
Retamal & Auditores Asociados Ltda.

Fundación Centro Cultural Palacio La Moneda

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2011 y 2010



Estados Financieros

***FUNDACION CENTRO CULTURAL
PALACIO LA MONEDA***

Santiago, Chile

31 de diciembre de 2011 y 2010

Fundación Centro Cultural Palacio La Moneda

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2011 y 2010



ACTIVOS	Notas	2011 M\$	2010 M\$
Activo Circulante			
Disponible		244.826	1.028.051
Valores Negociables		353.609	311.700
Deudores por Venta		32.466	27.111
Deudores Varios		194.944	0
Existencias	(5)	16.289	15.652
Impuestos por Recuperar	(6)	67.628	39.276
Otros Activos Circulantes		315.000	9.619
Total Activo Circulante		1.224.761	1.431.407
Activo Fijo			
Instalaciones		11.277	23.101
Muebles y Utiles		57.402	48.444
Otros activos fijos		314.220	246.987
Depreciacion Acumulada		(106.605)	(97.042)
Total Activo Fijo Neto	(7)	276.294	221.490
Otros Activos			
Gastos de Organización y Puesta en Marcha		162.782	233.248
Impuestos Diferidos por Cobrar		36.979	0
Otros Activos		221	15.585
Total Otros Activos Largo Plazo		199.982	248.833
Total Activos		1.701.037	1.901.730

Fundación Centro Cultural Palacio La Moneda

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2011 y 2010



PASIVOS	Notas	2011	2010
		M\$	M\$
Pasivo Circulante			
Cuentas por Pagar		24.263	129.671
Documentos por Pagar		67.952	160.441
Retenciones	(9)	11.590	9.989
Provisiones	(8)	64.763	97.875
Total Pasivo Circulante		168.569	397.975
Pasivo Largo Plazo			
Impuestos Diferidos por Pagar		36.979	0
Total pasivos Largo Plazo		36.979	0
Patrimonio			
Capital Pagado		100	100
Revalorizacion Capital Propio		141.987	88.881
Excedentes Acumulados		1.360.188	952.117
Excedentes (Deficit) del Ejercicio		(6.785)	462.656
Total Patrimonio	(10)	1.495.489	1.503.755
Total Pasivos y Patrimonio		1.701.037	1.901.730

Fundación Centro Cultural Palacio La Moneda

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2011 y 2010



	Notas	2011 M\$	2010 M\$
Ingresos Operacionales			
Ingresos por Venta		334.511	403.078
Aportes por convenios		1.723.021	1.781.331
Otros Ingresos		3.072	44.133
Donaciones		246.618	389.625
Total Ingresos Operacionales		2.307.222	2.618.167
Costos y Gastos Operacionales			
Gastos Operacionales (Costos)		(1.254.407)	(900.325)
Sueldos y Leyes Sociales		(530.554)	(562.418)
Gastos Administrativos		(394.602)	(639.472)
Total costos y gastos de explotacion		(2.179.563)	(2.102.215)
Resultado antes de Depreciacion y Amortizacion		127.659	515.952
Depreciacion y Amortizacion		(122.701)	(40.475)
Resultado Operacional		4.957	475.477
Resultado no Operacional			
Ingresos Financieros		23.609	0
Correccion Monetaria	(4)	(35.351)	(12.821)
Resultado no operacional		(11.742)	(12.821)
Resultado antes de Impuesto a la Renta		(6.785)	462.656
Impuesto a la Renta		0	0
Excedentes del Ejercicio		(6.785)	462.656

