

CEYA CHILE

Consultores y Auditores de Empresas Ltda.

**ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE
VALPARAÍSO
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(Expresados en pesos \$)**

**ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

ÍNDICE

	<u>Páginas</u>
Estados de situación financiera clasificado	3
Estados de resultados por naturaleza	5
Estados de resultados integrales	5
Estados de cambios en el patrimonio	6
Estados de flujos de efectivo indirecto	7
Nota 1. Estructura Social	9
Nota 2. Bases de presentación	10
Nota 3. Criterios contables aplicados	13
Nota 4. Política de Gestión de Riesgos	18
Nota 5. Principales políticas contables de primera adopción de las IFRS	18
Nota 6. Efectivo y Equivalente al efectivo	19
Nota 7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	19
Nota 8. Activos por impuestos corrientes	20
Nota 9. Propiedades, planta y equipos	20
Nota 10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	23
Nota 11. Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	24
Nota 12. Ingresos y gastos de administración	24
Nota 13. Contingencias y compromisos	26
Nota 14. Hechos posteriores	28
Nota 15. Medio ambiente	29

Abreviaturas utilizadas

M\$:	Miles de pesos chilenos
U.F.	:	Unidad de fomento
I.P.C.	:	Índice de precios al consumidor

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**Señores
Presidente y Directores
Asociación Parque Cultural de Valparaíso**

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de la **Asociación Parque Cultural de Valparaíso**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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 estén 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.

Opinión

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la **Asociación Parque Cultural de Valparaíso** al 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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.

Otros asuntos

Respecto al convenio (Ley de Presupuesto 2022) el Ministerio de las Culturas, las Artes y el Patrimonio (MINCAP) en carta N°352 de fecha 27 de septiembre del 2023, informó que existe un saldo por revisar de \$17.090.437. Por lo cual pueden existir eventuales ajustes y observaciones que pueden afectar el periodo 2022.

Respecto al convenio (Ley de Presupuesto 2021) el Ministerio de las Culturas, las Artes y el Patrimonio (MINCAP) en carta N°169 de fecha 11 de mayo del 2022, informó que existe un saldo por revisar de \$22.079.868. Por lo cual pueden existir eventuales ajustes y observaciones que pueden afectar el periodo 2022.

Respecto a los convenios (Ley de Presupuesto 2020 y 2019). Según procedimiento ordinario, en materia como Juicio Declarativo llevado a cabo por el Señor Juez de Letras (S.J.L.) de Valparaíso se da resolución de los saldos pendientes de rendición respecto de los convenios de 2020 y 2019, cuyos montos mediante Carta N°24 señala observaciones pendientes de corregir por \$111.121.404 y mediante Carta N°077 señala observaciones pendientes de corregir por \$56.313.317, respectivamente.

Por lo anterior el demandante siendo el Fisco de Chile, RUT 61.006.000-5, solicita a su señoría que : “Se sirva tener por deducida acción civil declarativa de crédito, en juicio ordinario, en contra de la Asociación Parque Cultural de Valparaíso, representada legalmente por don Sebastián Redolés Jadresic, ambos individualizados, a fin que se condene a la demandada a pagar a favor del Fisco de Chile la suma de \$167.434.721.-, más reajustes e intereses corrientes para operaciones reajustables, calculados desde la fecha de la notificación de la demanda hasta el pago efectivo o, en subsidio, por el lapso que US determine, todo lo anterior con expresa condenación en costas”.

