

BALANCE CLASIFICADO
31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008
AREA: EDUCACIÓN
(en pesos al 31 de diciembre del 2009)

	2009	2008	
	\$	\$	Variación %
ACTIVOS			
CIRCULANTE:			
Disponibles	129.457.348	337.061.699	-62%
Documentos por cobrar	3.499.532	361.490	868%
Deudores varios	153.939.953	15.132.117	917%
Gastos pagados por anticipado	22.259.875	34.405.301	-35%
Total activos circulantes	309.156.708	386.960.607	
FIJOS:			
Construcciones y obras de infraestructura	150.363.673	146.905.309	2%
Equipo médico y dental	404.910	-	100%
Muebles, maquinas e instalaciones	118.403.936	19.087.571	704%
Muebles y Material didáctico	133.756.558	-	100%
Vehículos	46.000.000	-	100%
Equipos y herramientas	51.194.883	27.195.130	88%
Depreciación acumulada (menos)	- 21.199.394	- 20.711.808	2%
Total activos fijos netos	478.924.566	172.476.202	
TOTAL ACTIVOS	788.081.274	559.436.808	
PASIVOS Y PATRIMONIO			
CIRCULANTES:			
Cuentas por pagar	31.713.636	47.854.931	-34%
Acreedores Varios	2.052.113	-	100%
Provisiones y retenciones	98.478.386	234.851.819	-58%
Total pasivos circulantes	132.244.135	282.706.750	
LARGO PLAZO:			
Anticipo de Subvenciones	603.277.171	423.042.670	43%
Total pasivo a largo plazo	603.277.171	423.042.670	
PATRIMONIO			
Capital	234.626.892	229.230.473	2%
Revalorización capital propio	50.871.379	49.701.337	2%
Déficit acumulado	- 435.255.294	- 214.848.090	103%
Superávit (déficit) del ejercicio	202.316.991	- 210.396.333	-196%
Total patrimonio	52.559.968	- 146.312.611	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	788.081.274	559.436.808	

ESTADO DE RESULTADO POR AREA
31 DE DICIEMBRE DE 2009
(en pesos al 31 de diciembre del 2009)

	EDUCACIÓN \$	SALUD \$	MENORES*** \$	TOTAL
INGRESOS:				
PROPIOS:				
Ingresos Operacionales Educación	5.027.164.237	-	176.825.447	5.203.989.684
Ingresos Operacionales Salud	-	3.138.547.268	-	3.138.547.268
Otros ingresos	376.245.103	93.253.559	-	469.498.662
Total Ingresos propios	5.403.409.340	3.231.800.827	176.825.447	8.812.035.614
APORTES EXTRAORDINARIOS:				
Aporte municipal para operaciones e inversiones	596.124.984	156.666.664	-	752.791.648
Transferencias Aguinaldos y Bonos	180.522.912	-	3.499.837	184.022.749
Total aportes extraordinarios	776.647.896	156.666.664	3.499.837	936.814.397
Total Ingresos	6.180.057.236	3.388.467.491	180.325.284	9.748.850.011
GASTOS:				
Remuneraciones	4.982.812.597	2.465.825.267	145.190.821	7.593.828.685
Honorarios	201.538.915	144.270.267	3.405.310	349.214.492
Indemnizaciones	252.298.482	65.022.236	830.485	318.151.203
Gastos de administración	436.816.859	483.384.102	26.499.101	946.700.062
Gastos de Mantenición y reparación	28.951.272	29.235.590	1.623.632	59.810.494
Otras Gastos	75.322.120	50.485.768	979.707	126.787.595
Total gastos	5.977.740.245	3.238.223.230	178.529.056	9.394.492.531
RESULTADO OPERACIONAL	202.316.991	150.244.261	1.796.228	354.357.480
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	202.316.991	150.244.261	1.796.228	354.357.480

*** Sala Cuna, OPD, Hogar de Niñas y Centro Infante Juvenil.

Gestión Financiera 2009

Durante el año 2009, los ingresos totales de la Corporación alcanzaron M\$ 9.748.850. Estos recursos incluyen los provenientes del Ministerio de Educación, Ministerio de Salud, Junta Nacional de Jardines Infantiles, Servicio Nacional de Menores, Junta Nacional de Auxilio Escolar y Becas y la Ilustre Municipalidad de Villa Alemana.

La principal fuente de ingresos de la Corporación corresponde a la Subvención del Ministerio de Educación y del Ministerio de Salud cuyos montos en total ascendieron a M\$ 7.957.397 de acuerdo al siguiente detalle:

	Salud	Educación	Total
Resumen Ingresos 2009 Corporación	M\$	M\$	M\$
Subvención Ministerio de Educación	-	4.842.641	4.842.641
Subvención Ministerio de Salud	3.114.756	-	3.114.756
Total	3.114.756	4.842.641	7.957.397

La Corporación también recibe aportes municipales los cuales se detallan a continuación:

EDUCACIÓN

Detalle	M\$
Aporte correspondiente a 12 cuotas de \$ 45.833.333	550.000
Cuota única aporte a Cultura	40.000
Aporte mantención Teatro Pompeya	6.125
Total	596.125

SALUD

Detalle	M\$
Aporte correspondiente a 4 cuotas de \$ 4.166.667	16.667
Subvención destinada a gastos operacionales	140.000
Subtotal	156.667
Aporte correspondiente a 8 cuotas de \$ 4.166.667	33.333
Total	190.000

Total de los aportes Municipales registrados en año 2009	786.125
---	----------------

Nota: se recibe aporte Municipal extraordinario por \$150.047.319 para gastos operacionales de Educación, que se contabiliza el 2010.

