

Facultad de Medicina de la Universidad de Chile

Estados financieros e informe de los auditores independientes
al 30 de junio de 2006

Grant Thornton 

Contenido

Informe de los auditores independientes

Estado de posición financiera

Estado de actividades del período

Notas a los estados financieros

Informe de los auditores independientes

Señora
Cecilia Sepúlveda Carvajal
Decano
Facultad de Medicina
Universidad de Chile

Hemos efectuado una auditoría al estado de posición financiera de Facultad de Medicina de la Universidad de Chile al 30 de junio de 2006 y al correspondiente estado de actividades del período de seis meses terminado en esa fecha. La preparación de dichos estados financieros (que incluyen sus correspondientes notas) es responsabilidad de la Administración de Facultad de Medicina de la Universidad de Chile. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre estos estados financieros, con base en la auditoría que efectuamos.

Excepto por lo que se explica en los párrafos 3 a 8, nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad 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 reveladas en los estados financieros. Una auditoría también comprende una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas hechas por la Administración de Facultad de Medicina de la Universidad de Chile, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

La Facultad de Medicina de la Universidad de Chile, realizó aportes para la constitución de las Fundaciones de Estudios Biomédicos Avanzados (FEBA) e ITPUCH, en los años 2002 y 2003 respectivamente. En ambos casos, los mencionados aportes fueron registrados con cargo a resultados.

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no hemos recibido respuesta a circularización efectuada a los asesores jurídicos de la Facultad.

Las instituciones financieras: Banco Scotiabank, de Chile, Santander Santiago y Estado no han emitido respuesta a circularización efectuada al 30 de junio de 2006.

El rubro activo fijo presenta un saldo neto de M\$ 6.874.524 al 30 de junio de 2006. A la fecha no se ha efectuado y no se cuenta con un inventario de activo fijo, por tal motivo no pudimos validar los saldos históricos de este rubro.

La Facultad se encuentra abocada al análisis de la composición y presentación del Patrimonio, con el objeto de poder validar los saldos históricos y las restricciones aplicables a los componentes de este rubro y del estado de actividades.

La Facultad de Medicina de la Universidad de Chile, no presenta el estado de flujo de efectivo al 30 de junio de 2006. Los principios de contabilidad generalmente aceptados requieren que se presente este estado.

Los mencionados estados financieros han sido preparados para reflejar la situación financiera de Facultad de Medicina de la Universidad de Chile. En consecuencia, para su adecuada presentación, estos estados financieros deben ser leídos y analizados en conjunto con los estados financieros corporativos de Universidad de Chile.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes de haberse requerido alguno, en relación a las materias señaladas en los párrafos 3, 4, 5, 6 y 7 y la omisión del estado de flujo efectivo que trae como consecuencia una presentación incompleta, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Facultad de Medicina de la Universidad de Chile al 30 de junio de 2006 y el resultado de sus actividades por el período de seis meses terminado en esa fecha, de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.

Estos estados financieros han sido emitidos para uso exclusivo de la Decano, Consejo de Facultad y la Administración de la Facultad de Medicina de la Universidad de Chile y no son apropiados para otros propósitos.

Santiago, Chile
06 de octubre de 2006


Jaime Goñi Garrido
Socio

Estado de posición financiera

Al 30 de junio de

	Notas	2006 M\$
Activos		
Circulante:		
Disponibile		730.092
Depósitos a plazo	5	95.906
Deudores por venta	6	531.838
Documentos por cobrar	7	572.166
Deudores varios		89.666
Existencias		41.396
Otros activos circulantes		20.056
Total activo circulante		2.081.120
Fijo:		
Obras en ejecución	9	675.936
Maquinarias y equipos	9	9.679.909
Muebles y útiles	9	1.071.092
Vehículos	9	253.726
Maquinaria y equipo donado	9	807.902
Otros activos fijos	9	725.800
Total activo fijo bruto		13.214.365
Depreciación acumulada	9	(6.339.841)
Total activo fijo neto		6.874.524
Otros:		
Compromisos órdenes y convenios		505.079
Otros activos		36.887
Total otros activos		541.966
Total activos		9.497.610

