

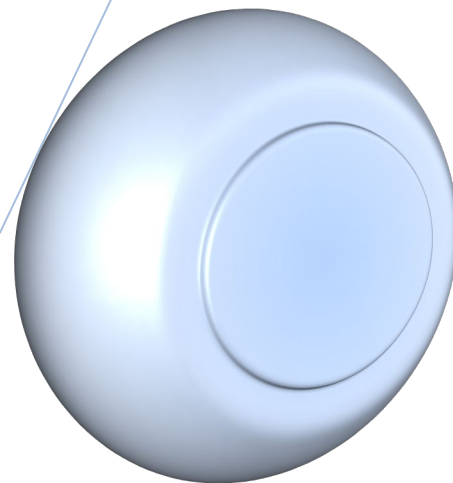
Informe Ejecutivo

AVANCE DEL EJERCICIO FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO

AL 31.12.19



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.



I.- ANÁLISIS PRESUPUESTARIO.

Para la confección del 4° 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 31.12.19 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.E.M.

Cabe indicar que en la parte final de este informe ejecutivo se indican las observaciones, las cuales deben ser consideradas como oportunidades de mejora, que tiene por finalidad hacer más eficiente la gestión municipal.

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

A Nivel de Ingresos y Gastos

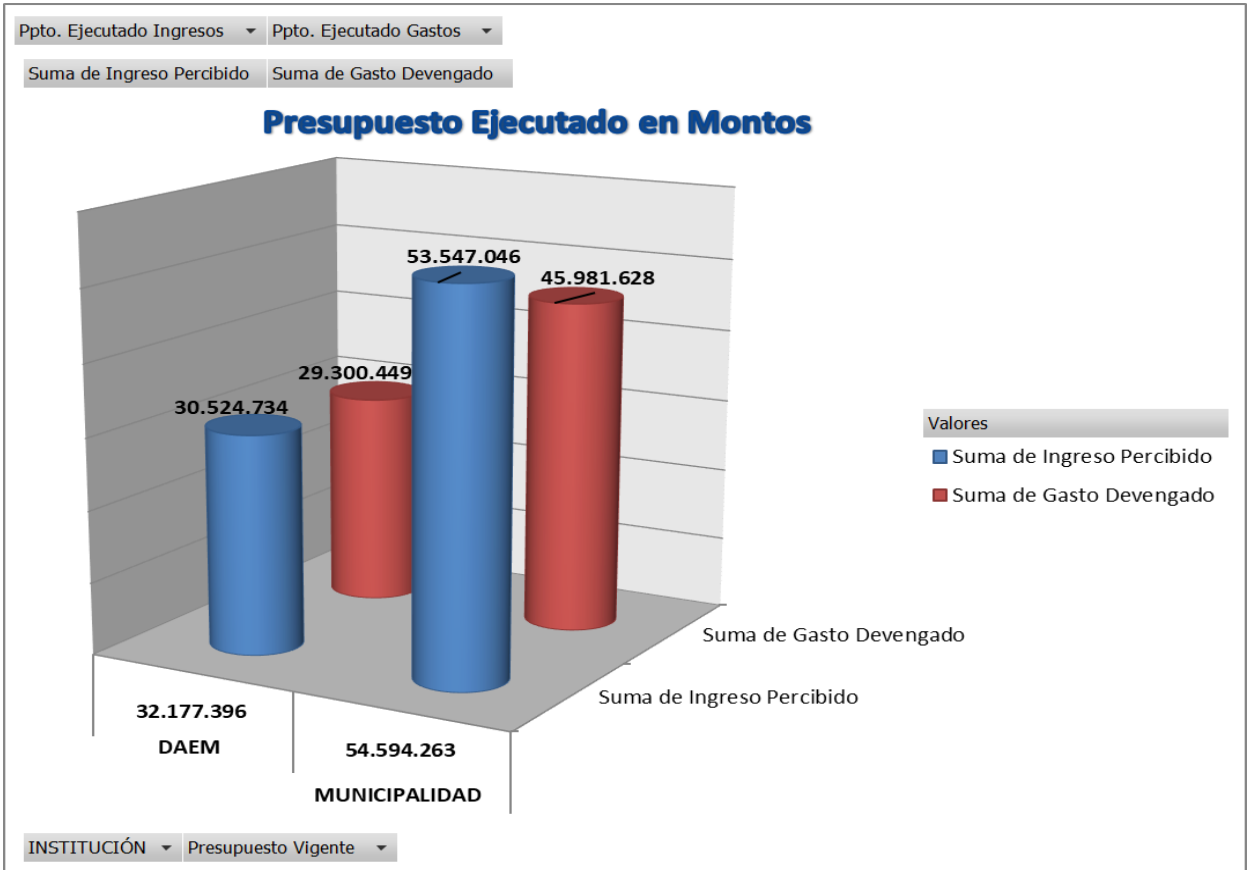
INSTITUCIÓN	Presupuesto Vigente	Ingreso Percibido	Gasto Devengado	Ppto. Ejecutado Ingresos	Ppto. Ejecutado Gastos
MUNICIPALIDAD	54.594.263	53.547.046	45.981.628	98,08%	84,22%
DAEM	32.177.396	30.524.734	29.300.449	94,86%	91,06%

