

ORD.: 143

ANT.: No Hay.

MAT.: Informa sobre Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario 4° Trimestre 2015.

Concepción, 28 de enero de 2016.-

DE : DIRECTOR DE CONTROL

A : SRES. CONCEJALES DE LA COMUNA DE CONCEPCION

En cumplimiento a las funciones de su competencia según lo establece la Ley 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, específicamente la indicada en el artículo 29, letra d), esta Dirección informa al H. Concejo Municipal sobre lo siguiente, en relación al 4° trimestre 2015:

- a) Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario - Financiero.
- b) Estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales y de los trabajadores que se desempeñan en servicios incorporados a la gestión municipal, administrados directamente por la municipalidad (Dirección de Educación Municipal y Dirección de Salud Municipal) o a través de corporaciones municipales (Corporación SEMCO).
- c) Aportes que la municipalidad debe efectuar al Fondo Común Municipal; y
- d) Estado de cumplimiento de los pagos por concepto de Ley N° 19.926 asignaciones de Art. 5° perfeccionamiento docente.

Por lo anterior, se adjunta CD, que contiene dos Informes referido al Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario - Financiero al 4° Trimestre 2015, según como se indica:

- Informe Resumido del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario-Financiero.
- Informe Extendido del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario-Financiero (incluye anexos).

Saluda atentamente a Uds.,



CARLOS SANHÚEZA FIGUEROA
DIRECTOR DE CONTROL

CSF/PFR/ptp.

Distribución:

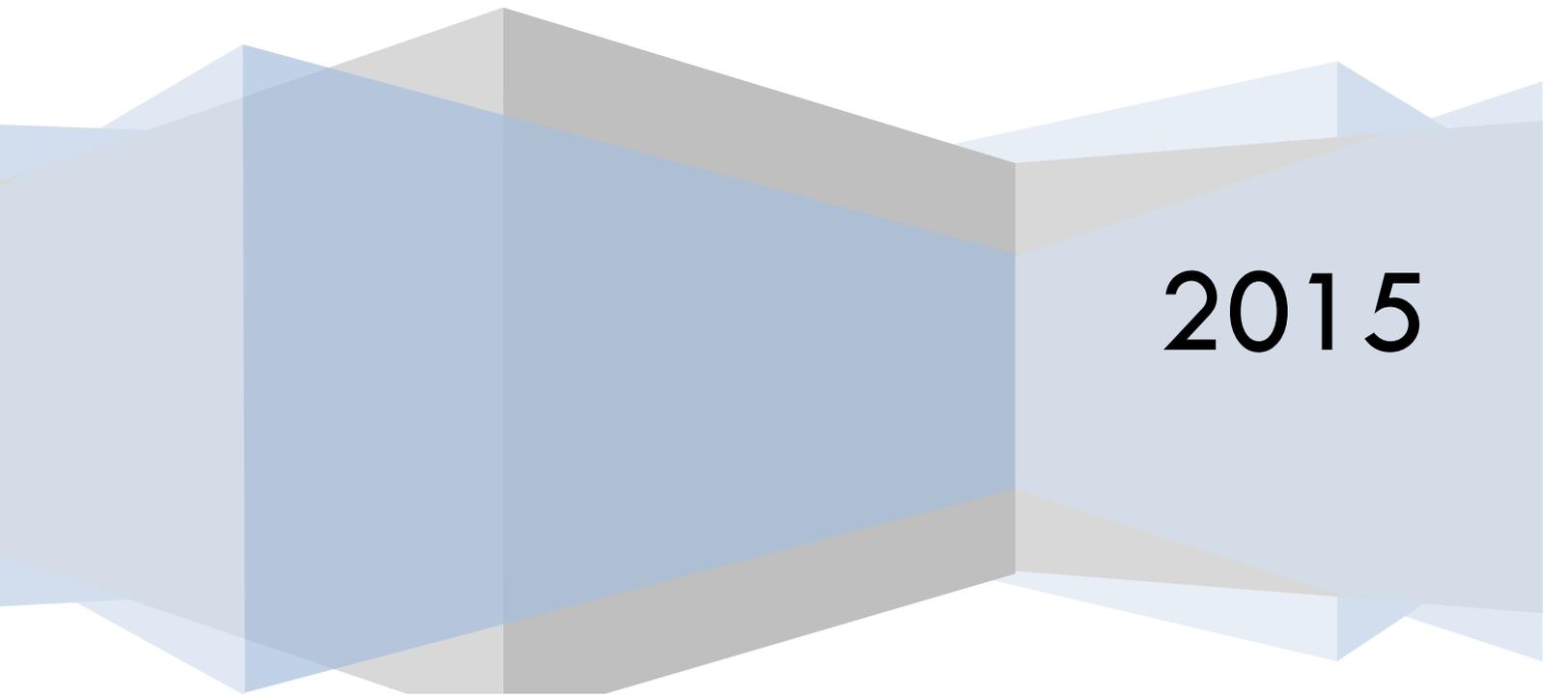
- La indicada
- Alcaldía (copia informativa)
- Dirección de Administración y Finanzas
- Secretaría de Planificación
- Secretaría Municipal
- Dirección Jurídica
- Dirección Administrativa
- Dirección de Administración Educación Municipal (DAEM)
- Dirección de Administración de Salud (DAS)
- Corporación Social y Cultural de Concepción (SEMCO)
- Archivo.

IV Informe Trimestral

AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO

Periodo Enero – Diciembre

- **Municipalidad**
- **DAEM**
- **DAS**
- **SEMCO**



2015

MUNICIPALIDAD



I.- ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO.

Para la confección del 4º 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, la cual fue dada a conocer por S.E. La Presidenta de la República el 11.05.15. Se informa además que a contar del informe anterior se solicitan los Balances Clasificados y Estado de Resultados para incorporar un análisis financiero de la situación municipal y servicios traspasados de acuerdo a lo indicado en la Ley N°18.695, Art. 29; letra b).

SITUACIÓN MUNICIPAL

El análisis de la Situación municipal se respalda a través de la información enviada por medio del **Ordinario N°0048**, de fecha 15.01.16 de la Dirección de Administración y Finanzas.

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2015, fue de M\$31.100.000, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a diciembre de 2015, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$41.839.351**, distribuido, tanto para ingresos y gastos, según se indica a continuación:

Distribución del Presupuesto de Ingresos

DISTRIBUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS					
CTA	DENOMINACION / Ingreso Presupuestario	PPTO. INICIAL M\$	MODIFICACIONES ACUM. M\$	PPTO. VIGENTE M\$	% DE INGRESO (1)
3	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV.	23.613.168	3.643.547	27.256.715	65,1%
5	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	955.700	489.394	1.445.094	3,5%
6	RENTA DE LA PROPIEDAD	125.540	-34.573	90.967	0,2%
8	OTROS INGRESOS CORRIENTES	4.747.383	1.015.918	5.763.301	13,8%
10	VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0	0,0%
11	VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0,0%
12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	458.209	73.000	531.209	1,3%
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	957.820	957.820	2,3%
15	SALDO INICIAL DE CAJA	1.200.000	4.594.245	5.794.245	13,8%
TOTAL		31.100.000	10.739.351	41.839.351	100%

(1): Distribución de ingresos sobre el presupuesto vigente.

Distribución del Presupuesto de Gastos

DISTRIBUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS					
SUBT.	DENOMINACION/ Gastos Presupuestarios	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES ACUM.	PPTO. VIGENTE	% DE GASTOS (1)
21	GASTOS EN PERSONAL	9.175.040	530.150	9.705.190	23,20%
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	11.962.540	1.868.788	13.831.328	33,06%
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD	60.000	71.161	131.161	0,31%
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.908.327	2.642.526	10.550.853	25,22%
25	INTEGROS AL FISCO	93	0	93	0,00%
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	70.500	110.939	181.439	0,43%
29	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	131.000	720.061	851.061	2,03%
31	INICIATIVAS DE INVERSION	592.500	1.945.607	2.538.107	6,07%
34	SERVICIO DE LA DEUDA	1.200.000	654.543	1.854.543	4,43%
35	SALDO FINAL DE CAJA	0	2.195.576	2.195.576	5,25%
TOTAL		31.100.000	10.739.351	41.839.351	100%

(1): Porcentaje de gastos respecto del presupuesto vigente total.

Fuente de Información: Informe Estado Presupuestario y Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado de Ingresos y Gastos al 31 de diciembre de 2015, Dirección de Adm. Y Finanzas- Sub-Depto. de Contabilidad

Gráfico Representativo Distribución Presupuestaria de Ingresos sobre el Presupuesto vigente

