

BALANCE CLASIFICADO
31 DE DICIEMBRE DE 2011 y 2010
AREA: SALUD

	2011		2010	
	\$		\$	Variación %
ACTIVOS				
CIRCULANTE:				
Disponible	130.139.759	-	788.033	-16615%
Documentos por cobrar	3.776.007	-	8.386.823	-145%
Deudores varios	86.243.627		187.462.151	-54%
Gastos pagados por anticipado	- 2.966.104	-	3.518.162	-16%
Total Activos Circulantes	217.193.289		174.769.133	
FIJOS:				
Construcciones y obras de infraestructura	5.732.112		-	100%
Equipo médico y dental	63.970.995		56.163.555	14%
Muebles, maquinas e instalaciones	111.102.803		88.839.909	25%
Muebles y Material didáctico	-		-	
Vehículos	32.390.007		32.390.007	0%
Equipos y herramientas	47.484.868		47.047.868	1%
Otros Activos Fijos	-		-	
Depreciación acumulada (menos)	- 134.910.529	-	71.657.456	88%
Total activos fijos netos	125.770.256		152.783.884	
TOTAL ACTIVOS	342.963.545		327.553.017	
PASIVOS Y PATRIMONIO				
CIRCULANTES:				
Cuentas por pagar	69.894.559		43.764.483	60%
Acreedores Varios	-		-	0%
Provisiones y retenciones	165.104.323		246.676.565	-33%
Total pasivos circulantes	234.998.882		290.441.048	
LARGO PLAZO:				
Anticipo de Subvenciones	12.712.742		24.375.792	-48%
Otros Pasivos	-		-	
Total pasivo a largo plazo	12.712.742		24.375.792	
PATRIMONIO				
Capital	172.023.079		178.731.979	-4%
Revalorización capital propio	36.199.613		29.490.713	23%
Déficit acumulado	- 169.416.518	-	186.452.023	-9%
Superávit (déficit) del ejercicio	56.445.747	-	9.034.492	-725%
Total patrimonio	95.251.921		12.736.177	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	342.963.545		327.553.017	

ESTADO DE RESULTADO
31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010
AREA: SALUD

	2011 \$	2010 \$	Variación %
INGRESOS:			
PROPIOS:			
Subvención ministerio de educación			
Subvención ministerio de salud	3.622.499.637	3.520.465.779	3%
Otros ingresos	126.826.966	111.660.031	14%
Total Ingresos propios	3.749.326.603	3.632.125.810	
APORTES EXTRAORDINARIOS:			
Aporte municipal para operaciones e inversiones	373.824.188	261.914.576	43%
Transferencias Aguinaldos y Bonos	1.087.081	867.222	25%
Total aportes extraordinarios	374.911.269	262.781.798	
Total Ingresos	4.124.237.872	3.894.907.608	
GASTOS:			
Remuneraciones	3.076.060.793	2.815.853.687	9%
Honorarios	26.590.420	60.108.180	-56%
Indemnizaciones	46.064.312	65.287.764	-29%
Gastos de operación	607.070.505	734.033.024	-17%
Gastos de administración	168.924.705	115.908.997	46%
Gastos de Mantenión y reparación	72.667.925	59.208.167	23%
Depreciaciones	63.253.074	37.364.209	69%
Otras gastos	12.438.620	19.235.765	-35%
Total gastos	4.073.070.354	3.906.999.794	
RESULTADO OPERACIONAL	51.167.518	-12.092.186	
Corrección monetaria	5.278.229	3.057.695	73%
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	56.445.747	-9.034.492	

Revisión analítica de variaciones

Los saldos presentados en el Balance Clasificado del ejercicio 2011 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	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Disponible	339.941	135.946	150%

La diferencia corresponde a recursos de programas del año 2011 ejecutados; cuyo pago se materializa en el año 2012 como por ejemplo Subvención Escolar Preferencial.

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Deudores varios	6.579	-276.047	-102%

Corresponde a la deuda entre cuentas relacionadas *.

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Construcciones y obras de infraestructura.	580.934	170.650	240%

El aumento corresponde a la ejecución del programa Plan de Reparaciones Menores y Fagem-.