Estado de posición financiera

Al 30 de junio de

	Notas	2006 M\$
Pasivos y patrimonio		
Circulante:		
Obligaciones por leasing		108.079
Cuentas por pagar		405.833
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	8	339.180
Acreedores varios		45.448
Provisiones y retenciones	10	75.815
Ingresos anticipados		1.500
Total pasivo circulante		975.855
Largo plazo:		
Obligaciones por leasing		209.631
Obligaciones órdenes y convenios		505.079
Total pasivo largo plazo		714.710
Patrimonio:		
Donaciones	11	2.872.707
Revalorización capital propio	11	31.598
Otras reservas	11	1.601.361
Superávit acumulado	11	1.906.905
Superávit del período	11	1.394.474
Total patrimonio		7.807.045
Total pasivos y patrimonio		9.497.610

Estado de actividades

Por el período comprendido entre el 01 de enero
y el 30 de junio de

	Notas	2006 M\$
Ingresos operacionales		
Donaciones y aportes	12	6.307.308
Ingresos por venta de servicios o bienes	12	4.370.274
Otros ingresos operacionales	12	90.171
Total ingresos operacionales		10.767.753
Gastos operacionales		
Sueldos y leyes sociales	13	(5.621.794)
Productividad	13	(513.837)
Honorarios y trabajos profesionales	13	(864.926)
Total gastos operacionales		(7.000.557)
Margin operacional		3.767.196
Gastos de administración y ventas	13	(2.075.480)
Resultado operacional		1.691.716
Ingresos y egresos no operacionales		
Ingresos financieros		36.143
Otros ingresos fuera de explotación		15.096
Gastos financieros		(40.754)
Otros egresos fuera de explotación		(305.655)
Corrección monetaria	4	(2.072)
Resultado no operacional		(297.242)
Resultado antes de impuestos		1.394.474
Superávit del período		1.394.474

Notas a los estados financieros

Al 30 de junio de 2006

1 Característica y objetivos de la Institución

La Universidad de Chile es una corporación de derecho público autónomo con patrimonio propio, sus estatutos están contenidos en el Decreto con Fuerza de Ley N° 153 de 1982 y su representante legal es el Rector. La Facultad de Medicina es una unidad académica de la Universidad de Chile, no tiene personalidad jurídica propia. Los Decanos de las Facultades tienen atribuciones para representar a la Universidad de acuerdo a las delegaciones que por Decreto Universitario les ha hecho el Rector.

Su representante legal es el Rector Víctor Luis Pérez Vera, de acuerdo al decreto N° 189 del 06 de junio de 2006, en donde es nombrado como rector de la Universidad de Chile. La institución es fiscalizada por la Contraloría General de la República.

2 Criterios contables

a) General

Los presentes estados financieros, han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Chile emitidos por el Colegio de Contadores de Chile A.G. y normas e instrucciones impartidas por los Servicios Centrales de la Universidad de Chile, prevaleciendo estas últimas si existiere discrepancia, lo que en este caso no sucede.

b) Período

Los presentes estados financieros cubren el período de seis meses comprendido entre el 01 de enero y el 30 de junio de 2006.

c) Corrección monetaria

Con el propósito de reflejar en los estados financieros las variaciones del poder adquisitivo de la moneda ocurrida en el período, la Facultad de Medicina de la Universidad de Chile ha corregido el patrimonio y sus activos y pasivos no monetarios considerando el porcentaje de variación en el índice de precios al consumidor (I.P.C.), el que da origen a un 1,1% para el período de enero a junio de 2006.

