



# ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS - IFRS

CORPORACION MUNICIPAL DE VILLA ALEMANA

AÑO 2017



## DIRECCIÓN DE FINANZAS Y TECNOLOGÍA

La Dirección de Finanzas y Tecnología es responsable de la gestión de los recursos financieros y tecnológicos de la Corporación Municipal de Villa Alemana, estando formada por los Departamentos de Contabilidad, Adquisiciones, Activo Fijo, Informática y Tesorería.

### Visión Dirección 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 Dirección 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.

El año 2017, finalizó con un resultado positivo de MM\$ 2.003 en forma consolidada. De manera individual los resultados por área son los siguientes:

EDUCACIÓN	SALUD	MENORES	CONSOLIDADO
MM\$ 829	MM\$ 1.060	MM\$ 114	MM\$ 2.003

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, se presentan de forma comparativa con el año 2016. Estos no contemplan variaciones por corrección monetaria, pues nuestra economía no está clasificada como una Economía hiperinflacionaria según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) N° 29, **Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias**.

**NOTA:** Cabe destacar que, en ninguna circunstancia, este superávit o cualquier otro, podrá ser considerado como utilidad o ganancia disponible para libre uso, debido a que estos recursos deben ser utilizados en gastos de la operación de los proyectos comprometidos con las entidades que los traspasan.



## Gestión Financiera 2017

Durante el año 2017 los ingresos totales de la Corporación alcanzaron MM\$17.854, a partir de las transferencias del Ministerio de Educación, Ministerio de Salud, SENAME, JUNJI, JUNAEB y la Ilustre Municipalidad de Villa Alemana, entre otros.

La principal fuente de Ingresos corresponde a la Subvención del Ministerio de Educación y del Ministerio de Salud, totalizando MM\$17.187, representando aproximadamente un 96% del ingreso total, de acuerdo al siguiente detalle:

	Salud	Educación	Menores	Total
Resumen Ingresos año 2016 Corporación	MM\$	MM\$	MM\$	MM\$
Subvención Ministerio de Educación	-	9.345	-	9.345
Subvención Ministerio de Salud	7.842	-	-	7.842
Subvención SENAME y JUNJI	-	-	667	667
<b>Total</b>	<b>7.842</b>	<b>9.345</b>	<b>667</b>	<b>17.854</b>

La Corporación, además, recibe aportes municipales que representan aproximadamente un 7% del ingreso total, los cuales se detallan a continuación:

### EDUCACIÓN

Detalle	MM \$
Aporte para pago de Previsión	775
<b>Total</b>	<b>775</b>

### SALUD

Detalle	MM \$
Aporte para el pago de Previsión	304
Bonos médicos y enfermeras	138
<b>Total</b>	<b>442</b>

<b>Total de los aportes Municipales registrados en el año 2017</b>	<b>1.217</b>
--	--------------

**NOTA:** considerando que la cuota N°12 del Aporte Municipal correspondiente al área de Salud fue depositada el 29 de diciembre del 2017, quedó reflejada como disponible el 4 de enero 2018. Asimismo, esa cuota contiene el Bono de Permanencia para Médicos y Enfermeras que asciende a MM\$12,5 mensualmente durante los últimos años.



**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (en miles de pesos)**

	N° Nota	2017	2016	Variación
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y Equivalente al Efectivo	3	3.889.085	2.803.265	39%
Deudores Varios y Otras Cuentas por Cobrar	4	21.158	9.235	129%
Otros Activos Corrientes	5	519.357	5.691	9.026%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>4.429.599</b>	<b>2.818.191</b>	57%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedades, Planta y Equipos	6	5.213.280	4.960.157	5%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>5.213.280</b>	<b>4.960.157</b>	5%
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>9.642.880</b>	<b>7.778.348</b>	24%



**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (en miles de pesos)**

	N° Nota	2017	2016	Variación
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVOS</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Otras Cuentas por Pagar Corrientes	7	128.514	90.183	43%
Provisiones y Cuentas Relacionadas a los Empleados	8	419.304	448.462	-7%
Otros Pasivos Corrientes	9	71.493	52.053	37%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>619.312</b>	<b>590.698</b>	5%
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Otros Pasivos No Corrientes	9	438.348	778.716	-44%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>438.348</b>	<b>778.716</b>	-44%
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital		438.659	438.659	0%
Reservas por Ajuste de Valor, Años Anteriores		167.024	167.024	0%
Ganancias/(Pérdidas) Acumuladas		5.976.919	4.393.373	36%
Utilidad del Ejercicio		2.002.619	1.409.879	42%
<b>PATRIMONIO TOTAL</b>		<b>8.585.220</b>	<b>6.408.934</b>	34%
<b>TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>9.642.880</b>	<b>7.778.348</b>	24%