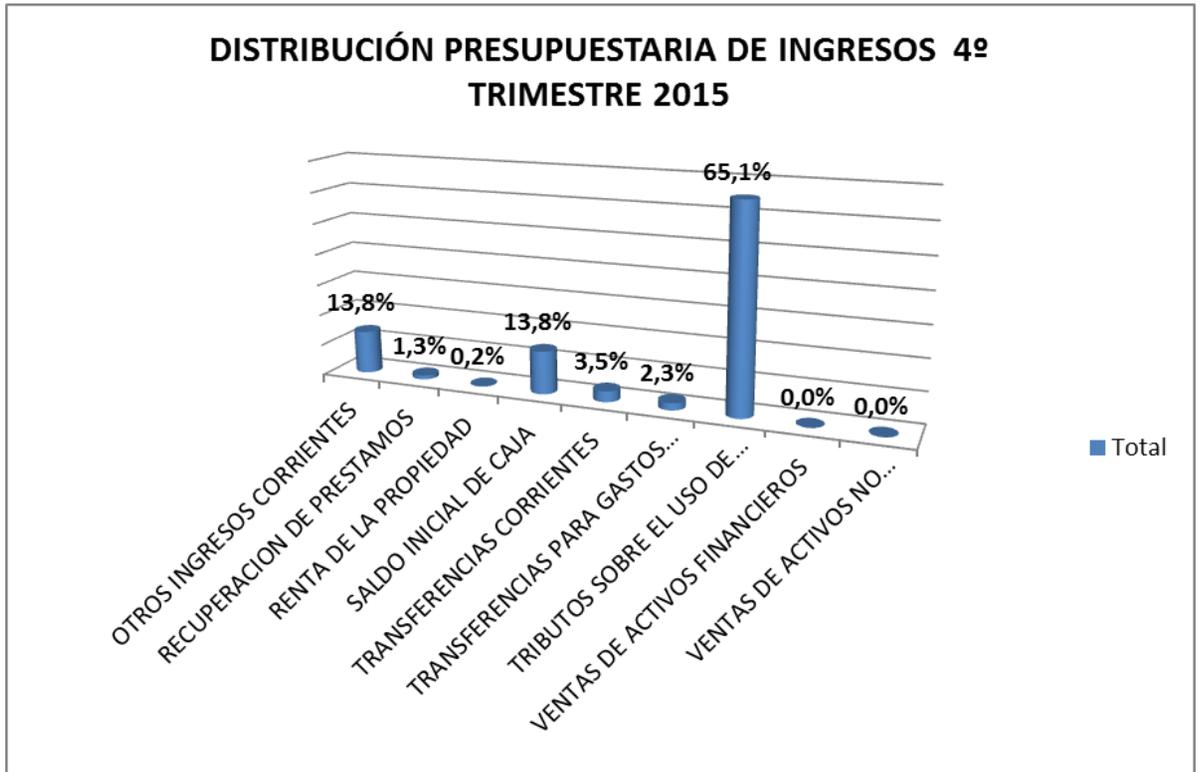
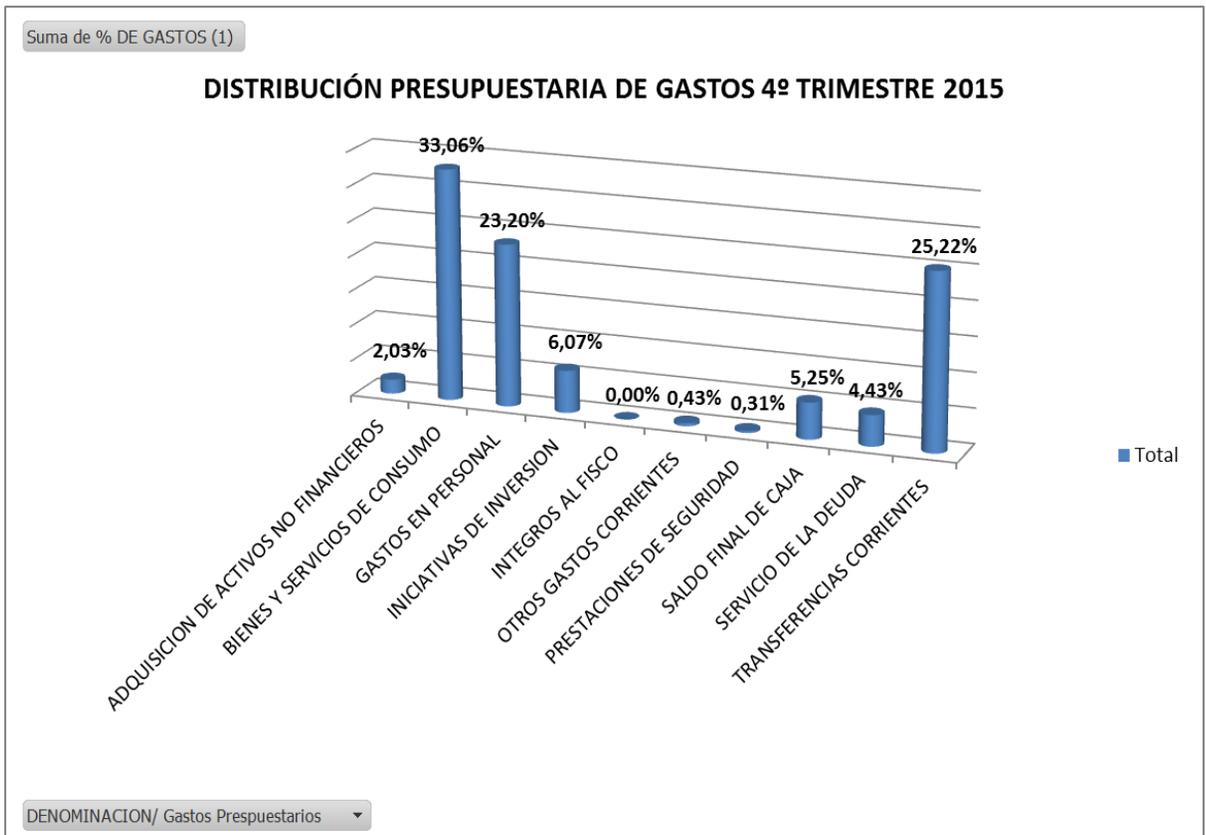


Gráfico Representativo Distribución Presupuestaria de Gastos sobre Presupuesto Vigente



Cabe señalar que durante el transcurso del 4° Trimestre, se realizaron **modificaciones presupuestarias que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal, cuyo monto ascendió a M\$4.764.411**. Dichas modificaciones informadas por la Dirección de Administración y Finanzas a través de decretos (*se indican en las págs. 148-207*) afectaron a las siguientes cuentas:

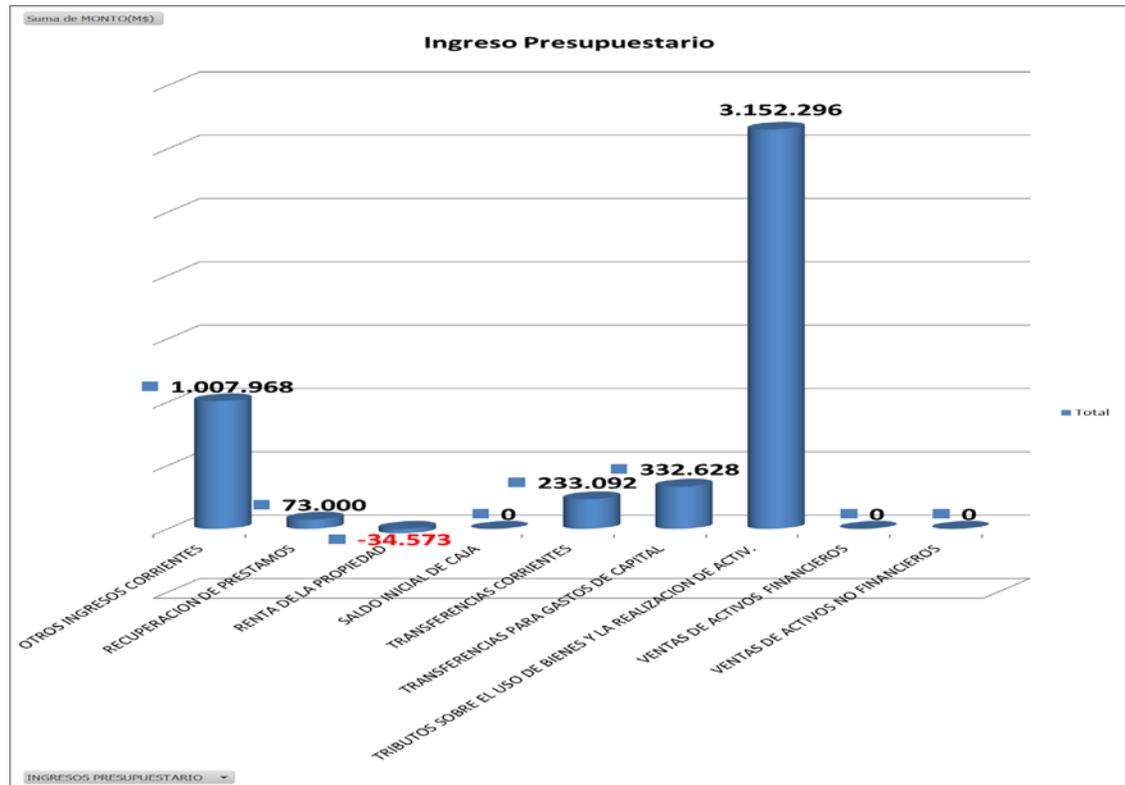
Cuentas de Ingresos: CXC Tributos sobre el uso de bienes, CXC Transferencias corrientes, CXC Rentas de la Propiedad, CXC Otros Ingresos Corrientes, CXC Recuperación de Créditos y CXC Transferencia para Gastos de Capital.

Cuentas de Gastos: CXP Gastos en Personal, CXP Bienes y Servicios de Consumo, CXP Prestaciones de Seguridad Social, CXP Transferencias Corrientes, CXP Adquisición de Activos no Financieros, CXP Iniciativas de Inversión y Saldo Final de Caja.

Modificaciones Presupuestarias Ingresos en el 4° Trimestre

PRESUPUESTO AL 30/09/15	37.074.940
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV. SUBT. 03	3.152.296
TRANSFERENCIAS CORRIENTES SUBT. 05	233.092
RENTA DE LA PROPIEDAD. SUBT. 06	-34.573
C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES SUBT. 08	1.007.968
C X C VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS. SUBT. 10	0
VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0
C X C RECUPERACION DE PRÉSTAMOS. SUBT.12	73.000
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL SUBT. 13	332.628
SALDO INICIAL DE CAJA SUBT.15	0
TOTAL MODIFICACIONES	4.764.411
TOTAL PPTO. AL 31/12/15	41.839.351

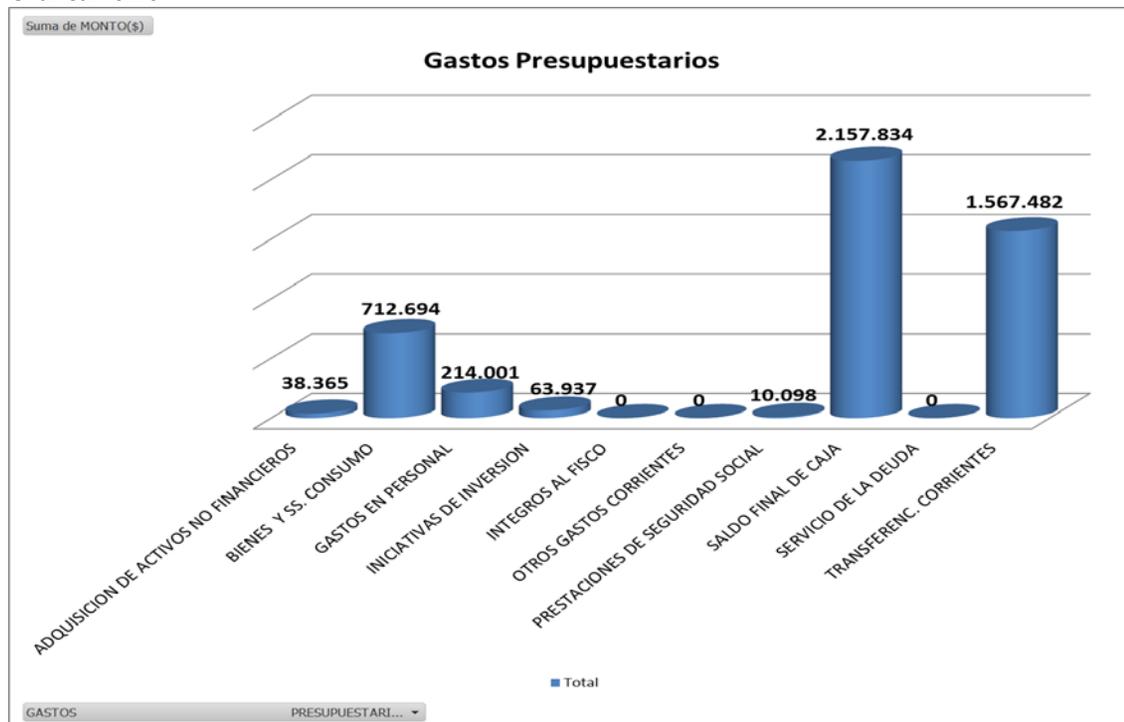
Gráficamente



Modificaciones Presupuestarias Gastos en el 4° Trimestre

PRESUPUESTO AL 30/09/15	37.074.940
GASTOS EN PERSONAL (M\$) SUBT. 21	214.001
BIENES Y SS. CONSUMO (M\$) SUBT. 22	712.694
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (M\$) SUBT. 23	10.098
TRANSFERENC. CORRIENTES (M\$) SUBT. 24	1.567.482
INTEGROS AL FISCO (M\$)	0
OTROS GASTOS CORRIENTES (M\$) SUBT. 26	0
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS (M\$) SUBT. 29	38.365
INICIATIVAS DE INVERSION (M\$) SUBT. 31	63.937
SERVICIO DE LA DEUDA (M\$) SUBT.34	0
SALDO FINAL DE CAJA (M\$) SUBT. 35	2.157.834
TOTAL MODIFICAC. (M\$)	4.764.411
TOTAL PPTO. AL 31/12/15	41.839.351

Gráficamente



Cabe señalar que en el Estado Presupuestario de Ingresos al 4° trimestre 2015, se observan saldos negativos en los Deudores Presupuestarios a nivel de Subtítulo, ítem y Asignación las que deberán regularizarse mediante modificaciones presupuestarias. (págs. 62-82).