Los saldos de las cuentas de ingresos y gastos, no fueron ajustados monetariamente presentándose a valores históricos. La corrección monetaria de las cuentas de resultado es requerida por los principios de contabilidad generalmente aceptados, lo que en todo caso no afecta el resultado neto final.

d) Bases de conversión

Los activos y pasivos expresados en moneda extranjera y unidad de fomento (U.F.) al 30 de junio de 2006, se presentan valorizados en moneda corriente al tipo de cambio vigente al cierre del período, de acuerdo a las siguientes equivalencias:

	\$
Unidad de Fomento (U.F.)	18.151,40
Dólar observado (US\$)	539,44

e) Depósitos a plazos

Estas inversiones se presentan valorizadas de acuerdo con las cláusulas de reajustabilidad establecidas en los respectivos documentos e incluyen los intereses devengados al cierre del período.

f) Provisión deudores incobrables

La Facultad ha constituido provisión para deudas incobrables sobre la base de aquellas cuentas y documentos por cobrar que se estiman de dudosa recuperación al cierre del período, lo anterior en base a instructivo N° 25/1996 de la Vicerrectoría de Economía y Administración. El cargo a resultado por este concepto alcanzó a M\$ 24.363 para el período terminado el 30 de junio de 2006.

g) Activo fijo

Los bienes que componen el activo fijo se presentan a sus costos de adquisición, más revalorizaciones legales acumuladas al 30 de junio de 2006.

Las depreciaciones se han calculado a base del método de depreciación lineal sobre los valores actualizados del activo de acuerdo con los años de vida útil remanente de los bienes. La vida útil de los bienes esta determinada por instructivo N° 5857 de 1980, de los servicios centrales de la Universidad de Chile, que en algunos casos difiere de la vida útil generalmente aceptada para determinados bienes. El cargo a resultados por este concepto fue de M\$ 324.416 para el período terminado al 30 de junio de 2006.

3 Cambios contables

La Facultad no presenta cambios en los criterios de preparación en sus estados financieros al 30 de junio de 2006, con respecto al período anterior.

4 Corrección monetaria

La aplicación de las normas sobre corrección monetaria señaladas en Nota 2 c), originaron un cargo neto a los resultados, según el siguiente detalle:

	M\$
Activo fijo	69.445
Patrimonio	(69.724)
Otros activos y pasivos no monetarios	(1.793)
<u>(Cargo) abono neto a resultado</u>	<u>(2.072)</u>

5 Depósitos a plazo

La composición de este rubro al 30 de junio de 2006, es la siguiente:

	M\$
Depósitos a plazo en pesos (\$)	63.877
Depósitos a plazo en dólares estadounidenses (US\$)	32.029
Total depósitos a plazo	95.906

6 Deudores por venta

La composición de este rubro al 30 de junio de 2006, es la siguiente:

	M\$
Facturas por cobrar	702.275
Provisión incobrables facturas por cobrar	(170.437)
Total	531.838

7 Documentos por cobrar

El detalle de los documentos por cobrar al 30 de junio de 2006, es el siguiente:

	M\$
Documentos en cartera	573.316
Documentos en cobranza	2.482
Documentos protestados	22.490
Documentos en cobranza judicial	17.415
Subtotal	615.703
Provisión de incobrables	(43.537)
Total	572.166

8 Documentos y cuentas por cobrar y por pagar a entidades relacionadas

El detalle de los documentos y cuentas por cobrar y pagar a entidades relacionadas al 30 de junio de 2006, es el siguiente:

Entidad	Por cobrar M\$	Por pagar M\$
Fundación de Estudios Biomédicos Avanzados (FEBA)	-	12.010
Fundación ITPUCH	-	58.521
Hospital Clínico Dr. José Joaquín Aguirre	-	9.046
Instituto de Ciencias Políticas	-	98
Instituto de Asuntos Públicos	-	100
Facultad de Ciencias Económicas	-	1.509
Facultad de Ciencias Físicas y Matemáticas	-	20
Universidad de Chile (Casa Central)	-	257.876
Total	-	339.180

9 Activo fijo

La composición del activo fijo al 30 de junio de 2006, valorizado de acuerdo a lo descrito en Nota 2 g), es la siguiente:

Bienes	Valor bruto M\$	Depreciación acumulada M\$
a) Construcciones y obras de infraestructura		
Obras en ejecución	675.936	-
Sub total	675.936	-
b) Maquinarias y equipos		
Vehículos	253.726	(148.906)
Maquinarias y equipos	9.224.365	(4.417.274)
Equipamiento científico	455.544	(331.797)
Sub total	9.933.635	(4.897.977)
c) Otros activos fijos		
Muebles y enseres	1.066.354	(829.237)
Herramientas	4.738	(3.255)
Maquinarias y equipos donados	806.546	(91.831)
Muebles y enseres donados	1.356	(253)
Activos en leasing (1)	725.800	(517.288)
Sub total	2.604.794	(1.441.864)
Totales	13.214.365	(6.339.841)

- (1) Estos bienes jurídicamente no son de propiedad de la Facultad, por lo cual mientras no se ejerza la opción de compra y demás términos de los respectivos contratos, no se puede disponer libremente de ellos.

