



ORD.: 164

ANT.: No Hay.

MAT.: Informa sobre Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario y Financiero 4º Trimestre 2016.

Concepción, 30 de enero de 2017.-

DE : DIRECTORA DE CONTROL (S)

A : ALCALDE DE LA COMUNA DE CONCEPCIÓN

Junto con saludarle, remito a usted Informe referido a Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario y Financiero del 4º Trimestre 2016, el cual fuera remitido de igual forma a los Señores Concejales a través de **Ord. N°163 del 30.01.17**, a objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 29, letra d), de la Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades. **El presente informe incluye:**

- a) Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario y 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. 5º perfeccionamiento docente.

Por lo anterior, se adjunta **CD**, que contiene dos Informes referido al Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario y Financiero al 4º Trimestre 2016, que consolida de las letras a), b), c) y d) según como se indica:

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

Saluda atentamente a Uds.,





MARGARITA BELMAR CAMPOS
DIRECTORA DE CONTROL (S)

MBC/PTP/ptp.

Distribución:

- La indicada
- Administrador Municipal
- Archivo.



ORD.: 163

ANT.: No Hay.

MAT.: Informa sobre Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario y Financiero 4° Trimestre 2016.

Concepción, 30 de enero de 2017.-

DE : DIRECTORA DE CONTROL (S)

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 2016. **El presente informe incluye:**

- a) Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario y 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 y Financiero al 4° Trimestre 2016 que consolida de las letras a), b), c) y d) según como se indica:

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

Saluda atentamente a Uds.,



MARGARITA BELMAR CAMPOS
DIRECTORA DE CONTROL (S)

MBC/PTP/ptp.

Distribución:

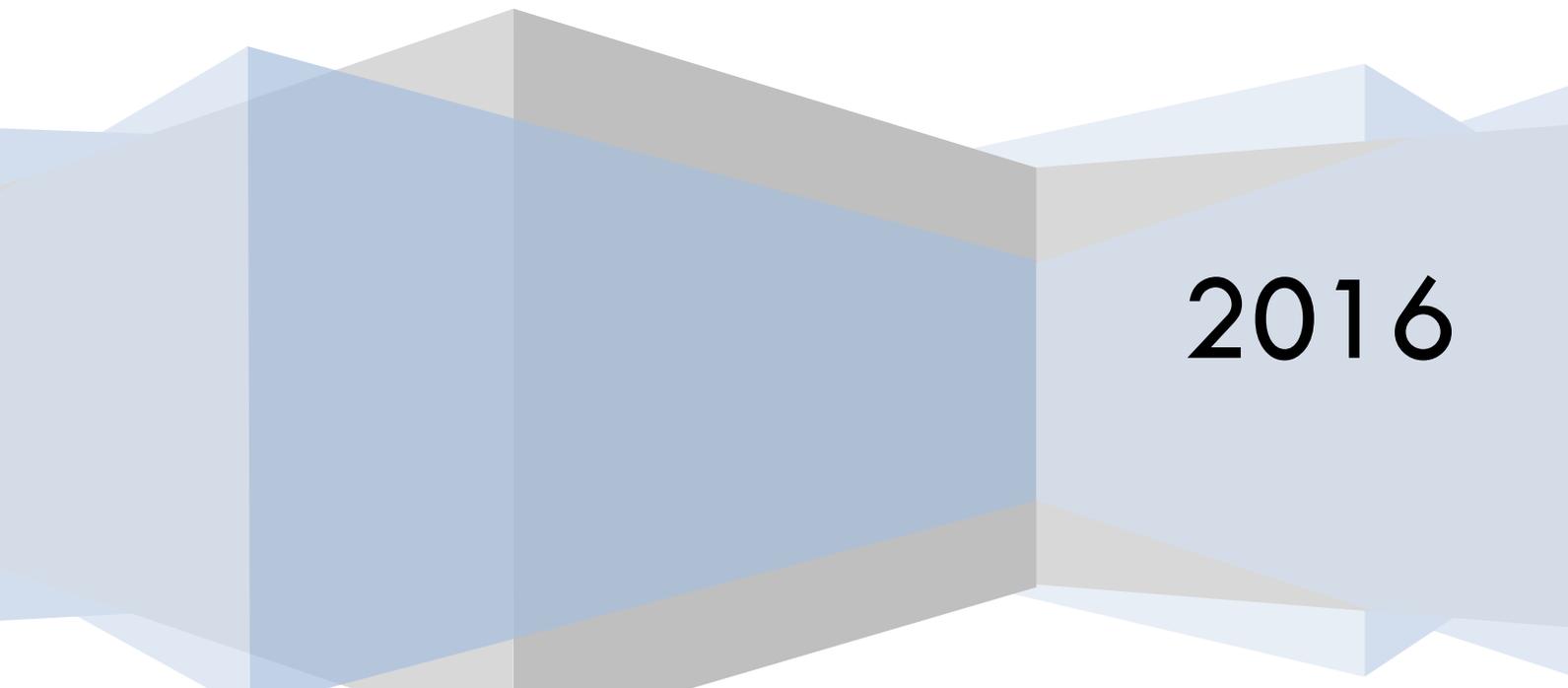
- La indicada
- Alcaldía (copia informativa)
- Dirección de Administración y Finanzas
- Secretaría de Planificación
- Secretaría Municipal
- Dirección Jurídica
- Dirección Administrativa
- Dirección de Administración Educación Municipal (DAEM)
- Dirección de Administración de Salud (DAS)
- Corporación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

IV Informe Trimestral

AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO

Periodo Enero – Diciembre

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



2016

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 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).

