



BALANCE CLASIFICADO
31 DE DICIEMBRE DE 2013 y 2012
AREA: EDUCACIÓN

	2013 \$	2012 \$	Variación %
ACTIVOS			
CIRCULANTE:			
Disponible	935.153.263	699.707.660	34%
Documentos por Cobrar	22.494.772	-	100%
Deudores Varios	18.297.141	51.248.757	-64%
Total Activos Circulantes	975.945.176	750.956.417	30%
FIJOS:			
Construcciones y Obras de Infraestructura	1.673.669.315	1.443.333.315	16%
Equipo Médico y Dental		-	0%
Muebles, Máquinas e Instalaciones	549.051.132	425.860.854	29%
Muebles y Material didáctico	125.483.345	122.558.242	2%
Vehículos	105.158.752	105.158.752	0%
Equipos y Herramientas	238.397.501	235.607.790	1%
Depreciación Acumulada (Menos)	- 288.813.902	- 175.875.927	64%
Total Activos Fijos Netos	2.402.946.143	2.156.643.025	11%
TOTAL ACTIVOS	3.378.891.319	2.907.599.442	16%
PASIVOS Y PATRIMONIO			
CIRCULANTES:			
Cuentas por Pagar	21.095.923	100.598.497	-79%
Provisiones y Retenciones	188.782.028	178.694.210	6%
Anticipo de Subvenciones Porción CP	124.355.505	102.694.497	21%
Total Pasivos Circulantes	334.233.456	381.987.204	-13%
LARGO PLAZO:			
Anticipo de Subvenciones	342.673.542	439.023.668	-22%
Otros Pasivos		-	
Total Pasivo a Largo Plazo	342.673.542	439.023.668	
PATRIMONIO			
Capital	234.626.892	240.257.937	-2%
Revalorización Capital Propio	83.257.053	77.626.008	7%
Déficit Acumulado	1.789.601.268	- 418.474.028	-528%
Superávit (Déficit) del Ejercicio	594.499.108	2.187.178.653	-73%
Total Patrimonio	2.701.984.321	2.086.588.570	-29%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.378.891.319	2.907.599.442	16%



ESTADO DE RESULTADO
31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
AREA: EDUCACIÓN

	2013 \$	2012 \$	Variación %
INGRESOS:			
PROPIOS:			
Subvención Ministerio de Educación	6.292.569.529	6.751.409.927	-7%
Subvención Ministerio de Salud		0	0%
Otros Ingresos	236.880.003	284.375.738	-17%
Total Ingresos Propios	6.529.449.532	7.035.785.666	-7%
APORTES EXTRAORDINARIOS:			
Aporte Municipal para Operaciones e Inversiones	985.720.349	2.452.428.610	-60%
Transferencias Aguinaldos y Bonos	247.501.933	180.535.711	37%
Total Aportes Extraordinarios	1.233.222.282	2.632.964.320	-53%
Total Ingresos	<u>7.762.671.814</u>	<u>9.668.749.986</u>	-20%
GASTOS:			
Gasto en Personal	5.594.904.746	5.545.668.717	1%
Indemnizaciones	382.027.380	736.561.281	-48%
Gastos de Operación	622.488.358	515.661.709	21%
Gastos de Administración	355.973.723	347.417.737	2%
Gastos de Mantenimiento y Reparación	89.198.191	89.409.534	0%
Depreciaciones	111.657.378	85.752.866	30%
Otros Gastos	21.328.620	199.684.183	-89%
Total Gastos	<u>7.177.578.396</u>	<u>7.520.156.027</u>	-5%
RESULTADO OPERACIONAL	585.093.418	2.148.593.959	-73%
Corrección Monetaria	9.405.690	38.584.694	-76%
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	<u>594.499.108</u>	<u>2.187.178.653</u>	-73%

Notas explicativas a los Balances y Estado de Resultado:

Todas las cifras 2012 han sido actualizadas al 2,4% para efectos comparativos en moneda de diciembre de 2013.

