

Informe Ejecutivo

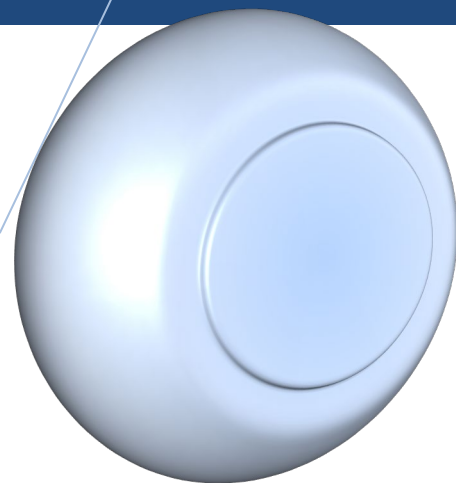
AVANCE DEL EJERCICIO FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO

AL 31.03.20



Informe Ejecutivo referido a Estado de Avance del Ejercicio Programático Financiero y Presupuestario al 4º Trimestre 2019, a objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 29, letra d) y letra b) de la Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades y algunos puntos indicados en la Circular N°0063 de la SUBDERE enmarcada en la Agenda para la Transparencia y Probidad en los Negocios y en la Política. Cabe señalar que para mayor abundamiento, se debe dirigir al Informe de Avance del Ejercicio Programático, donde se presenta la información detallada.

Finalmente, el presente informe Ejecutivo, se divide en tres partes. La primera parte corresponde al análisis presupuestario, la segunda parte corresponde al análisis financiero y la tercera parte corresponde a las observaciones.



I.- ANÁLISIS PRESUPUESTARIO.

Para la confección del 1° Informe se consideró algunos puntos indicados en la Circular N°0063 de la SUBDERE enmarcada en la Agenda para la Transparencia y Probidad en los Negocios y en la Política. Se informa además que se solicitan los Balances Clasificados y Estado de Resultados para complementar el análisis financiero realizado de la situación municipal y servicios traspasados de acuerdo a lo indicado en la Ley N°18.695, Art. 29; letra b).

La Dirección de Control está en condiciones de señalar en base la información proporcionada, que la ejecución presupuestaria al 31.03.20 se encuentra en buenas condiciones dado que el rendimiento de los ingresos ejecutados cubren los gastos ejecutados, por ende se encuentra a buen pie para la Gestión Municipal y D.A.S.

Todas las materias observadas, eventualmente podrán ser consideradas en el Plan Anual de Controles Específicos y/o Auditorias que realiza cada Depto. que componen la Dirección de Control.

PRESUPUESTO EJECUTADO

Presupuesto Ejecutado 31/03/19

INSTITUCIÓN	Presupuesto Vigente	Ingreso Percibido	Gasto Devengado	Ppto. Ejecutado Ingresos	Ppto. Ejecutado Gastos
Área Municipal	49.918.229	20.561.670	10.948.865	41,19%	21,93%
DAS	17.498.725	6.389.779	4.540.178	36,52%	25,95%

