



# Informe de Situación Financiera

Corporación Municipal de Valparaíso para el  
Desarrollo Social

Presentación de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 y Situación de  
Rendición de Fondos a la Superintendencia de Educación.



## Informe de Situación Financiera

Corporación Municipal de Valparaíso para el Desarrollo Social

### Tabla de contenido

Antecedentes Generales: .....	2
Diagnóstico:.....	3
Informe de Situación Financiera: .....	8
Estado de Resultados.....	8
Estado de Resultado Consolidado .....	8
Estado de Resultados por Áreas:.....	11
Educación: .....	11
Estado de Resultado Área Salud: .....	13
Estado de Resultado Cementerio: .....	15
Estado de Resultado Administración Central.....	17
Balances al 31 de Diciembre de 2016 .....	19
Balance Consolidado.....	19
Balance Educación:.....	21
Desglose de los Pasivos: .....	23
Balance Salud .....	24
Desglose de los Pasivos .....	26
Balance Cementerios.....	27
Desglose de Pasivos: .....	29
Balance Administración Central: .....	30
Desglose de Pasivos .....	32
Pasivos Exigibles: .....	33
Deuda Previsional: .....	34
Evolución de Deuda de la Corporación: .....	35
Situación de Rendiciones 2015 – 2016.....	39
ANEXOS: .....	44
1. Glosario:.....	<a href="#">44</a>
2. Oficio 2017/FC/05/325 .....	46
3. Resumen Ejecutivo informe HLB Chile, Consultores, Auditoría Estados Financieros 2015.....	<a href="#">51</a>



## Antecedentes Generales:

La Corporación Municipal de Valparaíso para el Desarrollo Social, es una Corporación de derecho privado sin fines de lucro y que administra fondos públicos. A pesar de su carácter privado mantiene una estrecha relación con la Municipalidad de Valparaíso ya que tiene la importante misión de administrar la Educación y Salud Municipal, como también los servicios de Cementerios Públicos y los Jardines Infantiles de transferencia VTF. Adicionalmente tiene a su cargo la “administración del pago de remuneraciones” de dos Convenios de Aseo suscritos con la I. Municipalidad de Valparaíso.

En Educación se administran 54 Establecimientos Educativos y 11 Jardines VTF con una matrícula aproximada de 20.000 estudiantes. En Salud se administran 13 centros de Salud que atienden a una población estimada de 200.000 habitantes. Existen tres cementerios, dos de ellos declarados patrimonios nacionales.

El presupuesto anual es del orden de M\$66.000.000 de ingresos y de M\$74.000.000 de gastos.

La organización interna se divide en cuatro áreas: Administración Central, Educación, Salud y Cementerios. Para la administración general el organigrama se compone de: Gerencia General, tres subgerencias: Administración y Finanzas, Recursos Humanos y Operaciones-Infraestructura, además de una Dirección Jurídica. Tanto Educación como Salud y Cementerios tiene un Director(a).

Para cumplir el objetivo con el cual fue creada, esta Corporación cuenta con más de 4500 trabajadores, incluyendo contrataciones por diversos estatutos y códigos, lo que la hace una institución muy compleja, tanto desde la perspectiva de las relaciones laborales y humanas como desde el plano jurídico por la importancia de diversos cuerpos legales como: La ley N° 19.070.- Estatuto de los Profesionales de la Educación; Ley N° 19.378.- Estatuto de Atención Primaria de Salud Municipal y el Código del Trabajo. Adicionalmente se agrega la ley N° 19.464.- que conjuntamente con el Código del Trabajo rigen a los Asistentes de la Educación, además del Código Civil y Tributario, entre otros.

Nos hemos fijados las siguientes prioridades en el actuar:

- **Primer Foco:** en la población objetivo tanto de la Educación Pública, la Atención Primaria de Salud y de los Cementerios Públicos, por consiguiente todo nuestro actuar debe estar orientado a mejorar las condiciones de vida de esta población.
- **Segundo Foco:** Los trabajadores, como colaboradores para generar un impacto positivo en la población objetivo, por lo tanto, respetar sus derechos como trabajadores y mejorar sus condiciones laborales y bienestar.
- **Tercer Foco:** Los proveedores que deben transformarse en socios estratégicos para la consecución del primer y segundo foco.
- **Cuarto Foco:** los acreedores, es decir cautelar que la relación con éstos nos permita el funcionamiento de la organización.



### *Diagnóstico:*

A continuación se presenta el levantamiento de problemas que hemos identificado en las distintas áreas de la Corporación y que pueden explicar en alguna medida el estado de situación crítica en que ésta se encuentra.



Educación	<p>Falta de una Política Educativa comunal, por consiguiente cada establecimiento fija sus propios objetivos sin claridad en las áreas de desarrollo, ni en los objetivos estratégicos del área.</p> <p>Plan anual de Desarrollo Educativo Municipal (Padem) con enfoque administrativo y no pedagógico, con metas de bajo impacto.</p> <p>No existen protocolos de trabajo.</p> <p>Evaluaciones profesionales y laborales sin impacto.</p> <p>Sin política de desarrollo profesional</p> <p>Funcionarios sin claridad en sus funciones</p> <p>Proyecto Educativo Institucional (PEI), desactualizados y/o orientados de acuerdo a visión del Directivo de turno, realizados con baja participación de la comunidad educativa.</p> <p>Plan de Mejora Educativa (PME) desarticulados de los PEI</p> <p>Falta de mediciones del impacto de la utilización de fondos Subvención Escolar Preferencial (SEP) en los aprendizajes de los estudiantes.</p> <p>Falta de transparencia en el uso de fondos en los Establecimientos Educativos ( EE)</p> <p>Infraestructura deficitaria de los EE, no hay políticas concretas de reparación y mantención para la Escuelas.</p> <p>Homogenización en los PEI de los EE.</p> <p>Dotación de horas docentes y de asistentes de la educación sin orgánica, ni racionalización de los dotaciones (asistentes).</p> <p>Funcionarios sin idoneidad para cargo.</p> <p>Sobredotación de directivos.</p> <p>Planta de directivos sin idoneidad para los cargos.</p> <p>Funcionarios y profesionales sin evaluaciones anuales para medir desempeño anual.</p> <p>Utilización de recursos de acuerdo a necesidad sin respetar planificación.</p> <p>Planes de mejora educativa con falta de enfoque en los objetivos pedagógicos y con bajo nivel de participación en su elaboración.</p>
Salud	<p>Limitantes en el levantamiento de información territorial.</p> <p>Falta de nuevas metodologías de intervención y participación comunitaria.</p> <p>Falta de equipamiento.</p> <p>La inexistencia de iniciativas de eficiencia energética y energía limpia.</p> <p>Falta de soporte informáticos modernos.</p> <p>Limitantes en la creación de APP que permitan mejorar procesos tanto interno como externos.</p> <p>Uso de licencias médicas desmedidas.</p> <p>Poca incorporación de estudiantes en práctica o en procesos de aprendizajes continuos en las distintas áreas.</p> <p>Infraestructura deficiente.</p>



<p>Cementerio</p>	<p>Pese a que la dotación es suficiente, las condiciones físicas y la edad de los trabajadores no son las adecuadas para el trabajo físico que se requiere. Esto implica un elevando ausentismo por licencias médicas.</p> <p>Desde el año 2015 de manera sostenida han disminuido los ingresos al punto de que tanto en 2015 como en 2016 se ha generado déficit operacional. (aprox. 30 M año 2016).</p> <p>La oferta de servicios y productos funerarios es reducida y los valores de éstos se encuentran bajo los niveles de mercado tanto públicos como privados.</p> <p>El sistema de registro es manual, generándose pérdida de información histórica y también bajos niveles de eficiencia en la generación de la misma.</p> <p>En general se observa abandono institucional tanto del personal como de la infraestructura.</p> <p>Por las condiciones de los depósitos de los archivos documentales se corre riesgo inminente de pérdida de información (histórica) en papel.</p> <p>La deteriorada condición de la infraestructura, de los implementos de sepultación y maquinaria pone en riesgo la seguridad de los trabajadores, del público y la realización de los servicios.</p> <p>Carencia de diseño de un plan maestro y los fondos para construir nuevos proyectos.</p> <p>Entorno sociocultural complejo: estamos expuesto a daño patrimonial, asaltos al público, narcotráfico y violencia.</p> <p>Deficiencia en seguridad.</p> <p>Condiciones higiénicas precarias, principalmente por el manejo de los residuos que los propios recintos generan.</p> <p>Se requiere trabajar en 4 grandes ejes: modelo de negocio, RRHH, medio ambiente y cultura y patrimonio.</p> <p>Falta de manuales y procedimientos escritos.</p>
<p>Finanzas</p>	<p>Déficit operacional del orden de M\$10.000.000 año 2016. Que se concentra principalmente en Educación, sin embargo, tanto Salud, Cementerio y Administración Central también generan déficit.</p> <p>Excesivo endeudamiento, pasivos consolidados exigibles de M\$68.000.000 al 31 de diciembre de 2016. Principalmente en cotizaciones previsionales.</p> <p>Sistema de información obsoleto que no facilita el acceso a la información y que requiere de algún grado de manipulación manual para obtener reportes e información. Esta es la razón por la cual recién a fines de abril se puede conocer en detalle los Estados Financieros.</p> <p>Calidad de la información financiera puede ser cuestionada tanto por su certeza como por los tiempos en que se dispone de ella.</p> <p>Contabilidad sin convergencia a NIIF.</p> <p>Inexistencia de control presupuestario en la contratación de personal, por lo tanto, finanzas no tiene injerencia en la toma de decisiones de asociadas al recurso humano.</p> <p>Bajo nivel de cautela de los intereses del patrimonio de la</p>



