



Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 de la

CORPORACIÓN MUNICIPAL DE MACUL

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores
Directorio
Corporación Municipal de Macul

Santiago, agosto 2024.

Hemos efectuado una auditoría al balance general de la Corporación Municipal de Macul al 31 de diciembre de 2023 y el correspondiente estado de resultados por el año terminado en esa fecha. La preparación de dichos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Corporación Municipal de Macul. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre estos estados financieros, con base en la auditoría que efectuamos.

Con excepción de lo que se menciona en el párrafo siguiente, nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad de que los estados financieros están exentos de errores significativos. Una auditoría comprende el examen, a base de pruebas, de evidencias que respaldan los importes y las informaciones revelados en los estados financieros. Una auditoría comprende, también, una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas hechas por la administración de la Corporación, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría con salvedades.

En relación con las Licencias Médicas por Cobrar, cuyo monto al 31 de diciembre de 2023 asciende a \$1.010.812.601.-, hemos constatado que las acciones resueltas por esa entidad han hecho posible determinar con una razonable certeza la cuantía de derechos por cobrar correspondientes a los años 2022 y 2023, en tanto que continúa desarrollando esfuerzos para analizar lo acontecido en los años 2021 y anteriores.

La Corporación a la fecha de cierre de los Estados Financieros no practicó inventarios físicos de los activos fijos, efectuando ajustes de carácter contable de acuerdo al control administrativo que de ellos se lleva.

Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2023
Corporación Municipal de Macul

Por lo anterior, no pudimos satisfacernos, del monto de esta partida que, a la fecha del balance, asciende a un valor neto de \$1.075.753.728.-. La situación anterior, tiene un efecto en la determinación del patrimonio.

En nuestra opinión, excepto por los efectos descritos en los párrafos anteriores los mencionados estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial y financiera de la Corporación Municipal de Macul al 31 de diciembre de 2023 y los resultados de sus operaciones por el año terminado a esa fecha, de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.



HUGO CASTILLO AGUILERA

Ingeniero Comercial – Contador Auditor
Registro de Inspectores de Cuentas y Auditores Externos
Superintendencia de Valores y Seguros
Registro N° 426

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ACTIVOS		2023 (\$)	2022 (\$)
101001	CAJA CHICA	9.219.611	9.188.763
101002	BANCOS	461.389.926	82.082.943
101003	MERCADO DE CAPITALES	175.174	175.174
101005	CUENTAS POR COBRAR	1.084.795.604	373.628.136
101006	DEUDORES VARIOS	151.620.283	243.732.547
101007	IMPUESTOS POR RECUPERAR	229.231.860	290.517.160
101008	MERCADERIA	633.484.696	532.284.324
102	TOTAL ACTIVO CIRCULANTE :	2.569.917.154	1.531.609.047
102002	VEHICULOS	83.630.451	11.890.202
102003	MUEBLES	84.356.314	91.362.720
102004	EQUIPOS Y OTROS	645.614.617	467.987.868
102005	EQUIPOS INFORMATICOS	157.058.075	111.595.547
102007	OTROS ACTIVOS	105.094.271	57.108.320
103	TOTAL ACTIVO FIJO :	1.075.753.728	739.944.657
103001	RESPONSABILIDAD DOC. EN GARANTIA	39.052.039	0
103003	PROVISION INGRESOS FUTUROS	330.286.805	574.979.428
201	TOTAL CUENTAS DE ORDEN :	369.338.844	574.979.428
	TOTAL ACTIVOS :	4.015.009.726	2.846.533.132
PASIVOS			
201001	PROVEEDORES	1.803.380.747	1.073.510.016
201002	DOCUMENTOS POR PAGAR	867.623.763	1.515.710.237
201003	SUELDOS POR PAGAR	44.681.461	84.263.483
201004	HONORARIOS POR PAGAR	80.598.895	6.162.558
201005	IMPOSICIONES POR PAGAR	325.311.736	340.366.616
201010	DESCUENTOS VARIABLES DE CARGO DEL TRABAJADOR	277.808.783	235.756.083
201011	IMPUESTOS POR PAGAR	121.521.187	294.167.402
201012	PROVISIONES	1.689.166.550	928.804.211
201013	PROGRAMA JUBILACIONES	198.372.253	187.334.520
202	TOTAL PASIVO CIRCULANTE :	5.408.465.375	4.666.075.126
202001	DEUDAS LARGO PLAZO	275.033.551	404.394.393
203	TOTAL PASIVO LARGO PLAZO :	275.033.551	404.394.393
203001	DOCUMENTOS EN GARANTIA	39.052.039	0
204	TOTAL CUENTAS DE ORDEN :	39.052.039	2.496.940
	TOTAL PASIVO	5.722.550.965	5.072.966.459
204001	CAPITAL	488.626.430	488.626.430
204	DÈFICIT ACUMULADO	(2.033.653.104)	(2.779.287.739)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-162.514.565	64.227.982
	TOTAL PATRIMONIO	-1.707.541.239	-2.226.433.327
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	4.015.009.726	2.846.533.132

