



ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2012

BALANCE CLASIFICADO 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2011 AREA: EDUCACIÓN

	2012 \$	2011 \$	Variación %
ACTIVOS			
CIRCULANTE:			
Disponible	683.308.262	347.080.253	97%
Documentos por Cobrar	-	40.067.170	-100%
Deudores Varios	50.047.614	6.717.537	645%
Gastos Pagados por Anticipado	-	-	
Total Activos Circulantes	733.355.876	393.864.960	86%
FIJOS:			
Construcciones y Obras de Infraestructura	1.409.505.190	593.134.415	138%
Equipo Médico y Dental		-	0%
Muebles, Máquinas e Instalaciones	415.879.740	322.341.608	29%
Muebles y Material didáctico	119.685.783	118.850.782	1%
Vehículos	102.694.094	102.694.094	0%
Equipos y Herramientas	230.085.732	159.146.959	45%
Otros Activos Fijos			
Depreciación Acumulada (Menos)	- 171.753.835	- 88.010.806	95%
Total Activos Fijos Netos	2.106.096.704	1.208.157.052	74%
TOTAL ACTIVOS	2.839.452.580	1.602.022.013	77%
PASIVOS Y PATRIMONIO			
CIRCULANTES:			
Cuentas por Pagar	98.240.720	89.081.443	10%
Acreedores Varios	-	69.909.900	-100%
Provisiones y Retenciones	174.506.064	1.230.241.051	-86%
Anticipo de Subvenciones Porción CP	100.287.595	90.836.002	10%
Total Pasivos Circulantes	373.034.379	1.480.068.396	-75%
LARGO PLAZO:			
Anticipo de Subvenciones	428.734.051	353.463.876	21%
Otros Pasivos	-	-	
Total Pasivo a Largo Plazo	428.734.051	353.463.876	
PATRIMONIO			
Capital	234.626.892	239.554.057	-2%
Revalorización Capital Propio	75.806.648	70.879.483	7%
Déficit Acumulado	- 408.666.043	- 767.479.096	-47%
Superávit (Déficit) del Ejercicio	2.135.916.653	225.535.297	847%
Total Patrimonio	2.037.684.150	- 231.510.259	980%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.839.452.580	1.602.022.013	77%



ESTADO DE RESULTADO
31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
AREA: EDUCACIÓN

	2012 \$	2011 \$	Variación %
INGRESOS:			
PROPIOS:			
Subvención Ministerio de Educación	6.593.173.757	5.958.922.754	11%
Subvención Ministerio de Salud	0	0	0%
Otros Ingresos	277.710.682	450.229.803	-38%
Total Ingresos Propios	6.870.884.439	6.409.152.558	7%
APORTES EXTRAORDINARIOS:			
Aporte Municipal para Operaciones e Inversiones	2.394.949.814	1.259.326.908	90%
Transferencias Aguinaldos y Bonos	176.304.405	287.139.457	-39%
Total Aportes Extraordinarios	2.571.254.219	1.546.466.364	66%
Total Ingresos	<u>9.442.138.658</u>	<u>7.955.618.922</u>	19%
GASTOS:			
Gasto en Personal	5.415.692.106	5.901.605.231	-8%
Honorarios		0	
Indemnizaciones	719.298.126	125.494.813	473%
Gastos de Operación	503.575.888	587.280.604	-14%
Gastos de Administración	339.275.134	372.737.952	-9%
Gastos de Mantención y Reparación	87.313.998	189.424.738	-54%
Depreciaciones	83.743.033	42.750.819	96%
Otros Gastos	195.004.085	561.741.483	-65%
Total Gastos	<u>7.343.902.370</u>	<u>7.781.035.641</u>	-6%
RESULTADO OPERACIONAL	2.098.236.288	174.583.281	1102%
Corrección Monetaria	37.680.365	50.952.016	-26%
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	<u>2.135.916.653</u>	<u>225.535.297</u>	847%

Notas explicativas a los Balances y Estado de Resultado:

Todas las cifras 2011 han sido actualizadas al 2,1% para efectos comparativos en moneda de diciembre de 2012.