	<p>Corporación.                  Equipo de trabajo poco profesionalizado.                  Falta de capacitación en temas como Compras, Normas Internacionales de Información Financiera del Sector Público, gestión financiera, control de gestión.                  Equipo de trabajo muy reducido, con sobrecarga laboral.                  Inexistencia de auditoria y/o fiscalización de los procesos financieros.                  Manuales contables y de procesos críticos (compras, pagos, rendiciones) desactualizados.</p>
<p>Administración General</p>	<p>Información muy atomizada.                  Bajos niveles de comunicación interdepartamentos y con niveles sesgados de autonomía.                  Falta de manuales y procedimientos escritos.                  Bajo nivel de transparencia de la información y operación de la Corporación.                  Falta de protocolos y orden en las tareas.                  Ausencia de formalización de procesos.                  Falta coordinación general interdepartamental, y presencia de muchas iniciativas asiladas.                  Falta de mecanismos de control en todas las áreas y funciones.                  Duplicación de tareas.                  Falta de sistemas de apoyo y de automatización de procesos.                  Procesos críticos hechos manualmente con la introducción de riesgo.                  Cultura organizacional autoritaria y trabajadores temerosos.                  Áreas de Educación y salud tendientes al autogobierno, y vista de la administración central como caja pagadora.                  Existencia de mecanismos de compra y gasto informales y arbitrario                  Falta del fortalecimiento institucional (carencia de socios y funcionamiento de directorio)                  Falta de relaciones laborales positivas que sitúe a los trabajadores como actores relevantes                  Descrédito de Cormuval como actor social. Imagen negativa frente a la ciudadanía</p>
<p>Recursos Humanos</p>	<p>Sindicatos y gremios que pretenden un Co-gobierno.                  Falta de procedimientos normalizados en áreas claves como en la contratación de recursos humanos.                  Carencia de información como falta de contratos de trabajo o desactualizados y uso de beneficios laborales.                  Falta de manuales de procedimientos relacionados con el área de RRHH;                  Calidad y oportunidad del flujo de información.                  Deuda Previsional que influye en los procesos de desvinculaciones del personal.                  Sistema de archivo incompleto y deficiente;</p>



	<p>Reglamento Interno de Higiene y Seguridad, en las unidades donde faltan. Escaso desarrollo organizacional.</p>
Operaciones/Infraestructura	<p>Déficit y deterioro generalizado de la infraestructura tanto en Educación, Salud como Cementerio. Falta de plan general de manejo y mantención de infraestructura. Así como de recursos, tanto financieros como de competencias profesionales. Personal insuficiente, tanto en cantidad como en competencias profesionales para la gran cantidad de trabajo existente. Vehículos insuficientes, gran parte de la flota en mal estado de mantención. En materia de seguridad laboral, el actual trabajo es insuficiente para la envergadura de la Corporación, se mantienen altas tasas de accidentabilidad de los trabajadores. Elevados costos en mantenimiento de infraestructura y en consumo de electricidad, agua y gas.</p>
Jurídico.	<p>Falta de documentación (Carpetas de funcionarios incompletas) Requerimientos a otros departamentos no son resueltos oportunamente (Las respuestas no llegan o llegan el mismo día incompletas y sin análisis del área) Dificultad para coordinar la información desde distintos deptos. para articular defensas (respuesta llega tarde y las personas con información relevante no están disponible para consulta por sobrecarga laboral) Falta de conocimiento o conceptos erróneos de normativa laboral en el depto. de RRHH que acarrea condenas o multas. Falta de liderazgo de los superiores jerárquicos que desembocan en problemas de ambientes laborales poco saludables (directores de colegio o cesfam).</p>

Dado el carácter de este informe, vamos a profundizar sobre los aspectos financieros – contables, principalmente en la presentación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 y la situación de rendiciones de los años 2015 y 2016 realizadas a la Superintendencia de Educación.

Además de presentar los informes financieros, se presentan ajustes que se deben realizar a éstos, como provisiones asociadas a cotizaciones previsionales y deudas con el personal. También el ajuste respecto a la exigibilidad de algunos pasivos dadas sus características.

Como parte de este análisis de la situación financiera de la Corporación y con el objeto de identificar desde cuando se presentan déficit y endeudamiento es que se presenta la evolución de la deuda desde el año 2000 al 2016.





## Informe de Situación Financiera:

Los informes de situación financiera que se presentan son el Estado de Resultados y el Balance, ambos al 31 de diciembre de 2016.

### Estado de Resultados

#### Estado de Resultado Consolidado

Corporación Municipal de Valparaíso para el Desarrollo Social	
ESTADOS DE RESULTADOS	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
(En Miles de Pesos)	
<b>Resultado Operacional</b>	<b>Consolidado</b>
<b>Ingresos de Operación</b>	
Subvención Regular	19.335.788
Ley SEP	5.343.451
Proyecto Integración Escolar	2.341.955
Junta Nacional de Jardines Infantiles	1.108.317
Junta Nacional de Auxilio Escolar y Becas	202.520
Aporte Municipal	3.820.021
Pro-Retención	400.193
Apoyo al Mantenimiento	242.241
Fondo de Apoyo a la Educación Pública (FAEP - MOVAMONOS)	4.257.936
Incentivo al Retiro	1.020.004
Remesa Per Cápita	13.189.890
(PRAPS) Programas de reforzamientos	823.932
Convenios SSVSA	3.124.848
Desempeño Colectivo Fijo/Variable	1.426.922
Desempeño Difícil	147.748
Asignaciones	209.289
Recaudaciones	826.082
Aporte Administración Área Educación	591.000
Aporte Administración Área Salud	367.500
Aporte Administración Área Cementerio	31.500
Contrato Aseo (IMV)	2.471.318
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>61.282.455</b>

Informe de Situación Financiera



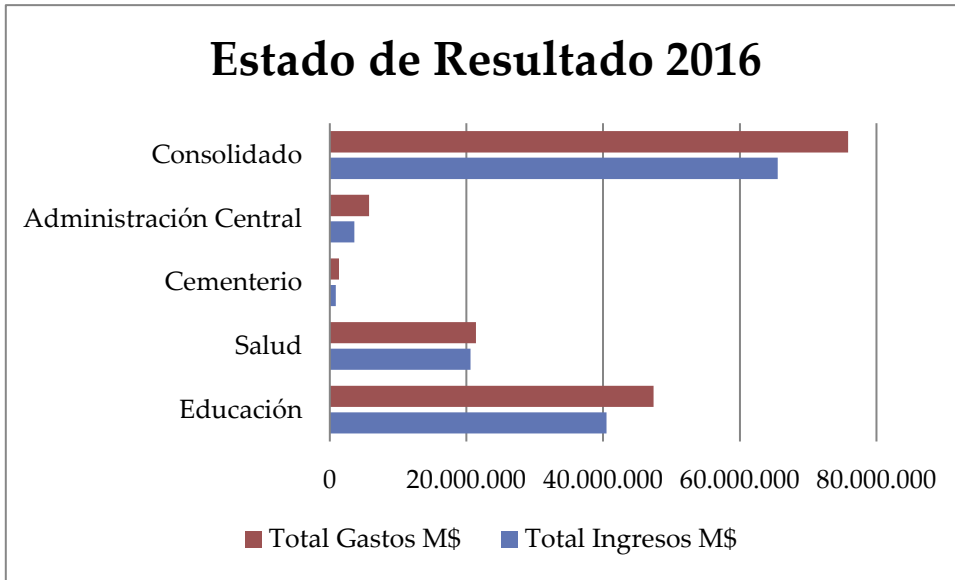
<b>Gastos Operacionales</b>	
Gastos en Personal	-48.806.187
Bienes y Servicios de Consumo	-11.168.797
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b>-59.974.984</b>
<hr/>	
<b>Total Resultado Operacional</b>	<b>1.307.471</b>
<hr/>	
<b>Resultado No Operacional</b>	
Transferencias Recibidas	1.528.725
Transferencias Otorgadas	-1.436.297
Otros Ingresos	2.720.590
Otros Gastos	-14.444.912
<b>Total Resultado Operacional</b>	<b>-11.631.894</b>
<hr/>	
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>-10.324.423</b>
<hr/>	

Cuadro Resumen de Estado de Resultado:

Corporación Municipal de Valparaíso para el Desarrollo Social					
Ejercicio 2016	Educación	Salud	Cementerio	Administración Central	Consolidado
Total Ingresos M\$	40.474.730	20.596.883	863.679	3.596.478	65.531.770
Total Gastos M\$	47.379.852	21.403.779	1.342.831	5.729.731	75.856.193
<b>Resultado Ejercicio (Déficit Operacional)</b>	<b>-6.905.122</b>	<b>-806.896</b>	<b>-479.152</b>	<b>-2.133.253</b>	<b>-10.324.423</b>
<b>Déficit Mensual</b>	<b>-575.427</b>	<b>-67.241</b>	<b>-39.929</b>	<b>-177.771</b>	<b>-860.369</b>



Gráfico Resumen de Estado de Resultado





## Estado de Resultados por Áreas:

## Educación:

Corporación Municipal de Valparaíso para el Desarrollo Social	
ESTADOS DE RESULTADOS	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
(En Miles de Pesos)	
<b>Resultado Operacional</b>	<b>Educación</b>
Ingresos de Operación	
Subvención Regular	19.335.788
Ley SEP	5.343.451
Proyecto Integración Escolar	2.341.955
Junta Nacional de Jardines Infantiles	1.108.317
Junta Nacional de Auxilio Escolar y Becas	202.520
Aporte Municipal	3.755.941
Pro-Retención	400.193
Apoyo al Mantenimiento	242.241
Fondo de Apoyo a la Educación Pública (FAEP - MOVAMONOS)	4.257.936
Incentivo al Retiro	1.020.004
<b>Total Ingresos</b>	<b>38.008.346</b>
Gastos Operacionales	
Gastos en Personal	-29.394.736
Bienes y Servicios de Consumo	-6.258.106
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b>-35.652.842</b>
<b>Total Resultado Operacional (Ingresos - Gastos)</b>	<b>2.355.504</b>
<b>Resultado No Operacional</b>	
Transferencias Recibidas (aguinaldos y otros bonos provenientes de la Subdere)	1.003.813
Transferencias Otorgadas (aguinaldos y otros bonos enviados desde Subdere)	-1.071.025
Otros Ingresos (Licencias médicas, Ventas de Certificados, Kioscos, Especialidades, Donaciones)	1.462.571
Otros Gastos (Cotizaciones, proveedores y Acreedores de ejercicios anteriores)	-10.655.985