Presupuesto Ejecutado 31/03/20

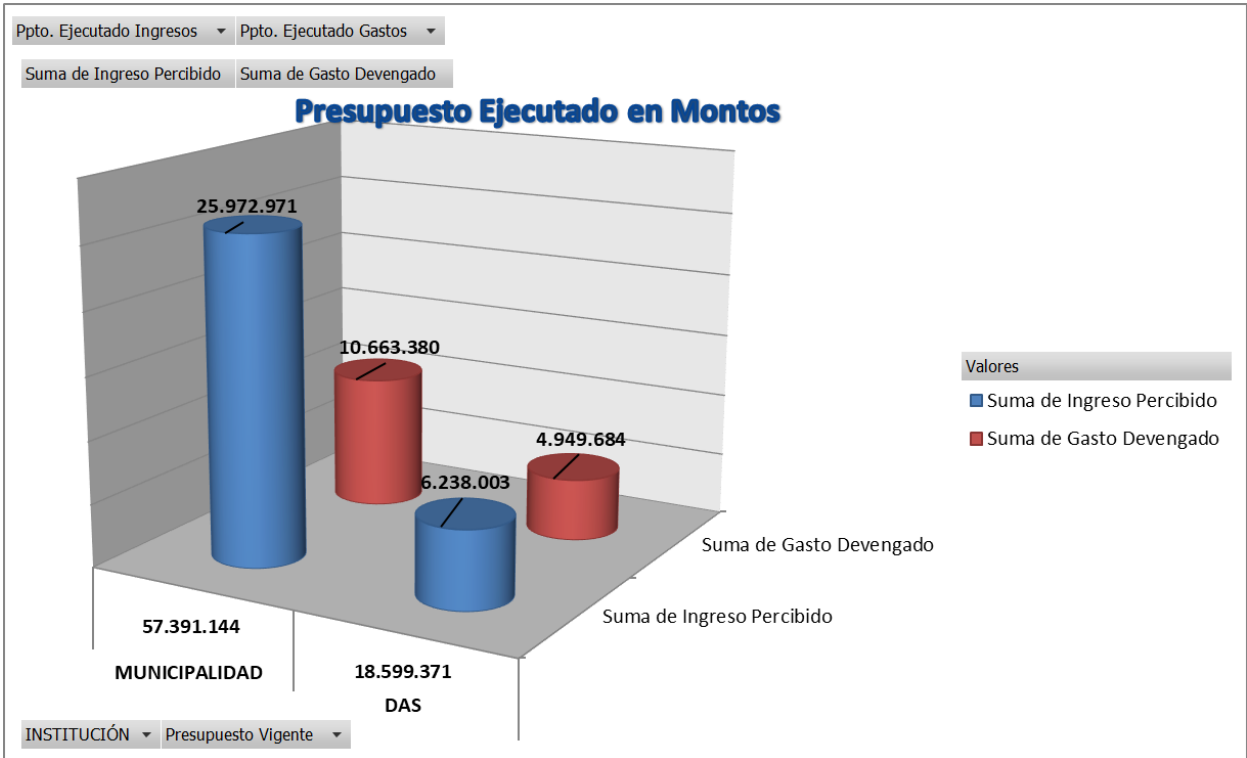
INSTITUCIÓN	Presupuesto Vigente	Ingreso Percibido	Gasto Devengado	Ppto. Ejecutado Ingresos	Ppto. Ejecutado Gastos
Área Municipal	57.391.144	25.972.971	10.663.380	45,26%	18,58%
DAS	18.599.371	6.238.003	4.949.684	33,54%	26,61%

Fuente: Estados Presupuestarios proporcionados por DAF, DAS al 31.03.20.

Cabe señalar que para efectos de cumplir en el envío de información de los EE.FF a la CGR, estos son enviados en forma consolidada.