Fuente: Estados Presupuestarios proporcionados por DAF, DAEM al 31.12.19.

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.

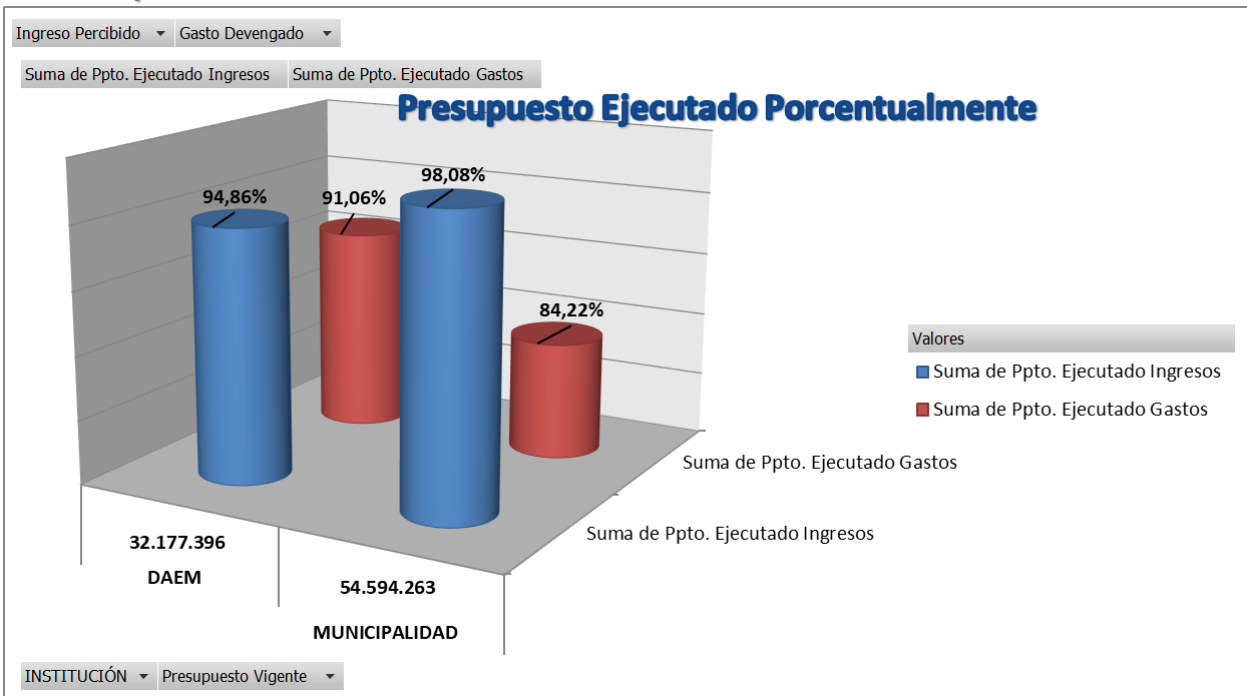
Gráficamente

En Montos



Gráficamente

En Porcentajes



Análisis a Nivel de Ingresos

PRESUPUESTO INICIAL		GESTIÓN MUNICIPAL	DAEM
		50.175.489	28.866.958
M o d i f i c a c i o n e s	USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE	-203.000	0
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES SUBT. 05	143.910	2.793.102
	PROPIEDAD. SUBT. 06	0	0
	INGRESOS CORRIENTES SUBT. 08	793.000	517.336
	ACTIVOS NO FINANCIEROS. SUBT.	0	0
	FINANCIEROS	0	0
	DE PRESTAMOS. SUBT.12	0	0
	PARA GASTOS DE CAPITAL SUBT. 13	728.321	0
	SUBT. 14	2.956.543	0
CAJA SUBT.15	0	0	
TOTAL PPTO. AL 31/12/19		54.594.263	32.177.396