Jefe de contabilidad

Director de finanzas

Secretario general

ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERÍODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

INGRESOS		2023 (\$)	2022 (\$)
301040	MINISTERIO SALUD	14.947.270.527	12.679.433.920
301050	OTROS APORTES MINISTERIO SALUD	6.298.127.744	6.105.826.860
301060	DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	506.765.701	617.582.292
301070	DE LA MUNICIPALIDAD A SERVICIOS INCORPORADOS	1.762.500.000	1.430.000.000
301080	VENTA DE SERVICIOS	603.838.092	324.150.909
301090	RECUPERACION Y REEMBOLSOS	1.366.705.901	1.789.168.379
301100	OTROS INGRESOS OPERACIONALES	124.088.457	68.967.451
401	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES :	25.609.296.422	23.015.129.811
401010	REMUNERACIONES DEL PERSONAL	17.713.231.171	16.008.249.124
401020	GASTOS EMPLEADOR	494.227.602	464.772.937
401030	OTRAS REMUNERACIONES	808.837.811	560.178.648
401040	INDEMNIZACION Y FINIQUITOS	1.243.517.860	1.099.320.260
401050	CONSUMOS VARIOS	81.394.200	48.284.776
401060	MATERIALES DE USO Y CONSUMO	2.296.719.514	2.088.878.860
401070	SERVICIOS BASICOS	270.632.632	294.230.830
401080	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	455.724.789	115.255.463
401090	SERVICIOS GENERALES Y OTROS	1.467.982.117	1.554.246.570
401110	ARRIENDOS	144.754.931	149.211.380
401120	DEVOLUCIONES	239.620.599	259.209.809
401130	SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	335.893.006	245.928.049
401140	SERVICIOS DE SEGUROS	54.278.339	50.865.430
402	TOTAL EGRESOS OPERACIONALES :	25.606.814.571	22.938.632.136
TOTAL OPERACIONAL :		2.481.851	76.497.675
INGRESOS / GASTOS NO OPERACIONALES			
301110	CORRECCION MONETARIA	(83.592.029)	237.066.774
402010	GASTOS FINANCIEROS	10.637.707	4.710.524
402030	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	194.117.491	169.813.107
402050	GASTOS NO FINANCIEROS	43.833.247	(74.812.836)
402	TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES :	(164.996.416)	(12.269.693)
TOTAL EXEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO :		(162.514.565)	64.227.982

Jefe de contabilidad

Director de finanzas

Secretario general

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Las Notas adjuntas N° s 1 a la 17, forman parte integral de estos estados financieros.

