

**BALANCE CLASIFICADO**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009**  
**AREA: SALUD**  
(En pesos al 31 de diciembre del 2010)

|                                           | 2010               | 2009               | Variacion % |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|
|                                           | \$                 | \$                 |             |
| <b>ACTIVOS</b>                            |                    |                    |             |
| <b>CIRCULANTE:</b>                        |                    |                    |             |
| Disponible                                | - 758.453          | 255.600.493        | 33800%      |
| Documentos por cobrar                     | - 8.072.014        | 1.111.911          | 114%        |
| Deudores varios                           | 180.425.554        | 29.044.678         | 84%         |
| Gastos pagados por anticipado             | - 3.386.104        | -                  | 100%        |
| <b>Total Activos Circulantes</b>          | <b>168.208.983</b> | <b>285.757.082</b> |             |
| <b>FIJOS:</b>                             |                    |                    |             |
| Construcciones y obras de infraestructura | -                  | -                  | 0%          |
| Equipo médico y dental                    | 51.971.005         | 32.216.410         | 38%         |
| Muebles, maquinas e instalaciones         | 85.505.206         | 57.617.617         | 33%         |
| Muebles y Material didáctico              | -                  | -                  | 0%          |
| Vehículos                                 | 31.174.213         | 31.174.213         | 0%          |
| Equipos y herramientas                    | 45.281.875         | 44.798.630         | 1%          |
| Otros Activos Fijos                       | 2.084.390          | 177.511            | 91%         |
| Depreciación acumulada (menos)            | - 68.967.715       | - 33.006.013       | 52%         |
| <b>Total activos fijos netos</b>          | <b>147.048.974</b> | <b>132.978.367</b> |             |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                      | <b>315.257.957</b> | <b>418.735.449</b> |             |
| <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>               |                    |                    |             |
| <b>CIRCULANTES:</b>                       |                    |                    |             |
| Cuentas por pagar                         | 42.121.735         | 165.478.843        | -293%       |
| Acreedores Varios                         | 4.641.466          | 4.757.503          | -3%         |
| Provisiones y retenciones                 | 232.775.825        | 192.346.903        | 17%         |
| <b>Total pasivos circulantes</b>          | <b>279.539.026</b> | <b>362.583.249</b> |             |
| <b>LARGO PLAZO:</b>                       |                    |                    |             |
| Anticipo de Subvenciones                  | 23.460.820         | 31.820.210         | -36%        |
| Otros Pasivos                             | -                  | 3.378.507          | -100%       |
| <b>Total pasivo a largo plazo</b>         | <b>23.460.820</b>  | <b>35.198.716</b>  |             |
| <b>PATRIMONIO</b>                         |                    |                    |             |
| Capital                                   | 172.023.079        | 176.323.656        | -3%         |
| Revalorización capital propio             | 28.383.747         | 24.083.170         | 15%         |
| Déficit acumulado                         | - 179.453.343      | - 333.453.710      | -86%        |
| Superávit (déficit) del ejercicio         | - 8.695.372        | 154.000.368        | 1871%       |
| <b>Total patrimonio</b>                   | <b>12.258.111</b>  | <b>20.953.484</b>  |             |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>          | <b>315.257.957</b> | <b>418.735.449</b> |             |

**ESTADO DE RESULTADO**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2010**  
(En pesos al 31 de diciembre del 2010)