**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (en miles de pesos)**

<b>ESTADO DE RESULTADO POR NATURALEZA</b>	<b>N° Nota</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variación</b>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
Ingresos Operacionales	10	19.447.981	17.952.611	8%
Gastos Operacionales	11	-2.809.383	-2.114.473	33%
<b>MARGEN BRUTO</b>		<b>16.638.598</b>	<b>15.838.138</b>	5%
Otros Ingresos	12	1.705.756	1.014.151	68%
Remuneraciones y Gastos al Personal	13	-14.377.909	-13.531.810	6%
Gastos de Administración		-1.065.477	-984.558	8%
Gastos Mantención		-321.983	-411.899	-22%
Otros Gastos		-32.026	-64.230	-50%
Depreciaciones y Amortizaciones		-544.340	-449.912	21%
Corrección Monetaria		0	0	0%
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>2.002.619</b>	<b>1.409.879</b>	<b>42%</b>
Gasto por Impuesto a las Ganancias		0	0	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA)</b>		<b>2.002.619</b>	<b>1.409.879</b>	<b>42%</b>



**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (en miles de pesos)**

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	del 01-01-2017 al 31-12-2017	del 01-01-2016 al 31-12-2016	Variación
<b>GANANCIA (PÉRDIDA)</b>	2.002.619	1.409.879	42%
Resultado Integral Total	2.002.619	1.409.879	42%
<b>RESULTADO INTEGRAL</b>	2.002.619	1.409.879	42%
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	<b>2.002.619</b>	<b>1.409.879</b>	42%



**CONSOLIDADO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
**(en miles de pesos)**

<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>OTRAS RESERVAS</b>	<b>GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACUMULADAS</b>	<b>GANANCIAS (PÉRDIDAS) DEL EJERCICIO</b>	<b>PATRIMONIO TOTAL</b>
<b>Saldo Inicial período actual al 01 de Enero de 2017</b>	438.659	167.024	5.803.252		6.408.934
<b>Ajuste Periodos Anteriores</b>	0	0	173.668	0	173.668
<b>Saldo Inicial Re expresado</b>	438.659	167.024	5.976.919	0	6.582.601
<b>Resultado de Ingresos y Gastos Integrales</b>	0	0	0	2.002.619	2.002.619
<b>Conversión de Deuda en Patrimonio Neto</b>	0	0	0	0	0
<b>Otro Incremento (Decremento) en Patrimonio Neto</b>	0	0	0	0	0
<b>Cambios en el Patrimonio</b>	0	0	0	2.002.619	2.002.619
<b>Saldo Final Periodo Actual 31 de Diciembre de 2017</b>	438.659	167.024	5.976.919	2.002.619	8.585.220



**ESTADO DE FLUJO EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(en miles de pesos)

<b>ESTADO DE FLUJO EFECTIVO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variación</b>
<b>Actividades de Operación</b>			
Utilidad Neta	2.002.619	2.002.619	0%
Depreciación y Amortización	-1.532.876	-1.449.708	6%
Ajuste Cuentas No Operacionales	173.668	1.139.833	-85%
Clientes	540.514	9.235	5753%
Ingresos Operacionales	19.447.981	17.952.260	8%
Proveedores	-2.809.383	-2.114.473	33%
Otros Pasivos Operacionales	-16.284.469	-14.610.172	11%
Impuesto a la Renta		0	
<b>Total de Efectivo de Operación</b>	<b>1.538.054</b>	<b>2.929.594</b>	<b>-47%</b>
<b>Actividades de Inversión</b>			
Inversiones			
Propiedades, Plantas y Equipos	-704.005	-933.496	-25%
Intangibles			
<b>Total de Efectivo de Inversión</b>	<b>-704.005</b>	<b>-933.496</b>	<b>-25%</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>			
Ingreso de Capital			
Préstamo y Financiamiento	509.841	762.377	-33%
Dividendos	0	0	
Otros Financiaciones	0	0	
Gastos No Operacionales	-1.963.826	-1.910.600	3%
Ingresos no Operacionales	1.705.756	1.014.151	68%
<b>Total de Flujos de Efectivo Netos Originados por Act de Financiamiento</b>	<b>251.771</b>	<b>-134.072</b>	<b>-288%</b>
<b>Variación Neta del Efectivo Y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>1.085.820</b>	<b>1.862.027</b>	<b>-42%</b>
<b>Saldo Inicial de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>2.803.265</b>	<b>1.533.978</b>	
<b>Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo</b>	<b>1.085.820</b>	<b>1.269.287</b>	<b>-14%</b>
<b>Saldo Final de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>3.889.085</b>	<b>2.803.265</b>	<b>39%</b>