## Informe de Situación Financiera

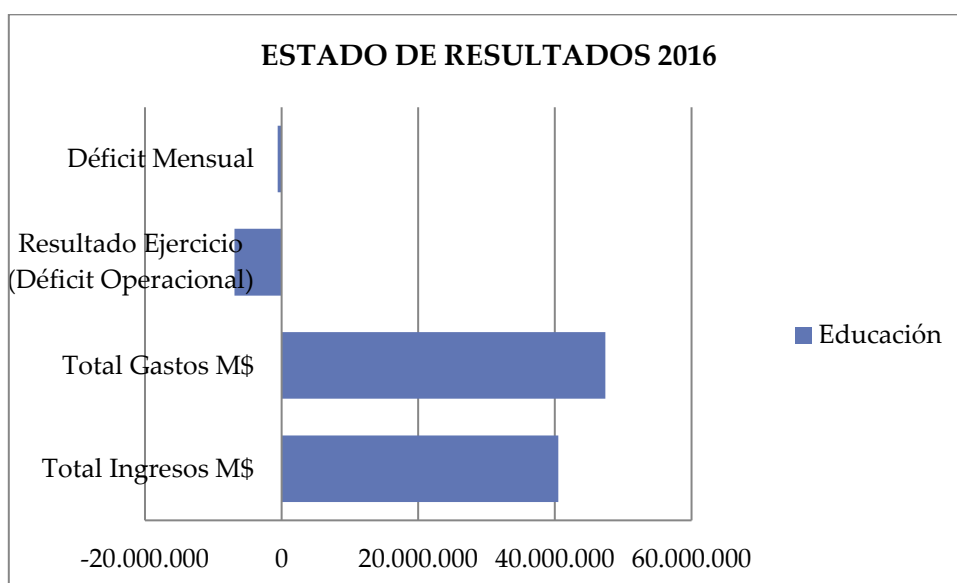


Total Resultado No Operacional	-9.260.626
<b>Total Resultado Operacional</b>	
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>-6.905.122</b>

Cuadro Resumen de EE.RR Educación:

Ejercicio 2016	Educación
Total Ingresos M\$	40.474.730
Total Gastos M\$	47.379.852
<b>Resultado Ejercicio (Déficit Operacional)</b>	<b>-6.905.122</b>
<b>Déficit Mensual</b>	<b>-575.427</b>
% Déficit	17%

Gráfico:





## Estado de Resultado Área Salud:

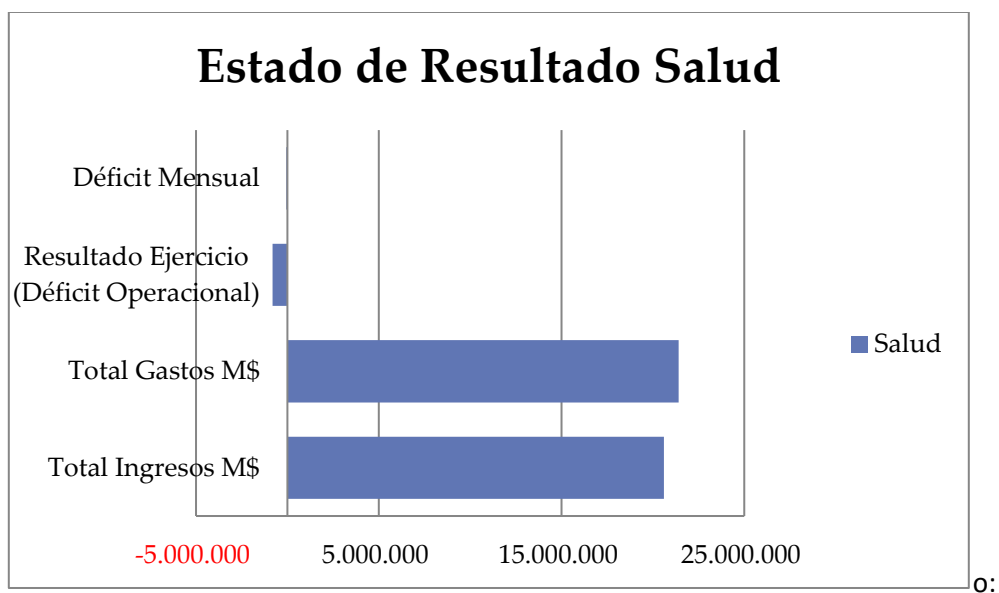
Corporación Municipal de Valparaíso para el Desarrollo Social	
ESTADOS DE RESULTADOS (SALUD)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
(En Miles de Pesos)	
<b>Resultado Operacional</b>	Salud
Remesa Per Cápita	13.189.890
(PRAPS) Programas de reforzamientos	823.932
Convenios SSVSA	3.124.848
Desempeño Colectivo Fijo/Variable	1.426.922
Desempeño Difícil	147.748
Asignaciones	209.289
Aporte Municipal	64.080
<b>Total Ingresos</b>	<b>18.986.709</b>
<b>Gastos Operacionales</b>	
Gastos en Personal	-15.138.920
Bienes y Servicios de Consumo	-4.623.712
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b>-19.762.632</b>
<b>Total Resultado Operacional</b>	<b>-775.923</b>
<b>Resultado No Operacional</b>	
Transferencias Recibidas (aguinaldos y otros bonos provenientes de la Subdere)	495.849
Transferencias Otorgadas (aguinaldos y otros bonos enviados desde Subdere)	-336.019
Otros Ingresos (Licencias médicas, venta de servicios)	1.114.325
Otros Gastos (Cotizaciones, proveedores y Acreedores de ejercicios anteriores)	-1.305.128
<b>Total Resultado Operacional</b>	<b>-30.973</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>-806.896</b>



Cuadro Resumen:

Ejercicio 2016	Salud
Total Ingresos M\$	20.596.883
Total Gastos M\$	21.403.779
<b>Resultado Ejercicio (Déficit Operacional)</b>	<b>-806.896</b>
<b>Déficit Mensual</b>	<b>-67.241</b>
% Déficit	4%

Gráfico:





## Estado de Resultado Cementerio:

Corporación Municipal de Valparaíso para el Desarrollo Social		
ESTADOS DE RESULTADOS (CEMENTERIO)		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016		
(En Miles de Pesos)		
<b>Resultado Operacional</b>	Cementerio	
Recaudaciones		826.082
<b>Total Ingresos Operacionales</b>		<b>826.082</b>
<b>Gastos Operacionales</b>		
Gastos en Personal		-790.097
Bienes y Servicios de Consumo		-155.289
<b>Total Gastos Operacionales</b>		<b>-945.386</b>
<b>Total Resultado Operacional</b>		<b>-119.304</b>
<b>Resultado No Operacional</b>		
Transferencias Recibidas		29.063
Transferencias Otorgadas		-29.253
Otros Ingresos (Licencias médicas)		8.534
Otros Gastos (Cotizaciones, proveedores y Acreedores de ejercicios anteriores)		-368.192
<b>Total Resultado Operacional</b>		<b>-359.848</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>		<b>-479.152</b>

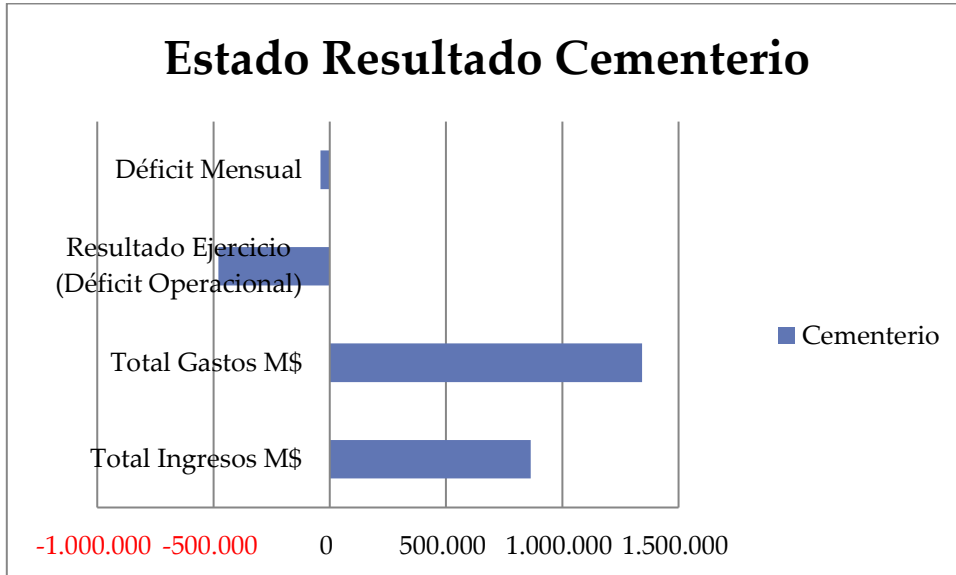
## Cuadro Resumen

Ejercicio 2016	Cementerio
Total Ingresos M\$	863.679
Total Gastos M\$	1.342.831
<b>Resultado Ejercicio (Déficit Operacional)</b>	<b>-479.152</b>
<b>Déficit Mensual</b>	<b>-39.929</b>
% Déficit	55%





Gráfico:





## Estado de Resultado Administración Central.

Corporación Municipal de Valparaíso para el Desarrollo Social	
ESTADOS DE RESULTADOS (ADM. CENTRAL)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
(En Miles de Pesos)	
<b>Resultado Operacional</b>	Administración Central
Aporte Administración Área Educación	591.000
Aporte Administración Área Salud	367.500
Aporte Administración Área Cementerio	31.500
Contrato Aseo (IMV)	2.471.318
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>3.461.318</b>
<b>Gastos Operacionales</b>	
Gastos en Personal	-3.482.434
Bienes y Servicios de Consumo	-131.690
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b>-3.614.124</b>
<b>Total Resultado Operacional</b>	<b>-152.806</b>
<b>Resultado No Operacional</b>	
Transferencias Recibidas	0
Transferencias Otorgadas	0
Otros Ingresos (Convenio Banco, Convenio Copeuch, Licencias)	135.160
Otros Gastos (Cotizaciones, proveedores y Acreedores de ejercicios anteriores)	-2.115.607
<b>Total Resultado Operacional</b>	<b>-1.980.447</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>-2.133.253</b>