NOTA 1 – SITUACIÓN JURÍDICA DE LA CORPORACION

Las Corporaciones Municipales son personas jurídicas de derecho privado, sin fines de lucro, creadas en virtud del DFL 1-3063 de 1980 Interior, y sus modificaciones, constituidas conforme a el título XXXIII del libro I del Código Civil, cuya finalidad al momento de su creación fue administrar y operar servicios en las áreas de educación, salud y atención de menores que haya. La Corporación Municipal de Desarrollo Social de Macul, en adelante la Corporación, para los fines antes descritos, obtuvo su Personalidad Jurídica y la aprobación de sus estatutos (instrumento protocolizado bajo el N° 2, con fecha 05 de marzo de 1986, ante el Notario Público de Santiago, don René Benavente Cash) mediante Decreto N°83 de fecha 23 de enero de 1987, del Ministerio de Justicia, publicado en el Diario Oficial N°32.718 de fecha 10 de marzo de 1987. Se hace presente que en la actualidad los establecimientos educacionales cuyo sostenedor era la Corporación fueron traspasados al Servicio Local Gabriela Mistral a contar del 01 de enero de 2020 en conformidad a la Ley 21.040 que crea el Sistema de Educación Pública.

La Corporación ha efectuado una reforma a sus estatutos, en la Sesión de Directorio N°5 de fecha 09 de octubre del 2018.

NOTA 2 – MISIÓN DE LA CORPORACION

La misión institucional definida en los estatutos es: “Contribuir a fortalecer la salud integral de los individuos, familias y comunidad, con enfoque de salud familiar y énfasis en la promoción y prevención, entregando herramientas para que las personas sean protagonistas de su bienestar, gestionando en nuestros equipos y en la comunidad

usuaria un estilo comprometido, integrado a la red, utilizando eficientemente los recursos de manera oportuna, resolutiva y de calidad.”

NOTA 3 – DIRECTORIO

El 31-01-2023, en sesión extraordinario de socios, se incorpora un miembro al Directorio quedando conformado de la siguiente manera:

- ✓ Señor Gonzalo Montoya Riquelme (presidente Directorio).
- ✓ Señor Rodrigo Morales Polanco.
- ✓ Señor Sergio Gallagher Godoy.
- ✓ Señor Rafael Pizarro Rodríguez.
- ✓ Señor Pedro Felipe Lira Ibáñez.
- ✓ Señor Jose Luis Tejo Suazo.

NOTA 4 – SESIONES DEL DIRECTORIO

De acuerdo a lo establecido el título segundo, párrafo uno, artículo décimo tercero del Estatuto Social de la CORPORACION el directorio celebró las siguientes sesiones establecidas en actas:

- Sesión Ordinaria Directorio N°1 del 26 de enero 2023.
- Sesión Ordinaria Directorio N°2 del 03 de mayo 2023.
- Sesión Ordinaria Directorio N°3 del 05 de septiembre 2023.
- Sesión Ordinaria Directorio N°4 del 27 de diciembre 2023.

NOTA 5 - CRITERIOS DE CONTABILIDAD APLICADOS

a) Período contable:

El presente estado financiero cubre el ejercicio comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2023 y se presenta comparativo con el año 2022.

b) Bases de preparación:

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Chile emitidos por el Colegio de Contadores de Chile A.G.

c) Corrección monetaria:

Los estados financieros han sido ajustados para reconocer los efectos de la variación en el poder adquisitivo de la moneda ocurrida en los respectivos ejercicios. Para estos efectos, se han aplicado las disposiciones vigentes que establecen que los activos y pasivos no monetarios al cierre de cada ejercicio y patrimonio inicial y sus variaciones deben actualizarse con efectos en resultados. El índice aplicado fue el Índice de Precios al Consumidor (IPC) publicado por el Instituto Nacional de Estadísticas, que aplicado con desfase de un mes experimentó una variación del 13.3% para el ejercicio 2022 y de (3.9 % en 2023).

NOTA 6 - CAMBIOS CONTABLES

No se presentan cambios en la aplicación de los Principios Contables Generalmente Aceptados entre un período y otro.

NOTA 7 - ACTIVO CIRCULANTE \$ 2.569.917.154.

Corresponde a fondos disponibles en Bancos y cuentas por cobrar a corto plazo.