SITUACIÓN MUNICIPAL

El análisis de la Situación municipal se respalda a través de la información enviada por medio del **Ordinario N°0052**, de fecha 16.01.17 de la Dirección de Administración y Finanzas.

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2016, fue de M\$36.678.392, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a diciembre de 2016, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$45.732.969**, 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.	27.894.389	1.023.681	28.918.070	63,2%
5	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.096.000	755.885	1.851.885	4,0%
6	RENTA DE LA PROPIEDAD	121.807	0	121.807	0,3%
8	OTROS INGRESOS CORRIENTES	5.705.565	64.782	5.770.347	12,6%
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	660.631	0	660.631	1,4%
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	932.655	932.655	2,0%
15	SALDO INICIAL DE CAJA	1.200.000	6.277.574	7.477.574	16,4%
TOTAL		36.678.392	9.054.577	45.732.969	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	10.403.253	859.065	11.262.318	24,63%
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	13.912.580	1.373.880	15.286.460	33,43%
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD	0	0	0	0,00%
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.886.145	1.482.605	11.368.750	24,86%
25	INTEGROS AL FISCO	100	0	100	0,00%
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	79.600	98.694	178.294	0,39%
29	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	266.000	361.696	627.696	1,37%
31	INICIATIVAS DE INVERSION	930.714	4.165.348	5.096.062	11,14%
34	SERVICIO DE LA DEUDA	1.200.000	600.861	1.800.861	3,94%
35	SALDO FINAL DE CAJA	0	112.428	112.428	0,25%
TOTAL		36.678.392	9.054.577	45.732.969	100%

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

Gráfico Representativo Distribución Presupuestaria de Ingresos sobre el Presupuesto vigente

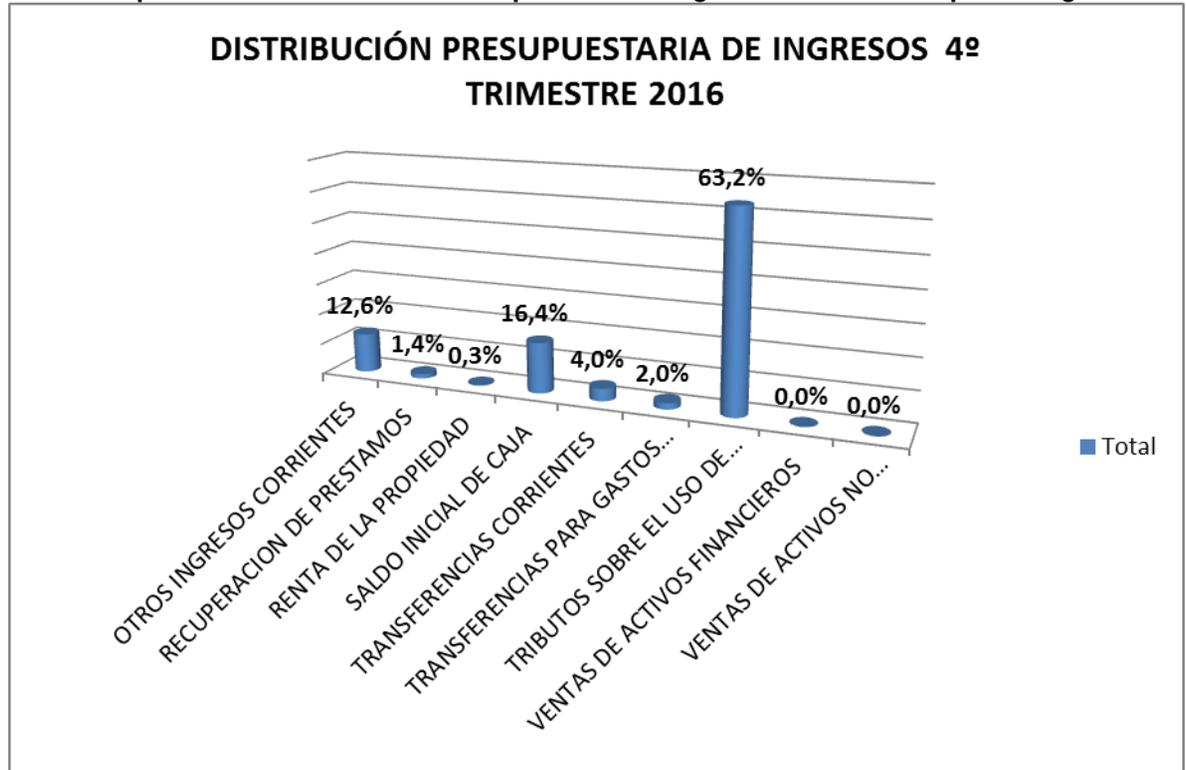
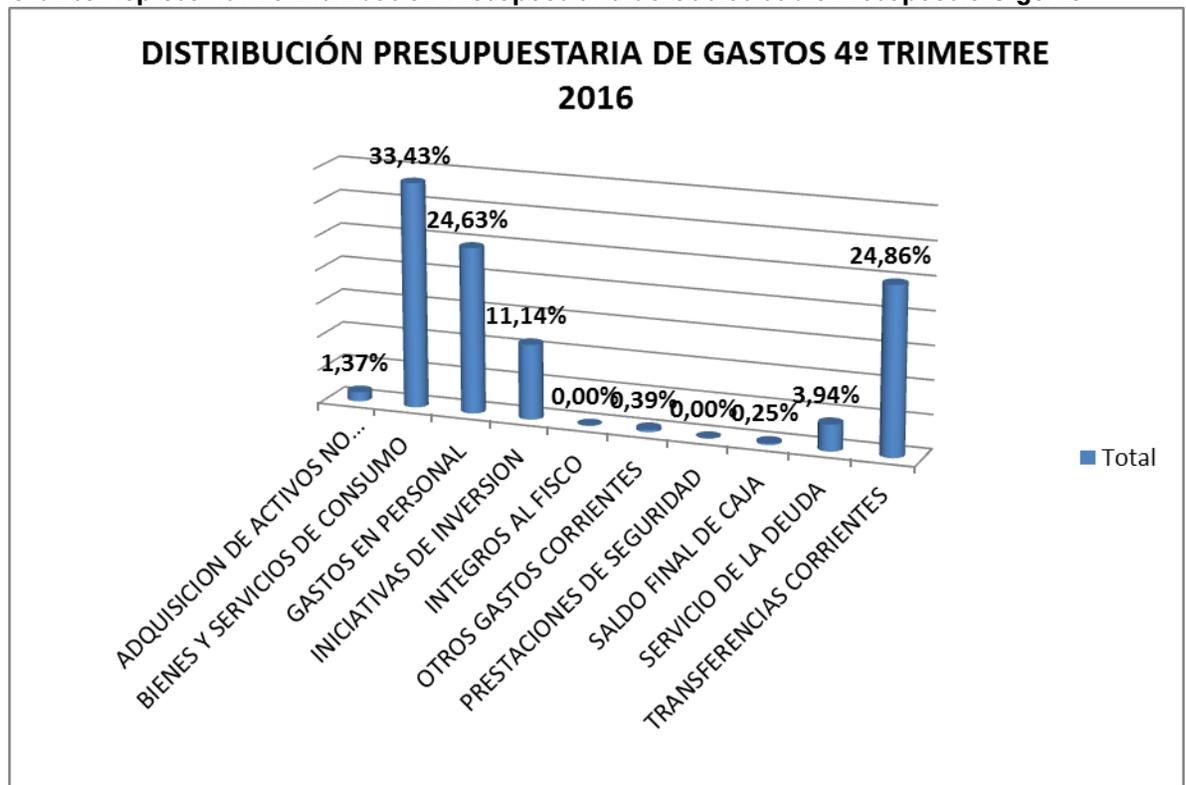