## **Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2017**

### **Nota 1: Información 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, Rol Único Tributario 70.983.600-5, fue creada con fecha 16 de abril del año 1982. Los fundadores de la CMVA son organizaciones sociales representativas de la sociedad civil de Villa Alemana, tales como Rotary Club, Club de Leones de Peña Blanca y Villa Alemana, Cámara de Comercio, Cruz Roja, CEMA Chile y Damas de Amarillo, entre otras; tiene su domicilio social en Avenida Quinta 050, comuna de Villa Alemana, provincia de Marga-Marga, región de Valparaíso.

La misión de la Corporación es implementar diversas políticas públicas del Estado de Chile en materia de educación escolar, salud primaria y atención al menor, a partir de la transferencia de fondos fiscales realizados por el Ministerio de Educación, el Ministerio de Salud, la Junta Nacional de Jardines Infantiles (JUNJI), el Servicio Nacional de Menores (SENAME), la Junta Nacional de Auxilio Escolar y Becas (JUNAEB) y Subvención Municipal destinados a gestionar los servicios de esos centros de atención.

Dentro de las responsabilidades encomendadas se encuentran las siguientes:

- A contar del 3 de diciembre de 1982, la administración y operación de los servicios educacionales traspasados al Municipio de Villa Alemana.
- A contar del 1° de febrero de 1989, la gestión de los servicios de Atención Primaria de Salud.
- A contar del 1° de octubre de 1990, administrar el Hogar de la Niña Adolescente.
- A contar de 16 de Agosto de 2004, administrar el Programa Habilidades para la Vida.
- A contar del 1° de marzo de 2006, administrar la Oficina para la Protección de los Derechos de la Infancia y la Juventud.
- A contar del 12 de marzo de 2007, administrar Salas Cuna y Jardines Infantiles (VTF) JUNJI.

La Corporación es gestionada por un Directorio presidido por el Alcalde de la Ilustre Municipalidad de Villa Alemana, en conformidad al artículo Décimo Quinto de sus Estatutos Sociales.



#### Integrantes del Directorio:

- Presidente Sr. José Sabat Marcos
- Directora Sra. Consuelo Cazorla Berríos
- Director Sr. Rudolf Kamke Tobar
- Director Sr. William Palacios Pérez

#### Administración:

- Secretario General Sr. Fernando Hudson Soto
- Directora de Educación Sra. Marisol González Serey
- Director de Salud Sr. David Toloza Ferreira
- Director de Finanzas y Tecnología Sr. Sidney Gutiérrez Flores

#### Lista de Socios Activos y Pasivos:

- Cámara de Comercio de Villa Alemana
- CEMA Chile comunal Villa Alemana
- Círculo Los Planetas y Damas Estrellas
- Club de Leones de Peñablanca
- Club de Leones de Villa Alemana
- Colegio de Profesores de Villa Alemana
- Cruz Roja de Villa Alemana
- Damas de Amarillo
- Municipalidad de Villa Alemana
- Rotary Club de Villa Alemana
- Unión Comunal de Juntas de Vecinos de Villa Alemana

#### **Nota 2: Principales Criterios Contables Aplicados**

El período contable en el cual fueron preparados los Estados Financieros enunciados más abajo corresponde al periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2017, a saber:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standar Board (IASB). Las cifras incluidas en los Estados Financieros están expresadas en miles de pesos chilenos.

La fecha de adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera de la Corporación Municipal para el Desarrollo Social de Villa Alemana fue en el año 2015, preparándose los denominados “informes pro forma” en ese



ejercicio. Para el año 2016 y siguientes, los estados financieros se elaboran bajo la misma normativa y se presentan de forma comparativa.

Para la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la CMVA, se consideró la siguiente normativa:

<b>Normas</b>	<b>Contenido</b>
NIC 16	Propiedades, Plantas y Equipos
NIC 24	Información a revelar sobre partes involucradas
NIC 30	Deterioro del valor de los Activos
NIC 37	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos contingentes
NIC 8	Políticas Contables, Cambios estimaciones y Corrección de errores
NIIF 1	Adopción por Primera Vez de Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados

### **Nota 3: Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Este Ítem se define como el dinero en efectivo en Tesorería y al dinero disponible en las Cuentas Corrientes del Banco BCI al 31 de diciembre del año 2017.