ACTIVOS CIRCULATE	EJERCICIO ACTUAL
CAJA CHICA	9.219.611
BANCOS	461.389.926
MERCADO DE CAPITAL	175.174
CUENTAS POR COBRAR	1.084.795.604
DEUDORES VARIOS	151.620.283

Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2023
Corporación Municipal de Macul

IMPUESTOS POR RECUPERAR	229.231.860
MERCADERIA	633.484.696
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE:	2.569.917.154

7.1 DISPONIBILIDADES BANCARIAS \$461.389.926.

CUENTA	SALDO CONTABLE	FUNCIONABILIDAD
BANCO BCI JARDINES	205.491	Manejo recursos de jardines administrados por corporación.
BANCO BCI SEP	121.417	Manejo recursos de programa SEP administrados por corporación.
BCI PRINCIPAL	33.952.662	Manejo recursos administrados por corporación.
BCI FARMACIA COMUNAL	14.214.392	Manejo recursos Farmacia Popular de Macul administrados por corporación.
BCO BCI FAEP 2018	2.234.563	Manejo recursos FAEP 2018 administrados por corporación.
BANCO SCOTIABANK	329.555.429	Manejo recursos administrados por corporación.
BANCO SCOTIABANK PRINCIPAL	3	Manejo recursos administrados por corporación.
BANCO SCOTIABANK OTROS INGRESOS	26.151.683	Manejo recursos propios administrados por corporación.
BANCO SCOTIABANK LICENCIAS	127.092	Manejo recursos por recupero licencia medicas administrados por corporación.
BANCO SCOTIABANK FARMACIA COMUNAL	54.827.194	Manejo recursos Farmacia Popular de Macul administrados por corporación.
TOTAL GENERAL	461.389.926	

- Se encuentran todas vigentes.
- Son de propiedad de la corporación.
- Sin restricciones.
- No existen líneas de crédito.

NOTA 8 - ACTIVO FIJO NETO: \$1.075.753.728.

ACTIVO FIJO	EJERCICIO ACTUAL
VEHICULOS	83.630.451
MUEBLES	84.356.314
EQUIPOS Y OTROS	645.614.617
EQUIPOS INFORMATICOS	157.058.075
OTROS ACTIVOS	105.094.271
TOTAL ACTIVO FIJO (NETO):	1.075.753.728

Corresponde a los bienes de propiedad de la Corporación, adquiridos para apoyar la gestión de la entidad. Su valor neto está formado por su valor de adquisición actualizado menos la depreciación acumulada actualizada de acuerdo a la vida útil estimada.

En este ejercicio se presentan los bienes con su vida útil agotada y de acuerdo a las normas contables se presentan a valor residual (\$ 1).

NOTA 9 - PASIVO CIRCULANTE \$ 5.408.465.375.

Corresponde a los compromisos a corto plazo que tiene la corporación a la fecha de cierre de Balance.

PASIVO CIRCULANTE	EJERCICIO ACTUAL
PROVEEDORES	1.803.380.747
DOCUMENTOS POR PAGAR	867.623.763
SUELDOS POR PAGAR	44.681.461
HONORARIOS POR PAGAR	80.598.895
IMPOSICIONES POR PAGAR	325.311.736
DESCUENTOS VARIABLES DE CARGO DEL TRABAJADOR	277.808.783
IMPUESTOS POR PAGAR	121.521.187
PROVISIONES	1.689.166.550
PROGRAMA JUBILACIONES	198.372.253
TOTAL PASIVO CIRCULANTE:	5.408.465.375

NOTA 10 - PROVISION DE INGRESOS \$ 330.286.805.

CUENTA DE ORDEN	EJERCICIO ACTUAL
PROVISION INGRESOS FUTUROS	330.286.805
TOTAL CUENTAS DE ORDEN:	330.286.805

La provisión de ingresos futuros, corresponde a abonos por recibir en el año siguiente de convenios firmados y ejecutados.

NOTA 11 – PASIVO A LARGO PLAZO \$ 275.033.551.

Pasivos de largo plazo son deuda mayor a un año para ser cancelados, en el caso de la Corporación está conformado por deuda por leyes por retiro voluntarios de funcionarios de la salud.

DEUDA PORCION LARGO PLAZO	EJERCICIO ACTUAL
DEUDAS LARGO PLAZO	275.033.551
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO :	275.033.551

NOTA 12 – PROYECTOS PRAPS (programas de reforzamiento atención primaria de salud) del SSMO \$ 5.083.682.157.