Gráfico Representativo Distribución Presupuestaria de Gastos sobre Presupuesto Vigente



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\$189.698.** Dichas modificaciones informadas por la Dirección de Administración y Finanzas a través de decretos (*se indican en las págs. 131-188*) afectaron a las siguientes cuentas:

Cuentas de Ingresos: CXC Tributo sobre el uso de bienes, CXC Transferencias corrientes, CXC Otras Ingresos Corrientes, y CXC Transferencia para Gastos de Capital.

Cuentas de Gastos: CXP Gastos en Personal, CXP Bienes y Servicios de Consumo, CXP Transferencias Corrientes, CXP Otros Gastos Corrientes, CXP Adquisición de Activos no Financieros, CXP Iniciativas de Inversión, CXP Servicio de la Deuda y Saldo Final de Caja.

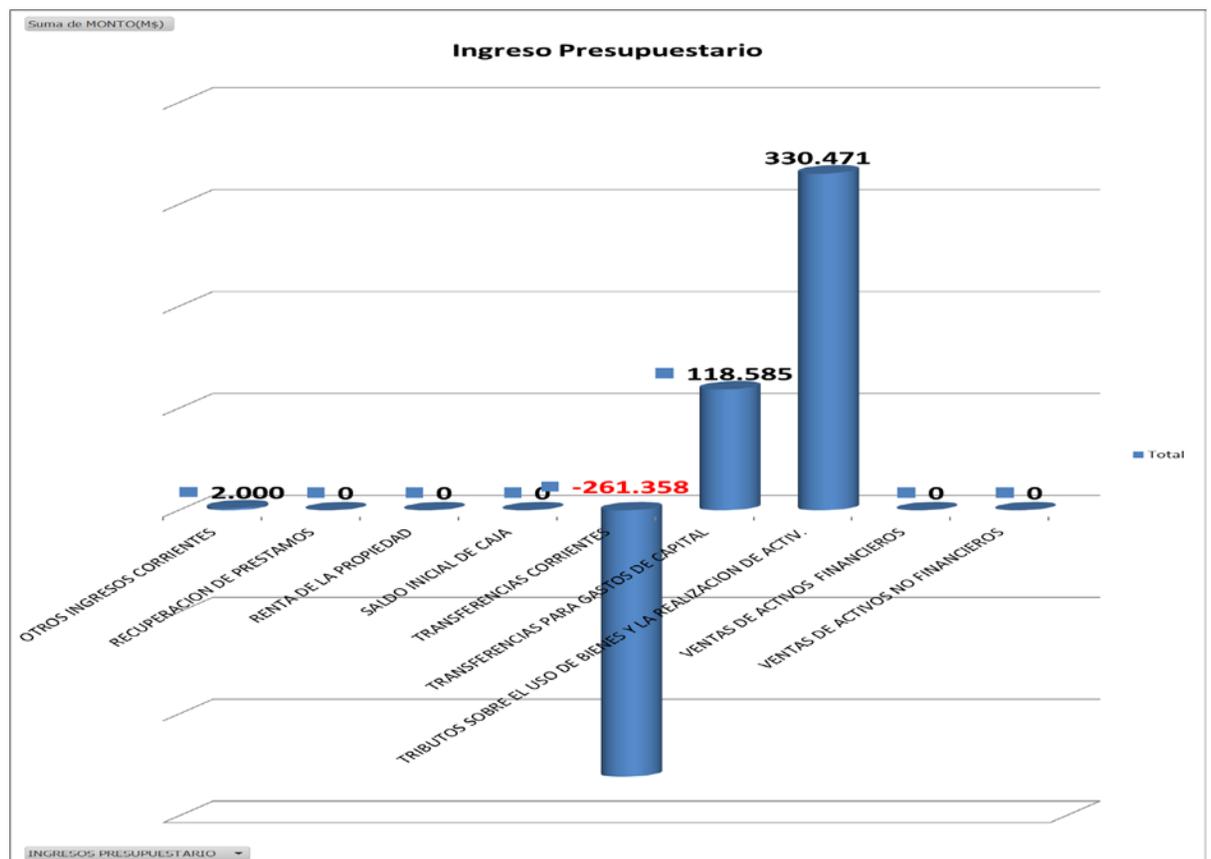
Comentario

Al cerrar el año 2016, el presupuesto inicial de Gastos, sumadas a las modificaciones presupuestarias trimestrales a través de los decretos respectivos, cuadra en el monto total de Gastos, sin embargo existen diferencias a nivel de subtítulos.

Modificaciones Presupuestarias Ingresos en el 4º Trimestre

PRESUPUESTO AL 30/09/16	45.543.271
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV. SUBT. 03	330.471
TRANSFERENCIAS CORRIENTES SUBT. 05	-261.358
RENTA DE LA PROPIEDAD. SUBT. 06	0
C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES SUBT. 08	2.000
C X C VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS. SUBT. 10	0
VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0
C X C RECUPERACION DE PRESTAMOS. SUBT.12	0
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL SUBT. 13	118.585
SALDO INICIAL DE CAJA SUBT.15	0
TOTAL MODIFICACIONES	189.698
TOTAL PPTO. AL 31/12/16	45.732.969

Gráficamente

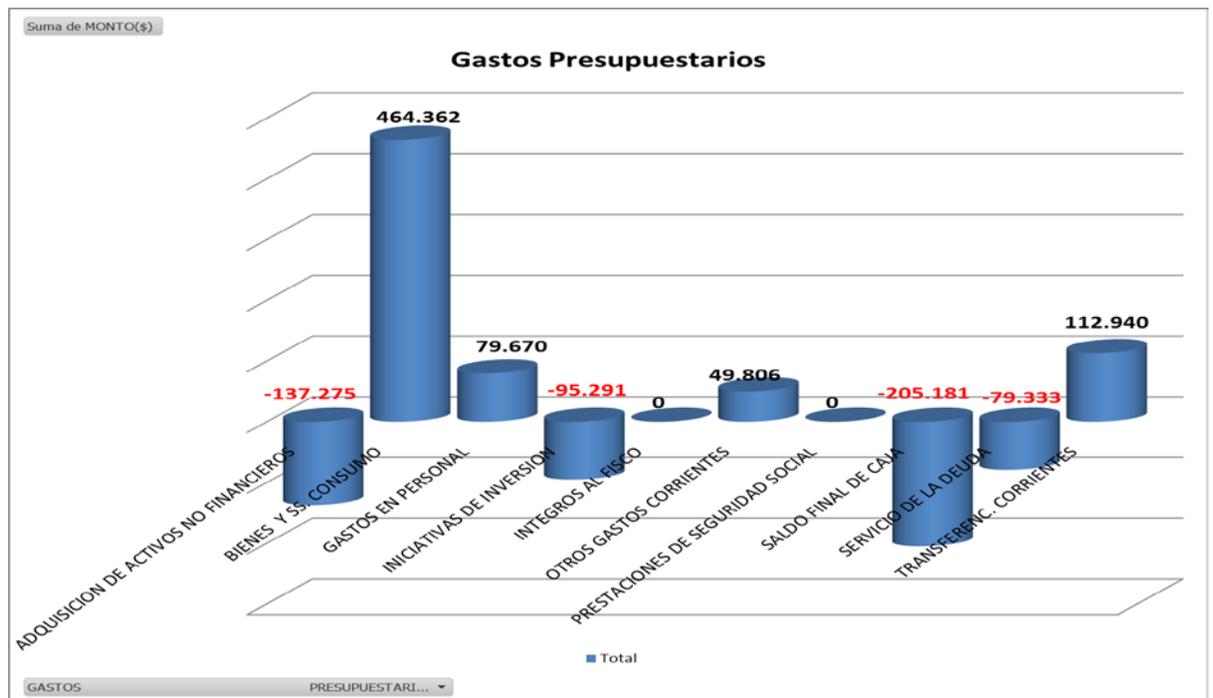


Como se puede apreciar la mayor concentración en las Modificaciones Presupuestarias en Ingresos, se da se da en Tributos sobre el Uso de bienes y Transferencias Corrientes.

Modificaciones Presupuestarias Gastos en el 4° Trimestre

PRESUPUESTO INICIAL AL 30/09/16	45.543.271
GASTOS EN PERSONAL (M\$) SUBT. 21	79.670
BIENES Y SS. CONSUMO (M\$) SUBT. 22	464.362
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (M\$) SUBT. 23	0
TRANSFERENC. CORRIENTES (M\$) SUBT. 24	112.940
INTEGROS AL FISCO (M\$)	0
OTROS GASTOS CORRIENTES (M\$) SUBT. 26	49.806
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS (M\$) SUBT. 29	-137.275
INICIATIVAS DE INVERSION (M\$) SUBT. 31	-95.291
SERVICIO DE LA DEUDA (M\$) SUBT.34	-79.333
SALDO FINAL DE CAJA (M\$) SUBT. 35	-205.181
TOTAL MODIFICAC. (M\$)	189.698
TOTAL PPTO. AL 31/12/16	45.732.969

Gráficamente



Como se puede apreciar la mayor concentración en las Modificaciones Presupuestarias en Gastos, se da a la alza en los Gastos en Bienes y Servicios de Consumo, Personal y en la Transferencias Corrientes.