Por su parte, los Equivalentes al Efectivo corresponden a aquellos valores que son fáciles de convertir a dinero en efectivo, como lo son los depósitos a plazo o valores negociables, entre otros. Cabe mencionar que la CMVA no ha invertido en este tipo de Activo Financieros.

Ambas partidas, mencionadas anteriormente, se registran a su valor histórico, que es el mismo que su valor libro.

Este ítem tuvo una variación de un 39% respecto del año 2016 (MM\$ 1.086), generado por un efecto compensado entre:

- Un aumento en el disponible del Área de Educación (MM\$ 431), que se produce por el efecto compensado entre los mayores recursos recibidos por concepto de Fondo de Apoyo a la Educación Pública (FAEP) por (MM\$ 456) en diciembre del año 2017 que se ejecutarán en el año 2018, versus los cheques girados y no cobrados al 31 de diciembre 2017 (-MM\$ 25).
- Un crecimiento en el disponible del Área de Salud (MM\$ 632), explicado por un efecto compensado por aumento en las remesas “Per cápita” (MM\$ 612), de “Programas de Especialidades de Salud” (MM\$ 111), versus los cheques girados y no cobrados al 31 de diciembre 2017 (-MM\$ 91).



- Un incremento en el disponible del Área de Menores (MM\$ 23), debido principalmente a las Recuperaciones de Subsidios por incapacidad temporal realizado en el mes de diciembre del año 2017.

#### **Nota 4: Deudores Varios y Otras Cuentas por Cobrar**

Dentro de este rubro se encuentran clasificadas las siguientes partidas:

- **Documentos por Cobrar:** Corresponden a mensualidades pendientes por la Concesión de Quioscos.
- **Facturas por Cobrar:** Corresponden a las Facturas por concepto de Campos Clínicos que se realizan en dependencias del CESFAM Villa Alemana, CESFAM Juan Bravo Vega y CESFAM Eduardo Frei.
- **Valores en Custodia:** Corresponde a las Garantías entregadas para adquirir la concesión de Quioscos.

En el año 2017 hubo un aumento de un 129% respecto del año 2016 (MM\$ 12), originados por una mayor cantidad de Facturas pendientes de cobro emitidas en Noviembre y Diciembre, por concepto de Campos Clínicos de profesionales en el área de Salud, posterior a las gestiones de cobranza realizadas al 31 de Diciembre.

<b>ESTABLECIMIENTO</b>	<b>MONTO</b>	<b>DETALLE</b>
UNIVERSIDAD SANTO TOMAS	11.320.426	Enfermería 27 estudiantes
INSTITUTO PROF. AIEP S.P.A	401.287	Odontología 5 estudiantes
UNIVERSIDAD VIÑA DEL MAR	200.483	Kinesiología 2 estudiantes
	<b>\$ 11.922.196</b>	

#### **Nota 5: Otros Activos Corrientes**

Este ítem considera partidas de deudores no operacionales, que posterior a las gestiones de cobranza, quedan con saldo por recuperar al 31 de diciembre del 2017. Algunas partidas son: Fondos Operacionales a Rendir, Valores a Rendir, Licencias por Recuperar, Impuesto por recuperar, entre otras.

En el año 2017 este ítem aumentó un 9.026% respecto del año 2016 (MM\$ 513). Esta variación se explica principalmente por:

- Educación: Aumenta en (MM\$ 292) correspondientes al reconocimiento de la Provisión de Ingresos por la Recuperación de Subsidios de Incapacidad Laboral por Licencias Médicas (MM\$ 183) al 31 de diciembre del 2017 y, también, por el reconocimiento del crédito por capacitación (MM\$ 110) para el año tributario 2017 a ejecutar durante la Operación Renta 2018.



- Salud: Aumenta en (MM\$ 180), originados por el reconocimiento de la Provisión de Ingresos de licencias médicas por recuperar al 31 de diciembre del 2017 (MM\$ 170). Asimismo, se realizó una rectificación al IVA generado por la Operación de la Botica Municipal en el año 2017, dando como resultado un incremento del Remanente del Crédito Fiscal (MM\$ 3) y un Impuesto por recuperar por el impuesto pagado en el 2017 de (MM\$ 6).
- Menores: Aumenta en (MM\$ 41), debido al reconocimiento de la Provisión de Ingresos de licencias médicas por recuperar al 31 de diciembre del 2017 (MM\$ 41).

### **Nota 6: Propiedades, Plantas y Equipos**

Las Propiedades, Plantas y Equipos de la CMVA están bajo lo establecido en la NIC16 en su reconocimiento inicial y su medición posterior. El método adoptado para su valorización inicial es el Método del Costo.

