para su utilización en Chile, bajo denominación: Normas de Información Financiera de Chile (NIFCH), y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

La Corporación ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera a partir del 01 de enero de 2013, por lo cual, la fecha de inicio de la transición a estas normas es el 01 de enero de 2012. Los estados financieros preliminares al 31 de diciembre de 2012, también denominados estados pro-forma, han sido preparados para dar cumplimiento a lo requerido por la normativa vigente y para ser utilizados por la Administración, exclusivamente para efectos del proceso de transición.

La preparación de estos estados financieros conforme a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Corporación.

### **b. Período Contable**

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera: Al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- Estados de Resultados Integrales: Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- Estados de Cambios en el Patrimonio: Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.
- Estados de Flujos de Efectivo indirecto: Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

**CORPORACIÓN MUNICIPAL VIÑA DEL MAR PARA EL DESARROLLO SOCIAL**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

---

**NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y  
CRITERIOS CONTABLES, CONTINUACIÓN**

**c. Bases de presentación**

Los estados financieros, terminados en las fechas informadas han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"). En caso de existir diferencias entre éstas y las normas impartidas por la Comisión para el Mercado Financiero, primarán las primeras sobre estas últimas.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Corporación. La Corporación prepara sus estados financieros siguiendo los principios y criterios contables en vigor en cada país, por lo que se han incorporado los ajustes y reclasificaciones necesarios para homogenizar entre sí tales principios y criterios para adecuarlos a las NIIF. La Corporación opera en Chile.

**d. Nuevos pronunciamientos contables**

d.1) Las siguientes NIIF, enmiendas a NIIF y nuevas interpretaciones, han sido adoptadas en estos estados financieros:

<b>Nuevas NIIF</b>	<b>Fecha de aplicación obligatoria</b>
NIIF 9, Instrumentos Financieros	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018
NIIF 15, Ingresos procedentes de contratos con clientes	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018.
<b>Enmiendas a NIIF</b>	<b>Fecha de aplicación obligatoria</b>
Transferencia de propiedades de inversión (modificaciones a NIC 40)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018
Mejoras anuales ciclo 2014-2016 (modificación a NIC 28)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018
<b>Nuevas Interpretaciones</b>	<b>Fecha de aplicación obligatoria</b>
CINIIF 22, Operaciones en moneda extranjera y consideración anticipada	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018
Mejoras anuales ciclo 2014-2016 (modificación a NIC 28)	Periodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2018

**NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES, CONTINUACIÓN**

**d) Nuevos pronunciamientos contables, continuación**

**Impacto de la aplicación de NIIF 9 Instrumentos Financieros**

La NIIF 9 introduce nuevos requerimientos para (1) la clasificación y medición de activos financieros y pasivos financieros, (2) deterioro de activos financieros, y (3) contabilidad de cobertura general. Los detalles de estos nuevos requerimientos, así como también el impacto en los estados financieros de la Corporación se describen más adelante.

La Corporación, ha aplicado la NIIF 9 a contar del 1 de enero de 2018 (fecha de aplicación inicial) y han optado por no re-expresar información comparativa de períodos anteriores con respecto a los requerimientos de clasificación y medición (incluyendo deterioro). Por consiguiente, la información presentada para el año 2017 no refleja los requerimientos de NIIF 9, sino que aquellos establecidos en NIC 39.

**Clasificación y medición de activos financieros**

La fecha de aplicación inicial en la cual la Corporación ha evaluado sus actuales activos financieros y pasivos financieros en términos de los requerimientos de NIIF 9 es el 1 de enero de 2018. Por consiguiente, la Corporación ha aplicado los requerimientos de NIIF 9 a instrumentos que no han sido dados de baja al 1 de enero de 2018 y no han aplicado los requerimientos a instrumentos que ya fueron dados de baja al 1 de enero de 2018. Los importes comparativos en relación con instrumentos que no han sido dados de baja al 1 de enero de 2018, no han sido re-expresados.

La Corporación, revisó y evaluó los activos financieros existentes al 1 de enero de 2018 basados en los hechos y circunstancias que existían a esa fecha y se concluyó que la aplicación de NIIF 9 no tuvo impacto significativo en los activos financieros de la Corporación con respecto a su clasificación y medición.



**NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES, CONTINUACIÓN**

**d) Nuevos pronunciamientos contables, continuación**

**Impacto de la aplicación de NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes**

Al 01 de enero de 2018 la Corporación, ha adoptado la nueva norma de contabilidad NIIF 15 relacionada con el reconocimiento de ingresos relacionado con contratos con clientes. Esta nueva norma, proporciona un modelo único basado en principios, a través de cinco pasos que se aplicarán a todos los contratos con los clientes, i) identificar el contrato con el cliente, ii) identificar las obligaciones de desempeño en el contrato, iii) determinar el precio de la transacción, iv) asignar el precio de transacción de las obligaciones de ejecución de los contratos, v) reconocer el ingreso (a medida que) satisfaga una obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos (es decir, uno o varios activos) al cliente. Un activo se transfiere cuando (o a medida que) el cliente obtiene el control de ese activo y/o desempeño de un servicio, y recibe y consume simultáneamente los beneficios proporcionados a medida que la entidad los realiza.

La norma permite dos métodos de adopción: i) de forma retroactiva a cada periodo de presentación previo acuerdo con la NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”, o ii) retroactivamente con el efecto acumulado de la aplicación inicial de esta Norma como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas reconocido en la fecha de aplicación inicial.

NIIF 15 utiliza los términos “activo del contrato” y “pasivo del contrato” para describir los que podría comúnmente ser conocido como “ingresos devengados” e “ingresos diferidos”, sin embargo, la Norma no prohíbe a una entidad usar descripciones alternativas en el estado de situación financiera.

La aplicación de NIIF 15 no ha tenido un impacto en la situación financiera o en el desempeño financiero de la Corporación.



**NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y  
CRITERIOS CONTABLES, CONTINUACIÓN**

**e. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas.**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Corporación, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la NIIF.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la administración de la Corporación, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos.

Estas estimaciones se refieren básicamente a:

(i) Deterioro de activos: La Corporación revisa el valor libro de sus activos tangibles e intangibles para determinar si hay cualquier indicio que el valor libro no puede ser recuperable. Si existe dicho indicio, el valor recuperable del activo se estima para determinar el alcance del deterioro. En la evaluación de deterioro, los activos que no generan flujo de efectivo independiente, son agrupados en una Unidad Generadora de Efectivo (“UGE”) a la cual pertenece el activo. El monto recuperable de estos activos o UGE, es medido como el mayor valor entre su valor justo y su valor libro.

La administración necesariamente aplica su juicio en la agrupación de los activos que no generan flujos de efectivo independientes y también en la estimación, la periodicidad y los valores del flujo de efectivo subyacente en los valores del cálculo. Cambios posteriores en la agrupación de la UGE o la periodicidad de los flujos de efectivo podría impactar los valores libros de los respectivos activos.

(ii) Reconocimiento de Ingresos: Los ingresos son reconocidos de acuerdo al método del devengado. La Corporación reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades que realiza la Corporación.





### **NOTA 3 CRITERIOS CONTABLES APLICADOS, CONTINUACIÓN**

#### **a) Propiedades, planta y equipo, continuación**

##### **a.1) Activos recibidos en comodato**

En virtud de los Convenios de traspaso de las funciones de Salud y Educación desde la Ilustre Municipalidad de Viña del Mar a la Corporación y, conforme con el inciso segundo del artículo 12 del DFL 1-3063, esta última recibió y ha recibido en el tiempo bienes muebles e inmuebles en comodato y en algunos casos de hecho; tales bienes son de propiedad de las siguientes instituciones:

- a) Ilustre Municipalidad de Viña del Mar
- b) Fisco de Chile
- c) Particulares bajo administración del SERVIU
- d) Particulares

La Corporación administra bajo su responsabilidad estos bienes con el sólo propósito de ser utilizados en el desarrollo de las actividades mencionadas, no pudiendo disponer libremente de ellos debido a que no forman parte de su patrimonio por su calidad de bienes del Estado y de particulares. En consecuencia, de acuerdo con el Dictamen N° 4.177-90 y N° 4.228-98 de la Contraloría General de la República, los referidos bienes están afectos a todas las normas que regulan la administración y disposición de los bienes del Estado. Asimismo, en la eventualidad que cesen los Convenios celebrados con la Ilustre Municipalidad de Viña del Mar, tales bienes deben ser devueltos a sus propietarios.