|                                                 | EDUCACION<br>\$      | SALUD<br>\$          | MENORES ***<br>\$  | TOTAL                 |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>INGRESOS:</b>                                |                      |                      |                    |                       |
| <b>PROPIOS:</b>                                 |                      |                      |                    |                       |
| Ingresos Operacionales Educación                | 4.957.981.292        | 0                    | 242.549.095        | 5.200.530.387         |
| Ingresos Operacionales Salud                    | 0                    | 3.401.821.250        | 0                  | 3.401.821.250         |
| Otros ingresos                                  | 210.357.759          | 107.468.750          | 4.343.850          | 322.170.359           |
| <b>Total Ingresos propios</b>                   | <b>5.168.339.051</b> | <b>3.509.290.000</b> | <b>246.892.945</b> | <b>8.924.521.996</b>  |
| <b>APORTES EXTRAORDINARIOS:</b>                 |                      |                      |                    |                       |
| Aporte municipal para operaciones e inversiones | 1.300.288.082        | 252.083.326          | 0                  | 1.552.371.408         |
| Transferencias Aguinaldos y Bonos               | 238.125.295          | -12.665.330          | 5.265.038          | 230.725.003           |
| <b>Total aportes extraordinarios</b>            | <b>1.538.413.377</b> | <b>239.417.996</b>   | <b>5.265.038</b>   | <b>1.783.096.411</b>  |
| <b>Total Ingresos</b>                           | <b>6.706.752.428</b> | <b>3.748.707.996</b> | <b>252.157.983</b> | <b>10.707.618.407</b> |
| <b>GASTOS:</b>                                  |                      |                      |                    |                       |
| Remuneraciones                                  | 5.316.150.291        | 2.710.157.543        | 213.643.596        | 8.239.951.430         |
| Honorarios                                      | 241.624.331          | 133.449.562          | 10.439.098         | 385.512.991           |
| Indemnizaciones                                 | 145.295.730          | 62.837.116           | 517.849            | 208.650.695           |
| Gastos de operación                             | 419.109.591          | 544.060.847          | 6.494.772          | 969.665.210           |
| Gastos de administración                        | 337.970.139          | 111.558.226          | 18.098.939         | 467.627.304           |
| Gastos de Mantención y reparación               | 97.588.542           | 53.103.516           | 7.729.218          | 158.421.276           |
| Depreciaciones                                  | 20.935.757           | 35.961.703           | 0                  | 56.897.460            |
| Otros gastos                                    | 662.109.570          | 109.217.776          | 1.310.848          | 772.638.194           |
| <b>Total gastos</b>                             | <b>7.240.783.951</b> | <b>3.760.346.289</b> | <b>258.234.320</b> | <b>11.259.364.560</b> |
| <b>RESULTADO OPERACIONAL</b>                    | <b>-534.031.523</b>  | <b>-11.638.293</b>   | <b>-6.076.337</b>  | <b>-551.746.153</b>   |
| Corrección monetaria                            | 11.861.722           | 2.942.921            | 733.075            | 15.537.718            |
| <b>SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>        | <b>-522.169.801</b>  | <b>-8.695.372</b>    | <b>-5.343.262</b>  | <b>-536.208.435</b>   |

\*\*\* Salas Cuna, OPD y Hogar de la niña adolescente

## Finanzas y Tecnología año 2010

La Dirección de Finanzas y Tecnología es responsable de la administración de los recursos financieros y tecnológicos de la Corporación Municipal para el Desarrollo Social de Villa Alemana.

### **Visión Departamento Finanzas**

Constituirnos en una Dirección que provea de un servicio de calidad a nuestros usuarios, proveyéndoles soluciones rápidas y eficientes que satisfagan sus necesidades operacionales.

### **Misión Departamento Finanzas**

Mantener el control de los recursos económicos y tecnológicos, velando y asesorando sobre el cumplimiento de las políticas y normas sobre el uso de recursos públicos.

La Dirección de Administración y Finanzas está formada por los Departamentos de Contabilidad, Adquisiciones, Activo Fijo, Informática y Tesorería.

Como departamento durante el año 2010 nos enfocamos en el fortalecimiento de un sistema de control interno Institucional.

El control interno es de vital importancia para la estructura administrativa de cualquier empresa. Esto asegura la confiabilidad de nuestros procesos, es así que dentro de las tareas realizadas podemos señalar la unificación y formalización de nuestros procedimientos de negocios, materializados en la confección de manuales de procedimiento que contienen la descripción como por ejemplo de las actividades como por ejemplo de Activo Fijo, Adquisiciones, Fondos por Rendir, etc-.

A esto podemos sumar la creación del área de control interno corporativo constituido por un colaborador a fines del mes de agosto del 2010.

El año 2010 finalizó con un resultado negativo de M\$ -536.208 en forma consolidada. De manera individual los resultados por área son los siguientes: Educación M\$ -522.170, Salud M\$ -8.695 y Menores M\$ -5.343, esto es Junji, Sename y Junaeb.

Los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2009 son con fines comparativos. Estos fueron corregidos monetariamente en un 2.5% con el objeto de permitir la comparación en moneda de igual poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2010.

Las notas a los Estados Financieros son parte integral de los mismos.

## Gestión Financiera 2010

Durante el año 2010, los ingresos totales de la Corporación alcanzaron M\$ 9.748.850. Estos recursos incluyen los provenientes del Ministerio de Educación, Ministerio de Salud, Junji, Sename, Junaeb 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 , representando un 86% del ingreso total, de acuerdo al siguiente detalle:

|                                          | Salud            | Educación        | Total            |
|------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Resumen Ingresos 2010 Corporación</b> | <b>M\$</b>       | <b>M\$</b>       | <b>M\$</b>       |
| Subvención Ministerio de Educación       | -                | 4.957.981        | 4.957.981        |
| Subvención Ministerio de Salud           | 3.401.821        | -                | 3.401.821        |
| <b>Total</b>                             | <b>3.401.821</b> | <b>4.957.981</b> | <b>8.359.802</b> |

La Corporación también recibe aportes municipales, que representan un 14% del ingreso total, los cuales se detallan a continuación:

### EDUCACIÓN

| Detalle                                             | M\$              |
|-----------------------------------------------------|------------------|
| Aporte correspondiente a 12 cuotas de \$ 58.333.333 | 699.999          |
| Cuota única aporte a Cultura (1)                    | 66.600           |
| Aporte extraordinario                               | 300.047          |
| <b>Total</b>                                        | <b>1.066.646</b> |

### SALUD

| Detalle                                             | M\$            |
|-----------------------------------------------------|----------------|
| Aporte correspondiente a 12 cuotas de \$ 22.916.666 | 274.999        |
| <b>Total</b>                                        | <b>274.999</b> |

|                                                                     |                  |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Total de los aportes Municipales registrados en año 2010 (2)</b> | <b>1.341.645</b> |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|

Nota:

1. La cuota total de Cultura es de M\$ 80.000.-. La diferencia de M\$13.400 fue recibido en marzo del año 2011
2. La diferencia de M\$ 210.726.- con el saldo presentado en el Estado de resultado Consolidado se debe a transferencias realizadas por la Municipalidad a la Corporación, pero provenientes del Ministerio de Educación y Salud por concepto de aguinaldo, bonos especiales por término de conflicto y plan de mejoramiento a la gestión.-

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:

|                                           | <b>Educación</b> | <b>Menores</b> | <b>Salud</b>   | <b>Total</b>   |
|-------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Otros Ingresos</b>                     | <b>M\$</b>       | <b>M\$</b>     | <b>M\$</b>     | <b>M\$</b>     |
| Recupero por Incapacidad Laboral          | 174.767          | 4.344          | 100.516        | 279.627        |
| Otros Ingresos                            | 1.010            | -              | 457            | 1.467          |
| Ingreso proyecto habilidades para la vida | 23.642           | -              | -              | 23.642         |
| Becas Pasantía S.S.V.Q                    | -                | -              | 1.451          | 1.451          |
| Concesiones Kioscos                       | 10.939           | -              | 3.458          | 14.397         |
| Recaudación consultorios                  | -                | -              | 1.586          | 1.586          |
| <b>Total</b>                              | <b>210.358</b>   | <b>4.344</b>   | <b>107.468</b> | <b>322.170</b> |

Estos ingresos representan un 3% del Ingreso Total.

En relación a los Gastos Totales de la Corporación, éstos alcanzaron a M\$ 11.259.364

Los principales gastos incurridos corresponden a los gastos operacionales de Recursos Humanos, que ascendió a M\$ 8.448.601 representando un 75% del Gasto Total para el año 2010. Este ítem incluye sueldos base, asignaciones, bonos e indemnizaciones y desahucios.

Dentro del Gasto se encuentra el Ítem "Otros Gastos" correspondiente a gastos por sentencia ejecutoriada demanda del bono SAE, gastos por programas de salud, gastos notariales, avisos y suscripciones, gastos atención menores, gastos por correspondencia, los cuales se detallan a continuación:

|                                    | <b>Educación</b> | <b>Salud</b>   | <b>Menores</b> | <b>Total</b>   |
|------------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Otros Gastos</b>                | <b>M\$</b>       | <b>M\$</b>     | <b>M\$</b>     | <b>M\$</b>     |
| Deuda Bono SAE                     | 629.356          |                |                | 629.356        |
| Gastos Programas o Proyectos Salud |                  | 107.738        |                | 107.738        |
| Gastos judiciales y notariales     | 1.338            |                | 264            | 1.602          |
| Avisos y suscripciones             | 10.511           |                |                | 10.511         |
| Gastos atención cuidado infantil   |                  |                | 960            | 960            |
| Gastos por correspondencia         | 227              | 265            | 9              | 501            |
| Otros egresos                      | 20.677           | 1.215          | 78             | 21.970         |
| <b>Total</b>                       | <b>662.109</b>   | <b>109.218</b> | <b>1.311</b>   | <b>772.638</b> |

Estos Gastos representan un 7% del Gasto Total.

## **Resultado del Ejercicio**

El resultado del período correspondiente a los M\$ -536.208 es explicado fundamentalmente por la provisión de la sentencia ejecutoriada por la deuda del Bono SAE para los docentes en el área de Educación.

En comparación al período 2009 se obtuvo un resultado positivo de \$ 354.357 los cual se debió fundamentalmente a programas de Salud y Educación no ejecutados en su totalidad el 2009. Esto programas correspondían a SEP, PIE, Programa Postrados, Plan de mantención y Estimo CESFAM entre otros.

Durante el ejercicio 2010 se realizó la ejecución de la mayoría de los programas pendientes del año 2009, lo cual se traduce en mayores gastos obtenidos durante el año 2010.