$\text{Método del Costo} = \text{Valor de Adquisición} - \text{Depreciación Acumulada} - \text{Deterioro}$
--

Dentro de este ítem hubo una variación positiva de un 5% respecto del año 2016 (MM\$ 253), compuesta según el siguiente detalle:

#### Educación:

- Construcciones y Obras de Infraestructura. Aumenta un 6% respecto del año 2016 (MM\$ 203), generado por trabajos de habilitaciones y reparaciones de infraestructura.
- Muebles, Máquinas e Instalaciones. Disminuye en un 8% respecto del año 2016 (-MM\$ 47), debido principalmente a menores compras de en Maquinaria de Oficina, Equipos y Electrodomésticos en relación al año 2016.
- Muebles y Material didáctico. Aumenta en un 42% respecto del año 2016 (MM\$ 79), explicado por mayores compras de Instrumentos Musicales y materiales didácticos.
- Vehículos. Hubo una caída de un 14% respecto del año 2016 (-MM\$ 56), por el consumo del total de la vida útil de los Mini Buses Hyundai comprados en el año 2009.
- Equipos y Herramientas. Aumenta en un 36% respecto del año 2016 (MM\$ 66), generado por mayores compras de Equipos Computacionales, proyectores y otros relacionados.
-



- Depreciación Acumulada (Menos). Crece un 7% respecto del año 2016 (-MM\$ 73), correspondiendo al saldo de arrastre más la depreciación del ejercicio 2017.

Salud:

- Construcciones y Obras de Infraestructura. Aumenta un 7% respecto del año 2016 (MM\$ 85), explicado por las siguientes mejoras en infraestructura en el año 2017:

<b>Acción Ejecutada</b>	<b>CESFAM</b>	<b>Monto</b>
Adecuación Comedores.	Eduardo Frei	\$ 15.183.656
Baños Personal.	Eduardo Frei	\$ 16.783.835
Sala de Residuos	Eduardo Frei	\$ 20.237.474
Remodelación Módulo B y C.	Villa Alemana	\$ 2.950.956
Adecuación Sala de Reuniones	Villa Alemana	\$ 15.388.545
Habilitación y traslado Botica Municipal.	Botica	\$ 14.190.751
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 84.735.217</b>

- Equipo Médico y Dental. Disminuye en un -0.3% respecto del año 2016 (-MM\$ 1), debido a menores compras Equipos médicos.
- Muebles, Máquinas e Instalaciones. Aumenta en un 9% respecto del año 2016 (MM\$ 17), originada principalmente a compras de Maquinaria de Oficina, Equipos y equipos tales como reloj control refrigeradores, aire acondicionado, máquina anilladora y trituradora (MM\$ 6), Muebles y Útiles: compra de escritorios, muebles de acero para Juan Bravo Vega, carros de transporte y estantes (MM\$ 4) y por la Instalación de Redes, Puntos de red y teléfonos, e instalación eléctrica (MM\$ 7).
- Muebles y Material Didáctico. Aumenta en un 100% respecto al año 2016 (MM\$ 6), explicado por compras de Kits de psicomotricidad, columpios, camas elásticas y una bicicleta estática.
- Vehículos. Disminuye en un 70% respecto al 2016 (-MM\$ 18), por el consumo del total de la vida útil de los Vehículos Hyundai comprados en el año 2009.



- Equipos y Herramientas. Aumenta en un 2% respecto del año 2016 (MM\$ 1), debido principalmente por mayores compras de Equipos computacionales.
- Depreciación Acumulada (Menos). Aumenta en un 1% respecto del año 2016 (MM\$ 2), correspondiendo al saldo acumulado más la depreciación del ejercicio 2017.

Menores:

- Construcciones y Obras de Infraestructura. No hubo variación pues no existieron gastos asociados a este concepto.
- Muebles, Máquinas e Instalaciones. Disminuye en un 50% respecto del año 2016 (-MM\$ 4), explicado por menores compras de mobiliario y otros para el área de menores.
- Equipos y Herramientas. Hubo una disminución de un 4% respecto del año 2016 (-MM\$ 0.1), generada por menores compras de equipos.
- Depreciación Acumulada (Menos). Aumento un 79% respecto del año 2016 (MM\$ 8), debido al saldo de arrastre acumulado más la depreciación del ejercicio 2017.