Educación

Balance de Educación

Activos Circulantes

1. **Disponible.** Hubo un aumento del 97% respecto del año 2011 (MM\$ 336). Se explica por los recursos del programa FAGEM 2012 (MM\$ 204), recibidos a fines del año 2012 y ejecutados en el año 2013. Se agrega el saldo pendiente de ejecución del programa Fines Educativos año 2012 (MM\$ 32). Y el saldo restante del pago de la deuda Bono SAE comprometido para amortizar pagos realizados con anterioridad a la fecha de cancelación final (MM\$ 98).
2. **Documentos por Cobrar.** Disminuye en un 100% respecto del año 2011 (MM\$ 40). Esta disminución es producto de la regularización de documentos de garantía pendientes y provenientes desde el año 2007 hacia atrás, y que en el año 2012 fueron se reversados.
3. **Deudores Varios.** Aumenta en un 645% respecto del año 2011 (MM\$ 43). Esta cuenta refleja los movimientos entre las distintas áreas de la Corporación Municipal al 31 de diciembre 2012. Principalmente pago de remuneraciones, previsión, impuestos, descuentos varios a empleados. La cuenta refleja un saldo acreedor.

Activos Fijos

4. **Construcciones y Obras de Infraestructura.** Aumenta en un 138% respecto del año 2011 (MM\$ 816). Se explica por la ejecución de los proyectos Plan de Reparaciones Menores (MM\$ 467) y Liceo Bicentenario Mary Graham (MM\$ 342).
5. **Muebles, Máquinas e Instalaciones.** Aumentó un 29% respecto al año 2011 (MM\$ 94). Este aumento obedece principalmente a compra de maquinarias para el proyecto Plan de Equipamiento Técnico Profesional (MM\$ 47), compras de mobiliario y maquinarias financiado por recursos S.E.P (MM\$ 33).
6. **Muebles y Material Didáctico.** Aumentó un 1% respecto al año 2011 (MM\$ 1). Este aumento corresponde a compra de instrumentos musicales con recursos SEP para la escuela Diego Portales.
7. **Vehículos.** Se mantiene constante, no hay nuevas adquisiciones de vehículos para el año 2012.
8. **Equipos y Herramientas.** Aumentó un 45% respecto al año 2011 (MM\$ 71). Se explica fundamentalmente por la compra de equipos y herramientas financiados por el proyecto Plan de Equipamiento Técnico Profesional (MM\$ 32), y por equipos computacionales financiados por recursos S.E.P y por recursos de liquidación de seguros (MM\$ 39).
9. **Depreciación Acumulada (menos).** Aumentó en un 95% respecto al año 2011 (-MM\$ 84). Este aumento responde a la depreciación del ejercicio 2012.

Pasivos Circulantes

10. **Cuentas por Pagar.** Aumentó en un 10% respecto al año 2011 (MM\$ 9). Este rubro refleja la deuda con proveedores al 31 de diciembre de 2012, y se compone de: Servicios Básicos (MM\$

- 12), proveedores de programa Equipamiento Liceo Técnico Profesional (MM\$ 3), arriendo de vehículos (MM\$ 5) y proveedores con cheque pendiente de cobro (MM\$ 74).
11. **Acreeedores Varios.** Disminuyó en un 100% respecto al año 2011 (MM\$ 70). La disminución corresponde a una deuda registrada con el proveedor de capacitación Corcin la cual fue pagada en el año 2011, pero rebajada contablemente en el sistema en el periodo siguiente. Este concepto fue debidamente ajustado en el periodo 2012 para rebajar la deuda y corregir el desfase de pago.
 12. **Provisiones y Retenciones.** Disminuyó en un 86% respecto al año 2011 (MM\$ 1.056) producto del pago de la deuda total del Bono SAE a docentes realizado en octubre del año 2012 (MM\$ 1.084). Dentro de este rubro se encuentra la deuda previsional al 31 de diciembre de 2012, descuentos personales a empleados (como por ejemplo: Copeuch, Descuentos por Sindicato, Descuento por Colegio de Profesores, Banco Falabella, entre otros) y diferencias de sueldo. Estas provisiones y retenciones fueron canceladas durante la primera quincena del año 2013.
 13. **Anticipo de Subvenciones Porción CP.** Aumentó en un 10% respecto al año 2011 (MM\$ 9). Obedece a los Docentes acogidos al Plan de Retiro Voluntario establecido en la Ley 20.501, durante los meses de junio, septiembre y octubre del ejercicio 2012.