En resolución exenta N°692, se pone término al convenio de transferencias de recursos y ejecución de actividades entre el Ministerio de las Culturas, Las Artes y el Patrimonio (MINCAP) y la Asociación Parque Cultural de Valparaíso (Ley de Presupuesto 2018). Al término del proceso de revisión de cuentas realizado por parte del Departamento de Administración y Finanzas de la Subsecretaría de las Culturas, Las Artes y el Patrimonio (MINCAP) y luego de agotadas las instancias y oportunidades para corregir las observaciones y/o realizar aclaraciones por parte de la Asociación, se mantuvo un saldo final observado de \$350.569.008 (monto provisionado con cargo a resultados del año 2020), correspondiente a gastos con insuficiente respaldo, gastos improcedentes, préstamo bancario, gastos rendidos dos veces y gastos correspondientes al año 2017. La Subsecretaria resuelve dictar un acto administrativo que ordene la restitución de los recursos adeudados por la Asociación Parque Cultural de Valparaíso. Con fecha 15 de junio de 2021, en el 1° Juzgado Civil de Valparaíso, según Rol C-826-2021, el Fisco de Chile interpuso una demanda por el cobro de gastos rendidos por monto de \$40.812.395 respecto al convenio de transferencia de recursos por el periodo de 2017, y adicionalmente por el cobro de gastos rendidos por monto de \$350.569.008 referidos al convenio de transferencia de recursos del año 2018. Con fecha 24 de agosto de 2021 la Asociación Parque Cultural de Valparaíso presentó una propuesta al Consejo de Defensa del Estado para terminar con el presente litigio el cual fue aceptado por la última con fecha de 14 de septiembre de 2021 por lo que la Asociación Parque Cultural de Valparaíso pagara al Fisco de Chile la suma de \$150.000.000, mediante cuotas mensuales (111 cuotas) por un monto cada una de 45 Unidades de Fomento (U.F.)

Énfasis en unos asuntos

Los estados financieros adjuntos han sido preparados considerando que la Asociación Parque Cultural de Valparaíso continuará como entidad en marcha. Como se desprende de la lectura de los estados financieros, la Asociación Parque Cultural de Valparaíso presenta déficit de capital de trabajo y patrimonio negativo por el ejercicio 2022, lo cual representa una contingencia y genera incertidumbre para la Asociación Parque Cultural de Valparaíso. Al respecto, para cumplir con la totalidad de sus pasivos operacionales y eventuales resoluciones desfavorables que pudieran surgir de los juicios pendientes, descritos en Nota N°13) de los estados financieros, además de las subvenciones ministeriales, la Asociación Parque Cultural de Valparaíso requiere de recursos financieros adicionales de la citada entidad. Los estados financieros adjuntos, no incluyen ningún ajuste que pudiera resultar de la resolución de esta incertidumbre. No se modifica nuestra opinión con respecto a este asunto.

CEYA CHILE
Consultores y Auditores de Empresas

Franco Dall'Orso
Socio

Valparaíso, 30 de noviembre de 2023

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

ACTIVOS	Nota	31-12-2022	31-12-2021
	N°	\$	\$
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	80.872.934	62.690.669
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	5.212.897	491.427
Activos por impuestos corrientes	8	<u>1.102.441</u>	<u>154.090</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>87.188.272</u>	<u>63.336.186</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades planta y equipos	9	<u>71.796.934</u>	<u>57.962.695</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>71.796.934</u>	<u>57.962.695</u>
TOTAL DE ACTIVOS		<u>158.985.206</u>	<u>121.298.881</u>

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

PATRIMONIO NETO Y PASIVOS	Nota	31-12-2022	31-12-2021
	N°	\$	\$
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	10	119.255.821	80.082.041
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	11	53.003.863	45.116.491
Otros pasivos no financieros corrientes		9.749.716	9.749.716
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>182.009.400</u>	<u>134.948.248</u>
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, no corrientes	10	<u>300.154.225</u>	<u>133.884.318</u>
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		<u>300.154.225</u>	<u>133.884.318</u>
PATRIMONIO			
Aporte activo fijo CNCA		204.776.453	204.776.453
Ganancias / (Pérdidas) acumuladas		<u>(527.954.872)</u>	<u>(352.310.138)</u>
PATRIMONIO TOTAL		<u>(323.178.419)</u>	<u>(147.533.685)</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u><u>158.985.206</u></u>	<u><u>121.298.881</u></u>

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA
 Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