Análisis a Nivel de Gastos

PRESUPUESTO INICIAL		GESTIÓN MUNICIPAL	DAEM
		50.175.489	28.866.958
M o d i f i c a c i o n e s	PERSONAL (M\$) SUBT. 21	-11.989	1.094.816
	CONSUMO (M\$) SUBT. 22	368.027	83.388
	SEGURIDAD SOCIAL (M\$) SUBT. 23	140.000	1.573.253
	CORRIENTES (M\$) SUBT. 24	230.999	0
	(M\$)	0	0
	CORRIENTES (M\$) SUBT. 26	16.026	-40.000
	ACTIVOS NO FINANCIEROS (M\$)	4.500	368.645
	FINANCIEROS	0	230.336
	INICIATIVAS DE INVERSION (M\$)	3.474.344	0
	TRANSFERENC. CAPIT	0	0
DEUDA (M\$) SUBT.34	0	0	
(M\$) SUBT. 35	196.867	0	
TAL PPTO. AL 31/12/19		54.594.263	32.177.396

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 DAEM.

ITEMS PRESUPUESTARIOS (M\$)	GESTIÓN MUNICIPAL	DAEM
Presupuesto Vigente	54.594.263	32.177.396
Modificaciones Presupuestarias	9.890.263	9.147.143
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	53.547.046	30.524.734
Ingresos Percibidos	47.176.999	26.813.079
Ingresos Propios Permanentes	30.150.665	
Fondo Común Municipal	35.391.566	
Ingresos Propios	5.240.901	
Gastos Devengados	45.981.628	28.656.490
Gastos Obligados	46.723.862	29.300.449
Gastos Fijos	30.038.779	27.216.198

Análisis Vertical

INDICES PRESUPUESTARIOS	GESTIÓN MUNICIPAL	DAEM
(Ingresos Percibidos+SIC)/Presupuesto Vigente	98,08%	94,86%
Ingresos Propios/Ingresos Percibidos	75,02%	
Ingresos Propios Permanentes/Ingresos Percibidos	85,19%	
Fondo Común Municipal/Ingresos Propios	14,81%	
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	84,22%	89,06%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	85,58%	91,06%
Gastos Devengados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	85,87%	93,88%
Gastos Obligados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	87,26%	95,99%
Gastos Fijos/ Ingresos Propios Permanentes	99,63%	
Gastos Fijos/ Ingresos Propios, para DAEM Y DAS sobre Ingresos Percibidos	84,88%	89,16%

Ingresos Propios Percibidos 4° Trimestre 2019

Ingresos Propios (M\$)	4° Trimestre 2019	
	\$ 35.391.566	%
Ingresos Propios Permanentes (IPP):	\$ 30.150.665	
03.01.001.001 :Patentes de Beneficio Municipal	8.033.088	22,70%
03.01.002: Derechos de Aseo	2.263.636	6,40%
03.01.003: Otros Derechos	4.029.488	11,40%
03.01.004.001: Concesiones	1.187.233	3,40%
03.02.001.001: Permiso de Circ. Beneficio Municipal	2.829.749	8,00%
03.02.002: Licencias de Conducir y Similares	370.995	1,00%
03.03: Participación Impuesto Territorial	9.906.799	28,00%
06: Rentas de la Propiedad	196.795	0,60%
08.02.001: Multas de Beneficio Municipal	994.595	2,80%
08.02.003: Multas Ley de alcoholes - Beneficio Municipal	7.195	0,00%
08.02.005: Reg. Multas de Tránsito no Pagadas – Benef. Mun.	32.658	0,10%
08.02.008: Intereses	291.706	0,80%
13.03.005.001: Patentes Mineras	6.728	0,00%
Fondo Común Municipal	\$ 5.240.901	14,80%
0803: Fondo Común Municipal	\$ 5.240.901	
UMBRAL DEL GASTO EN PERSONAL (42%)	\$ 14.864.458	

Gastos Fijos devengados

Ctas. En (M\$)	4° Trimestre 2019
21 C x P Gastos en Personal (1)	13.865.745
22 C x P Bienes y Servicios de Consumo (2)	15.995.316
23 C x P Prestaciones de Seguridad Social (3)	177.718
GASTOS FIJOS TOTALES [Devengados] (1) + (2) + (3)	30.038.779

Análisis Vertical

% Gasto en Personal sobre Ingresos Propios	39,18%
% Capacitación sobre Ingresos Propios	0,06%
% Capacitación sobre Gastos en Personal	0,16%
% Gastos Fijos sobre Ingresos Propios	84,88%

Aportes a los Servicios Incorporados y al Fondo Común Municipal

Análisis Anual 2018/2019

Periodo	DAEM M\$	SEMCO M\$	F.C.M. M\$
31/12/2018	2.994.320	610.917	4.608.335
31/12/2019	2.590.000	684.251	4.843.398
Variación	-13,5%	12,0%	5,1%

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, ya que está cuanta con positiva Disponibilidad, liquidez mayor a 1, los activos cubren perfectamente los pasivos (deudas) y el margen de eficiencia, esto es Ingresos y Gastos, tuvo un rendimiento cercano a cero. Para el caso del DAEM, la dirección de Finanzas deberá fundamentar los resultados expuestos para el segundo informe de 2020.