Fundación Centro Cultural Palacio La Moneda

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2011 y 2010



	2011	2010
	M\$	M\$
Flujo originado por las Actividades Operacionales		
Excedente o (Deficit) del período	(6.785)	462.656
Cargos (abonos) a resultados que no significan movimientos de efectivo:		
Depreciación y Amortización	122.701	40.475
Provisiones y castigos	64.763	97.875
Saldo corrección monetaria	35.351	12.821
Disminución (Aumentos) de Activos Circulantes:		
Deudores por venta	1.166	22.179
Documentos por cobrar	1.814	(8.596)
Deudores varios	(195.345)	2.713
Impuestos por recuperar	(17.221)	(23.393)
Otros activos circulantes	(289.796)	(25.834)
Disminución (Aumentos) de Pasivo Circulantes:		
Cuentas por pagar	(223.669)	174.530
Provisiones y retenciones	(97.751)	(23.329)
Total Flujo Operacional	(604.771)	732.096
Flujo originado por las Actividades de Inversion		
Compras de activo fijo	(126.312)	(97.826)
Total Flujo de Inversión	(126.312)	(97.826)
Flujo Neto Total de Ejercicio	(731.084)	634.270
Efecto de Inflacion sobre Efectivo y Efectivo Equivalente	(10.232)	(499)
Vaciacion de Efectivo durante el Periodo	(741.316)	633.772
Saldo Inicial del Efectivo	1.339.751	705.979
Saldo Final del Efectivo	598.435	1.339.751

Fundación Centro Cultural Palacio La Moneda

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2011 y 2010



Nota 1 – Antecedentes de la Fundación

Fundación Centro Cultural Palacio de La Moneda, es una fundación privada que no persigue fines de lucro, cuya personalidad jurídica fue otorgada el 27 de enero de 2005, mediante el Decreto Supremo N° 263 del Ministerio de Justicia. La Fundación acoge y difunde diversas expresiones culturales de gran valor cultural y/o patrimonial, nacional y universal, a fin de contribuir a que las personas no solo accedan y disfruten de las expresiones culturales, sino que logren un mayor conocimiento de sus raíces, su historia y patrimonio, desarrollando y fortaleciendo con ello su identidad y su valor por la diversidad cultural.

El Centro Cultural Palacio de la Moneda tiene por objeto el desarrollo, estudio, difusión, fomento y conservación de todas las manifestaciones del arte, de la cultura y de la educación, para lo cual pueda crear, administrar y dirigir centros culturales, educacionales, artísticos y de encuentro. Dentro del cumplimiento de sus objetivos estatutarios, la Fundación administra el Centro Cultural Palacio La Moneda, emplazado en el subterráneo de la Plaza de la Ciudadanía y cuya inauguración fue en Enero de 2006.

Nota 2 – Resumen Criterios Contables Aplicados

a) Período contable

Los estados financieros cubren el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2011 y 2010.

b) Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Chile.

c) Base de presentación

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2010 han sido actualizados extracontablemente en un 3,9% que corresponde a la variación del índice de precios al consumidor (IPC), para efectos de facilitar su comparación con los estados financieros del presente ejercicio.

Nota 2 – Resumen Criterios Contables Aplicados (continuación)

d) Corrección monetaria

Los estados activos y pasivos no monetarios y el capital propio inicial han sido ajustadas mediante la aplicación de las normas de corrección monetaria de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados en Chile. Las actualizaciones se han efectuado en base a los índices oficiales determinados por el Instituto Nacional de Estadísticas, para el ejercicio del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011, calculado con un mes de desfase, y que ascendió a 3,9% (para el año 2010 un 2,5%). La Fundación al 31 de diciembre de 2011 y 2010, ha estimado presentar en forma histórica, las cuentas de ingresos, costos y gastos del estado de actividades, ya que los efectos de corrección monetaria de estas cuentas no afectan el resultado neto del ejercicio.

e) Bases de conversión

Los activos y pasivos en moneda reajutable se presentan valorizados de acuerdo a las siguientes paridades al cierre de cada ejercicio:

	\$ por unidad	
	2011	2010
Unidades tributarias mensuales	39.021	37.863
Unidad de Fomento	22.294,03	21.455,55

f) Valores negociables

Los valores negociables representan inversiones en cuotas de fondos mutuos, los cuales se valorizan al valor de la respectiva cuota al cierre de cada ejercicio.

g) Existencias

Las existencias se presentan valorizadas al precio medio ponderado, el que no excede el valor neto de realización de las mismas.

Nota 2 – Resumen Criterios Contables Aplicados (continuación)

h) Activo fijo y depreciación

Los bienes del activo fijo se presentan al costo de adquisición, más reajustes por corrección monetaria acumulados hasta el 31 de diciembre de 2011 y 2010, respectivamente.