10 Provisiones y retenciones

La composición de este rubro es la siguiente:

	M\$
IVA a pagar organismo	4.833
Consolidación derechos básicos post grado	1.293
Consolidación impuesto 10% retención	69.689
Total	75.815

Corresponde principalmente a la provisión realizada por concepto de pago de honorarios y otros gastos por los cursos de post grado que se impartirán durante el próximo ejercicio.

11 Patrimonio

Los movimientos de las cuentas que conforman el patrimonio al 30 de junio de 2006, se presentan en el siguiente cuadro:

	Donaciones M\$	Revalorización capital propio M\$	Otras reservas M\$	Superávit acumulado M\$	Superávit (déficit) del período M\$	Total patrimonio M\$
Saldo al 01.01.2006	2.872.113	-	1.583.937	1.933.948	(62.204)	6.327.794
Distribución de déficit 2005	-	-	-	(62.204)	62.204	-
Donaciones 2006	594	-	-	-	-	594
Ajustes años anteriores	-	-	-	14.459	-	14.459
Corrección monetaria	-	31.598	17.424	20.702	-	69.724
Superávit del período	-	-	-	-	1.394.474	1.394.474
Saldos al 30.06.2006	2.872.707	31.598	1.601.361	1.906.905	1.394.474	7.807.045

(1) La Facultad no presenta partidas en Patrimonio sujetas a restricciones temporales o permanentes.

12 Ingresos operacionales

Clasificación según estado de actividades:

Ingresos y/o ganancias	M\$
Donaciones	216.147
Aporte institucional	4.019.696
Aporte aranceles	2.070.566
Ingresos de docencia	1.661.471
Ingresos de actividad de extensión	723.159
Prestación de servicios	613.977
Otros ingresos de operación	582.221
Operaciones interorganismos	42.776
Otros ingresos por aportes	747.569
Subsidio incapacidad laboral	90.171
Total	10.767.753

13 Gastos operacionales

Clasificación según estado de actividades:

Gastos y pérdidas	M\$
Sueldos y leyes sociales	5.570.866
Horas extraordinarias	50.929
Productividad	513.837
Honorarios	696.814
Trabajos profesionales y técnicos	168.111
Gastos operacionales	745.595
Gastos administrativos	107.848
Gastos generales	628.432
IVA irrecuperable	244.826
Depreciaciones	324.416
Provisión incobrables	24.363
Total	9.076.037

14 Contingencias y compromisos

A la fecha de presentación de los presentes estados financieros, no existen contingencias o compromisos que se encuentren relacionados con la institución.

15 Garantías

Las garantías entregadas por la Facultad de Medicina a terceros, al 30 de junio de 2006, se presentan a continuación:

Fecha	Institución	M\$
06-01-2004	Ministerio de Salud	400.000
30-09-2004	Ministerio de Salud	1.275.000
08-04-2005	Ministerio del Interior	1.500.000
30-09-2005	CENABAST	300.000
03-10-2005	Servicio Nacional del Consumidor	100.000
21-11-2005	Servicio de Salud Araucanía Sur	300.000
25-01-2006	Hospital Roberto del Río	680.000
15-05-2006	Consejo de las Américas	2.620.000
31-05-2006	Ministerio del Interior	1.500.000
30-06-2006	Ministerio de Salud	500.000
Total		9.175.000

16 Hechos posteriores

Entre el 30 de junio de 2006 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros (06 de octubre de 2006), no han ocurrido hechos posteriores de importancia que pudieran afectar la interpretación de los mismos.