Las depreciaciones acumuladas y gasto por depreciación del período fueron calculadas de acuerdo a la siguiente tabla de vida útil, a saber:

<b>Rubro</b>	<b>Vida Útil en Años</b>
MAQUINARIA DE OFICINA , EQUIPOS Y ELECTRODOMESTICOS	7
MUEBLES Y UTILES	7
MAQUINARIAS	5
VEHICULOS	7
INSTALACIONES	10
EQUIPOS E INSTRUMENTOS TECNICOS	3
EQUIPOS COMPUTACIONALES	3
MUEBLES EQUIPOS E INSTRUMENTOS DIDACTICOS Y DEPORTIVOS	5



CONTENEDORES MODULARES	30
OTRAS CONTRUCCIONES DEFINITIVAS	30

#### **Nota 7: Otras Cuentas por Pagar Corrientes**

Dentro de este rubro se clasifican todas las cuentas por pagar y acreedores por los servicios o bienes adquiridos para el funcionamiento de una empresa. Algunas de estas partidas son: Facturas por Pagar, Documentos por Pagar, Acreedores Varios, entre otros.

Este ítem aumentó un 43% respecto del año 2016 (MM\$ 38), generado por efectos compensados:

- Un aumento en el Área de Educación de un 59% (MM\$ 45), originado por concepto de capacitaciones vía franquicia tributaria SENCE (MM\$ 5) y por las obligaciones con proveedores al 31 de diciembre del 2017, comparativamente con el año 2016 (MM\$ 40).
- Una disminución en el Área de Salud de un 58% (-MM\$ 6), debido a menores obligaciones con proveedores al 31 de diciembre de 2017 en comparación al ejercicio 2016.
- Una disminución en el Área de Menores de un 14% (-MM\$ 1), explicada por menores obligaciones con proveedores al 31 de diciembre de 2017 en relación al período 2016.

#### **Nota 8: Provisiones y Cuentas Relacionadas a los Empleados**

Este ítem considera las provisiones y pagos relacionados con las remuneraciones tales como: sueldos, pago de previsión, descuentos personales, entre otros.

Este ítem disminuyó en un 7% respecto del año 2016 (-MM\$ 29), producido por un efecto compensado entre: Remuneraciones por pagar, Retenciones de Impuesto, Caja los Andes, AFP, INP, Descuentos Personales, entre otros.

Es importante mencionar que todos los saldos expresados con anterioridad se cancelan durante la primera quincena del mes de enero de 2018.

#### **Nota 9: Otros Pasivos Corrientes y No Corrientes**

Dentro de este ítem se consideran las transferencias recibidas por concepto de Anticipo de Subvención por los planes de Retiro Voluntario.



Los Otros Pasivos Corrientes reflejan las obligaciones a corto plazo, aumentando un 37% respecto del año 2016 (MM\$19), explicado por los descuentos por concepto de Anticipo de Subvenciones realizados por el Ministerio de Educación (MM\$ 23) y el Ministerio de Salud (- MM\$ 4).

Por su parte, los otros pasivos no corrientes corresponden a las obligaciones de largo plazo por concepto de Anticipo de Subvenciones realizados por el Ministerio de Educación, tuvo una disminución de un 44% respecto del año 2016 (-MM\$ 340).

### **Nota 10: Ingresos Operacionales**

En este Ítem están considerados todos los ingresos percibidos que ayudan al funcionamiento operacional de la CMVA, tales como Transferencias del Ministerio de Educación, Ministerio de Salud, SENAME, JUNJI, el Aporte Municipal y las Transferencias para Aguinaldos y Bonos.

Los Ingresos operacionales tuvieron una variación positiva de un 8% (MM\$ 1.495) respecto del año 2016, debido en un 99% por:

#### Área de Educación:

- Las Transferencias del Ministerio aumentaron respecto del año 2016 en un 7% (MM\$ 585), explicado en un 98% por mayores ingresos recibidos en el año 2017 en relación al ejercicio 2016 por conceptos de:
  - o Subvención Escolar Preferencial (MM\$ 227).
  - o Subvención General (MM\$ 152).
  - o Programa de Integración Escolar (MM\$ 67).
  - o Aporte Gratuidad (MM\$ 129).
  
- El Aporte Municipal cae un 15% respecto del año 2016 (-MM\$ 133), porque en el año 2017 no hubo redistribución del aporte municipal para el pago de previsión de Salud al Área de Educación, pues el valor anual se mantuvo en el mismo que en el 2016.

El Aporte Municipal puede ser utilizado indistintamente en las áreas de Educación y Salud en conformidad a la autorización de la unidad de control interno municipal.

- Las Transferencias para Aguinaldos y Bonos aumentaron en un 34% (MM\$ 61), generado principalmente por el Bono Especial (MM\$ 46), Bono Escolar (MM\$ 10), el Aguinaldo de Fiestas Patrias (MM\$ 5) en comparación a lo recibido en el año 2016.