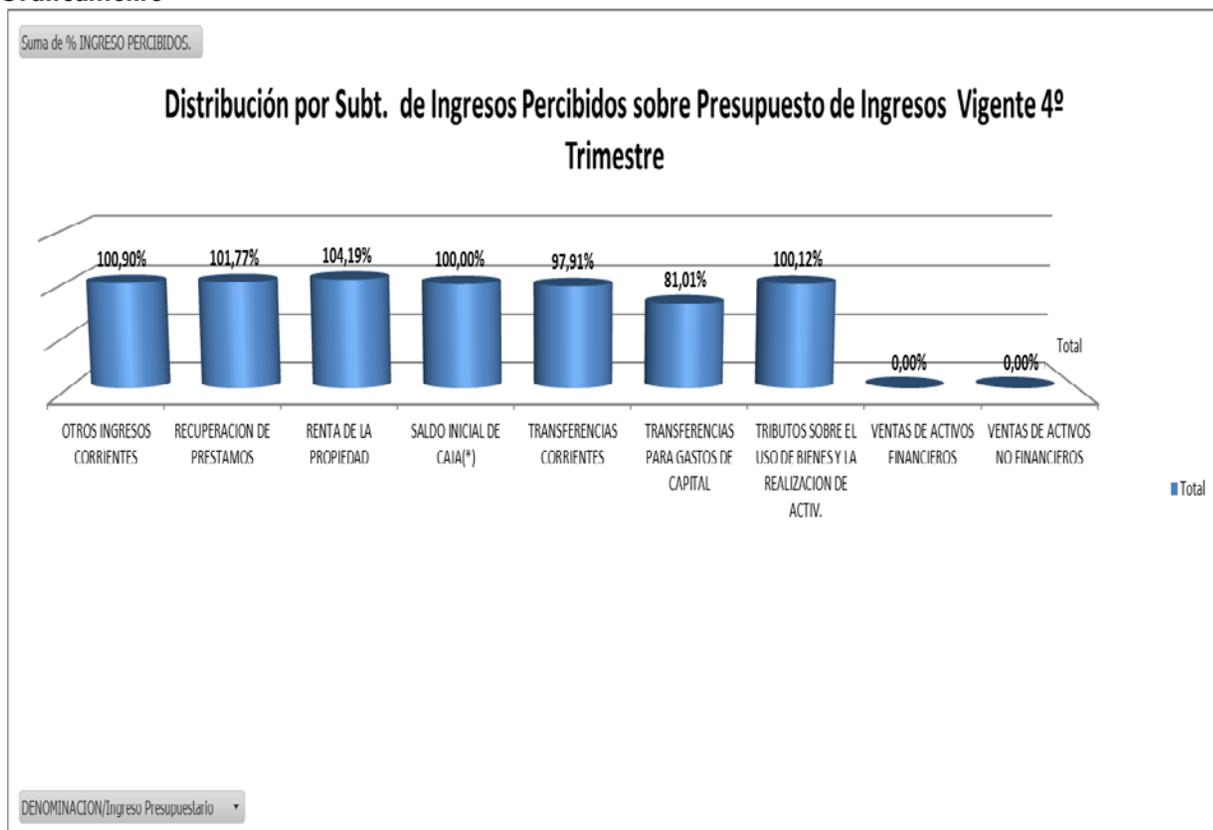
Ingresos Percibidos y Gastos Comprometidos del Presupuesto al 4° Trimestre, se puede indicar lo siguiente:

Comportamiento Presupuestario de Ingresos

Distrib. Por Subt. De Ingresos Percibidos sobre Presupuesto de Ingresos ; 4° TRIMESTRE DE 2015				
SUBT.	DENOMINACION/Ingreso Presupuestario	PPTO. VIGENTE M\$	INGRESO PERCIBIDO M\$	% INGRESO PERCIBIDOS.
3	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV.	27.256.715	27.290.715	100,12%
5	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.445.094	1.414.954	97,91%
6	RENTA DE LA PROPIEDAD	90.967	94.776	104,19%
8	OTROS INGRESOS CORRIENTES	5.763.301	5.814.930	100,90%
10	VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0,00%
11	VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0,00%
12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	531.209	540.618	101,77%
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	957.820	775.948	81,01%
15	SALDO INICIAL DE CAJA(*)	5.794.245	5.794.245	100,00%
TOTAL		41.839.351	41.726.186	99,73%

(*) De acuerdo a instrucciones impartidas por CGR, el Saldo Inicial de Caja no se registra en percibido.

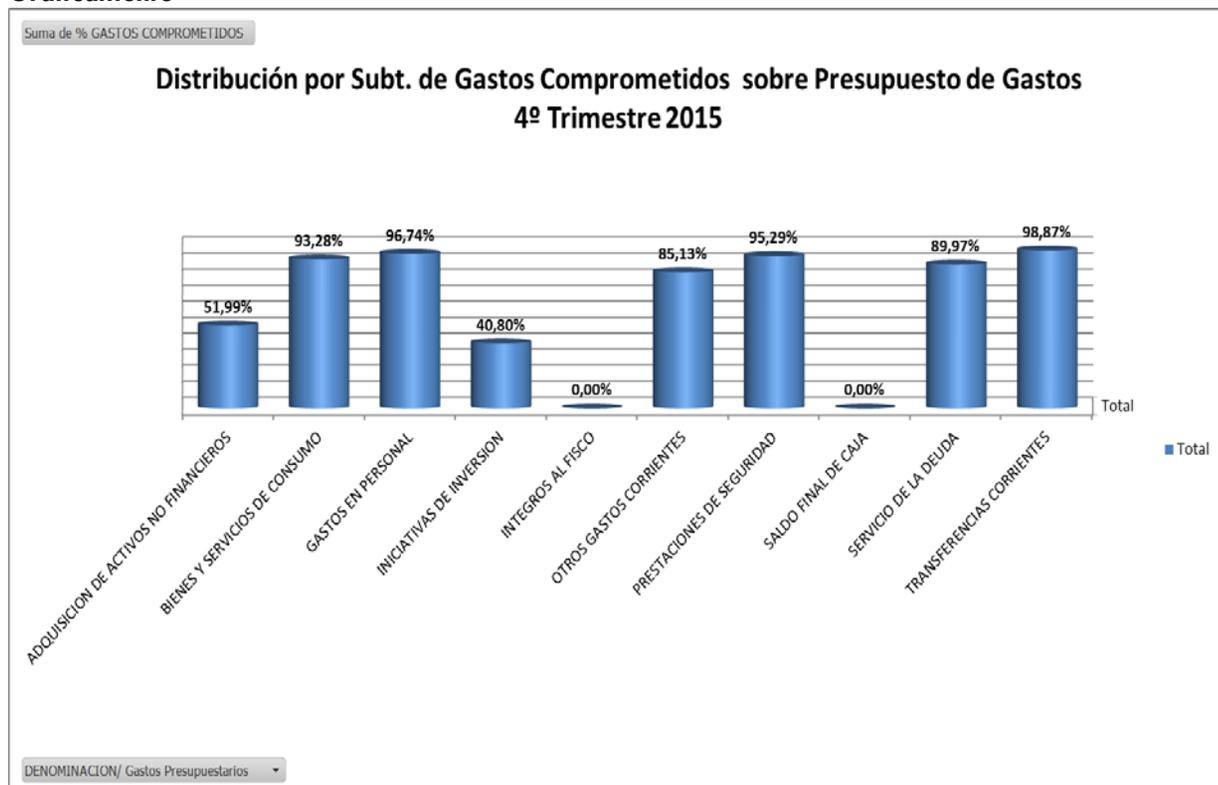
Gráficamente



Comportamiento Presupuestario de Gastos.

Distrib. Por Subt. Gastos Comprometidos sobre Presupuesto de Gastos ; 4° TRIMESTRE DE 2015.-				
SUBT.	DENOMINACION/ Gastos Presupuestarios	PPTO. VIGENTE M\$	GASTOS COMPROMETIDOS M\$	% GASTOS COMPROMETIDOS
21	GASTOS EN PERSONAL	9.705.190	9.388.721	96,74%
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	13.831.328	12.902.476	93,28%
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD	131.161	124.978	95,29%
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.550.853	10.431.146	98,87%
25	INTEGROS AL FISCO	93	0	0,00%
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	181.439	154.465	85,13%
29	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	851.061	442.482	51,99%
31	INICIATIVAS DE INVERSION	2.538.107	1.035.479	40,80%
34	SERVICIO DE LA DEUDA	1.854.543	1.668.576	89,97%
35	SALDO FINAL DE CAJA	2.195.576	2.195.576	0,00%
TOTAL		41.839.351	38.343.899	91,65%

Gráficamente



Fuente de Información: Informe Estado Presupuestario y Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado de Ingresos y Gastos al 31 de diciembre de 2015, Dirección de Adm. Y Finanzas- Sub-Depto. de Contabilidad.

Ingresos Propios Percibidos 4° Trimestre 2015

INGRESOS PROPIOS (criterio SUBDERE)	4° Trimestre 2015
	\$ 29.552.791
Ingresos Propios Permanentes (IPP):	\$ 25.665.327
03.01.001.001 :Patentes de Beneficio Municipal	7.103.074
03.01.002: Derechos de Aseo	1.880.297
03.01.003: Otros Derechos	3.805.828
03.01.004.001: Concesiones	119.446
03.02.001.001: Permiso de Circ. Beneficio Municipal	1.925.385
03.02.002: Licencias de Conducir y Similares	294.259
03.03: Participación Impuesto Territorial	8.953.463
06: Rentas de la Propiedad	94.776
08.02.001: Multas de Beneficio Municipal	1.266.876
08.02.003: Multas Ley de alcoholes - Beneficio Municipal	9.896
08.02.005: Reg. Multas de Tránsito no Pagadas – Benef. Mun.	10.021
08.02.008: Intereses	202.006
Fondo Común Municipal	\$ 3.887.464
0803: Fondo Común Municipal	\$ 3.887.464

Gastos Fijos Sobre Ingresos Propios Percibidos 4° Trimestre 2015

CTAS / ITEM	4° Trimestre 2015
INGRESOS PROPIOS (criterio SUBDERE)	29.552.791
21 C x P Gastos en Personal	9.388.721
22 C x P Bienes y Servicios de Consumo	12.902.476
23 C x P Prestaciones de Seguridad Social	124.978
GASTOS FIJOS TOTALES (Devengados)	22.416.175

% Gastos Fijos sobre Ingresos Propios	75,85%
--	---------------

% Capacitación sobre Ingresos Propios	0,25%
% Capacitación sobre Gastos en Personal	0,77%

Se puede apreciar que los gastos fijos sobre los ingresos representan un 75,85%, lo cual implica que la gestión financiera en lo que respecta a la obtención de recursos cubre perfectamente estos gastos al cuarto Trimestre 2015.

Se aprecia que los gastos por capacitación y Gastos en Personal sobre los Ingresos Propios representan menos del 0.8% respectivamente.

En relación al Estado Presupuestario de Gastos al 31/12/15:

Los compromisos de pago cancelados (Gasto Efectivo) en el período analizado ascienden a M\$34.238.034 (columna Pago, primera línea, Pág. 83) y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a M\$1.910.289, (columna Deuda Exigible, primera línea, Pág. 83).