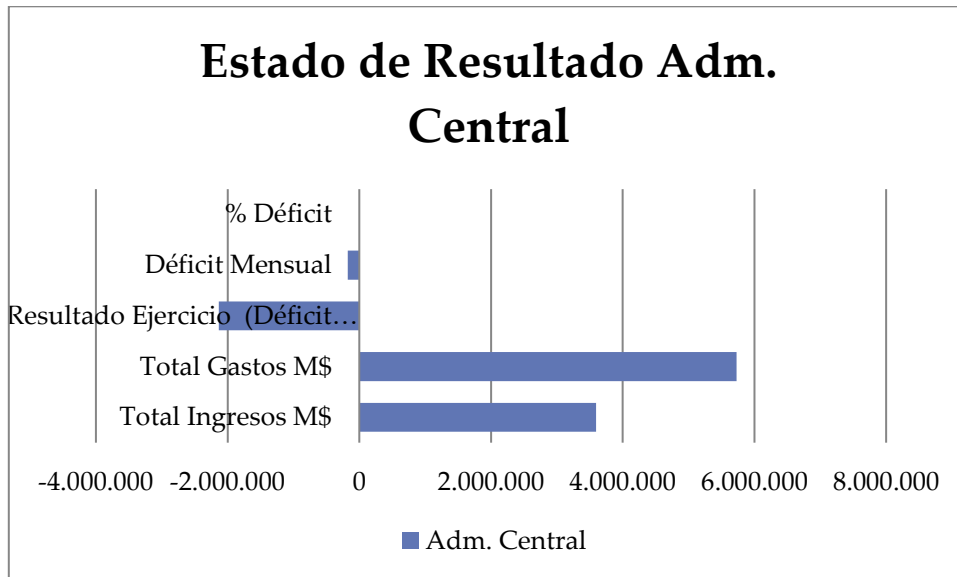
## Informe de Situación Financiera



Cuadro Resumen:

Ejercicio 2016	Adm. Central
Total Ingresos M\$	3.596.478
Total Gastos M\$	5.729.731
<b>Resultado Ejercicio (Déficit Operacional)</b>	<b>-2.133.253</b>
<b>Déficit Mensual</b>	<b>-177.771</b>
% Déficit	59%

Gráfico:





## Balances al 31 de Diciembre de 2016

## Balance Consolidado

Corporación Municipal de Valparaíso para el Desarrollo Social	
ESTADOS DE RESULTADOS (EDUCACION)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
(En Miles de Pesos)	
<b>Activos Corrientes</b>	
Efectivo o equivalente de efectivo	2.486.869
Anticipos de Fondos	641.816
Cuentas por Cobrar	181.777
Deudores	14.526.728
Deudores por rendiciones de cuentas	85.775
Gastos Anticipados	0
Existencias	454.591
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>18.377.556</b>
<b>Activos no corrientes</b>	
Inversiones Financieras	0
Préstamo	0
Bienes de Uso Depreciables	26.428.785
Depreciación Acumulada	-19.989.391
Bienes de Uso No Depreciables	14.302
Bienes de Uso por Incorporar	0
Bienes de Uso de Leasing	0
Bienes Intangibles	0
Amortización Acumulada de Bienes Intangibles	2.309
Deudores de Incierta Recuperación	24.730
Detrimento de Recursos Disponibles	833.986
Otros Bienes	12.740.850
<b>Total Activos no corrientes</b>	<b>20.055.571</b>
<b>Total Activos</b>	<b>38.433.127</b>
<b>Patrimonio y Pasivos</b>	
<b>Pasivos corrientes</b>	
Depósitos de Terceros	0
Acreedores	14.729.974
Cuentas por Pagar	1.031.316
Ingresos Anticipados	0
Otros Pasivos	3.841.106
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>19.602.396</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>	
Depósitos de Terceros	0
Acreedores Largo Plazo	2.867.802

## Informe de Situación Financiera



Cuentas por Pagar Largo Plazo	4.672.206
Provisiones	41.409.469
Otros Pasivos	13.835.887
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>62.785.364</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>82.387.760</b>
<b>Patrimonio</b>	
Patrimonio Institucional	21.447
Resultados Acumulados	-47.226.493
Resultados del Ejercicio	-10.324.423
Detrimentos Patrimoniales Directos	0
Patrimonio Total	-57.529.469
<b>Total patrimonio y pasivos</b>	<b>24.858.291</b>



## Balance Educación:

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA ( <b>EDUCACION</b> )	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
(En Miles de Pesos)	
	2016
<b>Activos</b>	
Efectivo y equivalentes en efectivo	2.382.749
Anticipos de Fondos	636.600
Cuentas por Cobrar	11.075
Deudores	378.251
Deudores por Rendiciones de Cuentas	58.199
Gastos Anticipados	0
Existencias	0
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>3.466.874</b>
<b>Activos no corrientes</b>	
Inversiones Financieras	0
Préstamo	0
Bienes de Uso Depreciables	23.913.317
Depreciación Acumulada	-18.325.776
Bienes de Uso No Depreciables	14.302
Bienes de Uso por Incorporar	0
Bienes de Uso de Leasing	0
Bienes Intangibles	0
Amortización Acumulada de Bienes Intangibles	0
Deudores de Incierta Recuperación	24.405
Detrimiento de Recursos Disponibles	0
Otros Bienes	0
<b>Total Activos no Corrientes</b>	<b>5.626.248</b>
<b>Total Activos</b>	<b>9.093.122</b>

## Informe de Situación Financiera



Corporación Municipal de Valparaíso para el Desarrollo Social ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA (EDUCACION) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (En Miles de Pesos)	
	2016
<b>Patrimonio y Pasivos</b>	
<b>Pasivos corrientes</b>	
Depósitos de Terceros	0
Acreedores (1)	6.466.687
Cuentas por Pagar (2)	369.227
Ingresos Anticipados	0
Otros Pasivos (3)	2.351.131
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>9.187.045</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>	
Depósitos de Terceros	
Acreedores Largo Plazo (4)	2.867.802
Cuentas por Pagar Largo Plazo (5)	3.881.971
Provisiones (6)	27.708.389
Otros Pasivos (7)	11.453.037
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>45.911.199</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>55.098.244</b>
<b>Patrimonio</b>	
Patrimonio Institucional	21.447
Resultados Acumulados	-39.121.447
Resultados del Ejercicio	-6.905.122
Detrimentos Patrimoniales Directos	0
<b>Patrimonio Total</b>	<b>-46.005.122</b>
<b>Total patrimonio y pasivos</b>	<b>9.093.122</b>

## Informe de Situación Financiera



### Desglose de los Pasivos:

1	Acreedores	EsvaI	Chilquinta	Telefónica	Arriendo Esc. Barros Luco	Salas Cuna	Otros	Deuda Previsional Neta (1.1)	Impuestos	Deudas con personal	Honorarios por pagar	Proveedores	Total
		580.188	199.066	159	132.225	10.441	9.606	3.578.931	1.498.374	262.276	2.772	192.648	6.466.686

1.1	Deuda Previsional Neta	AFP	Isapres	IPS	AFC	IST	Caja 18	Total
		787.199	83.891	2.621.671	21.639	58.680	5.851	3.578.931

2	Cuentas por pagar	Convenio IST	Convenio UPLA	Convenio Coopeuch porción c/p	Total
		68.081	3.600	297.546	369.227

3	Otros Pasivos	Vacaciones	Otros Pasivos	Total
		2.329.009	22.122	2.351.131

4	Acreedores de L/P	Incentivo al Retiro (deuda c/Mineduc)	Total
		2.867.802	2.867.802

5	Cuentas por pagar	Convenio EsvaI	Convenio IPS	Coopeuch porción L/P	Total
		2.152.424	1.432.002	297.545	3.881.971

6	Provisiones	Deuda Previsional IPS	Deuda Prev. Isapres y AFP	Deuda TGRAL Imptos	Deuda TGRAL Laboral	Total
		24.278.370	680.454	2.370.043	379.522	27.708.389

7	Otros pasivos	Acreed. Salud	Acreed Adm Central	Deudores Incobrables	Doctos. Caducados	Doctos. Protestados	Anticipos por Deuda Prev	Total
		10.526.521	327.898	31.248	554	29.030	537.786	11.453.037





## Balance Salud

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA ( <b>SALUD</b> ) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (En Miles de Pesos)	
<b>Activos Corrientes</b>	2.016
Efectivo y equivalentes en efectivo	40.414
Anticipos de Fondos	3.736
Cuentas por Cobrar	169.397
Deudores	11.393.312
Deudores por Rendiciones de Cuentas	27.513
Gastos Anticipados	0
Existencias	272.492
<b>Total Activos Corrientes</b>	11.906.864
<b>Activos no corrientes</b>	
Inversiones Financieras	0
Préstamo	0
Bienes de Uso Depreciables	2.387.315
Depreciación Acumulada	-1.555.638
Bienes de Uso No Depreciables	0
Bienes de Uso por Incorporar	0
Bienes de Uso de Leasing	0
Bienes Intangibles	
Amortización Acumulada de Bienes Intangibles	
Deudores de Incierta Recuperación	
Detrimento de Recursos Disponibles	0
Deudores de incierta recuperación	2.309
Otros Bienes	0
<b>Total Activos no Corrientes</b>	833.986
<b>Total Activos</b>	<b>12.740.850</b>