Las depreciaciones de cada ejercicio se han calculado de acuerdo con el método de depreciación lineal, sobre la base de la vida útil restante de los distintos grupos de bienes.

i) Gastos de Organización y Puesta en Marcha

Corresponden a los gastos incurridos por la Fundación, necesarios para sus operaciones. Los Gastos de Organización y puesta en marcha son amortizados en un plazo de 72 meses. El cargo por concepto de amortización ascendió a M\$ 265.491 en 2011.

j) Provisión de vacaciones

La Fundación registra la provisión de vacaciones del personal sobre base devengada, según lo establece el Boletín Técnico N° 47 del Colegio de Contadores de Chile A.G..

k) Impuestos a la Renta e impuestos diferidos

El impuesto a la renta se determina sobre la base de la renta líquida imponible calculada para fines tributarios, de acuerdo a las normas vigentes.

De acuerdo a lo establecido en el Boletín Técnico N° 60 y boletines complementarios del Colegio de Contadores de Chile A.G., la Fundación ha reconocido contablemente los efectos de los impuestos diferidos originados por diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria.

Nota 2 – Resumen Criterios Contables Aplicados (continuación)

l) Ingresos de explotación

Los ingresos de la Fundación están constituidos principalmente por la venta de los artículos de la tienda, prestación de servicios de la cafetería, cineteca y boletería del

Fundación Centro Cultural Palacio La Moneda

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2011 y 2010



centro cultural, que se reconoce al momento de transferir los bienes a los clientes en los puntos de venta, donaciones percibidas, aportes por convenio y concesiones, que se reconocen conforme a lo establecido en el Boletín Técnico N° 63 de Colegio de Contadores de Chile A.G.

m) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de la preparación del estado de flujo de efectivo de acuerdo a lo señalado en el Boletín Técnico N° 50 del Colegio de Contadores de Chile A.G., la Fundación ha considerado como efectivo y efectivo equivalente las inversiones de corto plazo que se efectúan como parte de la administración habitual de los excedentes de caja, que puedan convertirse en un monto de efectivo conocido, que exista la intención de efectuar dicha conversión en un plazo no superior a 90 días y que existe un riesgo mínimo de pérdida significativa de valor.

Nota 3 - Cambios Contables

Durante el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2011 no se han producido cambios contables, con respecto al ejercicio anterior que puedan afectar significativamente la interpretación de estos estados financieros.

Nota 4 - Corrección Monetaria

La corrección monetaria calculada de acuerdo con lo indicado en Nota 2 d), originó un abono neto a resultados de M\$ (35.351) en 2011 (un cargo neto de M\$ (12.821) en 2010), y su detalle es el siguiente:

	2011	2010
	M\$	M\$
(Cargo)/abono por actualización de:		
Activos	20.974	12.588
Patrimonio	<u>(56.325)</u>	<u>(25.410)</u>
Efecto Neto por Corrección Monetaria	<u>(35.351)</u>	<u>(12.821)</u>

Nota 5 - Existencias

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010, las existencias se encuentran valorizadas según lo descrito en Nota 2 g), corresponden a artículos disponibles para la venta, de acuerdo al siguiente detalle:

	2011	2010
	M\$	M\$
Mercadería	16.289	15.652
Total	16.289	15.652

Nota 6 - Impuestos por recuperar

El detalle de los impuestos por recuperar al 31 de diciembre de 2011 y 2010 es el siguiente:

	2011	2010
	M\$	M\$
Iva credito fiscal	65.335	31.901
P.P.M.	1.441	7.375
Credito Sence	851	0
Total	67.628	39.276

Fundación Centro Cultural Palacio La Moneda

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2011 y 2010



Nota 7 - Activo fijo

Los activos fijos netos de depreciación se encuentran valorizados según lo descrito en la Nota 2 h), y su detalle al 31 de diciembre de 2011 y 2010 es el siguiente:

	2011	2010
	M\$	M\$
Instalaciones	11.277	23.101
Muebles y Utiles	57.402	48.444
Otros activos fijos		
Maquinas y Equipos	267.166	154.442
Herramientas	0	2.607
Equipos Computacionales	0	69.619
Otros	47.054	20.319
Total otros activos fijos	<u>314.220</u>	<u>246.987</u>
Total activos fijos (brutos)	<u>382.899</u>	<u>318.532</u>
Depreciación acumulada	<u>(106.605)</u>	<u>(97.042)</u>
Total activo fijo (neto)	<u>276.294</u>	<u>221.490</u>