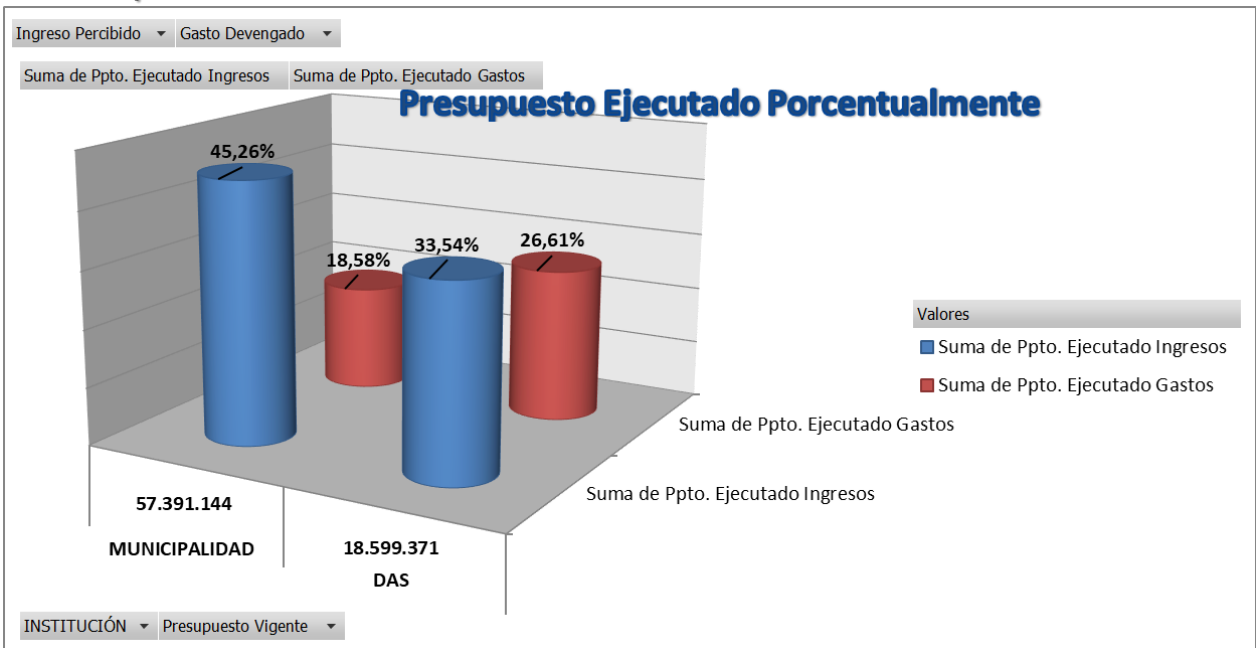
Gráficamente

En Montos



Gráficamente

En Porcentajes



Análisis a Nivel de Ingresos

PRESUPUESTO INICIAL		GESTIÓN MUNICIPAL	DAS
M o d i f i c a c i o n e s	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV. SUBT. 03	0	0
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES SUBT. 05	14.663	0
	RENTA DE LA PROPIEDAD. SUBT. 06	0	0
	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES SUBT. 08	0	0
	C X C VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS. SUBT. 10	0	0
	VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0
	C X C RECUPERACION DE PRESTAMOS. SUBT.12	0	0
	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL SUBT. 13	185.286	0
	ENDEUDAMIENTO SUBT. 14	0	0
	SALDO INICIAL DE CAJA SUBT.15	9.501.195	737.947
TOTAL PPTO. AL 31/03/20		57.391.144	18.599.371

Análisis a Nivel de Gastos

PRESUPUESTO INICIAL		GESTIÓN MUNICIPAL	DAS
		47.690.000	17.861.424
M o d i f i c a c i o n e s	GASTOS EN PERSONAL (M\$) SUBT. 21	46.696	16.635
	BIENES Y SS. CONSUMO (M\$) SUBT. 22	1.409.159	392.853
	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (M\$) SUBT. 23	0	0
	TRANSFERENC. CORRIENTES (M\$) SUBT. 24	213.023	0
	INTEGROS AL FISCO (M\$)	0	0
	OTROS GASTOS CORRIENTES (M\$) SUBT. 26	145.052	259.502
	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS (M\$) SUBT. 29	365.253	52.258
	SUBT. 30 ACTIVOS FINANCIEROS	0	0
	INICIATIVAS DE INVERSION (M\$) SUBT. 31	6.127.542	0
	TRANSFERENC. CAPITAL (M\$) SUBT. 33	0	0
SERVICIO DE LA DEUDA (M\$) SUBT.34	1.156.037	0	
SALDO FINAL DE CAJA (M\$) SUBT. 35	238.382	16.699	
TOTAL PPTO. AL 31/03/20		57.391.144	18.599.371

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO

El análisis Presupuestario y Financiero Municipal se respalda a través de la información enviada por la Dirección de Finanzas, Asesoría Jurídica, Secplan y DAS.