## Informe de Situación Financiera



ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA ( <b>SALUD</b> )	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
(En Miles de Pesos)	
	2.016
<b>Patrimonio y Pasivos</b>	
<b>Pasivos corrientes</b>	
Depósitos de Terceros	0
Acreedores (1)	3.640.061
Cuentas por Pagar (2)	662.089
Ingresos Anticipados	0
Otros Pasivos (3)	1.090.238
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>5.392.388</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>	
Depósitos de Terceros	0
Acreedores de largo plazo (4)	0
Cuentas por Pagar Largo Plazo (5)	790.235
Provisiones (6)	2.869.443
Otros Pasivos (7)	2.288.233
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>5.947.911</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>11.340.299</b>
<b>Patrimonio</b>	
Patrimonio Institucional	0
Resultados Acumulados	2.207.447
Resultados del Ejercicio	-806.896
Detrimentos Patrimoniales Directos	0
<b>Patrimonio Total</b>	<b>1.400.551</b>
<b>Total patrimonio y pasivos</b>	<b>12.740.850</b>

## Informe de Situación Financiera



### Desglose de los Pasivos

1	Acreedores	Esva	Chilquinta	Salas Cuna	Otros	Deuda Previsional Neta (1.1)	Impuestos	Deudas con personal	Honorarios por pagar	Proveedores	Total
		40.478	29.700	5.577	7.362	337.703	1.472.327	84.369	9.533	1.653.012	3.640.061

1.1	Deuda Previsional Neta	AFP	Isapres	IPS	AFC	IST	Caja 18	Total
		219.969	34.183	60.705	0	17.778	5.068	337.703

2	Cuentas por pagar	Convenio Lipigas	Convenio Cenabast	Convenio HEP porción c/p	Total
		750	151.339	510.000	662.089

3	Otros Pasivos	Vacaciones	Otros Pasivos	Total
		1.021.887	68.351	1.090.238

5	Cuentas por pagar	Convenio HEP porción l/p	Total
		790.235	790.235

6	Provisiones	Deuda Previsional Isapre y AFP	Deuda TGRAL Impuestos	Total
		557.976	2.311.467	2.869.443

7	Otros pasivos	Acreed. Adm	Deudores Incobrables	Doctos. Caducados	Total
		2.124.774	139.772	23.687	2.288.233



## Balance Cementerios

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA ( <b>CEMENTERIO</b> ) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (En Miles de Pesos)	
<b>Activos</b>	<b>2.016</b>
Efectivo y equivalentes en efectivo	11.426
Anticipos de Fondos	0
Cuentas por Cobrar	0
Deudores	822.168
Deudores por Rendiciones de Cuentas	63
Gastos Anticipados	0
Existencias	182.099
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>1.015.756</b>
<b>Activos no corrientes</b>	
Inversiones Financieras	0
Préstamo	0
Bienes de Uso Depreciables	85.861
Depreciación Acumulada	-79.911
Bienes de Uso No Depreciables	0
Bienes de Uso por Incorporar	0
Bienes de Uso de Leasing	0
Bienes Intangibles	0
Amortización Acumulada de Bienes Intangibles	0
Deudores de Incierta Recuperación	0
Detrimento de Recursos Disponibles	0
Otros Bienes	0
<b>Total Activos no Corrientes</b>	<b>5.950</b>
<b>Total Activos</b>	<b>1.021.706</b>

## Informe de Situación Financiera



ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA (CEMENTERIO)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
(En Miles de Pesos)	
<b>Patrimonio y Pasivos</b>	2.016
<b>Pasivos corrientes</b>	
Depósitos de Terceros	0
Acreedores (1)	324.159
Cuentas por Pagar (2)	0
Ingresos Anticipados	0
Otros Pasivos (3)	137.066
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>461.225</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>	
Depósitos de Terceros	0
Acreedores Largo Plazo (4)	0
Cuentas por Pagar Largo Plazo (5)	0
Provisiones (6)	1.278.974
Otros Pasivos (7)	89.069
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>1.368.043</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>1.829.268</b>
<b>Patrimonio</b>	
Patrimonio Institucional	0
Resultados Acumulados	-328.410
Resultados del Ejercicio	-479.152
Detrimentos Patrimoniales Directos	0
<b>Patrimonio Total</b>	<b>-807.562</b>
<b>Total patrimonio y pasivos</b>	<b>1.021.706</b>

## Informe de Situación Financiera



### Desglose de Pasivos:

1	Acreedores	EsvaI	Chilquinta	Deuda Previsional Neta (1.1)	Impuestos	Deudas con personal	Honorarios por pagar	Proveedores	Total
		37.079	653	226.306	16.093	13.778	0	30.250	324.159

1.1	Deuda Previsional Neta	AFP	Isapres	IPS	AFC	IST	Caja 18	Total
		100.694	406	123.284	745	845	332	226.306

3	Otros Pasivos	Vacaciones	Otros Pasivos		Total
		68.279	68.787		137.066

6	Provisiones	Deuda Previsional IPS	Deuda Prev. Isapre y AFP	Deuda TGRAL Imptos	Total
		1.093.748	159.736	25.490	1.278.974

7	Otros pasivos	Acreed. Educación	Deudores Incobrables		Total
		49.869	39.200		89.069

## Informe de Situación Financiera



## Balance Administración Central:

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA (ADM. CENTRAL)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
(En Miles de Pesos)	
	<b>2.016</b>
<b>Activos Corrientes</b>	
Efectivo o equivalente de efectivo	52.280
Anticipos de Fondos	1.480
Cuentas por Cobrar	1.305
Deudores	1.932.997
Deudores por rendiciones de cuentas	0
Gastos Anticipados	0
Existencias	0
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>1.988.062</b>
<b>Activos no corrientes</b>	
Inversiones Financieras	0
Préstamo	0
Bienes de Uso Depreciables	42.292
Depreciación acumulada	-28.066
Bienes de uso no depreciables	0
Bienes de Uso por Incorporar	0
Bienes de Uso de Leasing	0
Bienes Intangibles	0
Amortización acumulada de bienes intangibles	0
Deudores de incierta recuperación	325
Detrimento de recursos disponibles	0
Otros bienes	0
<b>Total Activos no corrientes</b>	<b>14.551</b>
<b>Total Activos</b>	<b>2.002.613</b>

## Informe de Situación Financiera



ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA (ADM. CENTRAL)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
(En Miles de Pesos)	
	2.016
<b>Patrimonio y Pasivos</b>	
<b>Pasivos corrientes</b>	
Depósitos de Terceros	0
Acreedores	4.299.067
Cuentas por Pagar	0
Ingresos Anticipados	0
Otros Pasivos	
Otros pasivos	262.671
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>4.561.738</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>	
Depósitos de terceros	0
Acreedores de largo plazo	0
Cuentas por Pagar	0
Provisiones	9.552.663
Otros Pasivos	5.548
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>9.558.211</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>14.119.949</b>
<b>Patrimonio</b>	
Patrimonio Institucional	0
Resultados Acumulados	-9.984.083
Resultados del Ejercicio	-2.133.253
Detrimentos Patrimoniales Directos	0
<b>Patrimonio Total</b>	<b>-12.117.336</b>
<b>Total patrimonio y pasivos</b>	<b>2.002.613</b>



## Informe de Situación Financiera



### Desglose de Pasivos

1	Acreedores	Telefónica	Salas Cuna	Otros	Deuda Previsional Neta (1.1)	Impuestos	Deudas con personal	Honorarios por pagar	Proveedores	Total
		436	545	248	744.213	3.389.466	77.783	1.820	84.556	4.299.067

1.1	Deuda Previsional Neta	AFP	Isapres	IPS	AFC	IST	Caja 18	Total
		335.152	3.110	398.182	3.920	3.160	689	744.213

3	Otros Pasivos	Vacaciones	Total
		262.671	262.671

6	Provisiones	Deuda Previsional IPS	Deuda Prev. Isapre y AFP	Deuda TGRAL Imptos	Total
		3.670.227	548.738	5.333.698	9.552.663

7	Otros pasivos	Doctos. Caducados	Total
		5.548	5.548



## Pasivos Exigibles:

Resumen Pasivo	M\$
Pasivos Corrientes	19.602.396
Pasivos No corrientes	62.785.364
Total Pasivos	82.387.760
Otros Pasivos No exigibles	13.835.887
Pasivo Exigible	68.551.873

Ajustes Provisiones	M\$
Perfeccionamiento Docente	1.150.000
Intereses Previsionales	8.558.000
Convenios Colectivos	30.000
Total ajuste Provisiones	9.738.000

Pasivo Exigible	68.551.873
Ajustes Provisiones	9.738.000
Total Pasivo Exigible	78.289.873

Total Pasivos (balance)	82.387.760
Ajuste Provisiones	9.738.000
Total Pasivos Ajustados	92.125.760



## Deuda Previsional:

	Educación	Salud	Cementerio	Administración Central	Consolidado M\$
Deuda Previsional					
Deuda Previsional Neta	3.578.931	337.703	226.306	744.213	4.887.153
Provisiones IPS*	24.278.370		1.093.748	3.670.227	29.042.345
Provisiones Isapre y AFP*	680.454	557.976	159.736	548.738	1.946.904
Saldo neto Convenio IPS (2005)	1.432.002				1.432.002
Intereses IPS Enero a junio de 2017					4.227.600
Intereses AFP Enero a Junio de 2017**					1.400.000
Total	29.969.757	895.679	1.479.790	4.963.178	42.936.004

\*\*Proyección estimada

\*Los intereses que se muestran corresponden a los informados por las instituciones financieras al 31 de diciembre de 2016, por lo tanto, en estricto rigor no son provisiones, sino que deuda calculada con 100% de certeza y no una estimación de la deuda dentro de los próximos 12 meses, lo que sí se enmarcaría dentro de la definición de una provisión.

\*\*Proyección estimada en base a comportamiento histórico de los intereses asociados a este tipo de pasivo.

Si se estimara una provisión para los próximos 12 meses a contar del 31 de diciembre de 2016, se deben incorporar al menos M\$8.500.00 como intereses por concepto de cotizaciones previsionales, en consecuencia, al 31 de diciembre la estimación de deuda previsional debiera ser: M\$45.808.731.