### Área de Salud:

- Las Transferencias desde el Ministerio aumentaron en un 11% (MM\$ 776) respecto del año 2016, explicado por mayores ingresos percibidos por concepto de Remesas “Per cápita” (MM\$ 612), “Programas de Salud” (MM\$ 111) y la transferencia recibida por concepto de Bonos y Aguinaldos (MM\$ 53).
- El Aporte Municipal aumentó en un 26% respecto del año 2016 (MM\$ 92), explicado porque del total del aporte recibido (MM\$ 500) se hizo una redistribución a Educación (MM\$ 150) en el año 2016.

Además, se genera una disminución (-MM\$ 58) porque hubo 11 cuotas de aporte recibido al 31 de diciembre de 2017 versus las 12 cuotas a la misma fecha del año 2016 y, también, hubo un aporte para la implementación de la Botica Municipal (-MM\$ 50) recibidos en abril del ejercicio 2016.

<b>Aporte Municipal Salud</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
N° Cuotas recibidas al 31 de Dic.	11	12
Valor cuota mensual	\$ 40.166.667	\$ 37.500.000
Total Aporte a la fecha	\$441.833.337	\$450.000.000
Aporte extraordinario (Botica)	\$ 0	\$ 50.000.000
<b>Sub Total</b>	\$441.833.337	\$500.000.000
<b>Diferencia</b>	-\$ 58.166.663	

- Las Transferencias para Aguinaldos y Bonos crecieron en un 90% (MM\$ 57) respecto del año 2016, debido a mayores traspasos por el concepto de Bono Especial (MM\$ 25) y Bono de Vacaciones (MM\$ 32).

### Área de Menores:

- Las Transferencias de SENAME y JUNJI aumentaron en un 7% (MM\$ 45) respecto del año 2016, explicado exclusivamente por la transferencia realizada por JUNJI por concepto de Homologación de Rentas para las funcionarias pertenecientes a Salas Cunas en el período de diciembre 2016 y noviembre del año 2017, en conformidad al artículo 3° de la Ley 20.905.



- En el año 2017 no hubo redistribución de Aporte Municipal para el área de Menores por concepto de pagos previsionales.
- Las Transferencias para Aguinaldos y Bonos aumentaron en un 23% (MM\$ 2) respecto del año 2016, producido por los traspasos por Bonos Especiales en diciembre del año 2017 (MM\$ 2).

### **Nota 11: Gastos Operacionales**

En el rubro Gastos Operacionales se clasifican todas las compras de insumos necesarios para realizar la operación y garantizar el funcionamiento de las áreas de Educación, Salud y Menores.

El ítem Gastos Operacionales aumentó un 33% respecto del año 2016 (MM\$ 695), compuesto por:

#### Área de Educación:

Hubo un aumento de un 54% respecto del 2016 (MM\$ 454), explicado por compras de:

- Materiales didácticos e insumos para el aula (MM\$ 166).
- Textos escolares y de estudio (MM\$ 120).
- Muebles, Equipos e Instrumentos Didácticos y Deportivos (MM\$ 74).
- Gastos del Programa Movámonos correspondientes a recursos del FAEP 2016 (MM\$ 94), ejecutados en el ejercicio 2017.

#### Área de Salud:

Hubo un incremento de un 22% (MM\$ 266) respecto del año 2016, debido principalmente a mayores gastos de:

- Un aumento en Farmacia (MM\$ 72, por: compra de fármacos para Botica Municipal (MM\$ 32) y para CESFAM (MM\$40).
- Un aumento en la compra de Materiales y útiles quirúrgicos (MM\$ 125), de Insumos dentales (MM\$ 30), de productos químicos (MM\$ 27), de Insumos de librería (MM\$ 7) y del retiro de Material Quirúrgico corto punzantes (MM\$ 5).



### Área de Menores:

Los Gastos de Operación tuvieron una disminución de un 55% (-MM\$ 25) respecto del año 2016, explicada por menores compras en Materiales Didácticos (-MM\$ 3), de Vestuario y prendas infantiles (-MM\$ 3) e Instalaciones Menores (-MM\$ 19).

### **Nota 12: Otros Ingresos**

Dentro del rubro Otros Ingresos se clasifican todos los movimientos recibidos que no corresponden a Ingresos relacionados con la operación.