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Vehículos	100.582	48.989	105%

Corresponde a la compra de dos buses para transporte escolar por programa Fagem-.

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Depreciación acumulada (menos)	-86.201	-44.329	94%

El aumento corresponde a la depreciación del ejercicio 2011, el cual se suma al saldo que se tenía en el año 2010.

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Acreeedores Varios	68.472	2.132	3111%

Corresponde al monto entregado por el Centro Intermedio de Capacitación para la realización de capacitaciones durante el año-. Ese préstamo se devuelve a la empresa en el momento que se reciba la devolución de impuesto por franquicias tributarias-.

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Provisiones y retenciones	1.204.937	355.470	239%

La diferencia se debe principalmente a que en el año 2011 se realizó la provisión de la 2º y 3º sentencia ejecutoriada por la deuda del bono SAE a los docentes de la educación.

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Déficit acumulado	-751.694	-248.073	203%

La diferencia corresponde al resultado del ejercicio del año 2010, el cual se suma al saldo acumulado a esa fecha-.

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Superávit (déficit) del ejercicio	220.896	-542.534	141%

La diferencia corresponde a programas de educación no ejecutados en su totalidad en el año 2011-.

Área Salud

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Disponible	130.140	-788	-16615%

La diferencia corresponde a recursos de programas del año 2011 ejecutados y pagados en el año 2012.-

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Documentos por cobrar	3.776	-8.387	-145%

La diferencia corresponde a un saldo anterior que arrastra esta cuenta en el año 2010 y que fue regularizado en el año 2011 correspondiente a montos recibidos por las Universidades por concepto de campos clínicos con anterioridad a la emisión de la respectiva factura de venta.-

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Deudores varios	86.244	187.462	54%

Corresponde a la deuda entre cuentas relacionadas *.

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Construcciones y obras de infraestructura	5.732	0	100%

Corresponde a la construcción de Box en ex Bodega ubicada en CESFAN Juan Bravo Vega.-

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Depreciación acumulada (menos)	-134.911	-71.657	88%

El aumento corresponde a la depreciación del ejercicio 2011, el cual se suma al saldo que se tenía en el año 2010.-

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Cuentas por pagar	69.895	43.764	60%

El aumento de esta cuenta se debe al aumento de programas de salud ejecutados a través de la compra de insumos a proveedores.-

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Superávit (déficit) del ejercicio	56.446	-9.034	-725%

La diferencia corresponde a programas de salud no ejecutados en su totalidad en el año 2011.-

Área Menores

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Disponible	2.578	96.848	97%

La diferencia se debe a la inclusión de la sala cuna "Entre sueños" durante el año 2011 lo que se implicó una mayor utilización de fondos disponibles.-

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Deudores Varios	-14.724	-116.890	87%

Corresponde principalmente a la deuda entre cuentas relacionadas *.

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Depreciación acumulada (menos)	-14.105	-5.435	160%

El aumento corresponde a la depreciación del ejercicio 2011, el cual se suma al saldo que se tenía en el año 2010.-

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Cuentas por pagar	942	-734	-228%

En este rubro esta la deuda que se tiene con nuestros proveedores-. El Valor negativo del año 2010 corresponde a un saldo de arrastre por una factura que fue pagada pero no registrada-.

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Provisiones y retenciones	48.025	22.964	109%

El aumento se debe a remuneraciones por liquidar y acreedores por remuneración-.

Rubro	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Superávit (déficit) del ejercicio	-28.680	-5.552	381%

El aumento del déficit se debe a la incorporación de una nueva sala cuna, la cual reportó gastos de puesta en marcha no cubiertos por sus ingresos-.

* **Nota:** Las deudas entre cuentas relacionadas se dan principalmente por los pagos de remuneraciones y previsión 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-.

Las remuneraciones y la previsión de todas las áreas de la Corporación se pagan por una sola cuenta corriente bancaria que, por sistema, se encuentra en el área de educación; por lo cual el área de salud y menores deben transferir los dineros al área educación registrándose dicha transacción en una cuenta puente denominada "Cuenta Cte Salud" o "Cuenta Cte Menores" según sea el caso, quedando una cuenta por pagar en el área de educación y una cuenta por cobrar en el área de salud y menores.