ESTADO DE RESULTADO POR NATURALEZA	Nota N°	Del 01-01-2022 al 31-12-2022 \$	Del 01-01-2021 al 31-12-2021 \$
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Aportes proyectos	12	1.365.392.074	1.296.847.277
Ingresos propios	12	<u>76.119.700</u>	<u>11.880.869</u>
TOTAL INGRESOS		<u>1.441.511.774</u>	<u>1.308.728.146</u>
Remuneraciones y gastos al personal	12	(765.185.044)	(665.583.417)
Gastos generales	12	(802.925.873)	(591.688.964)
Gastos financieros		(1.898.667)	(937.927)
Otros egresos		(22.072.215)	(6.277.901)
Otros ingresos fuera de explotación		10.150.000	241.519.612
Depreciación y amortización		(16.442.442)	(16.064.559)
Diferencia de cambio		<u>(18.782.267)</u>	<u>(4.719.199)</u>
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO		(175.644.734)	264.975.791
Gasto por impuesto a las ganancias		<u>-</u>	<u>-</u>
GANANCIA (PÉRDIDA)		<u>(175.644.734)</u>	<u>264.975.791</u>
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
GANANCIA (PÉRDIDA)		<u>(175.644.734)</u>	<u>264.975.791</u>
Resultado integral total		<u>(175.644.734)</u>	<u>264.975.791</u>
Resultado integral		<u>(175.644.734)</u>	<u>264.975.791</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		<u>(175.644.734)</u>	<u>264.975.791</u>

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

Estado de cambios en el patrimonio	Aporte Activo FijoCNCA	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Total patrimonio
Saldo inicial período actual al 1 de enero de 2022	204.776.453	(352.310.138)	(147.533.685)
<u>Cambios en patrimonio</u>			
Pérdida del ejercicio		(175.644.734)	(175.644.734)
Total de cambios en patrimonio		(175.644.734)	(175.644.734)
Saldo final al 31 de diciembre de 2022	204.776.453	(527.954.872)	(323.178.419)

Estado de cambios en el patrimonio	Aporte Activo FijoCNCA	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Total patrimonio
Saldo inicial período actual al 1 de enero de 2021	204.776.453	(617.285.929)	(412.509.476)
<u>Cambios en patrimonio</u>			
Utilidad del ejercicio		264.975.791	264.975.791
Total de cambios en patrimonio		264.975.791	264.975.791
Saldo final al 31 de diciembre de 2021	204.776.453	(352.310.138)	(147.533.685)

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIRECTO
 Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	31-12-2022	31-12-2021
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$	\$
Ganancia (Pérdida)	<u>(175.644.734)</u>	<u>264.975.791</u>
Cargos (abonos) a resultado que no representan movimientos de efectivo:		
Depreciación y amortización del ejercicio	<u>16.442.442</u>	<u>16.064.559</u>
Total cargo (abono) neto a resultados	<u>16.442.442</u>	<u>16.064.559</u>
Variaciones de activos que afectan el flujo de efectivo (Aumentos) disminuciones		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	(4.721.470)	3.726.969
Activos por impuestos corrientes	<u>(948.352)</u>	<u>(109.628)</u>
Total aumentos (disminuciones) neto de activos	<u>(5.669.822)</u>	<u>3.617.341</u>
Variaciones de pasivos que afectan al flujo de efectivo Aumentos (disminuciones)		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	205.443.688	(227.188.240)
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	<u>7.887.373</u>	<u>3.399.293</u>
Total aumentos netos de pasivos	<u>213.331.061</u>	<u>(223.788.947)</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de la operación	<u><u>48.458.947</u></u>	<u><u>60.868.744</u></u>

ASOCIACIÓN PARQUE CULTURAL DE VALPARAÍSO
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIRECTO
 Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	31-12-2022	31-12-2021
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$	\$
Compras de activos fijos	<u>(30.276.682)</u>	<u>(27.360.215)</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de inversión	<u>(30.276.682)</u>	<u>(27.360.215)</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	<u>18.182.265</u>	<u>33.508.529</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	<u>62.690.669</u>	<u>29.182.140</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	<u>80.872.934</u>	<u>62.690.669</u>