Con respecto a lo anteriormente señalado podemos decir que los ingresos totales del ejercicio 2010 experimentaron un aumento de un 7% con respecto al año 2009, y los gastos totales aumentaron un 14 % con respecto al mismo año. Esto refleja que los gastos aumentaron en mayor proporción que los ingresos debido a la ejecución durante el año 2010 de los programas pendiente del año 2009.

## **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 2010 presentan un déficit del ejercicio de M\$ - 536.208 (educación M\$ -522.170, salud M\$ -8.695 y menores M\$ -5.343), que corresponde al gasto provisionado la sentencia ejecutoriada por la deuda del Bono SAE para los docentes en el área de Educación.

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 reflejado 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 ejecutados 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 2010 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 | 2010<br>M\$ | 2009<br>M\$ | Variación % |
|-------|-------------|-------------|-------------|
|-------|-------------|-------------|-------------|

|                 |          |         |      |
|-----------------|----------|---------|------|
| Deudores varios | -265.685 | 157.788 | 159% |
|-----------------|----------|---------|------|

Corresponde a la deuda entre cuentas relacionadas \*.

| Rubro | 2010<br>M\$ | 2009<br>M\$ | Variación % |
|-------|-------------|-------------|-------------|
|-------|-------------|-------------|-------------|

|                           |         |         |     |
|---------------------------|---------|---------|-----|
| Muebles, máquinas e inst. | 266.381 | 121.364 | 54% |
|---------------------------|---------|---------|-----|

Se realizaron compras de maquinarias e instalaciones correspondiente a la ejecución del programa SEP., entre otras compras.

| Rubro | 2010<br>M\$ | 2009<br>M\$ | Variación % |
|-------|-------------|-------------|-------------|
|-------|-------------|-------------|-------------|

|                   |         |        |     |
|-------------------|---------|--------|-----|
| Cuentas por pagar | 133.469 | 32.506 | 76% |
|-------------------|---------|--------|-----|

Se realizaron mayores compras a proveedores durante el año 2010 provenientes de recursos SEP.

Además se regularizaron cheques caducos 2009 y 2010, devolviéndolos a las cuentas por pagar-.

| Rubro | 2010<br>M\$ | 2009<br>M\$ | Variación % |
|-------|-------------|-------------|-------------|
|-------|-------------|-------------|-------------|

|                           |         |         |     |
|---------------------------|---------|---------|-----|
| Provisiones y retenciones | 342.127 | 100.940 | 70% |
|---------------------------|---------|---------|-----|

La diferencia se debe principalmente a que en el año 2010 se realizó la provisión por la deuda del bono SAE a los docentes de la educación.



Área Salud

| Rubro      | 2010<br>M\$ | 2009<br>M\$ | Variación % |
|------------|-------------|-------------|-------------|
| Disponible | -758        | 255.600     | 33800%      |

La diferencia corresponde a recursos de programas del año 2009 ejecutados en el año 2010-.

| Rubro           | 2010<br>M\$ | 2009<br>M\$ | Variación % |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| Deudores varios | -180.425    | 29.045      | 84%         |

Corresponde a la deuda entre cuentas relacionadas \*.

| Rubro             | 2010<br>M\$ | 2009<br>M\$ | Variación % |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| Cuentas por pagar | 42.122      | 165.479     | 293%        |

La diferencia corresponde a la deuda que se tenía con los proveedores en el área Salud en el año 2009, la cual fue pagada con aporte extraordinario proveniente de la Municipalidad-.

Área Menores

| Rubro           | 2010<br>M\$ | 2009<br>M\$ | Variación % |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| Deudores Varios | -112.502    | 71.636      | 100%        |

Corresponde a la deuda entre cuentas relacionadas \*.

\* **Nota:** Las deudas entre cuentas relacionadas se dan principalmente por los pagos de remuneraciones que se realizan de las distintas áreas de la Corporación y que se centralizan a través de una sola cuenta, debiendo registrar por esto cuentas por pagar y por cobrar en las distintas áreas para reflejar dichos pagos-.

### **Análisis de Liquidez**

La Corporación Municipal presenta un índice de razón de liquidez de 0,06 para el año 2010 en contraste con 1,14 obtenido durante el año 2009. Esto significa que al cierre del año 2010, la Corporación Municipal cuenta con 0.06 pesos disponibles de activo circulante por cada peso de pasivo circulante. En consecuencia, la Corporación no cuenta con recursos líquidos para hacer frente a sus deudas de corto plazo traduciéndose en el riesgo de no poder solventar las deudas.

| <b>Índice</b>     | <b>2010</b> | <b>2009</b> | <b>Variación negativo</b> |
|-------------------|-------------|-------------|---------------------------|
| Razón de Liquidez | 0,06        | 1,14        | -1.08                     |

Durante el año 2009 la razón de liquidez del 1.14 obedecía a recursos líquidos disponibles no ejecutados-.