Estas cuentas puente no constituyen una deuda o una cuenta por cobrar propiamente tal ya que los fondos para su cancelación provienen de la misma área generadora del gasto-. Esta cuenta se utiliza sólo para registrar los movimientos entre áreas-.

En el año 2010 se manejaban estos montos en las distintas áreas sin realizar el calce de dicha deuda -. En el año 2011 se realizó el calce de los movimientos entre áreas-.

Estado de resultado individual

Área Educación

Ítem	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
------	-------------	-------------	-------------

Otros ingresos	460.929	218.562	111%
----------------	---------	---------	------

El aumento corresponde principalmente al mayor recupero de licencias medicas laborales en comparación con el año 2010.-

Ítem	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
------	-------------	-------------	-------------

Honorarios	63.594	184.986	-66%
------------	--------	---------	------

La diferencia corresponde a que en el año 2010 se tenían los honorarios de Alan Raad (Sicólogo programa SEP) y Oscar Sumonte (Director de Avanzada Cultura).-

Ítem	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
------	-------------	-------------	-------------

Gastos de Mantenión y reparación	185.529	101.394	83%
----------------------------------	---------	---------	-----

La diferencia corresponde al gasto por adecuación y habilitación programa Liceo Bicentenario.

Ítem	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
------	-------------	-------------	-------------

Depreciaciones	41.872	21.752	92%
----------------	--------	--------	-----

La aumento de este Ítems se debe al incremento las compras de activo fijo tales como vehículos y obras en ejecución.-

Ítem	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
------	-------------	-------------	-------------

Depreciaciones	41.872	21.752	92%
----------------	--------	--------	-----

El aumento de este Ítems se debe al incremento las compras de activo fijo tales como vehículos y obras en ejecución.-

Ítem	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Corrección Monetaria	49.904	12.324	305%

El aumento de este Ítems se debe a la actualización del rubro de Activo Fijo. A esto debemos sumar el aumento en el índice de corrección monetaria para el año 2011-.

Área Salud

Item	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Honorarios	26.590	60.108	-56%

La diferencia corresponde a profesionales a honorarios en el año 2010 que fueron traspasados a liquidación de sueldo en el año 2011-.

Item	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Depreciación	63.253	37.364	69%

El aumento de este ítem se debe a un incremento de compra de activos fijos a fines del 2010 y durante el 2011.-

Item	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Corrección monetaria	5.278	3.057	73%

El aumento de este ítem se debe a la actualización de los rubros de activo fijo. A esto debemos sumar el aumento de índice de corrección monetaria para el año 2011.-

Áreas Menores

Item	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Indemnizaciones	166	538	69%

La diferencia se da porque en el año 2010 se finiquitaron mas personas en comparación con el año 2011.-

Item	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Gastos de Mantenición y reparación	15.515	8.031	93%

El aumento corresponde a reparaciones a patio y reja efectuadas a la sala cuna Marianita, Agua luna y Nubelú.-

Item	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Depreciaciones	8.670	0	100%

Corresponde al desgaste de los bienes del activo fijo muebles e inmuebles-. En el año 2010 la depreciación del ejercicio del área menores fue registrada en el área de educación.-

Item	2011 M\$	2010 M\$	Variación %
Corrección monetaria	1.575	762	107%

El aumento de este ítem se debe a la actualización de los rubros de activo fijo. A esto debemos sumar el aumento de índice de corrección monetaria para el año 2011.-

Análisis de Liquidez

La Corporación Municipal presenta un índice de razón de liquidez de 2,62 para el año 2011 en contraste con 0,24 obtenido durante el año 2010. Esto significa que al cierre del año 2011, la Corporación Municipal cuenta con 2,62 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 traduciéndose sin necesidad de tener que comprometer sus recursos de largo plazo.

Índice	2011	2010	Variación Positiva
Razón de Liquidez	2,62	0,24	2,38

Durante el año 2010 la Corporación tenía 0,24 pesos para cubrir cada peso de deuda contraída, lo que se traducía en el riesgo de no solventar las deudas de corto plazo. En cambio en el año 2011 la Corporación se encuentra mucho mejor posicionada frente a sus proveedores y acreedores de corto plazo.