Con el objeto de conocer los valores de los bienes muebles, inmuebles y vehículos recibidos en comodato y otros bienes de propiedad de terceros, la Corporación realizó una depuración a dichos bienes con asesoría externa de una empresa especialista.

Con el fin de exponer al público la información global y detallada de estos bienes bajo su responsabilidad a partir del 31 de diciembre de 1998 y hasta el 31 de diciembre de 2001, la Corporación los incluyó en sus estados financieros con la denominación en el activo fijo de “Bienes Muebles e Inmuebles Recibidos en Comodato” y en el patrimonio social “Bienes en Comodato”.



### **NOTA 3 CRITERIOS CONTABLES APLICADOS, CONTINUACIÓN**

#### **b.2) Activos No Corrientes**

Los activos amortizables se someten a pruebas de pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable.

Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del importe en libros del activo sobre su importe recuperable. El importe recuperable, es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el mayor de los dos. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

#### **c) Activos y pasivos financieros**

##### **c.1) Activos financieros**

La Corporación reconoce activos financieros por deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, que son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no tienen cotización bursátil. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

##### **c.2) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes**

El efectivo incluye la caja y cuentas corrientes bancarias. Los otros activos líquidos equivalentes son las cuotas de fondos mutuos, de gran liquidez con un vencimiento original de 90 días. Al 31 de diciembre de ambos ejercicios la corporación no presenta inversiones de este tipo.

##### **c.3) Pasivos financieros**

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes son pasivos financieros que no devengan explícitamente intereses y se registran por su valor nominal y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

### **NOTA 3 CRITERIOS CONTABLES APLICADOS, CONTINUACIÓN**

#### **c.4) Clasificación entre Corriente y No Corriente**

En el estado de situación financiera individual adjunto, los activos y pasivos financieros se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

En caso que existiesen obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Corporación, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, se clasifican como pasivos no corrientes.

#### **d) Inventarios**

Las existencias corresponden a materiales y medicamentos de uso interno e incluyen todos los costos derivados de su adquisición, transformación y otros costos en los que se ha incurrido para darle su condición y ubicación actual. Los inventarios son valorizados al menor valor entre su costo y su valor neto realizable.

#### **e) Activos por impuestos, corrientes**

Se presentan bajo este rubro exclusivamente el crédito por gastos de capacitación (SENCE), expresados a su valor original.

#### **f) Otros activos no financieros, corrientes**

Este rubro está constituido principalmente por los montos de contratos por servicios y primas de seguros vigentes. Además por los montos de las garantías entregadas vigentes.

#### **g) Información financiera por segmentos operativos**

La información por segmento se presenta de manera consistente con el principal giro del negocio, el cual ha sido identificado como la administración de la operación de los servicios en el área de educación y salud, principalmente.

### **NOTA 3 CRITERIOS CONTABLES APLICADOS, CONTINUACIÓN**

#### **h) Reconocimiento de ingresos**

Para el reconocimiento y medición de sus ingresos, la Corporación revisa para cada contrato con sus clientes los cinco pasos propuestos en la NIIF 15:

- a. Identificar el contrato
- b. Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato
- c. Determinar el precio de la transacción
- d. Asignar el precio de transacción de las obligaciones de ejecución en los contratos
- e. Reconocer ingreso cuando la entidad satisface una obligación de desempeño.

Los ingresos provenientes de aportes fiscales y municipales y otros ingresos obtenidos por la Corporación, se reconocen en resultados sobre base devengada.

La Corporación reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de Corporación Municipal Viña del Mar para el Desarrollo Social.

#### **i) Estado de flujos de efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja y los saldos en bancos.

En el estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el período, el cual se prepara de acuerdo con el método indirecto. Se utilizan las siguientes expresiones:

Flujos de efectivo: entradas y salidas de efectivo y de otros medios equivalentes; entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a seis meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

- Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de Corporación Municipal Viña del Mar para el Desarrollo Social., así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o de financiamiento.