En relación al total de Ingresos Percibidos al 31/12/15:

El Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado informa un monto por Ingresos Percibidos de M\$35.931.940 (Pág. 54) y el Estado Presupuestario de Ingresos, indica un monto por el mismo concepto de M\$35.931.940 (Pág. 62), se visualiza que estos son iguales, sin embargo para efectos de análisis corresponde señalar que por Saldo Inicial de Caja, se cuenta con un monto de M\$5.794.246.

1) Situación conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos (Págs. 62 y 83):

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	41.726.185
Menos: Gasto Devengado	36.148.323
Saldo a nivel Devengado	5.577.862
Menos: Saldo por Devengar	397.818
Saldo Total Presupuestario	5.180.044

(*) Incluye saldo Inicial de Caja

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos y las obligaciones devengadas se comprueba un saldo al 4° trimestre del año 2015 que asciende al monto de M\$5.577.862. Si se resta a lo anterior el gasto por devengar, el saldo anterior disminuye a M\$5.180.044.

2) Situación conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional (Pág. 210):

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	7.170.064
Menos: Deuda Exigible	1.910.289
Saldo a nivel Devengado	5.259.775
Menos: Saldo por devengar	397.818
Saldo Total Disponibilidad	4.861.957

Considerando la disponibilidad al 31/12/2015, informada por la Dirección de Administración y Finanzas, por M\$7.170.064 y al rebajar la deuda exigible informada, menos la Obligación por devengar, se tiene un saldo de caja para el 4° trimestre 2015 por la suma de **M\$4.861.957**.

3) **Validación Disponibilidad al 31/12/2015, considerando aspectos Presupuestarios y Contables:**

Tabla 3

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	41.726.185
Menos: Gasto Efectivo	34.238.034
Saldo Presupuestario	7.488.151
Menos: fondos no propio	307.509
Menos : Fondos de Terceros PMU Presupuestario (**)	26.942
Más : Fondos Especiales (cuenta 113)	16.364
Saldo Total Disponibilidad	7.170.064

(**) Montos informado por la Dirección de Adm. y Finanzas

Al efectuar la validación de la disponibilidad al 31/12/2015 considerando cuentas presupuestarias y contables, se tiene que, de los ingresos percibidos más saldo inicial de caja por M\$41.726.185 deducidos los gastos efectivos a igual periodo, se obtiene una disponibilidad presupuestaria de M\$7.488.151, de lo cual, una vez deducido el ajuste en aquellos movimientos de flujos no propios M\$307.509, restando PMU por M\$26.942 y sumando los Fondos especiales (inversiones temporales en depósito a plazo) por M\$16.364, se obtiene un saldo de M\$7.170.064 concordante con la disponibilidad informada por la DAF.

4) **Validación Disponibilidad al 31/12/2015. Método C.G.R.**
Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos. (Págs.47-51).

Tabla 4

Disponibilidades	11.132.152
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	11.132.152
Más: Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	155.514
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	69.072
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	86.442
Menos: Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	3.810.094
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	3.763.956
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	46.138
Saldo Disponible al 30/09/15	7.477.572

Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.	307.508
--	----------------

Obtenido el saldo disponible a partir del Balance de Comprobación y Saldos, se tiene un saldo de M\$7.477.572, de lo cual, una vez efectuado el ajuste en aquellos movimientos que corresponden a fondos que no son propios, por un total de M\$307.509 (monto que resulta de la diferencia entre el Saldo Disponible tabla 4 y Total Disponibilidad indicada en Tabla 2), también indicado en informe efectuado por la Dirección de Finanzas (Pág. 209), se obtiene un saldo de M\$7.170.064, que coincide en un 100% con la Disponibilidad informada por la Dirección de Finanzas al 31/12/2015 la cual corresponde a \$7.170.064.

El comportamiento trimestral que ha presentado el Presupuesto Municipal, durante el 2015, se indica en la tabla que se presenta a continuación:

ITEMS PRESUPUESTARIOS (M\$)	Al 31.03.15	Al 30.06.15	Al 30.09.15	Al 31.12.15
Presupuesto Vigente	36.082.776	36.369.489	37.074.940	41.839.351
Modificaciones Presupuestarias	4.982.776	286.713	705.451	4.764.411
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	17.148.868	23.702.679	33.685.835	41.726.185
Ingresos Percibidos	11.354.622	17.908.434	27.891.590	35.931.940
Ingresos Propios Permanentes	7.301.667	11.680.768	19.555.888	25.665.327
Fondo Común Municipal	705.715	1.890.364	2.766.823	3.887.464
Ingresos Propios	8.007.382	13.571.132	22.322.711	29.552.791
Gastos Devengados	8.577.320	18.509.499	26.410.137	36.148.323
Gastos Obligados	9.223.878	19.258.520	27.117.221	36.546.142
Gastos Fijos	4.837.303	10.226.773	15.799.998	22.416.175

Comportamiento Trimestral que han presentado los índices Presupuestarios.

INDICES PRESUPUESTARIOS	Al 31.03.15	Al 30.06.15	Al 30.09.15	Al 31.12.15
(Ingresos Percibidos + SIC)/Presupuesto Vigente	47,53%	65,17%	90,86%	99,73%
Ingresos Propios/Ingresos Percibidos	70,52%	75,78%	80,03%	82,25%
Fondo Común Municipal/Ingresos Propios	8,81%	13,93%	12,39%	13,15%
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	23,77%	50,89%	71,23%	86,40%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	25,56%	52,95%	73,14%	87,35%
Gastos Devengados/ Ingresos Percibidos	50,02%	78,09%	78,40%	100,60%
Gastos Obligados/ Ingresos Percibidos	53,79%	81,25%	80,50%	101,71%
Gastos Fijos/ Ingresos Propios Permanentes	66,25%	87,55%	80,79%	87,34%
Gastos Fijos/ Ingresos Propios	60,41%	75,36%	70,78%	75,85%

Al analizar la evaluación de los índices presupuestarios, se puede observar que la relación de los gastos obligados y gastos devengados están levemente por sobre el 100% con respecto a los ingresos percibidos, se encuentran en un rango que va del 100.6 al 101.7, lo cual implica no que se generaron ingresos suficientes para cubrir las necesidades de la municipalidad, esto se desprende del análisis que se arroja ya que al 31.12.15, se logra cubrir cuando se considera el Saldo Inicial de Caja. Los Ingresos percibidos incluido el SIC representan el 99,73% de lo presupuestado, por otra parte los ingresos propios representan un porcentaje importante en función de los ingresos percibidos ya que representan un 82,25%, con respecto al Fondo Común Municipal sobre los Ingresos Propios, estos representan un 13,15 de los ingresos propios.

En cuanto al comportamiento que han presentado El Balance General Clasificado y Estado de Resultado, es factible señalar que:

La DAF a través de correo electrónico del 26.01.16, envía los Estados Financieros al 31.12.14 (págs. N° 42 – 46), cabe señalar que se solicitó El Balance General Clasificado y Estado de Resultado al 31.12.15 y no fue enviado por parte de la DAF. Esta dirección recomienda presentar el Balance General y Estado de Resultado en forma trimestral por parte de la DAF para efectos de ir monitoreando la gestión financiera a través de algunos índices financieros. Señalar que la Dirección de Control de acuerdo a la Ley N°18.695 en su artículo N°29, letra b) tiene como función controlar la ejecución financiera y presupuestaria del municipio.

<i>Ratios</i>	<i>Fórmula</i>	<i>Año 2014</i>
<i>Liquidez Corriente</i>	<i>AC/ PC</i>	<i>1,56</i>
<i>Endeudamiento del Activo</i>	<i>Pasivo Total/ Activo Total</i>	<i>0,17</i>
<i>Endeudamiento Patrimonial</i>	<i>Pasivo Total / Patrimonio</i>	<i>0,20</i>
<i>Margen de Eficiencia</i>	<i>(Ingresos - Gastos) / Ingresos</i>	<i>7,65%</i>

Se puede apreciar al 2014 que el índice de Liquidez, refleja que por cada peso que se debe en el corto plazo, se cuenta con \$1.56, eso es positivo, ya que por cada peso que se debe en el corto plazo se cuenta con \$1.56 para cubrirlo, este índice se requiere que sea mayor a \$1, en relación al endeudamiento se puede señalar que tanto los Activos y Patrimonio del Municipio, no están mayormente comprometidos con terceros, considerando que el 17% del activo se debe a terceros y 20% del patrimonio se debe a terceros y en cuanto a la eficiencia se puede señalar que básicamente se da por los ingresos operaciones y las transferencias recibidas que cubren los gastos patrimoniales en más de un 7,65%.

En relación a los Pasivos Contingentes:

La Dirección Jurídica informa a través de correo electrónico del 18.01.16, la situación de los pasivos contingentes al 31.12.15 (págs. 224 - 225):

Total Primer Juzgado Civil de Concepción	\$ 1.983.080
Total Segundo Juzgado Civil de Concepción	\$ 4.833.090
Total Tercer Juzgado Civil de Concepción	\$ 4.491.080
TOTAL	\$ 11.307.250

Tabla indica montos en miles de pesos (M\$)

En cuanto a Inventario de Bienes Municipales muebles en uso y Bodegas valorizadas.

Se informa que al cierre de la confección de dicho informe, la información requerida, no fue proporcionada.

Cabe señalar que esta es una labor conjunta entre la Dirección Administrativa y Dirección de Administración y Finanzas, liderada por la primera, recordando que dicha información debe ser certificada por el Secretario Municipal.

En relación al ítem de Inversión del Presupuesto de Gastos informados por SECPLAN al 31/12/15:

Del ítem de Inversión Región VIII del presupuesto de gastos, la Secretaría de Planificación informa el Estado de Avance Físico de Proyectos de Inversión y Estudios ejecutados por el municipio al 31/12/2015, a través de su [Ord. N°012 del 06/01/2016](#) y lo indicado en ([Págs. 226-228](#)), el cual se valida con el Estado Presupuestario de Gastos al 31/12/15.

La Dirección de Planificación informa 51 Proyectos de Inversión y 6 Estudios de Inversión que son financiados con fondos municipales y externos como allí se detallan, señalándose:

Del avance físico de los 51 Proyectos de Inversión, se observa:

a) 08 Proyectos con Aportes FONDEVE. De los cuales:

- ✓ 02 se encuentran terminados
- ✓ 05 se encuentran en Licitación
- ✓ 01 se encuentran en ejecución
- ❖ **Monto total \$ 17.913.000**

b) 33 Proyectos Mejoramiento y Hábil. Espacios Públicos. De los cuales:

- ✓ 02 se encuentran en adjudicación
- ✓ 06 se encuentran en contratación
- ✓ 08 se encuentran en ejecución
- ✓ 02 se encuentran en licitación
- ✓ 02 se encuentran pendiente factibilidad
- ✓ 06 se encuentran por licitar
- ✓ 07 se encuentran terminados
- ❖ **Monto total \$ 1.103.431.029**

c) 10 Proyectos con Aportes de Terceros. De los cuales:

- ✓ 05 se encuentran en adjudicación
- ✓ 01 se encuentra en ejecución
- ✓ 04 se encuentran terminado
- ❖ **Monto total \$239.623.000**

Del avance físico de los 6 Estudios de Inversión, se observa:

- ✓ 03 se encuentran en ejecución
- ✓ 02 se encuentra terminado
- ✓ 01 se encuentra en licitación
- ❖ **Monto total \$109.770.000**

D.A.E.M.