Educación

Balance de Educación

Activos Circulantes

1. **Disponible.** Aumenta un 34% respecto del año 2012 (MM\$ 235). Se explica por los recursos del programa Plan de Revitalización (MM\$ 294), recibidos a fines del año 2013 y ejecutados en el año 2014.
2. **Documentos por Cobrar.** Aumenta un 100% respecto del año 2012 (MM\$ 22). Este aumento se explica por el reconocimiento de los dineros recibidos por convenio con la Institución educacional AIEP y la Universidad del Mar.
3. **Deudores Varios.** Disminuye un 64% respecto del año 2012 (MM\$ 32). Esta cuenta refleja los movimientos entre las distintas áreas de la Corporación Municipal al 31 de diciembre 2013. Principalmente pago de remuneraciones, previsión, impuestos, descuentos varios a empleados y depósito de subsidios por incapacidad laboral. La cuenta refleja un saldo deudor.

Activos Fijos

4. **Construcciones y Obras de Infraestructura.** Aumenta un 16% respecto del año 2012 (MM\$ 230). Se explica por la ejecución, en el año 2013, del programa FAGEM año 2012 (MM\$ 204), adecuación en establecimientos y administración central (MM\$ 8), y realización de mejoras en los establecimientos educacionales financiados por recursos S.E.P (MM\$ 11).
5. **Muebles, Máquinas e Instalaciones.** Aumenta un 29% respecto del año 2012 (MM\$ 123). Este aumento obedece principalmente a compras de maquinarias y mobiliario para el proyecto Plan de Equipamiento Técnico Profesional (MM\$ 36), compras de Equipamiento de Oficina e Instalaciones

financiados por recursos S.E.P (MM\$ 72) y compra de mobiliario e instalaciones financiados por recursos de liquidación de seguros (MM\$ 12).

6. **Muebles y Material didáctico.** Aumenta un 2% respecto del año 2012 (MM\$ 2). Este aumento corresponde a compras de juegos infantiles financiados por recursos S.E.P (MM\$ 2).

7. **Vehículos.** Se mantiene constante, no hay nuevas adquisiciones de vehículos para el año 2013.

8. **Equipos y Herramientas.** Aumenta un 1% respecto del año 2012 (MM\$ 2). Se explica fundamentalmente por compras de equipos computacionales financiados por recursos P.I.E (MM \$ 1) y por recursos S.E.P (MM \$ 1).

9. **Depreciación Acumulada (Menos).** Aumenta un 64% respecto del año 2012 (MM\$ -112). Este aumento responde a la depreciación del ejercicio 2013.

Pasivos Circulantes

10. **Cuentas por Pagar.** Disminuye un 79% respecto del año 2012 (MM\$ 79). El saldo de este rubro refleja una menor deuda con proveedores al 31 de diciembre de 2013 comparativamente con el año 2012, y se compone de: servicios básicos, proveedores por reparaciones de establecimientos, arriendo de vehículos y combustible, cursos y capacitaciones y otros gastos por materiales de uso y consumo.

11. **Provisiones y Retenciones.** Aumenta un 6% respecto del año 2012 (MM\$ 10). Dentro de este rubro se encuentra la deuda previsional al 31 de diciembre de 2013, descuentos personales a empleados (como por ejemplo: Coopeuch, 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 2014.

12. **Anticipo de Subvenciones Porción CP.** Aumenta un 21% respecto del año 2012 (MM\$ 21). Este aumento obedece a quince Docentes acogidos al Plan de Retiro Voluntario establecido en la Ley N° 20.501, durante el mes de mayo del ejercicio 2013.

Pasivos de Largo Plazo

13. **Anticipo de Subvenciones Porción LP.** Disminuye un 22% respecto del año 2012 (MM\$ 96). Esta disminución obedece al efecto conjunto de los siguientes puntos:
- Una disminución por los descuentos mensuales en la liquidación de subvención, realizados por el Ministerio de Educación durante el ejercicio 2013 (MM\$ 123), Ley 20.501.
 - Un aumento de la deuda (Porción LP), por nuevos docentes acogidos al Plan de Retiro Voluntario (15), establecido en la Ley 20.501 durante el mes de mayo de 2013 (MM\$ 29).