Pasivos de Largo Plazo

14. **Anticipo de Subvenciones.** Aumentó en un 21% respecto al año 2011 (MM\$ 75). Obedece al efecto conjunto de los Docentes acogidos al Plan de Retiro Voluntario establecido en la Ley 20.501, durante los meses de junio, septiembre y octubre (MM\$ 185) y los descuentos de subvención realizados por el Ministerio de Educación durante el ejercicio 2012 (MM\$ 110).

Patrimonio

15. **Capital.** Disminuyó en un 2% respecto al año 2011 (MM\$ 5). Esta variación corresponde al efecto de la corrección monetaria del capital, reflejada en el rubro Revalorización del Capital Propio.
16. **Revalorización del Capital Propio.** Aumentó un 7% respecto al año 2011 (MM\$ 5). Este aumento corresponde al efecto de la corrección monetaria del rubro capital año 2012 y años anteriores.
17. **Déficit Acumulado.** Disminuyó en 47% respecto al año 2011 (MM\$ 359). Esta disminución obedece a la capitalización del resultado positivo del año 2011 (MM\$ 226) y al ajuste de obras en ejecución activadas en el ejercicio 2012 pero pertenecientes a ejercicio 2011 y que fueron registradas como gastos durante ese periodo (MM\$ 104).
18. **Superávit (déficit) del Ejercicio.** Aumentó un 847% respecto al año 2011 (MM\$ 1.910). Para el año 2012, el Superávit está compuesto esencialmente por los siguientes conceptos que explican el 90% del resultado del ejercicio 2012:

- (1) El Aporte Municipal Extraordinario fue utilizado para pagar el saldo del Bono SAE adeudado a Docentes. Esta deuda al ser histórica fue debidamente provisionada e incluida como gasto en los años 2010, 2011 y 2012, esto con el fin de registrar el gasto devengado en los años donde el gasto se generó. El efecto del desembolso de esta deuda se ve reflejado en

los estados financieros en el pasivo circulante “Provisiones y Retenciones” que disminuyó en un 86% con respecto al año 2011.

(2) Ingreso Plan de Reparaciones Menores recibido en el año 2011 (MM\$ 280) v/s año 2012 (MM\$ 467). La ejecución de este programa comprende la inversión en activo fijo (obras en ejecución) lo cual no se considera un gasto del ejercicio sino un costo que forma parte de los activos de la Corporación. Este costo se va traspasando al gasto paulatinamente a través de los años de vida útil por la vía de las depreciaciones.

(3) El ahorro de remuneraciones de MM\$ 486 se compone de:

- MM\$ 105 asociado a los 43 docentes acogidos al Plan de Retiro de la Ley 20.501.
- MM\$ 31 producto de un menor gasto en el departamento de Cultura y Biblioteca.
- MM\$ 349 producto de una disminución en los establecimientos de educación y caniles (150 personas en promedio).

Aporte Municipal Extraordinario (1)	MM\$	1.200
Intereses reconocidos Bono SAE	MM\$ -	166
Proyecto FAGEM año 2012 ejecutado en el verano del año 2013	MM\$	204
Plan de Reparaciones Menores III (2)	MM\$	187
Ahorro en Remuneraciones 2012 (3)	MM\$	<u>486</u>
Resultado de Ejercicio	MM\$	1.911

Cabe destacar que, en ninguna circunstancia este superávit podrá ser considerado como utilidad o ganancia disponible para libre uso, debido a que estos recursos deben ser utilizados para la ejecución de proyectos presupuestados por las entidades que los entregan.