II.- ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO

SITUACIÓN DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN EDUCACIÓN MUNICIPAL

Conforme a los antecedentes sobre modificaciones presupuestarias aprobadas por el H. Concejo, Estado Presupuestario de Ingresos y Gastos al 31/12/2015 y Balance Acumulado de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 31/12/2015 y sus modificaciones remitidas por la Dirección de Administración de Educación Municipal a través de **Ord. N°0057-16** del 18/01/2016 (**Págs. 291- 319**), se señala lo siguiente **considerando la depuración de los datos de fondos SEP (Subvención Escolar Preferencial)**.

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2015, fue de **M\$17.938.023**, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a diciembre de 2015, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$21.496.070**.

Durante el transcurso del 4° Trimestre, se realizaron **modificaciones presupuestarias por M\$536.814** que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal. Dichas modificaciones afectaron a las siguientes cuentas:

Cuentas de Ingresos: Cuentas por Cobrar Transferencias Corrientes, Cuentas por Cobrar Otros Ingresos Corrientes y Cuentas por Cobrar Transferencias por Gastos de Capital.

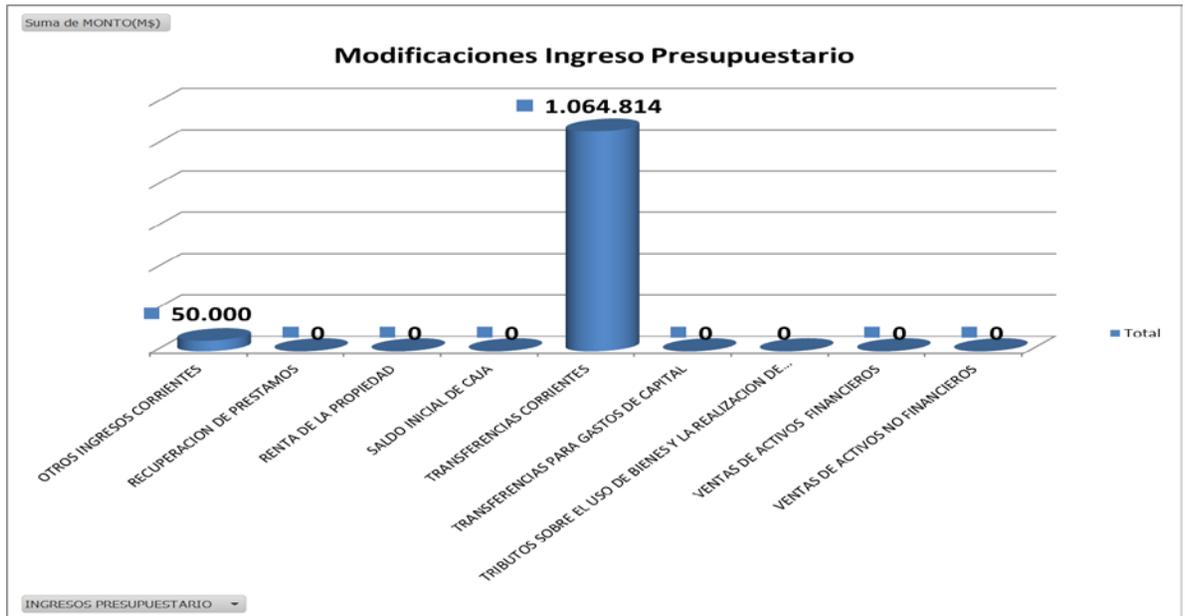
Cuentas de Gastos: Cuentas por Pagar Gastos en Personal, Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo, Cuentas por Pagar Prestaciones de Seguridad, Cuentas por Pagar Activos No Financieros y Cuentas por Pagar Iniciativas de Inversión.

Cabe señalar que el Estado Presupuestario al 4° trimestre 2015, no presenta saldos negativos a nivel de Ingresos y Gastos.

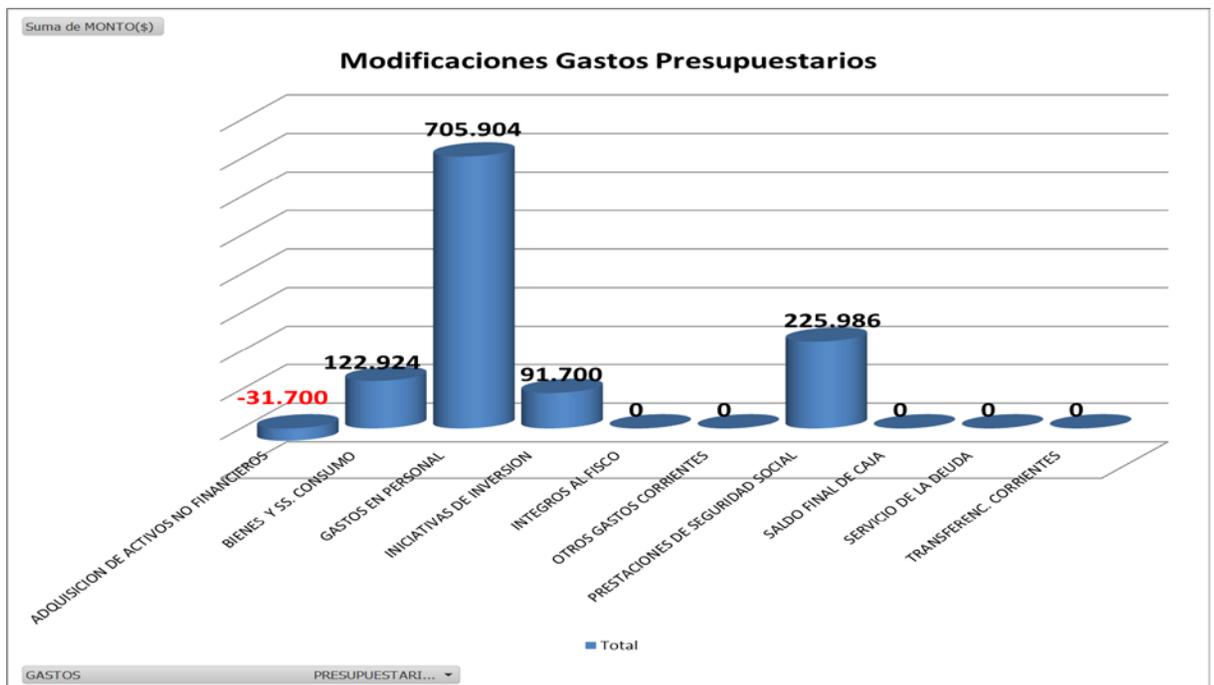
Presupuesto y Modificaciones Presupuestarias de Ingresos y Gastos

Distribución Presupuestaria al 31/12/15					
ITEM PPTO.	Monto M\$	%	ITEM MODIFICACIONES	Monto M\$	%
Presupuesto Incluido SEP	25.107.467	100%	Modificaciones Pptarias. Incluido SEP	1.114.814	100%
(-) Presupuesto SEP	3.611.397	14%	(-) Modificaciones Pptarias. SEP	0	0%
Presupuesto Exclusivo DAEM	21.496.070	86%	Modificaciones Pptarias exclusivo DAEM	1.114.814	100%

Modificaciones Presupuestarias Ingresos IV Trimestre



Modificaciones Presupuestarias Gastos IV Trimestre



En cuanto al comportamiento que han presentado las cuentas de Ingresos y Gastos del Presupuesto al 31/12/15, es factible señalar que:

ITEMS PRESUPUESTARIOS (M\$)	Al 31.03.15	Al 30.06.15	Al 30.09.15	Al 31.12.15
Presupuesto Vigente	19.475.503	20.058.970	20.381.256	21.496.070
Modificaciones Presupuestarias	1.537.480	583.467	322.286	1.114.814
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	5.471.010	9.844.324	14.706.088	20.303.563
Ingresos Percibidos	4.188.890	8.562.204	13.423.968	19.021.443
Gastos Devengados	4.421.067	8.960.252	13.931.716	19.223.438
Gastos Obligados	4.770.417	9.375.393	14.126.527	19.249.096
Gastos Fijos	4.098.732	9.745.717	13.253.416	18.368.112

Análisis Vertical

INDICES PRESUPUESTARIOS	Al 31.03.15	Al 30.06.15	Al 30.09.15	Al 31.12.15
Ingresos Percibidos/Presupuesto Vigente	28,09%	49,08%	72,15%	94,45%
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	22,70%	44,67%	68,36%	89,43%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	24,49%	46,74%	69,31%	89,55%
Gastos Devengados/ Ingresos Percibidos + SIC	80,81%	91,02%	94,73%	94,68%
Gastos Obligados/ Ingresos Percibidos + SIC	87,19%	95,24%	96,06%	94,81%
Gastos Fijos/ Ingresos Percibidos +SIC	74,92%	99,00%	90,12%	90,47%

Análisis Horizontal

INDICES PRESUPUESTARIOS	1° Trim-2°Trim.	1° Trim-3°Trim.	1° Trim-4°Trim.
Presupuesto Vigente	3,00%	4,65%	10,37%
Modificaciones Presupuestarias	-62,05%	-79,04%	-27,49%
Ingresos Percibidos (incluye Saldo Inicial de Caja)	79,94%	168,80%	271,11%
Ingresos Percibidos (No incluye Saldo Inicial de Caja)	104,40%	220,47%	354,09%
Gastos Devengados	102,67%	215,12%	334,81%
Gastos Obligados	96,53%	196,13%	303,51%
Gastos Fijos	137,77%	223,35%	348,14%

Se puede apreciar que los gastos son inferiores a los ingresos percibidos más el SIC, no obstante al considerar solo lo percibido podemos ver que los gastos fueron superiores, por otra parte se puede apreciar que hubo un fuerte aumento en las modificaciones presupuestarias mayores las realizadas en el 3° y 2° trimestre y levemente inferior a la realizada en el 1° trimestre, se agrega además que se estimó levemente un presupuesto mayor a nivel de ingresos y gastos.

Se informa además, que los compromisos de pago cancelados (Gasto Efectivo) en el período analizado ascienden a **M\$19.117.970** (Estado Presupuestario de Gastos DAEM menos Gastos SEP al 31/12/15, columna Pago, primera línea) y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a **M\$105.467** (Estado Presupuestario de Gastos DAEM menos Gastos SEP al 31/12/15, columna Deuda Exigible, primera línea).

1) Situación DAEM conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos (Págs.182-204):

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	20.303.563
Menos: Gasto Devengado	19.223.438
Saldo a nivel Devengado	1.080.125
Menos: Gasto por Devengar	50.736
Saldo Total Presupuestario	1.029.389

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos y las obligaciones devengadas se obtiene un saldo positivo que asciende al monto de M\$1.080.125, en tanto que si se resta a lo anterior el gasto por devengar, el saldo disponible presupuestario disminuye a **M\$1.029.389**

2) Situación DAEM conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional:

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	1.161.990
Menos: Deuda Exigible	105.467
Saldo a nivel Devengado	1.056.523
Menos: Gasto por devengar	50.736
Saldo Total Disponibilidad	1.005.787

Considerando la disponibilidad al 31/12/15, reflejada en el sistema SMC, informada por el DAEM, por M\$1.161.990 (Pág.331), y al compararlo con la deuda exigible, arroja un saldo de M\$1.056.523, en tanto que si se incluye la obligación por devengar, el nuevo saldo corresponde **M\$1.005.787**.