Los ingresos por subvenciones representan un 82% del Ingreso Total y los ingresos por aportes municipales representan un 7% del Ingreso Total.

Ambos ingresos representan un 89% del Ingreso Total.

Dentro del Ítem Otros Ingresos se presentan partidas correspondientes a Ingreso por Incapacidad Laboral, Concesión de Kioscos y otras recaudaciones, los cuales se detallan a continuación:

	Educación	Salud	Total
Otros Ingresos	M\$	M\$	M\$
Recuperación por Incapacidad Laboral	194.953	63.255	258.208
Otros Ingresos	77.867	26.910	104.777
Fondos para compra de 3 Minibuses	46.000	-	46.000
Ingreso proyecto habilidades para la vida	22.172	-	22.172
Contrato política comunicacional I y E	15.044	-	15.044
Concesiones Kioscos	13.866	3.088	16.954
Recuperación Seguros	3.494	-	3.494
Facultad delegada y red de orientadores	2.848	-	2.848
Total	376.245	93.253	469.498

Estos ingresos representan un 4% del Ingreso Total.

En relación a los Gastos Totales de la Corporación, éstos alcanzaron a M\$ 9.394.493.

Los principales gastos incurridos corresponden a los gastos operacionales de Recursos Humanos, que ascendió a M\$ 7.593.829 para el año 2009 y a M\$ 6.768.248 para el año 2008. Este ítem incluye sueldos base, asignaciones, bonos e indemnizaciones y desahucios.

Esta cifra representa un 81% del Gasto Total.

Dentro del Gasto se encuentra el Ítem "Otros Gastos" correspondiente a gastos por Proyectos o programas, Gastos mantención, Impuestos de timbre y estampillas, Intereses Financieros, Gastos judiciales, Correspondencia, Multas y Otras gastos menores, los cuales se detallan a continuación:

	Educación	Salud	Menores	Total
Otros Gastos	M\$	M\$	M\$	M\$
Mantención establecimientos	63.605	-	-	63.605
Gastos Programas o Proyectos Salud	-	49.844	-	49.844
Impuesto timbre y estampilla	5.296	-	-	5.296
Intereses financieros	1.769	436	-	2.205
Gastos judiciales y notariales	1.337	-	-	1.337
Avisos y suscripciones	1.314	-	-	1.314
Gastos atención cuidado infantil	-	-	960	960
Gastos por correspondencia	820	37	20	877
Multas e infracciones	671	-	-	671
Intereses varios	456	68	-	524
Otros egresos	54	100	-	154
Total	75.322	50.485	980	126.787

Estos Gastos representan un 1% del Gasto Total.

Resultado del Ejercicio

El resultado del período correspondiente a los M\$ 354.357 es explicado fundamentalmente por programas de Salud y Educación no ejecutados en su totalidad el 2009:

- Educación, SEP: saldos no ejecutados por M\$ 139.316.-
- Educación, PIE: saldos no ejecutados por M\$ 25.184.-
- Salud, Programa Postrados: saldos no ejecutados por M\$ 43.520.-
- Salud, Plan Mantenimiento Consultorios: saldos no ejecutados por M\$ 45.185.-
- Salud, Programa Estimulo CESFAM: saldos no ejecutados por M\$ 26.012.-

Respecto al ejercicio 2009 se puede señalar que los ingresos totales experimentaron un aumento de un 15% con respecto al año 2008, y los gastos totales aumentaron un 5 % con respecto al mismo año. Esto refleja que los ingresos aumentaron en mayor proporción que los gastos, lo cual explica un resultado positivo para el ejercicio.

Naturaleza Jurídica Corporativa

La Corporación Municipal para el Desarrollo Social de Villa Alemana es una entidad jurídica de derecho privado, sin fines de lucro, constituida conforme a las normas del título XXXIII del libro I del Código Civil y sus estatutos se rigen por el Decreto N° 462/81, del Ministerio de Justicia, o por Decreto N° 110/76, del mismo Ministerio.

Bajo esta naturaleza la Corporación Municipal no es generadora de utilidades financieras (lucro) sino que el origen de sus recursos financieros son públicos (fiscales y municipales).

Los estados financieros del año 2009 presentan un superávit del ejercicio de M\$ 354.357 (educación M\$ 202.317, salud M\$ 150.244 y menores M\$ 1.796), que corresponde a recursos de proyectos pendientes de ejecución, suministrados por entidades públicas para la gestión de los distintos programas en las áreas de educación y salud esencialmente.