Estado de Resultado Educación

Ingresos

19. **Subvención Ministerio de Educación.** Aumentó en un 11% respecto del año 2011 (MM\$ 634). Está explicado en un 64% por la transferencia de fondos por concepto de Aporte Fiscal Extraordinario y Aporte Adicional Municipal contemplado en el Plan de Retiro de la Ley 20.501 que tiene su contrapartida en el gasto por Indemnizaciones. El 36% restante se explica por Plan de Reparaciones Menores III, Proyecto Fines Educativos y Plan de Reconversión de Infraestructura de la Ley 20.501.
20. **Otros Ingresos.** Presenta una disminución de un 38% respecto del año 2011 (MM\$ 173). Se explica fundamentalmente por el proceso de recuperación de licencias médicas de años anteriores efectuadas el 2011 lo que reportó un mayor ingreso respecto del 2012, 62% (MM\$ 166), y también, el ingreso extraordinario por la liquidación del Seguro por Desordenes Populares que ascendió a MM\$ 10 (21%).
21. **Ingreso por Aporte Municipal.** Tuvo un incremento de un 90% respecto del año 2011 (MM\$ 1.136). Obedece fundamentalmente a la recepción del aporte extraordinario Leaseback (MM\$ 1.200).
22. **Transferencias Aguinaldos y Bonos.** Disminuyó en un 39% respecto del año 2011 (MM\$ 111). Se explica porque en el ejercicio 2011 hubo un error de registro al contabilizar los fondos

de salud y menores en el área de educación (MM\$ 102), a diferencia del ejercicio 2012 donde se reconoce la porción del área de Menores y Salud en sus respectivos Estados Financieros.

Gastos

23. **Gastos en Personal.** Disminuyó en un 8% respecto del año 2011 (MM\$ 486). Esta disminución se debe a MM\$ 105 de ahorro asociado a los 43 docentes acogidos al Plan de Retiro de la Ley 20.501. También existió un menor gasto por una disminución de la dotación en el departamento de Cultura y Biblioteca (MM\$ 31). También hubo una disminución en los establecimientos de educación y caniles (150 personas en promedio) que afectó a ítems como: Sueldo Base, Asignación de Experiencia, Asignación por Desempeño en Condiciones Difíciles, Asignación de Perfeccionamiento, Cotizaciones Previsionales, asignaciones por desempeño individual y horas extraordinarias (MM\$ 349).
24. **Indemnizaciones.** Aumentó en un 473% respecto del año 2011 (MM\$ 594). Obedece en un 85% al pago de indemnizaciones de los 43 docentes beneficiados por la Ley 20.501 (Convenio de Anticipo Extraordinario de Subvenciones del Plan de Retiro), en comparación con los 6 docentes retirado en julio del año 2011.
25. **Gastos de Operación.** Disminuyó en un 14% (MM\$ 84) debido esencialmente a gastos por asesorías en reducción de costos para servicios básicos (MM\$ 7) contratados durante el periodo 2011 y a la evaluación técnica y normativa de redes de servicios básicos, gas y eléctricas del programa FAGEM 2011 (MM\$ 11). También se debe a la iniciativa del programa FAGEM 2011 Plataforma de Red Data Center (MM\$ 38) y al gasto por propuesta de elaboración del diseño de los proyectos para la ejecución del plan de adecuación liceo bicentenario (MM\$ 28).
26. **Gastos de Administración.** Disminuye en un 9% respecto del año 2011 (MM\$ 33). Esta disminución obedece fundamentalmente al ítem Publicidad y Difusión incorporada como iniciativa del programa FAGEM 2011: Marketing Educacional.
27. **Gastos de Mantenimiento y Reparación.** Disminuye en un 54% respecto del año 2011 (MM\$ 102). Esta disminución obedece fundamentalmente a gastos por adecuación Liceo Bicentenario ejecutados en el año 2011 y que no fueron activados en ese periodo. Este ítem fue corregido y ajustado como obras en ejecución para el ejercicio 2012.
28. **Depreciaciones.** Aumentó en un 96% respecto del año 2011 (MM\$ 41). Este aumento obedece a las nuevas adquisiciones de Activo Fijo del año 2012 que comprende: Construcciones y obras de infraestructura, muebles, maquinarias, instalaciones y equipos computacionales.
29. **Otros Gastos.** Disminuye en un 65% respecto del año 2011 (MM\$ 367). Esta disminución corresponde fundamentalmente a la provisión por la deuda del Bono SAE en el ejercicio 2011 por un total de MM\$ 520 correspondiente a las sentencias número dos y tres; y, en el ejercicio 2012, una provisión sólo por los intereses por MM\$ 166.
30. **Corrección Monetaria.** Disminuye en un 26% respecto del año 2011 (MM\$ 13). Esta disminución se explica principalmente por una inflación anual menor en el año 2012 (2,1%), respecto al 2011 (3,9%), no obstante el activo fijo aumentó respecto al año 2011.