3) Validación Disponibilidad al 31/12/2015, según Estado Presupuestario de Ingreso y de Gastos:

Tabla 3

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	20.303.563
Menos: Gasto Efectivo	19.117.970
Saldo Presupuestario	1.185.593
Menos: Movimientos por ajustes (**)	23.601
Saldo Total Disponibilidad	1.161.992

(**)Ajuste informado por Ord.1643-15; DAEM

Al efectuar la validación de la disponibilidad al 31/12/15 considerando el Estado Presupuestario al 31/12/15, los ingresos percibidos más el saldo inicial de caja (M\$20.303.563) deducidos los gastos efectivos (columna Pago del Estado Presupuestario de Gastos) a igual periodo por un monto de M\$19.117.970, se obtiene una **disponibilidad presupuestaria de M\$1.185.593**, lo que difiere de **la disponibilidad de M\$1.161.992 informada por el DAEM**. La diferencia asciende a M\$23.601, correspondiendo a, costo asociados a remuneraciones SEP (Pág. 323).

4) Validación Disponibilidad al 31/12/2015 según Balance de Comprobación y Saldos. Método CGR (Págs.253-256).

Disponibilidades	2.568.485
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	2.568.485
Más:	
Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	61.821
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	60.676
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	1.145
Menos:	
Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	391.333
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	351.474
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	39.859
SALDO DISPONIBLE (S.I.C.) AL 31/12/15	2.238.973

(-) Disponibilidad SEP al 31/12/15	1.076.983
Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.	0

Saldo Disponible CGR = Disponibilidad DAEM sistema SMC	1.161.990
---	------------------

Obteniendo el saldo disponible S.I.C. a partir del Balance de Comprobación y Saldos, método CGR, se puede observar que este es mayor a la disponibilidad informada por el DAEM a través del sistema de contabilidad, en la suma de M\$1.161.990 (M\$2.238.973-M\$1.076.983 disponibilidad SEP), esto es así, dado que el Balance de Comprobación y Saldos incluye los recursos SEP y al depurar este, se obtiene la disponibilidad informada por el DAEM.

En cuanto al comportamiento que han presentado El Balance General Clasificado y Estado de Resultado (Págs.248-252), es factible señalar que:

I.- Balance General Clasificado

Cuentas	2015		Año 2014 (Monto M\$)
	3° Trim (Monto M\$)	(4° Trim Monto) M\$	
Activo Corriente	2.948.048	2.677.623	2.662.198
Activo No Corriente	35.810.692	36.631.306	35.268.486
Total Activos	38.758.740	39.308.929	37.930.684

Cuentas	2015		Año 2014
	3° Trim Monto M\$	4° Trim Monto M\$	
Pasivo Corriente	2.852.132	2.551.312	3.059.211
Pasivo No Corriente	0	0	0
Patrimonio	34.871.473	36.757.617	34.871.473
Total Pasivos y Patrimonio	37.723.605	39.308.929	37.930.684

Obs.: El Balance General Clasificado año 2014 fue el enviado en el mes de abril de 2015 a CGR.

II.- Estado de Resultado

Cuentas	2015		Año 2014
	3° Trim Monto M\$	4° Trim Monto M\$	
Ingresos Patrimoniales	15.835.529	15.835.529	21.964.910
Gastos Patrimoniales	14.510.956	14.510.956	20.550.123
Resultado del Ejercicio	1.324.573	1.324.573	1.414.787

III.- Índices Financieros

Ratios	Fórmula	2015		Año 2014
		3° Trim.	4° Trim.	
Liquidez Corriente	AC/ PC	1,03	1,05	0,87
Endeudamiento del Activo	Pasivo Total/ Activo Total	0,07	0,06	0,08
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio	0,08	0,07	0,09
Margen de Eficiencia	(Ingresos - Gastos) / Ingresos	8,36%	8,36%	6,44%

Se puede apreciar al IV Trimestre de 2015 que el índice de Liquidez, refleja que por cada peso que se debe en el corto plazo, se cuenta con \$1.05, eso es positivo, porque se requiere que sea mayor a \$1, en relación al endeudamiento se puede señalar que tanto los Activos y Patrimonio del DAEM, no están mayormente comprometidos con terceros, considerando que 0,06 del activo se debe a terceros y 0,07 del patrimonio se debe a terceros y en cuanto a la eficiencia se puede señalar que básicamente se da por las transferencias recibidas que cubren los gastos patrimoniales en más de un 8,36%.

DEL ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS POR CONCEPTO DE LEY N°19.926, ASIGNACIONES DE ART. 5° PERFECCIONAMIENTO DOCENTE.

De acuerdo a lo señalado en el artículo N° 5 de la Ley N° 19.926, que modifica la Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, la Dirección de Control debe informar el estado de cumplimiento de los pagos de asignación de perfeccionamiento docente efectuado por la Dirección de Administración Educación Municipal (DAEM), es decir, es el derecho que tienen los docentes, para que se les reconozca y cancele, cuando acrediten haber aprobado cursos inscritos en el Registro Público Nacional de Perfeccionamiento.

El DAEM certificó haber cancelado el 4° trimestre 2015 (pág. 370) un monto igual a \$154.864.084. Según se indica:

- \$51.082.300 en Octubre 2015.
- \$51.028.968 en Noviembre 2015.
- \$52.752.816 en Diciembre 2015.

El trimestre anterior arrojó un monto acumulado de \$480.300.148 por concepto de perfeccionamiento (incluye devolución año 2014 por \$16.635.357) que sumado a lo indicado en el cuarto trimestre \$154.864.084, arroja un monto al 31.12.15 de \$635.164.232, la cual es congruente con la cifra informada en el Estado Presupuestario de Gastos al 31/12/2015 por un monto de \$635.164.232 (cuentas 21.01.001.031.001 por \$560.060.168, Personal de Planta y 21.02.001.030.001 por \$75.104.064, Personal a Contrata, (Págs. 265 y 267).

➤ **En cuanto a los Pasivos Contingentes al 31.12.15.**

En relación a los Pasivos Contingentes informados por DAEM (Pág. 369), se puede indicar que a la fecha del presente informe presenta 04 causas en tramitación, cuyo monto asciende M\$525.000 y una causa con monto indeterminado.

➤ **En cuanto a Inventario de Bienes Municipales muebles en uso y Bodegas valorizadas. Se informa (pág. 368).**

INVENTARIO						
SUBT.	ITEM	TIPO DE ACTIVO	DETALLE / CUENTA	CANTIDAD	VALORIZACIÓN	OBSERVACIÓN
141	01	EDIFICACIONES	EDIFICACIONES	35	\$ 35.945.556.958	
141	05	VEHICULOS	CAMIONETAS	2	\$ 32.250.967	
141	03	INSTALACIONES	RED ELÉCTRICA Y DE DATOS, PUNTOS DE RED	3	\$ 41.853.044	
141	04	MÁQUINAS Y EQUIPOS	IMPRESORAS, FOTOCOPIADORAS, PROYECTORES Y OTROS	507	\$ 316.903.841	
141	06	MUEBLES Y ENSERES	SILLAS, ESCRITORIOS, ESTANTES, PIZARRAS, ETC	387	\$ 465.573.850	
141	07	HERRAMIENTAS	HERRAMIENTAS VARIAS	1	\$ 818.005	
141	08	EQUIPOS, COMP. Y PERIFERICOS	COMPUTADORES, NOTEBOOKS, TABLET, CÁMARAS, ETC	365	\$ 674.878.461	
TOTAL				11.300	\$ 37.477.835.126	

Los montos indicados en la planilla de inventario no cuadra con lo señalado en el Balance de Comprobación y Saldos, se agrega además que no viene certificado por el Secretario Municipal como se solicitó e instruyó al respecto, en circular N°0063 de la SUBDERE. No obstante lo anterior DAEM indica que están trabajando en cuadrar el inventario físico con el financiero.

➤ **En cuanto a la Planificación del Presupuesto:**

El archivo que comenzó a enviarse en informe anterior, se adjuntará en el primer informe de 2016 correspondiente al primer trimestre, lo anterior debido a que corresponde a la planificación presupuestaria del año en curso.

D.A.S.



III.- ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO

SITUACIÓN DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE SALUD

Conforme a los antecedentes sobre Estado Presupuestario de Ingresos y Gastos al 31/12/2015 y Balance Acumulado de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 31/12/2015 y sus modificaciones remitidos a través de **Ord. N°0432-16** del 20/01/16 por la DAS (*Págs. 404-449*), se señala lo siguiente:

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2015, fue de **M\$9.500.680**, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a diciembre de 2015, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$13.502.958**.

Durante el transcurso del 4° Trimestre, se realizaron **modificaciones presupuestarias por un monto de M\$811.354** (incluye M\$6.222 que por motivos de cierre de año no se suplementó), que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal. Dichas modificaciones afectaron a las siguientes cuentas:

Cuentas de Ingresos: Cuentas por Cobrar Transferencias Corrientes.

Cuentas de Gastos: Cuentas por Pagar Gastos en Personal, Cuentas por Pagar Bienes y Servicios Consumo y Cuentas por Pagar Activos No Financieros.

A contar del informe del III Trimestre, se incluye un análisis financiero, con la finalidad de evaluar tanto el funcionamiento financiero de la Municipalidad en el pasado como de sus perspectivas para el futuro. El análisis de estados financieros involucra el cálculo de diversos índices, que son de interés para la administración interna como a la comunidad.

Modificaciones Presupuestarias Ingresos

PRESUPUESTO al 30 de Septiembre 2015	12.691.594
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV. SUBT. 03	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES SUBT. 05	811.364
RENTA DE LA PROPIEDAD. SUBT. 06	0
C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES SUBT. 08	0
C X C VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS. SUBT. 10	0
VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0
C X C RECUPERACION DE PRÉSTAMOS. SUBT.12	0
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL SUBT. 13	0
SALDO INICIAL DE CAJA SUBT.15	0
TOTAL MODIFICACIONES	811.364
TOTAL PPTO. AL 30/09/15	13.502.958