Debido a la naturaleza jurídica de la Corporación, estos fondos deberán ser rendidos posteriormente con la ejecución de los proyectos presupuestados. De no ser utilizados, podrían ser devueltos a la entidad de la cual provienen si así está determinado.

Por lo tanto, el resultado del ejercicio de los Estados Financieros Corporativos con corte anual no constituye utilidades ganadas u obtenidas por la Corporación en sí. En consecuencia, no corresponde considerarlo como recursos propios o del patrimonio.

El resultado obtenido durante el año 2008 correspondió a un déficit de M\$ -423.756 (educación M\$ -210.396, salud M\$ -187.915 y menores M\$ -25.445), que se debe principalmente a recursos financieros recepcionados con posterioridad al cierre del ejercicio. Dichos recursos fueron registrados dentro del año 2009 lo cual explica los resultados obtenidos en ese periodo.

Cabe señalar que los distintos convenios y programas por los cuales se reciben recursos, pueden tener una duración mayor a un año; por lo tanto, la correlación ingreso-gasto no se ve totalmente reflejada al hacer un corte anual de estados financieros. Es por esto que los resultados del ejercicio no deben considerarse como utilidad o pérdida ganada u obtenida sino como recursos que deberán ser utilizados para los proyectos planificados o ser reintegrados en su momento a la entidad correspondiente.

Revisión analítica de variaciones

Los saldos presentados en el Balance Clasificado del ejercicio 2009 se exponen comparativos con el ejercicio inmediatamente anterior a efecto de poder visualizar las variaciones más significativas producidas de un año a otro. En consecuencia, se presenta un análisis comentado de aquellos rubros que experimentaron mayor variación con respecto al ejercicio anterior.

Balance Individual

Área Educación

Rubro	2009 \$	2008 \$	Variación %
Deudores varios	153.940	15.132	917%

Durante el año 2009 se realizó el pago de un anticipo del Bono con cargo a la Subvención Adicional Especial (SAE) a los docentes. Este anticipo fue de M\$ 181.700, y queda reflejada como activo mientras la instancia que corresponda no emita un veredicto definitivo en cuanto a la pertinencia de este bono.

Rubro	2009 \$	2008 \$	Variación %
Muebles, máquinas e inst.	118.404	19.088	704%

Se realizaron compras de materiales e instalaciones en la habilitación del programa TIC por M\$ 47.252 e implementación plan tecnológico con servicio de red, mobiliario y electricidad para los distintos establecimientos educacionales por M\$ 28.050, entre otras compras.

Rubro	2009 M\$	2008 M\$	Variación %
Muebles y Material didáctico	133.756	0	100%

Se realizaron compras de Pizarras Interactivas más instalación por M\$ 129.200.

Rubro	2009 M\$	2008 M\$	Variación %
Vehículos	46.000	0	100%

En el mes de marzo del 2009 se realizó la compra de 3 minibuses con financiamiento del programa de mejoramiento educativo 2008.

Rubro	2009 M\$	2008 M\$	Variación %
Equipos y herramientas	51.195	27.195	88%

Corresponde a la inversión de 10 proyectores, 1 impresora multifuncional, 10 notebook, 11 kit terminales de computación, 1 hardware para pizarra interactiva, entre otras compras menores.

Rubro	2009 M\$	2008 M\$	Variación %
Anticipo de Subvenciones	603.277	423.043	43%

El aumento corresponde a la bonificación por retiro voluntario de M\$ 192.897 recibida en mayo del año 2009, financiando indemnizaciones para 4 docentes y 14 asistentes de la educación.

Área Salud

Rubro	2009 M\$	2008 M\$	Variación %
Provisiones y retenciones	187.656	75.926	147%

Corresponde a ítems de remuneraciones por pagar: cotizaciones previsionales, impuestos por pagar, leyes sociales.

Área Menores

Rubro	2009 \$	2008 \$	Variación %
Muebles, máquinas e instalaciones	15.428	8.034	92%

El aumento de este rubro corresponde básicamente a la implementación mobiliaria de la sala cuna "American Garden".

Rubro	2009 \$	2008 \$	Variación %
Acreedores Varios	50.195	17.860	181%

Corresponde a traspasos no efectuados al área de educación por concepto de remuneraciones y asignaciones como aguinaldos y bonos.

Análisis de Liquidez

La Corporación Municipal presenta un índice de razón de liquidez de 1,14 para el año 2009 en contraste con 0,79 obtenido durante el año 2008. Esto significa que al cierre del año 2009, la Corporación Municipal cuenta con 1,14 pesos disponibles de activo circulante por cada peso de pasivo circulante. En consecuencia, la Corporación cuenta con recursos líquidos para hacer frente a sus deudas de corto plazo sin necesidad de tener que comprometer sus recursos de largo plazo.

Índice	2009	2008	Variación positiva
Razón de Liquidez	1,14	0,79	0,35

Durante el año 2008 la Corporación tenía 0,79 pesos para cubrir cada peso de deuda contraída, lo cual se traducía en el riesgo de no solventar las deudas de corto plazo. En cambio en el año 2009 la Corporación se encuentra mucho mejor posicionada frente a sus proveedores y acreedores de corto plazo.