El ítem Otros ingresos está compuesto por las siguientes cuentas contables:

- **Ingresos Varios:** Dentro de los ingresos varios podemos encontrar las devoluciones de viáticos y movilización por cursos de capacitación, cuotas del Programa de Habilidades Para la Vida, Campos Clínicos, entre otros.
- **Quioscos:** Corresponde a los dineros recibidos por concepto de venta de bases y Concesión de Quioscos de los distintos establecimientos educacionales y de la salud de la CMVA.
- **Subsidio Incapacidad Laboral:** Corresponde al monto recibido por parte de la entidad pagadora (Caja Los Andes, IST e ISAPRES) por concepto de licencias médicas de los trabajadores de la CMVA.

Dentro de este ítem hubo un aumento de un 68% (MM\$ 692) en comparación al ejercicio, originado por un efecto compensado entre:

- Un aumento de un 33% (MM\$ 203) en el Área de Educación, producido principalmente por una mayor recuperación de subsidios por Incapacidad Laboral.
- Un aumento de un 95% (MM\$ 298) en el Área de Salud, generado por el efecto compensado de una mayor recuperación de subsidios por licencias médicas (MM\$ 407) y por menores ingresos percibidos por concepto de Campos Clínicos, Quioscos, Traslado de Diálisis y Liquidaciones de Seguros (-MM\$109) percibidos en el año 2017 en relación al ejercicio 2016.
- Un aumento de un 246% (MM\$ 190) en el Área de Menores, explicado principalmente por un aumento en las recuperaciones de Subsidio por Incapacidad Laboral respecto del año 2016.



### **Nota 13: Remuneraciones y Gastos al Personal**

Dentro del Ítem remuneraciones y Gastos del personal se encuentran los gastos asociados a las remuneraciones del personal y el gasto por Indemnizaciones en el ejercicio 2017, con una variación positiva de un 6% (MM\$ 846) en comparación al ejercicio 2016, según lo siguiente:

- En el Área de Educación hubo un incremento de un 14% (MM\$ 993) respecto del año 2016, producido fundamentalmente por el efecto del reajuste del sector público (MM\$ 295) y el efecto compensado entre las nuevas asignaciones, las modificadas y las derogadas con la puesta en marcha del nuevo Sistema de Desarrollo Docente (MM\$ 698), a partir del 1° de julio del año 2017.

Por su parte, las indemnizaciones disminuyeron en un 91% (-MM\$ 687) respecto del año 2016, explicado por la ausencia de nuevos beneficiarios de Planes de Retiro Voluntario en relación al período 2016 y por la reversa de Provisión de Indemnización Legal de los integrantes de la Orquesta Marga-Marga registrada en el 2016.

- En el Área de Salud hubo una variación positiva de un 9% (MM\$ 457) respecto del año 2016, debido principalmente a:
  - El aumento de las remuneraciones por efecto del reajuste del sector público de un 3,2% (MM\$ 197).
  - La reliquidación a 113 personas de la Asignación de Condición Difícil (MM\$ 66), artículo 28° de la Ley 20.157.
  - El pago de la Asignación de Conductores de APS correspondiente a 9 choferes (MM\$ 7) establecida en el artículo 3° de la Ley 20.157.
  - El aumento del número de personas (12) beneficiarios de la asignación denominada “Desempeño Colectivo” cancelada en forma trimestral representó (MM\$ 28) el año 2017 en relación al año 2016.
  - El aumento de Servicios Médicos y Profesionales a Honorarios (MM\$ 159), debido al incremento de ingresos de programas de salud (MM\$ 110) en comparación al ejercicio 2016.

Por otra parte, las Indemnizaciones disminuyeron en un 100% (-MM\$ 2) respecto del año 2016, ante la ausencia de gastos asociados a este concepto en el ejercicio 2017.



- En el Área de Menores hubo un crecimiento de un 13% (MM\$ 84) respecto del año 2016, generado principalmente por el aumento de las rentas por concepto de Homologación para las funcionarias de Salas Cunas (MM\$ 47) y por el aumento de las contrataciones por reemplazos de Licencias Médicas (MM\$ 37).

También, las Indemnizaciones crecieron en un 110% (MM\$ 1) en relación al ejercicio 2016, ante un mayor pago en la liquidación de finiquitos del trabajo por concepto Feriados Legales, según el siguiente detalle:

<b>Establecimiento</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diferencia</b>
Hogar de la Niña Adolescente	1.410.877	212.015	1.198.862
O.P.D	977.623		977.623
Marianita	0	68.500	-68.500
American Garden	0	211.444	-211.444
Nubelú	0	134.667	-134.667
Agualuna	0	16.444	-16.444
Entresueños	0	822.410	-822.410
Hogar PER	184.600	95.686	88.914
<b>TOTALES</b>	<b>2.573.100</b>	<b>1.561.166</b>	<b>1.011.934</b>