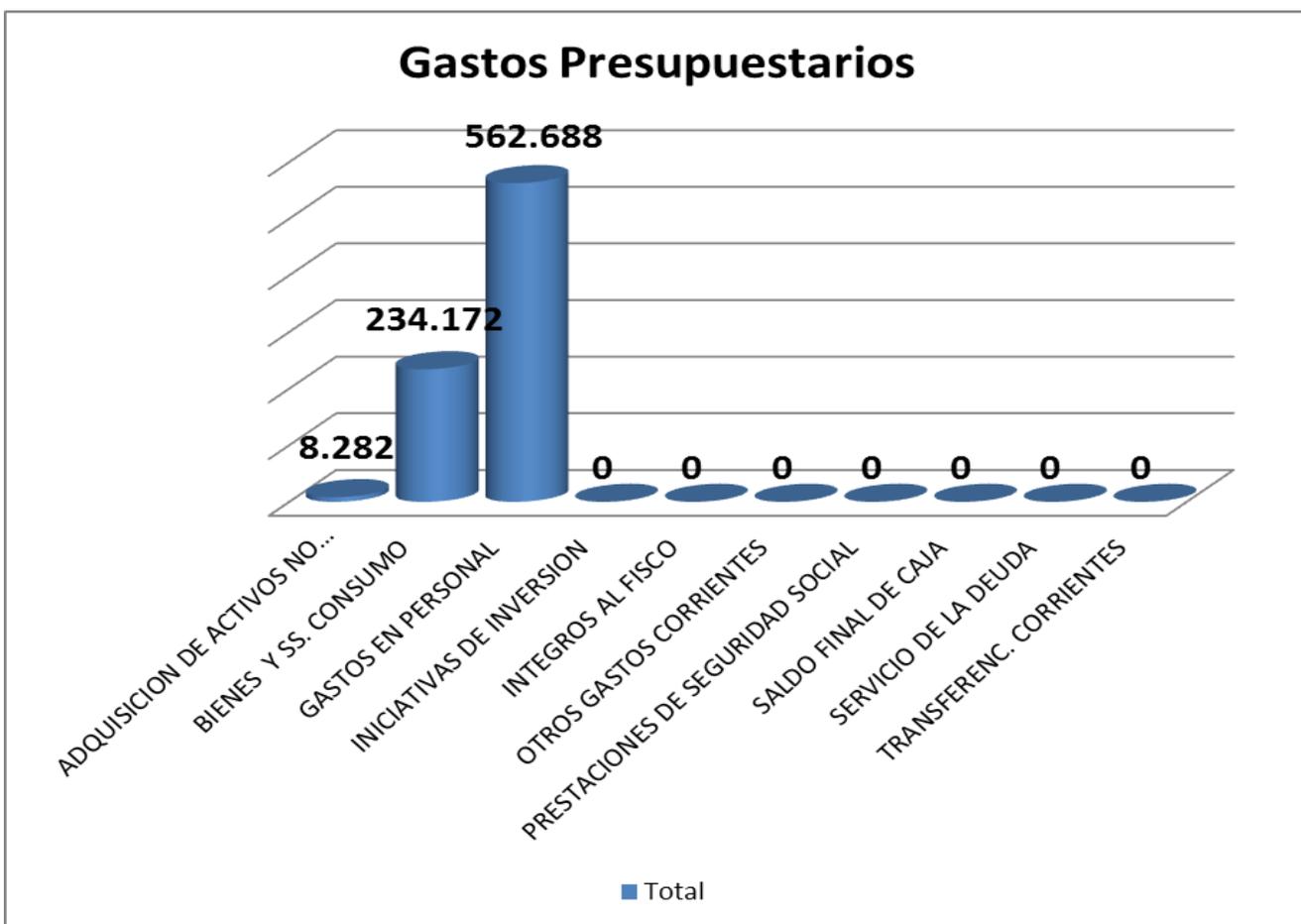
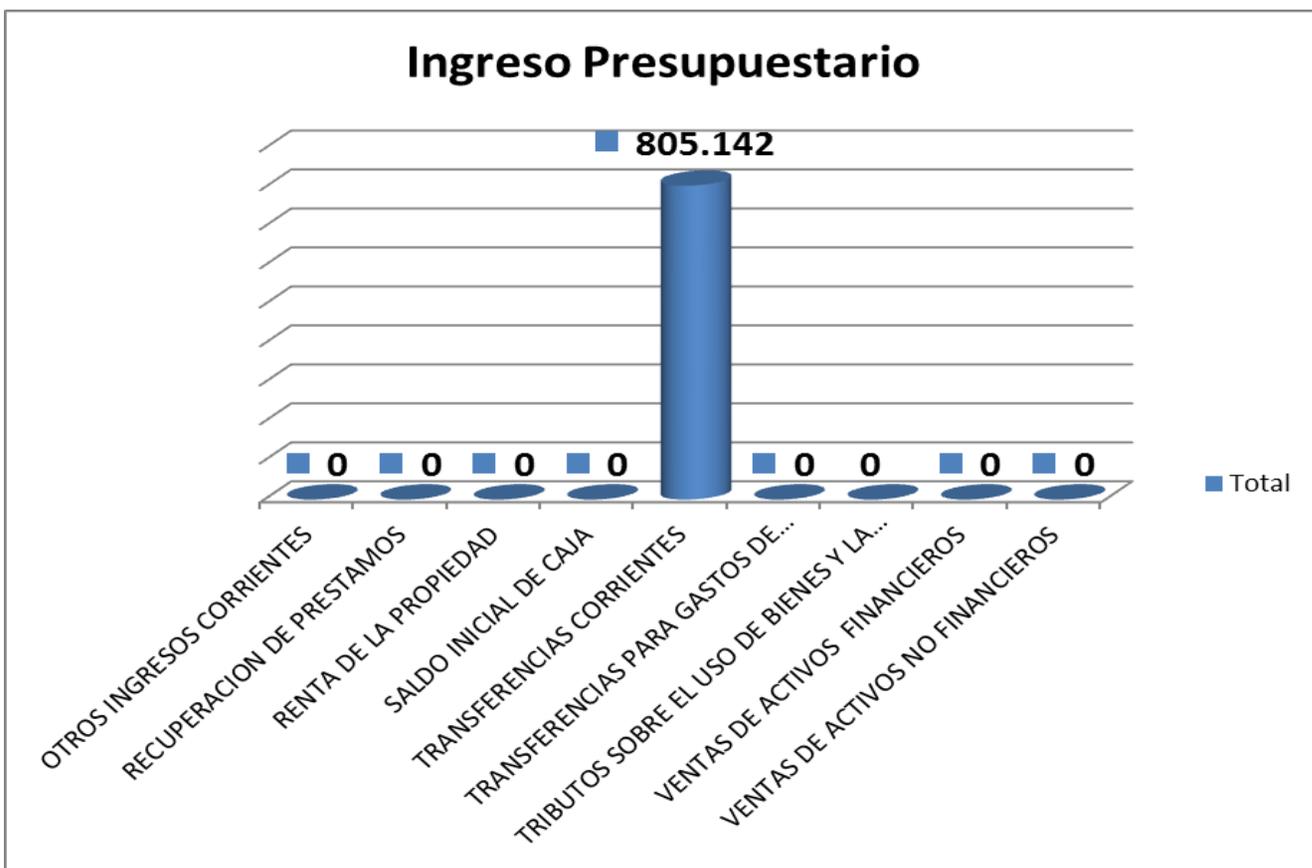
Obs.: Incluye M\$ 6.222, que por motivos de cierre de año no se alcanzó a regularizar la suplementación por mayores ingresos (Pág. 448)

Modificaciones Presupuestarias Gastos

PRESUPUESTO 30 de Septiembre 2015	12.691.594
GASTOS EN PERSONAL (M\$) SUBT. 21	562.688
BIENES Y SS. CONSUMO (M\$) SUBT. 22	234.172
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (M\$) SUBT. 23	0
TRANSFERENC. CORRIENTES (M\$) SUBT. 24	0
INTEGROS AL FISCO (M\$)	0
OTROS GASTOS CORRIENTES (M\$) SUBT. 26	0
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS (M\$) SUBT. 29	8.282
INICIATIVAS DE INVERSION (M\$) SUBT. 31	0
SERVICIO DE LA DEUDA (M\$) SUBT.34	0
SALDO FINAL DE CAJA (M\$) SUBT. 35	0
TOTAL MODIFICACIONES	811.364
TOTAL PPTO. AL 31/12/15	13.502.958

Obs.: Incluye M\$ 6.222, que por motivos de cierre de año no se alcanzó a regularizar la suplementación por mayores gastos (Pág. 448)

Gráficos de Modificaciones Presupuestarias de Ingresos y Gastos en el IV Trimestre



En cuanto al comportamiento que han presentado las cuentas de Ingresos y Gastos del Presupuesto al 31/12/15, es factible señalar que:

ITEMS PRESUPUESTARIOS (M\$)	Al 31.03.15	Al 30.06.15	Al 30.09.15	Al 31.12.15
Presupuesto Vigente	11.744.029	11.993.734	12.691.594	13.502.958
Modificaciones Presupuestarias	2.243.353	249.705	697.860	811.364
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	3.435.400	6.769.831	9.691.363	13.212.742
Ingresos Percibidos	3.165.547	6.498.130	9.419.662	12.941.041
Gastos Devengados	2.810.872	6.142.937	9.333.948	13.071.010
Gastos Obligados	2.962.550	6.426.348	9.601.817	13.111.326
Gastos Fijos	2.616.070	5.918.744	9.336.219	12.781.406

Análisis Vertical

INDICES PRESUPUESTARIOS	Al 31.03.15	Al 30.06.15	Al 30.09.15	Al 31.12.15
Ingresos Percibidos/Presupuesto Vigente	29,25%	56,44%	76,36%	95,84%
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	23,93%	51,22%	73,54%	96,80%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	25,23%	53,58%	75,65%	97,10%
Gastos Devengados/ Ingresos Percibidos + SIC	81,82%	90,74%	96,31%	98,93%
Gastos Obligados/ Ingresos Percibidos + SIC	86,24%	94,93%	99,08%	99,23%
Gastos Fijos/ Ingresos Percibidos +SIC	76,15%	91,08%	99,11%	96,74%

Análisis Horizontal

INDICES PRESUPUESTARIOS	1° Trim-2°Trim.	1° Trim-3°Trim.	1° Trim-4°Trim.
Presupuesto Vigente	2,13%	8,07%	14,98%
Modificaciones Presupuestarias	-88,87%	-68,89%	-63,83%
Ingresos Percibidos (incluye Saldo Inicial de Caja)	97,06%	182,10%	284,61%
Ingresos Percibidos (No incluye Saldo Inicial de Caja)	105,28%	197,57%	308,81%
Gastos Devengados	118,54%	232,07%	365,02%
Gastos Obligados	116,92%	224,11%	342,57%
Gastos Fijos	126,25%	256,88%	388,57%

Se informa además que los compromisos de pago cancelados en el período analizado ascienden a **M\$12.974.616** (Estado Presupuestario de Gastos al 31/12/15, columna Pago, primera línea, [Pág. 394](#)) y las facturaciones pendientes de pago, ascienden a **M\$96.394** (Estado Presupuestario de Gastos al 31/12/15, columna Deuda Exigible, primera línea, [Pág. 394](#)).

1) Situación DAS conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos (Págs.392-403):

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	13.212.743
Menos: Gasto Devengado	13.071.009
Saldo a nivel Devengado	141.734
Menos: Gasto por Devengar	40.316
Saldo Total Presupuestario	101.418

(*) Para efectos de análisis Incluye saldo Inicial de Caja

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos y las obligaciones devengadas se obtiene un saldo positivo que asciende al monto de **M\$101.418**

2) Situación DAS conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional:

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	224.308
Menos: Deuda Exigible	96.394
Saldo a nivel Devengado	127.914
Menos: Gasto por devengar	40.316
Saldo Total Disponibilidad	87.598

Considerando la disponibilidad al 31/12/15, informada por la DAS, por M\$224.308, (Pág.458), y al restarle la deuda exigible y el gasto por devengar, nos arroja una Disponibilidad de M\$87.598.

Al comparar los saldos indicados en Tabla 1 y tabla 2, nos da una **diferencia de M\$13.820, informada por la DAS.**

3) Validación Disponibilidad al 31/12/2015, según Estado Presupuestario de Ingreso y de Gastos:

Tabla 3

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	13.212.743
Menos: Gasto Efectivo	12.974.616
Saldo Presupuestario	238.127
Menos: Movimientos que generan diferencias (**)	13.820
Saldo Total Disponibilidad	224.307

(**) Ajustes informado

Al efectuar la validación de la disponibilidad al 31/12/15 considerando el Estado Presupuestario a la misma fecha, los ingresos percibidos más saldo inicial de caja (M\$13.212.743) deducidos los gastos efectivos (columna Pago del Estado Presupuestario de Gastos) a igual periodo por un monto de M\$12.974.616 y deduciendo los flujos de efectivos transitorios se obtiene una disponibilidad presupuestaria de **M\$224.307**, la que difiere de la disponibilidad informada por el DAS **M\$224.308**, en **\$1.000**.