ITEMS PRESUPUESTARIOS (M\$)	Área Municipal	DAS
Presupuesto Vigente	57.391.144	18.599.371
Modificaciones Presupuestarias	9.701.144	737.947
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	25.972.971	6.238.003
Ingresos Percibidos	15.271.776	5.450.056
Ingresos Propios Permanentes	7.283.362	
Fondo Común Municipal	848.973	
Ingresos Propios	8.132.335	
Gastos Devengados	10.663.380	4.949.684
Gastos Obligados	11.910.438	5.476.788
Gastos Fijos	6.680.301	4.538.728

Análisis Vertical

ITEMS PRESUPUESTARIOS (M\$)	Área Municipal	DAS
(Ingresos Percibidos+SIC)/Presupuesto Vigente	45,26%	33,54%
Ingresos Propios/(Ingresos Percibidos + SIC)	31,31%	
Ingresos Propios Permanentes/Ingresos Percibidos	47,69%	
Fondo Común Municipal/Ingresos Propios	10,44%	
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	18,58%	26,61%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	20,75%	29,45%
Gastos Devengados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	41,06%	79,35%
Gastos Obligados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	45,86%	87,80%
Gastos Fijos/ Ingresos Propios Permanentes	91,72%	
Gastos Fijos/ Ingresos Propios. Para DAS Gastos Fijos /(Ingresos Percibidos+SIC)	82,14%	72,76%

Ingresos Propios Percibidos 1° Trimestre 2020

Ingresos Propios (M\$)	1° Trimestre 2020	
	\$ 8.132.335	%
Ingresos Propios Permanentes (IPP):	\$ 7.283.362	
03.01.001.001 :Patentes de Beneficio Municipal	3.395.648	41,75%
03.01.002: Derechos de Aseo	349.971	4,30%
03.01.003: Otros Derechos	1.059.356	13,03%
03.01.004.001: Concesiones	237.941	2,93%
03.02.001.001: Permiso de Circ. Beneficio Municipal	1.114.549	13,71%
03.02.002: Licencias de Conducir y Similares	82.459	1,01%
03.03: Participación Impuesto Territorial	802.481	9,87%
06: Rentas de la Propiedad	36.771	0,45%
08.02.001: Multas de Beneficio Municipal	143.186	1,76%
08.02.003: Multas Ley de alcoholes - Beneficio Municipal	674	0,01%
08.02.005: Reg. Multas de Tránsito no Pagadas – Benef. Mun.	8.833	0,11%
08.02.008: Intereses	51.466	0,63%
13.03.005.001: Patentes Mineras	27	0,00%
Fondo Común Municipal	\$ 848.973	10,44%
0803: Fondo Común Municipal	\$ 848.973	
UMBRAL DEL GASTO EN PERSONAL (42%)	\$ 3.415.581	

Gastos Fijos devengados

Ctas. En (M\$)	1° Trimestre 2020
21 C x P Gastos en Personal (1)	2.994.526
22 C x P Bienes y Servicios de Consumo (2)	3.590.655
23 C x P Prestaciones de Seguridad Social (3)	95.120
GASTOS FIJOS TOTALES [Devengados] (1) + (2) + (3)	6.680.301

Análisis Vertical

% Gasto en Personal	36,82%
% Capacitación sobre Ingresos Propios	0,00%
% Capacitación sobre Gastos en Personal	0,01%
% Gastos Fijos sobre Ingresos Propios	82,14%

Aportes a los Servicios Incorporados y al Fondo Común Municipal

Análisis Anual 2018/2019

Año	DAS (M\$)	SEMCO (M\$)	F.C.M. (M\$)
2019	2.375.000	684.251	4.843.398
2020 (Presupuestado)	3.300.000	534.663	4.700.527
Variación	38,95%	-21,86%	-2,95%

Año	DAS (M\$)	SEMCO (M\$)	F.C.M. (M\$)
31/03/2019	549.999	141.138	3.021.917
31/03/2020	799.999	143.662	1.920.201
Variación	45,50%	1,80%	-36,50%

II. ANÁLISIS FINANCIERO

El sistema de contabilidad general de la nación, asume que todas las operaciones financieras constituyen al momento de generarse, un derecho a percibir o una obligación de pagar, aun cuando ellas se efectúen en base a efectivo. Es decir los movimientos financieros originados por Ingresos Presupuestarios devengados se deben registrar como Deudores Presupuestarios en el momento que se materialicen las transacciones que los generen. Por su parte, los movimientos financieros originados por Gastos Presupuestarios devengados deben contabilizarse como Acreedores Presupuestarios en el momento que se materialicen las transacciones que los generen.