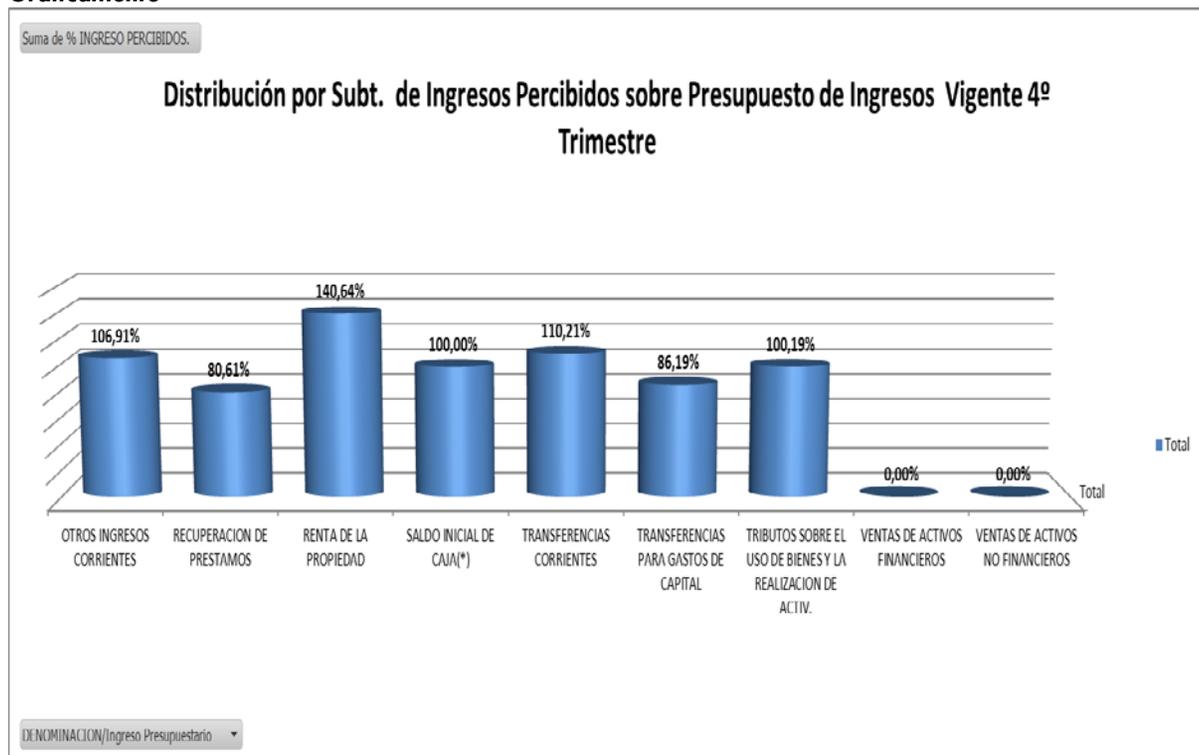
Ingresos Percibidos y Gastos Comprometidos del Presupuesto al 4° Trimestre. Se puede indicar lo siguiente:

Comportamiento Presupuestario de Ingresos

Distrib. Por Subt. De Ingresos Percibidos sobre Presupuesto de Ingresos ; 4° TRIMESTRE DE 2016				
SUBT.	DENOMINACION/Ingreso Presupuestario	PPTO. VIGENTE M\$	INGRESO PERCIBIDO M\$	% INGRESO PERCIBIDOS.
3	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV.	28.918.070	28.972.512	100,19%
5	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.851.885	2.040.885	110,21%
6	RENTA DE LA PROPIEDAD	121.807	171.308	140,64%
8	OTROS INGRESOS CORRIENTES	5.770.347	6.169.104	106,91%
10	VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0,00%
11	VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0,00%
12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	660.631	532.526	80,61%
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	932.655	803.892	86,19%
15	SALDO INICIAL DE CAJA(*)	7.477.574	7.477.574	100,00%
TOTAL		45.732.969	46.167.801	100,95%