*Evolución de Deuda de la Corporación:*

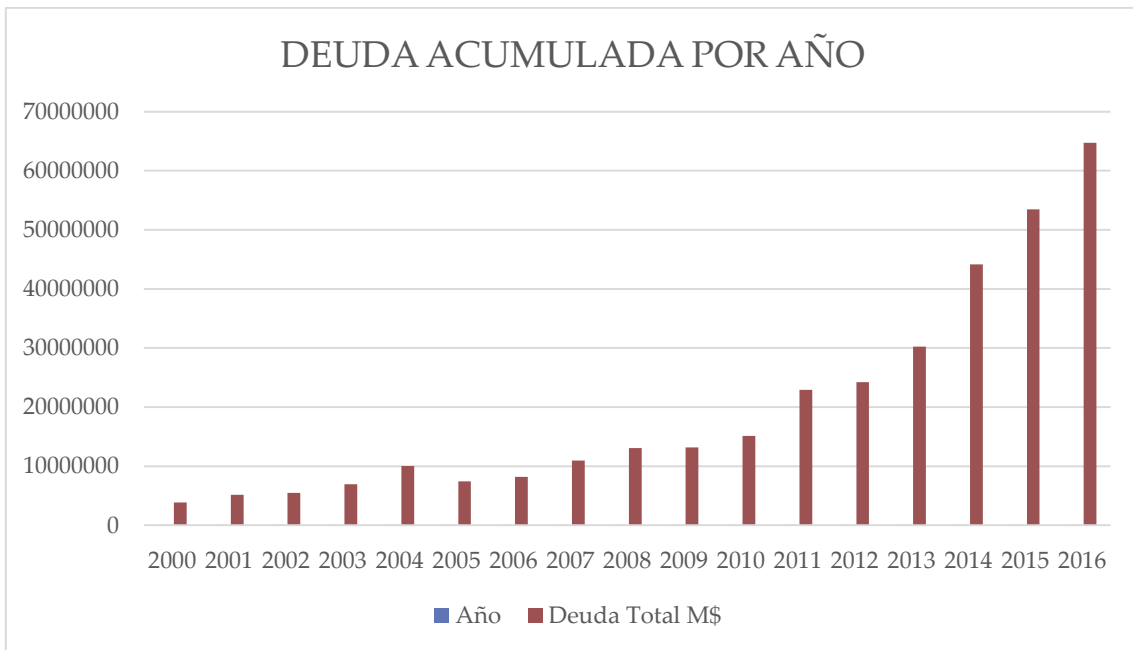
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
PROVEDORES	380.792.631	148.329.859	181.063.996	188.473.668	197.783.316	171.626.550	267.383.438	305.772.645	313.073.041	457.932.235	1.204.424.395	1.442.729.715	1.480.694.509	1.389.877.161	950.380.704	1.736.215.460	1.960.467.776
DOCUMENTOS POR PAGAR	47.546.628	461.059.099	446.887.334	383.086.105	479.320.526	438.222.539	607.443.569	275.199.596	239.000.388	888.918.278	957.329.336	1.946.543.892	1.376.491.143	1.201.438.827	624.290.072	446.476.337	891.129.647
ACREEDORES VARIOS CORTO PLAZO	120.611.147	431.321.619	854.128.802	237.716.709	142.355.718	269.769.709	441.029.364	698.665.003	761.161.147	240.270.067	326.124.005	330.281.445	346.396.560	1.796.917.611	496.428.789	790.295.537	740.696.546
ACREEDORES POR EXISTENCIA	2.248.815	714.227	4.831.888	7.451.556	6.973.838	4.975.763	7.784.791	1.417.877	36.588.767	43.664.367	16.297.326	0	0	0	0	0	0
ACREEDORES POR LEASING	7.121.842	3.454.189	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IMPUESTOS POR PAGAR	8.628.359	9.121.212	42.532.105	88.663.817	140.092.937	201.670.858	245.988.771	587.661.228	851.671.175	878.531.444	1.028.347.748	1.378.808.040	1.722.383.119	2.159.494.868	4.625.239.285	6.162.675.194	6.376.259.502
DEUDAS CON PERSONAL	84.818.006	75.720.548	246.439.467	245.772.030	265.909.674	323.009.115	512.861.905	265.427.150	344.139.025	428.195.265	430.787.994	379.808.696	236.005.857	509.765.988	346.983.393	673.957.992	438.206.587
IMPUESTO 2DA. CATEGORIA TRABAJADORES	4.802.443	6.229.583	31.108.472	47.121.332	83.107.868	136.198.815	182.509.018	440.784.737	601.567.602	628.458.769	799.848.504	1.109.118.632	1.427.461.810	1.730.068.701	0	0	0
IMPUESTO 2DA. CATEGORIA HONORARIOS	4.674.700	5.111.170	33.274.766	41.244.922	58.585.665	82.238.406	56.624.333	140.062.674	140.431.492	140.360.597	130.247.522	132.188.007	123.379.192	123.291.573	0	0	14.124.964
INSTITUTO DE SEGURIDAD DEL TRABAJO	130.584.914	165.038.702	56.340.818	101.767.345	136.939.857	135.287.793	140.243.584	130.511.468	130.744.034	35.280.888	68.104.485	272.978.657	452.632.078	721.449.623	384.540.703	140.092.196	80.462.343
ADM. FONDOS DE PENSIONES (AFP)	1.032.600.719	1.325.038.702	248.490.876	522.824.132	729.423.864	706.086.680	672.464.048	567.608.196	571.960.420	580.484.432	436.027.411	2.353.274.484	2.929.161.788	4.202.568.938	1.698.198.714	2.282.178.743	1.443.014.144
IPS	686.245.187	883.064.214	923.858.975	1.086.464.901	1.218.442.254	78.993.212	79.214.225	86.094.022	96.597.435	51.436.836	115.464.515	1.008.241.154	1.966.925.560	2.911.241.796	3.226.781.055	3.265.575.661	3.203.841.948
MARINA MERCANTE NACIONAL	3.331.581	4.431.554	4.763.042	5.803.557	6.987.232	404.059	617.466	306.528	227.774	385.147	421.809	1.041.799	0	0	0	0	0
ISAPRES	170.761.016	233.820.023	55.309.208	121.489.695	128.868.707	128.293.086	126.299.415	106.676.420	98.854.701	68.760.047	112.236.671	211.322.914	372.455.633	648.075.213	563.180.085	147.960.127	121.590.579
SEGURO DE CESANTIA EMPLEAD	0	0	2.643.398	3.751.930	5.485.466	5.271.634	6.305.860	7.753.120	8.914.380	12.827.194	17.803.979	91.780.570	156.925.438	263.567.973	246.741.423	200.341.030	26.303.436

## Informe de Situación Financiera



OR																		
SEGURO DE CESANTIA TRABAJADOR	0	0	36.856	367.107	617.004	530.154	768.590	1.124.408	1.459.706	1.859.856	2.050.011	11.858.355	26.481.856	47.716.865	34.155.321	0	0	
APORTE SEGURO INV.Y SOBREVIVENCIA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	103.846.289	287.107.543	511.721.014	0	0	
ACREEDORES POR LEASING L.PLAZO	1.116.510	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11.941.818	
PROVISIONES VARIAS	1.173.505.926	1.216.228.545	2.153.510.623	2.400.011.175	4.703.839.853	1.363.492.786	1.563.457.791	2.496.983.500	2.797.205.963	2.472.385.775	3.600.386.819	3.357.566.326	5.036.600.633	6.059.938.292	24.185.209.543	31.680.427.015	41.409.141.677	
DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO		198.000.000	198.000.000	1.433.130.000	1.748.311.827	3.403.536.327	3.295.580.231	3.648.697.488	3.833.837.285	4.134.632.323	4.061.066.668	4.313.564.391	3.534.810.751	3.472.045.171	4.232.498.100	4.158.786.495	5.125.455.894	
ACREEDORES VARIOS LARGO PLAZO		0	0					1.157.822.910	2.244.538.228	2.091.333.836	1.791.410.878	1.808.119.850	2.945.347.381	2.711.957.457	2.047.321.503	1.759.781.413	2.867.802.153	
TOTAL PASIVOS	3.859.390.424	5.166.683.246	5.483.220.626	6.915.139.981	10.053.045.606	7.449.607.486	8.206.576.399	10.918.568.970	13.071.972.563	13.155.717.356	15.098.380.076	20.149.226.927	24.237.999.597	30.236.523.600	44.173.669.704	53.444.763.200	64.710.439.014	

Año	Deuda Total M\$
2000	3.859.390
2001	5.166.683
2002	5.483.221
2003	6.915.140
2004	10.053.045
2005	7.449.607
2006	8.206.576
2007	10.925.792
2008	13.071.973
2009	13.155.717
2010	15.098.380
2011	22.900.397
2012	24.238.000
2013	30.236.524
2014	44.173.670
2015	53.444.763
2016	64.710.439



## Situación de Rendiciones 2015 – 2016

Anualmente la Superintendencia de Educación, en el marco de su rol fiscalizador, solicita a los sostenedores de establecimientos educacionales que reciben subvenciones del Estado que rindan los fondos que han percibido en el año anterior y los saldos de arrastre para el caso de convenios de duración superior a un año como lo son: Ley de Subvención Escolar Preferencial (SEP), cuyo convenio es por cuatro años, Programa de Integración Escolar (PIE) que es un programa de continuación indefinida en la medida que los establecimientos se encuentren integrados por alumnos con algún tipo de discapacidad de aprendizaje, la Pro retención que es el aporte para estudiantes que forman parte del programa Chile Solidario y cuyo objetivo es la retención de éstos en el sistema educativo, la subvención de mantenimiento que está destinada principalmente a la mantención de infraestructura de los establecimientos educacionales.