ANÁLISIS DE DISPONIBILIDAD

De acuerdo a los Ingresos Percibidos y Gastos Devengados

Detalle de Conceptos	GESTIÓN MUNICIPAL	DAEM
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	53.547.046	30.524.734
Menos: Gasto Devengado	45.981.628	5.829.565
Saldo a nivel Devengado	7.565.418	3.688.003
Menos: Saldo por Devengar	742.234	594.923
Saldo Total Presupuestario	6.823.184	3.093.080

De acuerdo a Disponibilidad y Deuda Exigible

Detalle de Conceptos	GESTIÓN MUNICIPAL	DAEM
Total Disponibilidad	5.631.166	-9.874
Menos: Deuda Exigible	2.116.996	200.451
Saldo a nivel Devengado	3.514.170	-210.325
Menos: Saldo por devengar	742.234	644.882
Saldo Total Disponibilidad	2.771.936	-855.207

De acuerdo a Metodología de la CGR

Disponibilidades	GESTIÓN MUNICIPAL	DAEM
		12.470.743
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	12.470.743	9.874
Más: Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	205.154	0
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	119.873	0
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	85.281	0
Menos: Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	2.993.486	0
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	2.973.613	0
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	19.873	0
Saldo Disponible al 31/12/19	9.682.411	9.874
Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.	4.051.245	9.874

Cuadratura de Disponibilidades Metodología CGR

Cuadratura de Disponibilidades en M\$	GESTIÓN MUNICIPAL	DAEM
Deudores Presupuestarios (cuenta 115)	47.176.999	30.397.610
Menos: Acreedores Presupuestarios Pagados (cuenta 215)	43.864.632	35.109.395
Más: Créditos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	33.735.614	41.406.825
Menos: Débitos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	34.503.937	41.941.085
Variación de Disponibilidades (1)	2.544.044	-5.246.045

Comprobación

Débitos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	75.143.527	62764070
Menos: Créditos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	72.599.482	68010115
Variación de Disponibilidades (2)	2.544.045	-5.246.045

ÍNDICES FINANCIEROS

Ratios	Fórmula	4° Trimestre 2019	
		GESTIÓN MUNICIPAL	DAEM
Liquidez Corriente	AC/ PC	1,87 veces	0,01 veces
Endeudamiento del Activo	Pasivo Total/ Activo Total	20,2%	12991,9%
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio	25,3%	-100,8%
Margen de Eficiencia	(Ingresos - Gastos) / Ingresos	3,10%	-26,97%

Respecta la gestión financiera Municipal, esta se encuentra en buenas condiciones, ya que está cuanta con buena liquidez, los activos cubren perfectamente los pasivos (deudas) y el margen de eficiencia, demuestra que hubo acciones que se concretaron a medida que pasó el año, para el caso DAEM, la Dirección de Finanzas deberá profundizar el comportamiento de los ratios en el segundo informe 2020.

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

E: Enviado

P: En Proceso, sin movimiento.

N: No enviado

INFORMES	DETALLE DE I N F O R M E S	ENERO	FEBRERO	MARZO
Informes Presupuestarios	PI Presupuestario Inicial	E		
	AP Actualización Presupuestaria	E	E	E
	II Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Inicial	E		
	IP Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	E	E	E
Informes Contables	AG Balance de Comprobación y Saldos	E	E	E
	BD Balance de Comprobación y Saldos Desagregado	E	E	E
	AN Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	E	E	E
	DP Analítico de Variaciones de la Deuda Pública	P	P	P
	AI Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria de Iniciativas de Inversión	E	E	E

PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES EN (M\$)

Primer Trimestre	MUNICIPAL	DAEM
Cotizaciones Previsionales (M\$)	\$ 552.713	\$ 1.293.493

PASIVOS CONTINGENTES EN (M\$)

Cuarto Trimestre	MUNICIPAL	DAEM
Pasivos Contingentes (M\$)	\$ 18.986.009	Sin información

ACTIVOS FIJOS EN (\$)