Patrimonio

14. **Capital.** Disminuye un 2% respecto del año 2012 (MM\$ 5). Esta variación corresponde al efecto de la corrección monetaria del capital, reflejada en el rubro Revalorización del Capital Propio.
15. **Revalorización Capital Propio.** Aumenta un 7% respecto del año 2012 (MM\$ 5). Este aumento corresponde al efecto de la corrección monetaria del rubro capital año 2013 y años anteriores.
16. **Déficit Acumulado.** Disminuye un 528% respecto del año 2012 (MM\$ 2.208). Esta disminución obedece fundamentalmente a la capitalización del resultado positivo del año 2012 (MM\$ 2.187), y a ajustes a resultados acumulados, explicados por la devolución de bonos y aguinaldos año 2012 a la Tesorería General de la Republica.
17. **Superávit (Déficit) del Ejercicio.** Disminuye un 73% respecto del año 2012 (MM\$ 1.592). Esta disminución se explica principalmente por el aporte Municipal extraordinario utilizado para pagar el saldo del Bono SAE adeudado a Docentes en el año 2012 (MM\$ 1.200). A este efecto se debe

agregar la disminución de los Aportes Fiscales Extraordinarios contemplados en el Plan de Retiro de la Ley 20.501 del año 2012, en comparación al año 2013 (MM\$ 324).

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.

Nota: La deuda que refleja el rubro Deudores Varios, contiene una deuda interna que el área Menores mantiene con el área Educación, por concepto de pago de obligaciones remuneracionales y con proveedores (MM\$76).

Ésta obligación es una deuda de arrastre que hasta la fecha, el área Menores no ha podido subsanar. Por lo tanto, durante el ejercicio 2014 el área Educación reconocerá el castigo de dicha obligación.

El sustento de este reconocimiento corresponde a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que deberán ser aplicadas al sector público a partir del año 2014. La nueva normativa, establece que si la organización tiene certeza sobre una deuda con terceros que no podrá ser recuperada, se deberá reconocer contablemente una pérdida. (ver NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes).

Esta medida provoca que el área Menores, reconocerá una menor deuda.

Bajo la nueva normativa, este hecho implica el reconocimiento de una ganancia, que quedará reflejada a continuación del Estado de Resultado Integral, dentro del Otro Resultado Integral como a una ganancia no realizada. (ver NIC1 Presentación de los Estados Financieros).

Estado de Resultado Educación

Ingresos

18. **Subvención Ministerio de Educación.** Disminuye un 7% respecto del año 2012 (MM\$ 458). Esta disminución se debe a los siguientes efectos:

- Una menor transferencia de fondos por concepto de Aporte Fiscal Extraordinario contemplado en el Plan de Retiro de la Ley 20.501 del año 2012 en comparación al año 2013 (MM\$ -324).
- A diferencia del año 2013, en el año 2012 se percibió MM\$ 216 por concepto de proyecto Liceo Bicentenario, y MM\$ 204 por programa FAGEM.
- Por último, a fines del año 2013 se reciben MM\$ 294 por programa Plan de Revitalización.

	Año 2013 MM\$	Año 2012 MM\$	Diferencia MM\$
Subvención Ley 20.501	178	502	-324
Liceo Bicentenario		216	-216
FAGEM 2012		204	-204
Plan de Revitalización	294		294
TOTAL	MM\$ 472	MM\$ 706	MM\$ -450

19. **Otros Ingresos.** Disminuye un 17% respecto del año 2012 (MM\$ 47). Se explica principalmente por el proceso de recuperación de licencias médicas de años anteriores efectuadas en el año 2012, lo que reportó un mayor ingreso respecto del 2013 (MM\$ 59), y al mayor ingreso por dineros recibidos por convenio con la Institución educacional AIEP y la Universidad del Mar (MM\$ 18).