La Corporación ha cumplido con el requisito de rendición de cuentas para el año 2016, con fecha 12 de mayo de 2016, dentro de los plazos establecidos para ello. Cabe señalar, que la rendición de cuentas es un ejercicio anual, sin embargo, el proceso de este año fue muy dificultoso de realizar, en parte porque la Superintendencia cambió los plazos que históricamente había tenido desde el 30 de junio, con fecha real el 30 de agosto, al 30 de marzo, con fecha real el 12 de mayo; y por otra parte la poca coordinación existente entre los distintos departamentos involucrados en la rendición: Remuneraciones, Informática y Finanzas, sumado además a la escasa adecuación de los reportes que generar el sistema AS400 respecto de la planilla que solicita la Superintendencia, donde además queda en evidencia que los procesos de contratación y cálculo de remuneraciones y pago de las mismas no tienen una trazabilidad lógica y por lo tanto, al momento de rendir se deben efectuar diversos ajustes respecto de las fuentes de financiamiento.

Las rendiciones de cuenta consisten básicamente en:

1. Verificar que los saldos que se encuentran en la plataforma de rendición sean los que efectivamente percibió la institución.
2. Ingresar los gastos asociados al programa/proyecto/subvención, que se realizaron durante el año 2016.
3. Ingresar los certificados emitidos por el banco, con los saldos de las diversas cuentas corrientes. Este saldo corresponde al 31 de diciembre de 2016.
4. El medio de control inicial que tienen la Superintendencia para verificar el cumplimiento de la rendición es de carácter financiero y por lo tanto, genera un reporte respecto a la situación de la acreditación de los saldos financieros (Certificado Bancario) y los saldos contables ( gastos rendidos). En el caso de la Corporación no se acreditó el 100% de los saldos disponibles.

En el cuadro que se presenta a continuación se muestra el estado de acreditación de Saldos, donde solo la Subvención Escolar Preferencial presenta el 100% de los saldos.

El saldo no acreditado al 31 de diciembre de 2016 es de M\$2.959.017.





CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO PARA EL DESARROLLO SOCIAL - RENDICIÓN DE SUBVENCIONES 2016					
Subvención	Saldo Final 2016	Saldo A Acreditar 2016	Saldo Acreditado	Saldo No Acreditado	Estado Acreditación de Saldo
GENERAL	3.866.922	3.866.922	0	3.866.922	Acreditación Nula Confirmada
SEP	756.113.936	756.113.936	773.733.061	-	
FAEPC2014	0	0	0	0	
FAEPC2015	0	0	0	0	
FAEPC2016	1.530.536.872	1.530.536.872	966.184.821	564.352.051	Acreditación Parcial Confirmada
REFUERZO	8.795.924	8.795.924	0	8.795.924	Acreditación Nula Confirmada
MANTENIMIENTO	409.154.842	409.154.842	252.784	408.902.058	Acreditación Parcial Confirmada
PRORETENCION	1.026.243.797	1.026.243.797	183.000	1.026.060.797	Acreditación Parcial Confirmada
PIE	1.021.543.690	1.021.543.690	74.505.015	947.038.675	Acreditación Parcial Confirmada
<b>TOTAL</b>	<b>4.756.255.983</b>	<b>4.756.255.983</b>	<b>1.814.858.681</b>	<b>2.959.016.427</b>	

Respecto a los saldos acreditados, en la actualidad nos encontramos en proceso de análisis de las cuentas corrientes y los egresos contables con el objetivo de determinar el destino de los fondos que no se estaban disponibles al 31 de diciembre.

Es importante señalar que la situación descrita en el recuadro anterior, no le es ajena a la Corporación, ya que con fecha 16 de mayo de 2017, la Superintendencia de Educación ha notificado a través del oficio 2017/FC/05/325 de la Formulación de cargos y hace presente plazo para presentar descargos y medios de prueba respecto de la acreditación de Saldos de la rendición del año 2015. Se adjunta oficio en los anexos.

En el cuadro siguiente se muestra el detalle de los montos no acreditados por esta organización para el periodo 2015. Actualmente se encuentra en proceso de apelación administrativa.

## Informe de Situación Financiera



Rendición año 2015	
Subvención	Saldo No Acreditado
SEP	73604896
MANTENIMIENTO	137.939.020
PRORETENCION	632.549.540
PIE	982.666.056
<b>TOTAL</b>	<b>1.826.759.512</b>

A continuación se muestran los hallazgos respecto de los gastos asociados a la subvención de Pro Retención para el año 2016 y la cuenta FAEP 2016.

Uso de Recursos Pro Retención	
Detalle de Gastos	Monto
Devolución fondos SEP	200.000.000
Pago Coopeuch	100.547.523
Pago Convenio IST	11.346.865
Pago convenio BCI (Vesia)	20.000.000
Abono deuda Chilquinta	10.408.095
Pago Convenio TGRAL	7.500.000
Cheque Deuda Previsional Cobralet	28.538.700
Pago descuentos personal	6.777.475
Cheque Deuda Previsional Consalud	1.664.364
Pago retenciones judiciales (Remuneraciones)	3.347.946
<b>Total</b>	<b>390.130.968</b>

El ingreso de Pro Retención año 2016 corresponde a \$415.458.890, por lo tanto, existe una diferencia de \$25.327.922, de gastos no justificados. En consecuencia existe una diferencia de \$635.929.829, de gastos por justificar.

Uso de Recursos FAEP 2016	
Detalle de Gastos	Monto
EE.PP Constructora Nisomar FAEP 2015	44.629.754
Abono Deuda Materiales Aseo, El Manzano	32.000.000
Pago OPKO . Fofar (Fondo farmacia)	50.000.000
Compras Droguería - Varios proveedores	30.000.000
Pago Factura Cruciani	10.790.733
Pago Coopeuch	130.000.000
Cuota convenio IPS (2005)	70.000.000
Póliza Garantía FAEP	13.411.038
Pago Proveedor Gabriel Chandía	5.140.800
Pago IPS (Gasto rechazado)	12.808.126
Pago IPS (Gasto rechazado)	87.365.564
Cobralet ( Gasto rechazado)	28.538.700
Impuesto Honorarios ( Gral)	15.288.235

## Informe de Situación Financiera



Pago Cotizaciones (gasto rechazado)	48.000.000
Pago IPS	76.538
Pago Cotizaciones (gasto rechazado)	73.570.161
<b>Total</b>	<b>651.619.649</b>

Respecto a las salidas de recursos de FAEP, se observa que hay gastos de cotizaciones previsionales rechazados, que se generan porque los pagos a las instituciones financieras se incluyeron pagos de otras áreas (salud, cementerio, administración central).

## ANEXOS:

### 1. Glosario:

Las Definiciones que se presentan a continuación son las contempladas en las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el IASB ( Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) y que en Chile son traducidas por el Colegio de Contadores.

**Informes Financieros:** proporcionan información sobre la situación financiera de una entidad que informa, que es información sobre los recursos económicos de la entidad y los derechos de los acreedores contra la entidad que informa. Los informes financieros también proporcionan información sobre los efectos de transacciones y otros sucesos que cambian los recursos económicos y los derechos de los acreedores de una entidad que informa. Ambos tipos de información proporcionan datos de entrada útiles para tomar decisiones sobre proporcionar recursos a una entidad.

**Estado de Resultados:** Estado de rendimiento económico o estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

El estado financiero es cerrado, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Consiste en desglosar los gastos e ingresos en distintas categorías y obtener el resultado antes y después de impuestos.

**Ingresos:** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Incluye Ingresos por la actividad y ganancias.

**Gastos:** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

#### **Reconocimiento de Ingresos:**

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos de activos o decrementos de pasivos (por ejemplo, el incremento neto de activos derivado de una venta de bienes y servicios, o el decremento en los pasivos resultante de la renuncia al derecho de cobro por parte del acreedor).



### **Reconocimiento de Gastos:**

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos (por ejemplo, la acumulación o el devengo de salarios, o bien la depreciación del equipo).

Dentro del estado de resultados, se reconoce inmediatamente como tal un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando, y en la medida que, tales beneficios futuros no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance.

### **Balance (Estado de Situación Financiera)**

Es un Informe financiero contable que refleja la situación económica de una empresa u organización en un determinado momento

Se estructura a través de tres conceptos patrimoniales: Activos, pasivos y patrimonio neto.

**Activos:** Recursos de la organización provenientes de sucesos pasados o beneficios económicos futuros.

**Pasivo:** Toda obligación actual (momento presente), provenientes de sucesos pasados. También pasivos medidos utilizando un alto grado de estimación ( provisiones).

**Provisiones:** Las provisiones pueden distinguirse de otros pasivos, tales como los acreedores comerciales y otras obligaciones devengadas que son objeto de estimación, por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

**Patrimonio:** Parte residual de los activos de una empresa, una vez que se han deducido todos los pasivos.

### **Reconocimiento de Activos:**

Se reconocen todos aquellos activos en que es probable que se obtengan beneficios futuros para la entidad y que dicha partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

### **Reconocimiento de Pasivos:**

Se reconoce un pasivo, en el balance, cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

### **Activo Corriente:**

El activo corriente incluye activos que se van a vender, consumir o realizar dentro del ciclo normal de la operación ( aunque no se espere su realización dentro del periodo de 12 meses a partir de la fecha del periodo en que se informa. Incluye la porción de corto plazo de activos financieros no corrientes y activos que se mantienen para negociar.



**Pasivo Corriente:**

Los pasivos corrientes que deban liquidarse dentro de doce meses siguientes a la fecha que se está informando.



2. Oficio 2017/FC/05/325

4784



Superintendencia de Educación

**NOTIFICACIÓN POR CARTA CERTIFICADA**

Por el presente acto, con fecha 16 MAYO 2017, se procede a notificar, por carta certificada, de conformidad con la Ley N° 20.529 del Ministerio de Educación, a don(ña) MARCELO GARRIDO PALMA, Cédula Nacional de Identidad N° 10.121.610-1, en su calidad de representante, para estos efectos, de la entidad sostenedora **CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO PARA EL DESARROLLO SOCIAL**, Rut. N° **70.859.400-8**, Formulación de Cargos N° 2017/FC/05/325 de fecha 16 de mayo de 2017, que Formula cargos por hechos que indica y hace presente plazo para presentar descargos y medios de prueba.