### **NOTA 3 CRITERIOS CONTABLES APLICADOS, CONTINUACIÓN**

- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en la cifra y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

#### **j) Acreedores comerciales**

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, para aquellas transacciones significativas de plazo superior a 90 días.

#### **k) Vacaciones del personal**

La Corporación reconoce un gasto por vacaciones del personal no docente de la Corporación mediante el método del costo devengado.

#### **l) Otras provisiones no corrientes**

La Corporación mantiene una provisión para cubrir eventuales pagos que pudieran resultar por fallos finales desfavorables por demandas del personal docente por concepto de asignaciones y beneficios que le otorgó el D.L. N° 3.551 y otras contingencias de carácter civil y administrativo.

#### **m) Otros pasivos no financieros, corrientes y no corrientes**

Corresponde principalmente a subvenciones ministeriales recibidas anticipadamente el cual se difiere y se abona a los resultados en cuotas iguales mensuales, como asimismo, a los convenios y programas adjudicados que se reconocen como ingresos sobre una base sistemática para correlacionarlos con los costos asociados.



#### **NOTA 4 POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGO, CONTINUACIÓN**

##### **Oferta de Servicios (Prestaciones y Convenios dados a los usuarios)**

- Actividades asociadas a Convenios, que no son cubiertas por los fondos ministeriales (extensión de un convenio, mayor demanda a la estimada).
- Movilizaciones y Paros: La paralización en la prestación de servicios puede generar multas y sanciones por parte de la autoridad, estas pueden darse por la vía de descuentos en la subvención Per Cápita y si además hay impacto en el cumplimiento de algún Convenio, puede implicar el no pago de un porcentaje del monto convenido para el año.

En conclusión, las acciones y capacidad del área para minimizar los riesgos son limitadas, ya que las acciones para aminorar/evitar pérdida de Matrícula y mejorar asistencia, dependen del área de educación, en donde medidas de impacto financiero (mantención infraestructura, apoyo a acciones de mejora de asistencia, etc.), son ejecutadas por terceros, no vinculados al área.

Con respecto, en general, a movilizaciones y paros, la capacidad de prevención para aminorar efectos es reducida, ya que estos responden, a motivaciones externas.

#### **NOTA 5 PRIMERA ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2013 son los primeros estados financieros elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La fecha de transición de la Corporación es el 1 de enero de 2012, para lo cual ha preparado su balance de apertura bajo NIIF a dicha fecha. La fecha de adopción de las NIIF es el 1 de enero de 2013.

De acuerdo a NIIF 1, para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

**CORPORACIÓN MUNICIPAL VIÑA DEL MAR PARA EL DESARROLLO SOCIAL**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

---

**NOTA 6 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES DE PRIMERA ADOPCIÓN DE LAS IFRS**

De acuerdo a NIIF 1, para elaborar los Estados Financieros se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

Adopción de modelos de estados financieros básicos. La Corporación ha decidido adoptar para efectos de presentación los siguientes modelos de estados financieros.

- Estado de situación financiera clasificado
- Estado de resultados por naturaleza
- Estado de flujos de efectivo indirecto

**NOTA 7 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo se indica en el siguiente cuadro:

	<b>31-12-2018</b>	<b>31-12-2017</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Saldos en Banco	1.740.364	2.621.800
Caja	<u>4.957</u>	<u>1.760</u>
<b>Total efectivo y equivalente al efectivo</b>	<b><u>1.745.321</u></b>	<b><u>2.623.560</u></b>

El efectivo en caja y las cuentas corrientes bancarias son recursos disponibles y su valor razonable es igual a su valor libro. Los saldos en bancos se componen de cuentas corrientes bancarias en pesos.

El equivalente al efectivo corresponde a activos financieros, depósitos a plazo, valores negociables con vencimientos menores a 90 días desde la fecha de su adquisición. La Corporación al 31 de diciembre de 2018, no ha invertido en este tipo de activos financieros.