CUENTA	TIPO DE ACTIVO	MUNICIPALIDAD		DAEM	
		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 67 PROYECTOS DE INVERSIÓN

a) **4 Proyecto con Aporte FONDEVE. De los cuales:**

31.02.004.002	PROYECTOS CON APORTES FONDEVE
Terminado	2
En Ejecución	2
Total	4
<i>Presupuesto Vigente (M\$)</i>	<i>4.470</i>
<i>Presupuesto Comprometido (M\$)</i>	<i>3.710</i>
<i>Ppto. Comprometido vs Ppto. Vigente</i>	<i>83,00%</i>

b) **45 Proyectos Mejoramiento y Hábil. Espacios Públicos. De los cuales:**

31.02.004.005	PROYE. MEJORAM. Y HABIL. ESPACIOS PUBLICOS
Continua por Licitar	1
En adjudicación	7
En contratación	2
En ejecución	15
En licitación	1
No se ejecuto	1
Terminado	18
Total	45
<i>Presupuesto Vigente (M\$)</i>	<i>1.877.269</i>
<i>Presupuesto Comprometido (M\$)</i>	<i>920.631</i>
<i>Ppto. Comprometido vs Ppto. Vigente</i>	<i>49,0%</i>

c) **18 Proyectos con Aportes de Terceros. De los cuales:**

31.02.004.007	PROY.CON APORTES DE TERCEROS
En ejecución	3
Por licitar	13
Terminado	1
No informa estado	1
Total	18
<i>Presupuesto Vigente (M\$)</i>	<i>129.392</i>
<i>Presupuesto Comprometido (M\$)</i>	<i>24.998</i>
<i>Ppto. Comprometido vs Ppto. Vigente</i>	<i>19,3%</i>

AVANCE FÍSICO DE LOS ESTUDIOS DE INVERSIÓN

a) Estudios del año

31.01.002.002	ESTUDIOS DEL AÑO
En ejecución	Sin Información
Por Licitar	Sin Información
Terminado	Sin Información
Total	Sin Información
<i>Presupuesto Vigente (M\$)</i>	
<i>Presupuesto Comprometido (M\$)</i>	
<i>Ppto. Comprometido vs Ppto. Vigente</i>	

Observaciones al 31.12.19

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. La resolución 16 de la CGR, señala que se debe reflejar las provisiones en la cuenta de pasivos 22401 y se debía aplicar a contar del 2005, además trimestralmente se informan los Pasivos Contingentes por parte de Asesoría Jurídica por lo que se deben registrar en esta cuenta contable.
2. Retroalimentar a la Dirección de Gestión Administrativa, respecto al Activo Fijo de la Gestión Municipal.
3. Respecto a la apertura del ejercicio 2019 en lo que es la ejecución del saldo anterior de bienes financieros en la cuenta de deudores presupuestarios. Se debe utilizar el procedimiento contable L01, donde solo intervienen 2 cuentas (1151210 y 12192) y en sistema SMC, se visualiza una 3ª cuenta (12401).
4. Se constató que los informes contables y presupuestarios requeridos por CGR, fueron enviados en los plazos establecidos a través de la plataforma SICOGEN a la CGR por parte de la Dirección de Finanzas, no obstante, debe indicar la observación señalada por la CGR los que tienen nomenclatura "O", esto es procesado con observación.
5. Dirección de Finanzas Municipales deberá explicar y fundamentar el comportamiento de los ratios financieros del DAEM, tomando como base los Estados Financieros DAEM al 31.12.19.
6. Dirección de Finanzas debe aclarar y explicar el porque al 31.12.19 aún mantiene disponibilidad SEP.
7. Dirección de Finanzas debe precisar si se efectuaron ajustes en la disponibilidad DAEM por M\$2.078.569. *[(Ingreso Percibido + SIC)-Pagos-Mov. Por ajustes = Disponibilidad]. Mov. Por ajuste es la incógnita.*

Dirección de Gestión Administrativa

1. No informa los Activos Fijos de acuerdo a Certificado creado para tal efecto. No se cuenta con información del control administrativo de los bienes muebles e inmuebles (control de activos fijos activados y activos fijos registrados como gastos).
2. La Dirección de Gestión Administrativa Municipal deberá validar la información de los Activos Fijos DAEM, si estos de alguna forma afectaron los Activos Fijos Municipales, tomando como base el resultado de la Empresa Sur Latina Auditores.

Asesoría Jurídica

1. La Unidad de Asesoría Jurídica Municipal deberá explicar y fundamentar la situación actual de los juicios que tenía el DAEM, tomando como base los Informes Financieros y Presupuestarios confeccionados por esta Dirección de Control durante el año 2019.