Por lo tanto, cuando se ejecuta el presupuesto de ingresos, se originan los Deudores Presupuestarios y, cuando se ejecuta el presupuesto de gastos, se originan los Acreedores Presupuestarios. Lo anterior se define como Integración contable-presupuestaria.

La Dirección de Control está en condiciones de señalar en base la información proporcionada, que la gestión financiera se encuentra en buenas condiciones.

ANÁLISIS DE DISPONIBILIDAD

De acuerdo a los Ingresos Percibidos y Gastos Devengados

Detalle de Conceptos	ÁREA MUNICIPAL	DAS
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	25.972.971	6.238.003
Menos: Gasto Devengado	10.663.380	4.949.684
Saldo a nivel Devengado	15.309.591	1.288.319
Menos: Saldo por Devengar	1.247.058	527.104
Saldo Total Presupuestario	14.062.533	761.215

De acuerdo a Disponibilidad y Deuda Exigible

Detalle de Conceptos	ÁREA MUNICIPAL	DAS
Total Disponibilidad	4.957.228	1.438.571
Menos: Deuda Exigible	2.471.228	16.994
Saldo a nivel Devengado	2.486.000	1.421.577
Menos: Saldo por devengar	1.247.058	527.104
Saldo Total Disponibilidad	1.238.942	894.473

De acuerdo a Metodología de la CGR

Disponibilidades	ÁREA MUNICIPAL	DAS
	17.945.669	1.768.100
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	17.945.669	1.768.100
Más: Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	2.208.858	34.085
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	2.123.725	21.257
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	85.133	12.828
Menos: Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	3.392.491	496.873
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	3.368.559	394.678
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	23.932	102.195
Saldo Disponible al 31/03/20	16.762.036	1.305.312
Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.	11.804.808	-133.259

Cuadratura de Disponibilidades Metodología CGR

Cuadratura de Disponibilidades en M\$	ÁREA MUNICIPAL	DAS
Deudores Presupuestarios (cuenta 115)	15.271.776	5.450.056
Menos: Acreedores Presupuestarios Pagados (cuenta 215)	8.192.152	4.932.689
Más: Créditos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	7.373.933	971.370
Menos: Débitos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	8.978.632	609.392
Variación de Disponibilidades (1)	5.474.925	879.345

Comprobación

Débitos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	20.535.803	5482940
Menos: Créditos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	15.060.868	4603595
Variación de Disponibilidades (2)	5.474.935	879.345

ANÁLISIS VERTICAL

Balance General

Cuentas		2020			
		Gestión Municipal	%	DAS	%
Activos Circulantes	Recursos Disponibles	20.069.394	26,2%	1.769.604	34,8%
	Bienes Financieros	8.913.166	11,7%	894.822	17,6%
	Bienes de Consumo y Cambio	0	0,0%	0	0,0%
Activos No Corrientes	Bienes Financieros	3.740	0,0%	0	0,0%
	Bienes de Uso	13.108.586	17,1%	2.405.004	47,3%
	Otros Activos	34.404.684	45,0%	14.092	0,3%
Total Activos		76.499.570	100%	5.083.522	100,0%

Cuentas		2020			
		Gestión Municipal	%	DAS	%
Pasivo Corriente	Deuda Corriente	5.841.056	7,6%	392.294	7,7%
	Otras Deudas	9.033.161	11,8%	102.195	2,0%
Pasivo No Corriente	Deuda No Corriente	2.956.545	3,9%	0	0,0%
Patrimonio	Patrimonio del Estado	58.668.808	76,7%	4.589.033	90,3%
Total Pasivos y Patrimonio		76.499.570	100%	5.083.522	100,0%