Nota 8 - Provisiones

La composición de la cuenta Provisión al 31 de diciembre de 2010 y 2009 es la siguiente:

	2011	2010
	M\$	M\$
Provision Vacaciones	11.185	12.052
Otras Provisiones	53.578	85.822
Total	<u>64.763</u>	<u>97.875</u>

Nota 9 - Retenciones

La composición de las retenciones al 31 de diciembre de 2011 y 2010 es la siguiente:

	2011	2010
	M\$	M\$
Impuesto de 2° Categoría	3.881	3.169
Instituciones Previsionales	7.709	6.820
Total	11.590	9.989

Nota 10 - Patrimonio

Las variaciones experimentadas en el patrimonio de la Fundación al 31 de diciembre de 2011 y 2010 son las siguientes:

	Capital	Revalorización	Excedentes	Excedentes de	Total
	M\$	capital propio	acumulados	ejercicio	M\$
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldos al 1 de enero de 2010	100	61.086	370.012	547.037	978.234
Distribución de excedentes	0	0	546.367	-547.037	-670
Corrección monetaria	0	24.456	0	0	24.456
Excedentes del ejercicio	0	0	0	445.290	445.290
Saldos al 31 de diciembre de 2010	100	85.541	916.379	445.290	1.447.310
Saldos al 31 de diciembre de 2010 actualizados en un 3,9%	100	88.881	952.117	462.656	1.503.755
Saldos al 1 de enero de 2011	100	85.541	916.379	445.290	1.447.310
Distribución de excedentes	0	0	443.809	-445.290	-1.481
Corrección monetaria	0	56.445	0	0	56.445
Deficit del ejercicio	0	0	0	-6.785	-6.785
Saldos al 31 de diciembre de 2011	100	141.987	1.360.188	0	1.495.489

Nota 11 – Clasificación del Estado de Actividades

La clasificación del Estado de Actividades, dependiendo de si son generados por fondos con o sin límites o restricciones, de acuerdo a lo señalado en el Boletín Técnico N° 63 del Colegio de Contadores de Chile A.G., al 31 de diciembre de 2011, es el siguiente:

Concepto	Con límites o restricciones M\$	Sin límites o restricciones M\$	Total M\$
Ingresos	0	526.151	526.151
Aporte fiscal	1.443.488	0	1.443.488
Ingreso de explotación	0	337.582	337.582
Otros ingresos	0	23.609	23.609
Total de ingresos	1.443.488	887.342	2.330.830
Gastos	357.273	0	357.273
Gastos generales	30.301	0	30.301
Gastos operacionales	1.082.801	831.889	1.914.690
Corrección monetaria	0	35.351	35.351
Total gastos	1.470.375	867.240	2.337.615
Excedente (deficit) neto	(26.887)	20.102	(6.785)

Nota 12 – Impuesto a la Renta

Conforme a lo descrito en la Nota 2 k), la Fundación Centro Cultural de la Moneda, a procedido a calcular la Renta Líquida Imponible de primera categoría sobre la base de aquellas partidas que de acuerdo a lo establecido en el Decreto Ley N° 824, sobre impuesto a la renta se encuentran gravadas con dicho impuesto.

Durante el ejercicio 2011 y 2010 la Fundación presenta Perdidas Tributarias acumuladas, por lo que no ha registrado provisión por impuesto a la Renta.

Nota 13 – Contingencias y Compromisos

A la fecha del cierre de los ejercicios 2011 y 2010 no existen juicios pendientes ni otras contingencias que pudieran afectar significativamente los estados financieros de la Fundación.

Fundación Centro Cultural Palacio La Moneda

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2011 y 2010



Nota 14 - Hechos Posteriores

La Administración de la Fundación Centro Cultural la Moneda no tiene conocimiento de hechos ocurridos entre el 31 de diciembre de 2011 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, que pudiesen afectarlos significativamente.

Nota 15 – Remuneraciones del Directorio

En los ejercicios informados no se han pagado remuneraciones u otros estipendios al Directorio por concepto de dieta, por asistencia a sesiones, representaciones, honorarios u otros.