**CORPORACIÓN MUNICIPAL VIÑA DEL MAR PARA EL DESARROLLO SOCIAL**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

---

**NOTA 8 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

- a) La composición de este rubro, corriente en los períodos informados es el siguiente:

	<b>31-12-2018</b>	<b>31-12-2017</b>
	<b>Corriente</b>	<b>Corriente</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Facturas por cobrar	141.571	90.778
Deudores por venta cementerio	6.510	7.957
Documentos por cobrar	9.907	24.483
Valor a rendir	194.667	163.749
Licencias médicas por recuperar	2.128.816	1.658.647
Licencias médicas por recuperar (accidentes del trabajo)	46.339	11.592
Cuenta corriente personal	41.318	45.296
Cuentas por cobrar	797.364	96.477
Fondo fijo	21.021	1.594
Provisión deudores incobrables	( 551.776 )	( 952.171 )
<b>Totales</b>	<b><u>2.835.737</u></b>	<b><u>1.148.402</u></b>



**CORPORACIÓN MUNICIPAL VIÑA DEL MAR PARA EL DESARROLLO SOCIAL**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

---

**NOTA 10 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se presentan en este rubro el crédito por gastos de capacitación (SENCE) e I.V.A. Crédito Fiscal, expresados a su valor original, siendo su detalle el siguiente:

	<b>31-12-2018</b> <b>M\$</b>	<b>31-12-2017</b> <b>M\$</b>
SENCE	<u>455.013</u>	<u>200.000</u>
<b>Totales</b>	<u><b>455.013</b></u>	<u><b>200.000</b></u>

**NOTA 11 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES**

En este rubro se registran todos aquellos montos de contratos por servicios y primas de seguros vigentes. Además de las garantías otorgadas vigentes, siendo su detalle el siguiente:

	<b>31-12-2018</b> <b>M\$</b>	<b>31-12-2017</b> <b>M\$</b>
Otros gastos anticipados	<u>56.876</u>	<u>46.125</u>
<b>Totales</b>	<u><b>56.876</b></u>	<u><b>46.125</b></u>





**CORPORACIÓN MUNICIPAL VIÑA DEL MAR PARA EL DESARROLLO SOCIAL**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

---

**NOTA 14 PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

La Corporación reconoció las siguientes provisiones al cierre de los períodos informados:

	<b>31-12-2018</b>	<b>31-12-2017</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Provisión de Vacaciones	<u>1.855.981</u>	<u>2.278.905</u>
<b>Totales</b>	<b><u>1.855.981</u></b>	<b><u>2.278.905</u></b>

**NOTA 15 OTRAS PROVISIONES CORRIENTES**

La Corporación reconoció las siguientes provisiones al cierre de los períodos informados:

	<b>31-12-2018</b>	<b>31-12-2017</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Juicios y contingencias	<u>987.324</u>	<u>251.640</u>
<b>Totales</b>	<b><u>987.324</u></b>	<b><u>251.640</u></b>















**NOTA 18 CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS, continuación**

**3.- Muñoz con CMVM**

Rol: C-5117-2014. 1º Civil Viña del Mar.

Materia: Nulidad de derecho público.

Cuantía demandada: \$80.000.000.-

Cuantía estimada: \$0.-

Demandante: Nadia Muñoz González.

Estado: Archivo de los antecedentes por abandono del procedimiento con fecha 1 de marzo de 2017.

Apreciación resultados: Remota.











#### **NOTA 19 SITUACIÓN FINANCIERA**

La Corporación no dispone de recursos financieros para cumplir con la totalidad de sus pasivos operacionales así como de las obligaciones derivadas de las resoluciones desfavorables que pudieran surgir de los juicios pendientes, por lo tanto, además de las subvenciones ministeriales y aportes municipales ordinarios requiere obtener recursos financieros adicionales de las entidades señaladas.

#### **NOTA 20 HECHOS POSTERIORES**

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurridos hechos posteriores, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los presentes estados financieros.

#### **NOTA 21 MEDIO AMBIENTE**

La Corporación no ha efectuado desembolsos por concepto de mejoramiento de control y verificación del medio ambiente.

**José Díaz A.**  
**Director de Administración y Finanzas**

**Carlos Espinoza A.**  
**Contador General**

**Leonardo Gálvez C.**  
**Gerente General**