4) **Validación Disponibilidad al 31/12/2015 según Balance de Comprobación y Saldos. Método CGR (Págs.383-385).**

Disponibilidades	246.803
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	246.803
Más:	
Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	401.239
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	401.239
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	0
Menos:	
Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	409.914
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	327.270
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	82.643
SALDO DISPONIBLE (S.I.C.) AL 30/06/15	238.128

Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.	13.820
--	---------------

Obtenido el saldo disponible (S.I.C.) a partir del Balance de Comprobación y Saldos, se obtiene un monto de M\$238.128, al compararla con la Disponibilidad informada por la DAS M\$224.308 arroja una diferencia por ajuste de fondos de terceros de **M\$13.820**.

En cuanto al comportamiento que han presentado El Balance General Clasificado y Estado de Resultado (Págs.378-382., es factible señalar que:

I.- Balance General Clasificado

Cuentas	2015		2014
	3º Trimestre	4º Trimestre	
	Monto M\$	Monto M\$	Monto M\$
Activo Corriente	813.261	246.803	692.729
Activo No Corriente	741.100	671.029	741.100
Total Activos	1.554.361	917.832	1.433.829

Cuentas	2015		2014
	3º Trimestre	4º Trimestre	
	Monto M\$	Monto M\$	Monto M\$
Pasivo Corriente	370.953	105.067	582.874
Pasivo No Corriente	84.893	0	0
Patrimonio	1.098.515	812.765	850.955
Total Pasivos y Patrimonio	1.554.361	917.832	1.433.829

Obs.: Los estados financieros del ejercicio 2014, fueron enviados a CGR en el mes de abril de 2015.

II.- Estado de Resultados

Cuentas	2015		2014
	3º Trimestre	4º Trimestre	
	Monto M\$	Monto M\$	Monto M\$
Ingresos Patrimoniales	9.419.880	12.968.879	10.675.438
Gastos Patrimoniales	9.172.316	12.933.365	10.439.509
Resultado del Ejercicio	247.564	35.514	235.929

III.- Índices Financieros

Índices Financieros	Fórmula	2015		2014
		3º Trimestre	4º Trimestre	
Liquidez Corriente	AC/ PC	2,19 veces	2,35 veces	1,19 veces
Endeudamiento del Activo	Pasivo Total/ Activo Total	0,29	0,11	0,41
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio	0,41	0,13	0,68
Margen de Eficiencia	(Ingresos - Gastos)/Ingresos	2,63%	0,27%	2,21%

Se puede apreciar que en cuanto a Liquidez, la DAS se encuentra en buen pie, dado que por cada peso que se debe en el corto plazo, se cuenta con \$2,35 para cubrir deudas del corto plazo, en relación al endeudamiento se puede señalar que tanto los Activos y Patrimonio de la DAS, no están mayormente comprometidos con terceros, considerando que 0,11 del activo se debe a terceros y 0,13 del patrimonio se debe a terceros y en cuanto al margen de eficiencia se puede señalar que básicamente se da por las transferencias recibidas que cubren los gastos patrimoniales, el rendimiento corresponde a un 0.27%.

➤ **En cuanto a los Pasivos Contingentes.** DAS informa a través de Ordinario N°0432-16 que al 31 de diciembre posee los siguientes Pasivos Contingentes (pág.466).

N°	N° Causa	Tipo de Causa	Monto estimado Dda.	Concepto	Observación
1	2752-2015	ORDINARIO	\$ 10.000.000	INDEMNIZACION DE PERJUICIOS	DEMANDA INDEMNIZACION FALTA DE SERVICIO
2	5566-2015	ORDINARIO	\$ 10.000.000	INDEMNIZACION PERJUICIOS	DEMANDA INDEMNIZACION FALTA DE SERVICIO
3	1180-2015	LABORAL	\$ 212.500	PRESTACIONES LABORALES	DEMANDADO SOLIDARIO DEUDA EMPRESA EXTERNA DE ASEO
TOTAL			\$ 20.212.500		

➤ **En cuanto a Inventario de Bienes Municipales muebles en uso y Bodegas valorizadas** se certifica a través de Certificado N°100 del 14.01.16 de Secretaría Municipal (pág.465):

INVENTARIO								
SUBT.	ITEM	TIPO DE ACTIVO	DETALLE / CUENTA	CANTIDAD	VALORIZACIÓN SIST. INVENTARIO	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA	OBSERVACIÓN
141	01	ACTIVOS NO FINANCIEROS	EDIFICACIONES	3	\$ 507.453.106	\$ 507.453.106		Sin observación
141	01		INSTALACIONES	12	\$ 12	\$ 12		Sin observación
141	01		MÁQUINAS Y EQUIPOS	4.233	\$ 159.302.156	\$ 68.745.937	\$ 90.556.219	Descuadre por parámetros no compatibles de sistema SMC
141	01		VEHICULOS	19	\$ 196.471.268	\$ 196.471.268		Sin observación
141	01		MUEBLES Y ENSERES	7.044	\$ 339.231.055	\$ 194.131.827	\$ 145.099.228	Descuadre por parámetros no compatibles de sistema SMC
TOTAL				11.300	\$ 1.202.457.597	\$ 966.802.150	\$ 235.655.447	INVENTARIO AL 31 /12/ 2015

Se puede indicar que DAS está en un proceso de trabajo intensivo que busca cuadrar el inventario físico con lo indicado en el Balance de Comprobación y Saldo, también es destacable que están controlando los Stocks en Bodegas Dental y Farmacia.

➤ **En cuanto a La Planificación Presupuesto:**

El archivo que comenzó a enviarse en informe anterior, se adjuntará en el primer informe de 2016 correspondiente al primer trimestre, lo anterior debido a que corresponde a la planificación presupuestaria del año en curso.

COTIZACIONES PREVISIONALES



IV.- ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS POR CONCEPTO DE COTIZACIONES PREVISIONALES DEL PERSONAL MUNICIPAL (Planta y Contrata) Y DEL APORTE AL FONDO COMÚN MUNICIPAL.

La Municipalidad ha dado cumplimiento al pago de las Cotizaciones Previsionales del Personal Municipal (Planta y a Contrata) y al aporte que debe efectuar al Fondo Común Municipal (62,5% de los Permisos de circulación), correspondiente al 4° trimestre del año 2015. Cabe señalar que las cifras informadas precedentemente (Cotizaciones Previsionales y Fondo Común Municipal), fueron cotejadas con las respectivas planillas y decretos de pagos originales, remitidos por la Dirección de Administración y Finanzas a través del **Ord. N°0048** del 15.01.16. (pág. 39).

Resumen elaborado por el Depto. De Control Financiero y Presupuestario de la Dirección de Control. Revisión Planillas Cotizaciones Previsionales de personal (Págs. 468-481)

MUNICIPALIDAD	
Meses	Cotizaciones Previsionales
Octubre	129.962.075
Noviembre	104.015.873
Diciembre	134.048.491
Total	368.026.439

Resumen elaborado por el Depto. De Control Financiero y Presupuestario de la Dirección de Control. Revisión de planillas de Fondo Común Municipal (Págs. 482-505)

MUNICIPALIDAD	
Meses	Aporte al Fondo Común Municipal
Octubre	58.199.895
Noviembre	51.798.094
Diciembre	27.594.883
Total	137.592.872

V.- COTIZACIONES PREVISIONALES DAEM, DAS Y CORPORACIÓN SEMCO.

- **D.A.E.M.**, ha efectuado el pago de las Cotizaciones Previsionales del 4° trimestre de 2015, por un monto de **M\$908.212**, de acuerdo a los antecedentes tenidos a la vista y que obran en poder de la Dirección de Educación, avalado por Certificación extendida por el Director del departamento, remitidos a esta Dirección a través de **Ord. N°0032-16** del 13/01/16 (**Pág. 506**), resumido en el cuadro siguiente:

Resumen elaborado por la Dirección de Control de revisión de Planillas de Cotizaciones Previsionales. (Págs. 507-523)

DAEM	
Meses	Cotizaciones Previsionales
Octubre	304.741.127
Noviembre	290.876.277
Diciembre	312.595.084
Total	908.212.488

- **D.A.S.**, ha efectuado el pago de las Cotizaciones Previsionales del 4° trimestre de 2015, por un monto de **M\$456.059**, de acuerdo a los antecedentes tenidos a la vista y que obran en poder de la Dirección de Salud, avalado por Certificación extendida por el Director del Departamento, remitidos a esta Dirección a través de **Ord. N°432-16** del 20/01/16 (**Págs. 524-533**), resumido en el cuadro siguiente:

Resumen elaborado por el Depto. De Control Financiero y Presupuestario de la Dirección de Control.

Revisión de Planillas de Cotizaciones Previsionales DAS (Págs. 524 –533).

DAS	
Meses	Cotizaciones Previsionales
Octubre	132.160.521
Noviembre	150.810.167
Diciembre	173.088.770
Total	456.059.458

- **Corporación SEMCO**, ha efectuado el pago de Cotizaciones Previsionales correspondiente al 4° trimestre año 2015 por un monto **M\$51.415**, de acuerdo a los antecedentes tenidos a la vista y que obran en poder de SEMCO, avalado por Certificado N°001/2016 extendido por el Secretario General, remitidos a esta Dirección a través de **Oficio N°003-16** del 19/01/16 (**Págs. 534-539**), resumido en el cuadro siguiente:
- según se observa en el siguiente cuadro:

Resumen elaborado por el Depto. De Control Financiero y Presupuestario de la Dirección de Control.

Revisión de Planillas de Cotizaciones Previsionales SEMCO (Págs. 534-539)

SEMCO	
Meses	Cotizaciones Previsionales
Octubre	17.492.013
Noviembre	18.499.621
Diciembre	18.542.615
Total	54.534.249

RESUMEN OBSERVACIONES DEL PRESENTE TRIMESTRE:

➤ **Situación MUNICIPALIDAD**

1. **En relación al Balance General Clasificado y Estado de Resultado al 31.12.15**, no fue enviado por parte de la DAF, a pesar que se solicitó en Ord. 839 del 30.12.15. Esta dirección recomienda presentar el Balance General y Estado de Resultado en forma trimestral por parte de la DAF para efectos de ir monitoreando la gestión financiera a través de algunos índices financieros.
2. **En relación al Inventario**, se informa que al cierre de la confección del presente informe, la información requerida, no fue proporcionada. Cabe señalar que esta es una labor conjunta entre la Dirección Administrativa y Dirección de Administración y Finanzas, liderada por la primera, recordando que dicha información debe ser certificada por el Secretario Municipal. Se enviará nuevo formato de registro.

➤ **Situación DAEM:**

1. **En relación al inventario valorizado**, no cuadra con los montos indicados en el balance de Comprobación y saldos, no viene con la firma del Encargado de Inventario Financiero, no viene certificado por el Secretario Municipal. Se enviará nuevo formato de registro.
2. **En relación a la planilla Excel de Control Presupuestario al Cuarto Trimestre**, la información se encuentra incompleta.
3. **En relación al Pago de Imposiciones**, se requiere mayor detalle de lo que se informa en el oficio 0032-16 y lo indicado en los decretos de pagos en relación a los anticipos previsionales.

➤ **Situación DAS:**

1. **En relación al inventario valorizado**, DAS está avanzando progresivamente en la gestión de estos, no obstante no cuadra con los montos indicados en el balance de Comprobación y saldos, paralelo a ello ha enviado oficios a la empresa SMC solicitando modificaciones en el sistema que permitan poder llevar a cabo una mejor gestión, sin embargo la empresa no acusa recibo de estos requerimientos. Señalar que DAS, realiza gestión y control de stock en bodegas de farmacia y Dental.