Durante el año 2023, se firmaron convenios por un total de \$5.083.682.157.- en su mayoría son de apoyo para gestión local se destinan principalmente para financiar recursos humanos. Este monto corresponde a 60 proyectos o programas, firmados y autorizados por resolución.

NOTA 13 - PATRIMONIO: (\$1.545.026.674).

CAPITAL Y RESERVAS	(1.545.026.674)
DEFICIT ACUMULADO	(2.033.653.104)
PATRIMONIO	488.626.430

El patrimonio de la CORPORACION asciende a \$ -1.545.026.674 principalmente por corresponder a una institución sin fines de lucro el patrimonio está constituido por capital, menos las pérdidas acumuladas.

NOTA 14 – INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos del período correspondiente ascienden a \$ 25.609.296.422, los cuales se desglosan de la siguiente manera:

INGRESOS OPERACIONALES	PERIODO 2023	PERIODO 2022
MINISTERIO SALUD	14.947.270.527	12.679.433.920
OTROS APORTES MINISTERIO SALUD	6.298.127.744	6.105.826.860
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	506.765.701	617.582.292
DE LA MUNICIPALIDAD A SERVICIOS INCORPORADOS A SU	1.762.500.000	1.430.000.000
VENTA DE SERVICIOS	603.838.092	324150909
RECUPERACION Y REEMBOLSOS	1.366.705.901	1.789.168.379
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	124.088.457	68.967.451
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES:	25.609.296.422	23.015.129.811

El aumento de los ingresos operacionales para la corporación se debe al aumento del aporte por per cápita y los programas y/o proyectos de salud.

NOTA 15 – GASTOS OPERACIONALES

Los gastos del período correspondiente ascienden a \$25.606.814.571, los gastos incurridos por la corporación con el objeto de dar cumplimiento a la misión definida en su constitución son:

GASTOS OPERACIONALES	PERIODO 2022	PERIODO 2021
REMUNERACIONES DEL PERSONAL	17.713.231.171	16.008.249.124
GASTOS EMPLEADOR	494.227.602	464.772.937
OTRAS REMUNERACIONES	808.837.811	560.178.648
INDEMNIZACION Y FINIQUITOS	1.243.517.860	1.099.320.260
CONSUMOS VARIOS	81.394.200	48.284.776
MATERIALES DE USO Y CONSUMO	2.296.719.514	2.088.878.860

SERVICIOS BASICOS	270.632.632	294.230.830
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	455.724.789	115.255.463
SERVICIOS GENERALES Y OTROS	1.467.982.117	1.554.246.570
ARRIENDOS	144.754.931	149.211.380
DEVOLUCIONES	239.620.599	259.209.809
SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	335.893.006	245.928.049
SERVICIOS DE SEGUROS	54.278.339	50.865.430
TOTAL EGRESOS OPERACIONALES:	25.606.814.571	22.938.632.136

En el periodo 2023, se realizó actualización de provisiones por indemnizaciones por vacaciones y se agregó cálculo de indemnización por año de servicios, de acuerdo a planificación.

NOTA 16 – SUPERAUIT / DÉFICIT DEL EJERCICIO

TOTALES	PERIODO 2023	PERIODO 2022
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES:	25.609.296.422	23.015.129.811
TOTAL EGRESOS OPERACIONALES:	25.606.814.571	22.938.632.136
RESULTADO OPERACIONAL:	2.481.851	76.497.675
TOTAL NO OPERACIONALES:	-162.514.565	64.227.982
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO:	-162.514.565	64.227.982

Relativo al incremento en los gastos alusivos a remuneraciones y mantenciones preventivas en los equipamientos, resultan ser estos los items más significativos, explicando así en parte el resultado negativo (pérdida) correspondiente al periodo.

NOTA 17 - CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Al 31 de diciembre de 2023 la Corporación no tiene constituidas garantías por compromisos directos ni a favor de terceros, ni existen juicios u otras acciones legales en que se encuentre involucrada.