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

Gráficamente

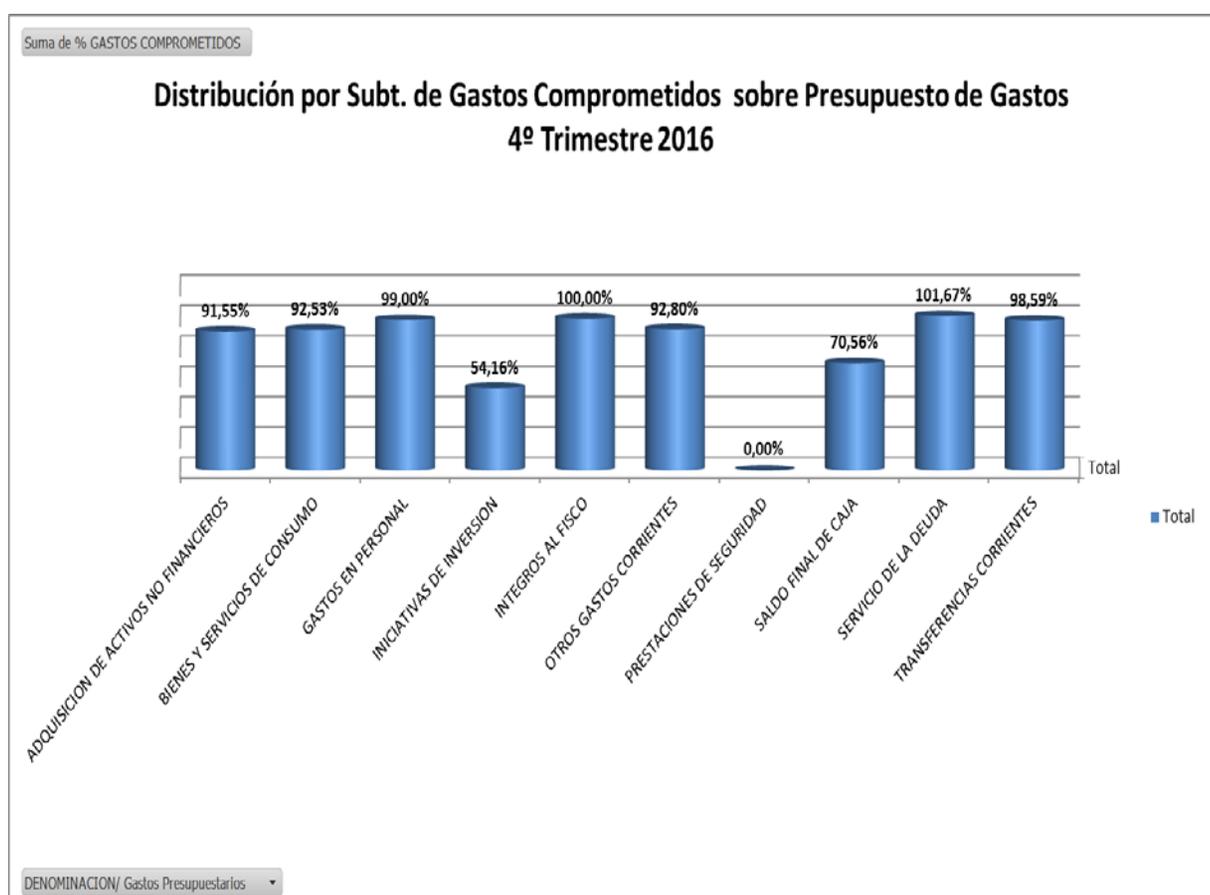


Comportamiento Presupuestario de Gastos.

Distrib. Por Subt. Gastos Comprometidos sobre Presupuesto de Gastos ; 4º TRIMESTRE DE 2016.-				
SUBT.	DENOMINACION/ Gastos Presupuestarios	PPTO. VIGENTE M\$	GASTOS COMPROMETIDOS M\$	% GASTOS COMPROMETIDOS
21	GASTOS EN PERSONAL	11.262.318	11.150.005	99,00%
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	15.286.460	14.143.896	92,53%
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD	0	0	0,00%
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.368.750	11.208.869	98,59%
25	INTEGROS AL FISCO	100	100	100,00%
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	178.294	165.459	92,80%
29	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	627.696	574.678	91,55%
31	INICIATIVAS DE INVERSION	5.096.062	2.759.974	54,16%
34	SERVICIO DE LA DEUDA	1.800.861	1.830.949	101,67%
35	SALDO FINAL DE CAJA	112.428	79.333	70,56%
TOTAL		45.732.969	41.913.263	91,65%

Obs.. El cuadro considera el Saldo Final de Caja, para efectos de representar los subtítulos que componen los gastos en el presupuesto vigente.

Gráficamente



Fuente de Información: Informe Estado Presupuestario y Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado de Ingresos y Gastos al 30 de septiembre de 2016, Dirección de Adm. Y Finanzas- Sub-Depto. de Contabilidad.

Ingresos Propios Percibidos 4° Trimestre 2016

INGRESOS PROPIOS (M\$ criterio SUBDERE)	4° Trimestre 2016
Ingresos Propios Permanentes (IPP):	\$ 26.911.035
03.01.001.001 :Patentes de Beneficio Municipal	7.279.352
03.01.002: Derechos de Aseo	2.049.123
03.01.003: Otros Derechos	3.813.356
03.01.004.001: Concesiones	73.276
03.02.001.001: Permiso de Circ. Beneficio Municipal	2.224.824
03.02.002: Licencias de Conducir y Similares	324.001
03.03: Participación Impuesto Territorial	9.500.533
06: Rentas de la Propiedad	171.308
08.02.001: Multas de Beneficio Municipal	1.244.629
08.02.003: Multas Ley de alcoholes - Beneficio Municipal	10.991
08.02.005: Reg. Multas de Tránsito no Pagadas – Benef. Mun.	11.449
08.02.008: Intereses	208.193
Fondo Común Municipal	\$ 4.080.431
0803: Fondo Común Municipal	\$ 4.080.431

Gastos Fijos Sobre Ingresos Propios Percibidos 4° Trimestre 2016

CTAS / ITEM EN (M\$)	4° Trimestre 2016
INGRESOS PROPIOS (criterio SUBDERE)	30.991.466
21 C x P Gastos en Personal	11.150.005
22 C x P Bienes y Servicios de Consumo	14.143.896
23 C x P Prestaciones de Seguridad Social	0
GASTOS FIJOS TOTALES (Devengados)	25.293.901

% Gastos Fijos sobre Ingresos Propios	81,62%
--	---------------

% Capacitación sobre Ingresos Propios	0,18%
% Capacitación sobre Gastos en Personal	0,51%

Comentario

Se puede apreciar que los gastos fijos sobre los ingresos **representan un 81,62%**, lo cual implica que la gestión financiera en lo que respecta a la obtención de recursos cubre perfectamente estos gastos al cuarto Trimestre 2016.

Se aprecia que la inversión en Capacitación es extremadamente baja, dado que los gastos por capacitación sobre los Ingresos Propios representa el 0.18% y sobre los Gastos en Personal el 0.51%.