De acuerdo a lo prescrito en el artículo 70 de la Ley N° 20.529, el sostenedor dispone de un plazo de diez días hábiles, contado desde la fecha de la notificación de la presente formulación de cargos, para presentar descargos y los medios de prueba que estime pertinentes, **los que deben ser dirigidos a este(a) Fiscal Instructor(a).**



**MAXIMILIANO HERRERA GALLO**  
FISCAL INSTRUCTOR  
SUPERINTENDENCIA DE EDUCACIÓN  
REGIÓN DE VALPARAÍSO

Viña del Mar, a 16 MAYO 2017



*Depto. Jurídico*

Procede	<input type="checkbox"/>	Cite a	<input type="checkbox"/>
Adjuntar Anexo	<input type="checkbox"/>	Su informe	<input type="checkbox"/>
Prep. Respuesta	<input type="checkbox"/>	Hagase Cargo	<input type="checkbox"/>
Archivar	<input type="checkbox"/>	Pendiente	<input type="checkbox"/>
Observaciones			



**FORMULA CARGOS Y HACE PRESENTE PLAZO PARA PRESENTAR DESCARGOS Y MEDIOS DE PRUEBA. CORP. MUNIC. DE VALPARAÍSO PARA EL DES. SOC., RUT N° 70859400-8, LICEO EDUARDO DE LA BARRA, R.B.D.: 1515-6, DE LA COMUNA DE VALPARAÍSO.**

2017/FC/05/ 325

VIÑA DEL MAR, 16 MAYO 2017

**VISTO:**

Lo dispuesto en el Decreto con Fuerza de Ley N° 1/19.653 de 2000 del Ministerio Secretaría General de la Presidencia, que fija texto refundido, coordinado y sistematizado de la Ley N° 18.575 Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado; en la Ley N° 19.880 que establece las Bases de los Procedimientos Administrativos que rigen los Actos de los Órganos de la Administración del Estado; en el Decreto con Fuerza de Ley N° 2 de 2009 del Ministerio de Educación, que fija texto refundido, coordinado y sistematizado de la Ley N° 20.370 Ley General de Educación, con las normas no derogadas del Decreto con Fuerza de Ley N° 1, de 2005; en el Decreto con Fuerza de Ley N° 2 de 1998 del Ministerio de Educación, que fija Texto Refundido Coordinado y Sistematizado del Decreto con Fuerza de Ley N° 2 de 1996 del Ministerio de Educación, sobre Subvención del Estado a Establecimientos Educativos; el Decreto Supremo N° 315 de 2010 del Ministerio de Educación, y sus modificaciones, que reglamenta los requisitos de adquisición, mantención y pérdida del Reconocimiento Oficial del Estado a los Establecimientos Educativos de Educación Parvularia, Básica y Media; en el Decreto Supremo N° 8.144 de 1980 del Ministerio de Educación, y sus modificaciones; en la Ley N° 20.529 que establece el Sistema Nacional de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Parvularia, Básica y Media y su Fiscalización; el Decreto con Fuerza de Ley N° 5 de 2012 del Ministerio de Educación, que crea las Direcciones Regionales de la Superintendencia de Educación; en el Acta de Fiscalización N° 160502349, de fecha 11-11-2016; en la Resolución Exenta N° 2016/PA/05/1078 de fecha 06 de diciembre de 2016, de la Encargada de Fiscalización de la Región de Valparaíso, que ordenó instruir proceso administrativo y designó Fiscal; en la Resolución N° 1.600 de 2008 de la Contraloría General de la República; el mérito y demás antecedentes que constan en el proceso administrativo de autos;

**CONSIDERANDO:**

1° Que de acuerdo al Acta de Fiscalización N° 160502349, de fecha 11-11-2016, mediante la Resolución Exenta N° 2016/PA/05/1078 de fecha 06 de diciembre de 2016, se ordenó instruir proceso administrativo al sostenedor **CORP. MUNIC. DE VALPARAÍSO PARA EL DES. SOC., RUT N° 70859400-8**, representado legalmente por don(ña) MARCELO GARRIDO PALMA, Cédula





Nacional de Identidad N° 6792338-3; y se designó Fiscal Instructor del presente proceso.

2° Que los anteriores actos administrativos fueron debidamente notificados a la entidad sostenedora por correo electrónico, el día **06 de diciembre de 2016**, conforme lo dispone el artículo 68 de la Ley N° 20.529.

3° Que analizados los antecedentes del proceso administrativo, este Fiscal considera que los hechos observados en el Acta de Fiscalización ya individualizada, podrían constituir infracciones a la normativa educacional; siendo, además, suficientes para formular los cargos correspondientes, de modo de proseguir con el debido procedimiento administrativo sancionatorio.

**POR TANTO**, y conforme a lo dispuesto en el artículo 66 de la Ley N° 20.529,

1. **FORMÚLESE**, el siguiente cargo conforme a lo constatado en Acta de Fiscalización N° **160502349**, de fecha **11-11-2016**, al sostenedor **CORP. MUNIC. DE VALPARAÍSO PARA EL DES. SOC**, RUT N° **70859400-8**, representada legalmente por don(ña) **MARCELO GARRIDO PALMA**, Cédula Nacional de Identidad N° **10.121.610-1**, conforme se detalla:

**CARGO 1. Hallazgo 87: ESTABLECIMIENTO NO CUMPLE CON LA OBLIGACIÓN DE ENTREGAR INFORMACIÓN SOLICITADA POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN, LA AGENCIA O LA SUPERINTENDENCIA. Sustento: 87.00 ESTABLECIMIENTO NO CUMPLE CON LA OBLIGACIÓN DE ENTREGAR INFORMACIÓN SOLICITADA POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN, LA AGENCIA O LA SUPERINTENDENCIA.**

**HECHO CONSTATADO:** En el marco del proceso de rendición de cuentas recursos 2015, el sostenedor no acreditó la disponibilidad de los saldos de las subvenciones percibidas en dicho año, en la forma y plazos instruidos por ésta Superintendencia, conforme al detalle que se indica más abajo y que debe entenderse como parte integrante de la presente formulación de cargos:

*del 23 mayo hasta 6 junio*

Tipo de subvención	Monto no acreditado	Establecimiento(s) asociado(s)
SUBVENCIÓN PIE	982666056	1504-1506-1511-1514-1515-1516-1517-1518-1519-1524-1525-1526-1528-1529-1533-1534-1536-1538-1540-1541-1542-1543-1547-1548-1549-1550-1551-1553-1554-1555-1556-1557-1559-1563-1567-1568-1569-1570-1571-1573-1577-1578-14678



SUBVENCIÓN PRO RETENCIÓN	632549540	1502-1504-1506-1507- 1511-1514-1515-1516- 1517-1518-1519-1520- 1521-1522-1523-1524- 1525-1526-1529-1533- 1534-1536-1537-1538- 1540-1541-1542-1543- 1547-1548-1549-1550- 1551-1553-1554-1555- 1556-1557-1559-1563- 1567-1568-1569-1570- 1571-1573-1577-12146- 14678
SUBVENCIÓN ANUAL APOYO MANTENIMIENTO	137939020	1502-1504-1506-1508- 1509-1510-1511-1514- 1515-1516-1517-1518- 1519-1520-1521-1522- 1523-1524-1525-1526- 1528-1529-1533-1534- 1536-1537-1538-1540- 1541-1542-1543-1547- 1548-1549-1550-1551- 1553-1554-1555-1556- 1557-1559-1563-1567- 1568-1569-1570-1571- 1573-1577-1578-14300- 14678
SUBVENCIÓN SEP	73604896	1502-1504-1506-1511- 1514-1515-1516-1517- 1518-1519-1520-1521- 1522-1523-1524-1525- 1526-1528-1529-1533- 1534-1536-1537-1538- 1540-1541-1542-1543- 1547-1548-1549-1550- 1551-1553-1554-1555- 1556-1557-1559-1563- 1567-1568-1569-1570- 1571-1573-1577-1578- 14678

**NORMATIVA TRANSGREDIDA:** Artículos 54 al 56 y artículo 76 b) de la Ley N° 20.529; artículos 10 letra f) y 46 letra a) del Decreto con Fuerza de Ley N° 2 de 2009 del Ministerio de Educación; el artículo 3° del Decreto Supremo N° 469 de 2013 del Ministerio de Educación; y la Circular N° 1 de 21 de febrero del 2014 de establecimientos educacionales subvencionados municipales y particulares de la Superintendencia de Educación.

**TIPO INFRAACCIONAL:** Infracción Grave. Artículo 76 letra b) de la Ley N° 20.529.



2. **NOTIFÍQUESE**, la presente formulación de cargos en conformidad con lo prescrito en el artículo 68 de la Ley N° 20.529, dejando constancia en el expediente administrativo del trámite realizado.

3. **TÉNGASE PRESENTE**, que de acuerdo a lo prescrito en el artículo 70 de la Ley N° 20.529, el sostenedor dispone de un plazo de diez días hábiles, contado desde la fecha de la notificación de la presente formulación de cargos, para presentar descargos y los medios de prueba que estime pertinentes. Lo anterior, deberá realizarse en la oficina de la Dirección Regional de la Superintendencia de Educación, ubicada en calle Limache N° 3405, piso 10, El Salto, comuna de Viña del Mar, de lunes a viernes, desde las 9,00 horas hasta las 14,00 horas.

ANÓTESE Y NOTIFÍQUESE



A handwritten signature in black ink, appearing to read "M. Herrera Gallo".

MAXIMILIANO HERRERA GALLO  
FISCAL INSTRUCTOR  
SUPERINTENDENCIA DE EDUCACIÓN  
REGIÓN DE VALPARAÍSO

*Mal*  
SAC/MHG/mhg.  
DISTRIBUCIÓN:  
Fiscal Instructor  
Sostenedor  
Of. Partes

(1)  
(1)  
(1)



### 3. Resumen Ejecutivo informe HLB Chile, Consultores, Auditoría Estados Financieros 2015

Este anexo se adjunta en pendrive.