Estado de Resultado

Cuentas		2020			
		Gestión Municipal	%	DAS	%
Ingresos Patrimoniales	Ingresos Operacionales	9.966.003	62,3%	0	0,0%
	Transferencias Recibidas	4.912.891	30,7%	5.361.910	82,9%
	Venta de Activos	0	0,0%	0	0,0%
	Otros Ingresos Patrimoniales	1.105.241	6,9%	1.108.113	17,1%
Gastos Patrimoniales	Trasposos al Fisco	0	0,0%	0	0,0%
	Prestaciones de Seguridad Social	95.120	1,2%	1.800	0,0%
	Gastos Operacionales	6.585.182	80,6%	4.537.304	82,4%
	Transferencias Otorgadas	1.033.248	12,6%	259.501	4,7%
	Costo de Venta	0	0,0%	0	0,0%
	Gastos en Inversión Pública	326.428	4,0%	0	0,0%
	Otros Gastos Patrimoniales	129.214	1,6%	706.768	12,8%
Resultado del Ejercicio		7.814.943		964.650	

Índices financieros

Ratios		ÁREA Municipal	DAS
Liquidez Corriente	AC/ PC	1,95	5,39
Endeudamiento del Activo	Pasivo Total/ Activo Total	23,3%	9,7%
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio	30,4%	10,8%
Margen de Eficiencia	(Ingresos - Gastos) / Ingresos	48,89%	14,91%

INFORMES PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES REMITIDOS A LA CGR.

La Contraloría General de la República mediante Oficio N° 60.921 del 2008 imparte instrucciones al sector municipal, acerca de los informes contables y presupuestarios que deben ser remitidos mensualmente al Organismo Contralor. Además el Oficio C.G.R. N° 35.461, de 2009, establece la obligatoriedad del envío de dichos informes en modalidad de transmisión electrónica.

Nomenclatura

P: Procesado

O: Procesado con Observación

S: Procesado Sin Movimiento

VO: Validado con Observación

V: Validado

E: Error

		INFORMES	ENERO	FEBRERO	MARZO
Informes Presupuestarios	PI	Presupuestario Inicial	O		
	AP	Actualización Presupuestaria	VO		
	II	Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Inicial	P		
	IP	Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	VO		
Informes Contables	AG	Balance de Comprobación y Saldos	E		
	BD	Balance de Comprobación y Saldos Desagregado	V		
	AN	Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	VO		
	DP	Analítico de Variaciones de la Deuda Pública	VO		
	AI	Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria de Iniciativas de Inversión	VO		

Febrero y Marzo, sin información.

PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES EN (M\$)

Primer Trimestre	MUNICIPAL	DAS	SEMCO
Cotizaciones Previsionales (M\$)	\$ 423.589	\$ 612.076	\$64.610

PASIVOS CONTINGENTES EN (M\$)

Primer Trimestre	MUNICIPAL	DAS
Pasivos Contingentes (M\$)	\$ 18.947.729	\$38.742 + 50 UTM

ACTIVOS FIJOS EN (\$)

CUESTA	TIPO DE ACTIVO	MUNICIPALIDAD		DAS	
		QDX	VALORIZACIÓN (M\$)	QDX	VALORIZACIÓN (M\$)
141	1		Sin Información		Sin información
141	2		Sin Información		Sin información
141	3		Sin Información		Sin información
141	4		Sin Información		Sin información
141	5		Sin Información		Sin información
141	6		Sin Información		Sin información
141	7		Sin Información		Sin información
141	8		Sin Información		Sin información
141	9		Sin Información		Sin información
142	1		Sin Información		Sin información
TOTAL			Sin Información		Sin información

AVANCE FÍSICO DE 71 PROYECTOS DE INVERSIÓN

a) **2 Proyecto con Aporte FONDEVE. De los cuales:**

31.02.004.002	PROYECTOS CON APORTES FONDEVE
Terminado	1
En ejecución	1
Total	2
<i>Presupuesto Vigente (M\$)</i>	<i>1.033</i>
<i>Presupuesto Comprometido (M\$)</i>	<i>0</i>
<i>Ppto. Comprometido vs Ppto. Vigente</i>	<i>0,0%</i>