20. **Aporte Municipal para Operaciones e Inversiones.** Disminuye un 60% respecto del año 2012 (MM\$ 1.466). Esta disminución se explica principalmente a que en el año 2012 se recibió un aporte Municipal extraordinario que fue utilizado para pagar el saldo del Bono SAE adeudado a Docentes (MM\$ 1.200), y también por un menor aporte Municipal ordinario mensual para amortizar el préstamo Leaseback (MM\$ 143).

21. **Transferencias Aguinaldos y Bonos.** Aumenta un 37% respecto del año 2012 (MM\$ 66). Este aumento se debe a que en el año 2012 no se percibió el Bono de Vacaciones, en comparación con el año 2013 (MM\$ 40). A esto hay que agregar el aumento de lo recibido por concepto de Bono Especial (MM\$ 26).

Gastos

22. **Gasto en Personal.** Aumenta un 1% respecto del año 2012 (MM\$ 49). Se explica por una mayor dotación por el proyecto Orquesta Marga Marga (MM\$ 177). A esto hay que agregar una disminución por ahorro asociado a 15 docentes acogidos al Plan de Retiro de la Ley 20.501 en el mes de mayo del año 2013, y a la desvinculación de 6 funcionarios de la Administración Central realizada en el mes de febrero del 2013 (aproximadamente MM\$ 128).

23. **Indemnizaciones.** Disminuye un 48% respecto del año 2012 (MM\$ 354). Esta disminución corresponde a una menor cantidad de docentes acogidos a la ley de retiro voluntario 20.501: 15 docentes y 6 funcionarios de la Administración Central (MM\$ 313) en el año 2013; en comparación al año 2012 que fueron 43 docentes finiquitados (MM\$ 689).

24. **Gastos de Operación.** Aumenta un 21% respecto del año 2012 (MM\$ 106). Este aumento se debe principalmente a gastos operacionales tales como: Servicios de Aseo en el establecimiento Manuel Montt (MM\$10), compra de textos estudiantiles financiados por recursos S.E.P (MM\$ 26), compra de implementos deportivos y de recreación financiados por recursos S.E.P (MM\$ 16), compra de vestuario y prendas infantiles financiados por recursos S.E.P (MM\$ 33), mayor gasto por talleres pedagógicos y monitores de actividades financiados por recursos S.E.P, P.I.E y Sub Normal (escuela artística) (MM\$ 12), Insumos y equipos electrónicos financiados por recursos Plan de equipamiento técnico profesional (MM\$ 8).

25. **Gastos de Administración.** Aumenta un 2% respecto del año 2012 (MM\$ 8). Este aumento se debe al mayor gasto por publicidad y marketing educacional por captación de matrículas financiados por recursos S.E.P (MM\$10), y al aumento en el gasto en alojamiento por capacitaciones y arriendo de salones para eventos educativos financiados por recursos S.E.P; Proyecto Orquesta Marga Marga y Sub Normal (MM\$ 13). A esto se debe agregar el efecto de una disminución en lo gastado por insumos computacionales (MM\$ 10), y una disminución en los gastos de teléfono (MM\$ 5).
26. **Gastos de Mantenimiento y Reparación.** Se mantiene relativamente constante, no hay variaciones significativas para el año 2013.
27. **Depreciaciones.** Aumenta un 30% respecto del año 2012 (MM\$ 25). Este aumento obedece a las nuevas adquisiciones de Activo Fijo del año 2013 que comprende: construcciones y obras de infraestructura, muebles, maquinarias, instalaciones y equipos de oficina.
28. **Otros Gastos.** Disminuye un 89% respecto del año 2012 (MM\$ 178). Esta disminución se debe a que el año 2012 se pagaron altos intereses por concepto del Bono SAE adeudado a Docentes.
29. **Corrección Monetaria.** Disminuye un 76% respecto del año 2012 (MM\$ 29). Esta disminución se explica principalmente por la corrección monetaria del resultado acumulado, el cual, al ser positivo para el año 2013, constituye una corrección monetaria negativa. No obstante, el activo fijo aumentó con respecto al año 2012, el efecto es proporcionalmente menor.