Comportamiento Presupuestario Municipal.

En la tabla que se presenta a continuación, se puede apreciar el comportamiento presupuestario del municipio (excluyendo a los servicios incorporados), al cuarto trimestre de 2016.

ITEMS PRESUPUESTARIOS (M\$)	Al 31.03.16	Al 30.06.16	Al 30.09.16	Al 31.12.16
Presupuesto Vigente	43.621.381	44.042.498	45.543.271	45.732.969
Modificaciones Presupuestarias	6.942.989	421.117	1.500.773	189.698
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	20.146.699	27.378.361	37.714.105	46.167.802
Ingresos Percibidos	12.669.125	19.900.787	30.236.531	38.690.227
Ingresos Propios Permanentes	7.771.304	12.531.692	20.874.914	26.911.035
Fondo Común Municipal	681.501	1.958.809	2.905.970	4.080.431
Ingresos Propios	8.452.805	14.490.501	23.780.884	30.991.466
Gastos Devengados	9.588.956	21.518.441	31.141.490	41.833.829
Gastos Obligados	10.201.819	22.273.129	32.138.526	42.130.290
Gastos Fijos	5.444.964	11.677.308	18.201.725	25.293.901

Índices Presupuestarios al 4° Trimestre.

INDICES PRESUPUESTARIOS	31.03.16	30.06.16	30.09.16	31.12.16
(Ingresos Percibidos+SIC)/Presupuesto Vigente	46,19%	62,16%	82,81%	100,95%
Ingresos Propios/Ingresos Percibidos	66,72%	72,81%	78,65%	80,10%
Fondo Común Municipal/Ingresos Propios	8,06%	13,52%	12,22%	13,17%
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	21,98%	48,86%	68,38%	91,47%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	23,39%	50,57%	70,57%	92,12%
Gastos Devengados/ Ingresos Percibidos	47,60%	78,60%	82,57%	90,61%
Gastos Obligados/ Ingresos Percibidos	50,64%	81,35%	85,22%	91,25%
Gastos Fijos/ Ingresos Propios Permanentes	70,06%	93,18%	87,19%	93,99%
Gastos Fijos/ Ingresos Propios	64,42%	80,59%	76,54%	81,62%

Comentario

Al analizar la evaluación de los índices presupuestarios, se puede observar que Los Ingresos percibidos incluido el SIC representa el 100,95% de lo presupuestado, por otra parte los ingresos propios representan un porcentaje importante en función de los ingresos percibidos ya que representan un 80,10%, con respecto al Fondo Común Municipal, este representa el 13,17% sobre los Ingresos Propios.

La relación de los gastos devengados y gastos obligados, sobre el presupuesto vigente, representan el 91.47% y 92.12% respectivamente.

En cuanto a los gastos Devengados y Obligados, sobre los ingresos percibidos, estos representan un 90,61% y 91,25% respectivamente, lo cual implica que se encuentra en buena situación la capacidad de solvencia del municipio.

Finalmente los Gastos fijos sobre los ingresos propios permanentes representan un 93,99% y respecto a los ingresos propios, representan el 81,62%.

Aportes a los Servicios Incorporados, SEMCO y F.C.M.

Año	DAEM Aporte M\$	DAS Aporte M\$	SEMCO Aporte M\$	F.C.M. Aporte M\$
31/12/2015	3.802.000	1.708.000	400.685	3.320.863
31/12/2016	3.470.000	1.798.937	504.237	3.811.600
Variación	-8,7%	5,3%	25,8%	14,8%

Comentario

Se puede apreciar que ha habido un aporte mayor del municipio al comparar el periodo a Diciembre de 2016 a igual periodo del 2015, esto ha sido así para la DAS en un 5.3%, para SEMCO en un 25.8%, para los aportes al Fondo Común Municipal en un 14,8%, para el caso del D.A.E.M. este año hubo un menor aporte en un 8.7% respecto del año anterior.

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.

En relación al Estado Presupuestario de Gastos al 31/12/16:

Los compromisos de pago cancelados (Gasto Efectivo) en el período analizado ascienden a M\$39.556.180 (columna Pago, primera línea, [Pág. 61](#)) y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a M\$2.277.649, (columna Deuda Exigible, primera línea, [Pág. 61](#)).

En relación al total de Ingresos Percibidos + S.I.C. al 31/12/16:

El Estado Presupuestario de Ingresos, indica un monto de Percibido de M\$38.690.228 ([Pág. 40](#)), sin embargo para efectos de análisis, se considerará sumar el Saldo Inicial de Caja, cuyo monto corresponde a M\$7.477.574.

1) Situación conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos ([Págs. 40 y 61](#)):

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	46.167.802
Menos: Gasto Devengado	41.833.829
Saldo a nivel Devengado	4.333.973
Menos: Saldo por Devengar	296.460
Saldo Total Presupuestario	4.037.513

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos y las obligaciones devengadas y saldo por Devengar, se comprueba un saldo al 4° trimestre del año 2016 que asciende al monto de M\$4.037.513.

2) Situación conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional ([Pág. 198](#)):

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	5.765.162
Menos: Deuda Exigible	2.277.649
Saldo a nivel Devengado	3.487.513
Menos: Saldo por devengar	296.460
Saldo Total Disponibilidad	3.191.053

Considerando la disponibilidad al 31/12/2016, informada por la Dirección de Administración y Finanzas, por M\$5.765.162 y al rebajar la deuda exigible informada, menos la Obligación por devengar, se tiene un saldo de disponible para el 4° trimestre 2016 de **M\$3.191.053**.

3) Validación Disponibilidad al 31/12/2016. Método C.G.R.