b) **48 Proyectos Mejoramiento y Hábil. Espacios Públicos. De los cuales:**

31.02.004.005	PROYE. MEJORAM. Y HABIL. ESPACIOS PUBLICOS
En contrato	1
En diseño	3
En ejecución	10
En licitación	1
Licitación sin efecto	1
Por licitar	18
Publicada	1
Terminado	12
En adjudicación	1
Total	48
<i>Presupuesto Vigente (M\$)</i>	<i>3.328.639</i>
<i>Presupuesto Comprometido (M\$)</i>	<i>3.015.837</i>
<i>Ppto. Comprometido vs Ppto. Vigente</i>	<i>90,6%</i>

c) **21 Proyectos con Aportes de Terceros. De los cuales:**

31.02.004.007	PROY.CON APORTES DE TERCEROS	
En contratación		4
En ejecución		7
Para ejecución		8
Terminado		2
Total		21
<i>Presupuesto Vigente (M\$)</i>		<i>975.821</i>
<i>Presupuesto Comprometido (M\$)</i>		<i>958.636</i>
<i>Ppto. Comprometido vs Ppto. Vigente</i>		<i>98,2%</i>

AVANCE FÍSICO DE LOS ESTUDIOS DE INVERSIÓN

a) **Estudios del año**

31.01.002.002	ESTUDIOS DEL AÑO	
Terminado		1
Para ratificación		1
En ejecución		1
Total		3
<i>Presupuesto Vigente (M\$)</i>		<i>89.199</i>
<i>Presupuesto Comprometido (M\$)</i>		<i>39.199</i>
<i>Ppto. Comprometido vs Ppto. Vigente</i>		<i>43,9%</i>

Observaciones al 31.03.20

Las Direcciones deben emitir un Certificado en forma obligatoria indicando estado de las observaciones indicadas para efectos de aclaración y corrección, según corresponda. Lo anterior se requerirá para la confección del 2º Informe Financiero y Presupuestario del año 2020.

Dirección de Finanzas

1. Debe aclarar las siete observaciones del cuarto informe de cierre periodo 31.12.19.
2. Deuda Flotante al 31.03.20.
3. Informes requeridos a través de la plataforma SICOGEN, no se visualizan los meses de febrero y marzo.
4. Precisar diferencia en ecuación ingreso percibido +SIC - Pago - disponibilidad en moneda nacional. Debe ser igual Disponibilidad Método CGR – Disponibilidades en cuentas indicadas en SMC.
5. El Estado Presupuestario de Gastos subido a Transparencia Activa con fecha de emisión 13.04.20, difiere del enviado por email a esta dirección de Control con fecha de emisión del 29.04.20.
6. Precisar y fundamentar cálculo de presupuesto vigente de SIC.

Dirección de Gestión Administrativa

1. Debe aclarar las dos observaciones del cuarto informe de cierre periodo 31.12.19.
2. Deberá validar la información de los Activos Fijos, si estos de alguna forma afectaron los Activos Fijos Municipales, tomando como base el resultado de la Empresa Sur Latina Auditores y deberá informar los activos que se encuentran activados y los que se encuentran como gastos.

Asesoría Jurídica

1. Debe aclarar la observación del cuarto informe de cierre periodo 31.12.19.

SECPLAN

1. Los siguientes proyectos informados 31.02.004.002.001; 31.02.004.005.010; 31.02.004.005.011; 31.02.004.005.011; 31.02.004.005.022; 31.02.004.005.029; 31.02.004.007.001; 31.02.004.007.013 y 31.02.004.007.021, difieren en el presupuesto vigente indicado en el Estado Presupuestario y lo informado por SECPLAN.

D.A.S.

1. Deuda flotante al 31.03.20.
2. Deberá validar la información de los Activos Fijos, si estos de alguna forma afectaron los Activos Fijos Municipales, tomando como base el resultado de la Empresa Sur Latina Auditores y deberá informar los activos que se encuentran activados y los que se encuentran como gastos.
3. No informa si al término del ejercicio presupuestario al 31.03.20 presentará Déficit estimado, por lo que no se sabe si requerirá recursos extraordinarios.