Tabla 4

Disponibilidades	12.435.332
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	12.435.332
Más: Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	148.395
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	50.764
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	97.631
Menos: Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	5.972.104
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	5.966.991
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	5.113
Saldo Disponible al 31/12/16	6.611.623

Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.	846.461
--	----------------

Nota: Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos. (Págs.199-203).

Comentario

Obtenido el saldo disponible a partir del Balance de Comprobación y Saldos, se tiene un saldo de M\$6.611.623, si se compara con la disponibilidad que arroja el sistema informático SMC de M\$5.765.162, estos no son iguales y arrojan una diferencia de M\$846.461. La Dirección de Administración y Finanzas justifica dicha diferencia (pág. N°220).

4) Cuadratura de las Disponibilidades. Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos. (Págs.199-203)

Deudores Presupuestarios	38.690.227
Menos: Acreedores Presupuestarios Pagados	39.556.180
Más: Créditos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	28.411.840
Menos: Débitos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	26.242.710
Variación de Disponibilidades (1)	1.303.177

Comprobación

Débitos Cuentas de Disponibilidades	71.290.008
Menos: Créditos Cuentas de Disponibilidades	69.986.827
Variación de Disponibilidades (2)	1.303.181

Comentario

En el ámbito de la verificación de la correcta aplicación del método de partida doble y de las cuentas extrapresupuestarias, se realizó la cuadratura de disponibilidades al 31.12.16, la que contempló la comparación del movimiento de débitos y créditos de cuentas de recursos financieros con las cuentas de disponibilidades (caja, banco, y fondos por enterar al fondo común municipal). De la revisión efectuada no se advirtieron diferencias que señalar.

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

La DAF a través de **Ordinario N°0052** del 16.01.16, envía los Estados Financieros al 31.12.16, correspondientes al Balance General y Estado de Resultados (*págs. 204 – 207*). Se indica que el principio contable de partida doble indica que el total de activos debe ser igual al Pasivo más el Patrimonio, de acuerdo a lo presentado por la DAF, este principio se cumple, ya que el total Activos indica la cifra de M\$57.866.314 y el total Pasivos más Patrimonio indica la cifra de M\$57.866.314.

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.

Cálculo de Ratios Financieros

Ratios	Fórmula	2016			
		1º Trim.	2º Trim.	3º Trim.	4º Trim.
<i>Liquidez Corriente</i>	<i>AC/ PC =</i>	1,51	1,65	1,81	1,65
<i>Endeudamiento del Activo</i>	<i>Pasivo Total/ Activo Total =</i>	0,21	0,21	0,21	0,21
<i>Endeudamiento Patrimonial</i>	<i>Pasivo Total / Patrimonio =</i>	0,27	0,27	0,26	0,27
<i>Margen de Eficiencia</i>	<i>(Ingresos - Gastos) / Ingresos =</i>	40,44%	12,10%	14,49%	2,02%

Nota: Información extraída del Balance Clasificado y Estado de Resultados. (Págs.204-207).

Comentario

Se puede apreciar al cuarto trimestre de 2016 que el índice de Liquidez, refleja que por cada peso que se debe en el corto plazo, se cuenta con \$1,65, eso es positivo, ya que por cada peso que se debe en el corto plazo se cuenta con \$1.65 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 21% del activo se debe a terceros y 27% del patrimonio se debe a terceros y en cuanto a la eficiencia patrimonial, esto es, Ingresos Patrimoniales y Gastos Patrimoniales, se puede señalar que básicamente se da por los ingresos operaciones y las transferencias recibidas que cubren los gastos patrimoniales en un 2,02% al 31.12.16.

➤ **En relación a los Pasivos Contingentes:**

La Dirección Jurídica no envía informe requerido en los plazos definidos, esta información fue requerida para el 16.01.17, situación que no aconteció. Cabe señalar que se requería contar con la información al 31.12.16

➤ **En cuanto a Inventario de Bienes Municipales muebles en uso y Bodegas (págs. 223-224), valorizadas al 31.12.16:**

SUBT.	ITEM	TIPO DE ACTIVO	DETALLE	QDX	VALORIZACIÓN
141	02	MAQ. Y EQUIPOS PARA LA PRODCCIÓN	MAQ.	9	\$ 1.528.232
141	04	MAQ. Y EQUIPOS DE OF.	EQUIPOS DE OFICINA - EQUIPAMIENTOS VARIOS	2.035	\$ 84.640.500
141	05	VEHICULOS	VEHÍCLOS LIVIANOS, VEHÍCULOS PESADOS	76	\$ 761.263.142
141	06	MUEBLES Y ENSERES	SILLAS, ESCRITORIOS, ESTANTES, PIZARRAS, ETC	6.584	\$ 59.085.121
141	07	HERRAMIENTAS	Trípode - Artículos de Fotografía	116	\$ 3.631.002
141	08	EQUIPOS COMP. Y PERIFERICOS	Equipos Computacionales - Equipos Telefónicos- Equipos Eléctricos- Equipos de Comunicación Radial	3.864	\$ 354.362.255
Total Valorización					\$ 1.264.510.252

Comentario.

Se hace necesario indicar que en el informe anterior, se solicitó se informara cuando se tomó el último inventario, especificando el detalle administrativo y financiero, también se reitera que es relevante que se mencione cuando se realizará la próxima toma de inventario físico, cuales son las limitantes de los sistemas informáticos. A lo anterior se debe indicar los bienes que no se encuentran valorizados. Cabe señalar que tanto los bienes valorizados y los no valorizados se les debe llevar un control administrativo.

➤ **En relación al ítem de Inversión del Presupuesto de Gastos informados por SECPLAN al 31/12/16:**

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 31/12/2016, a través de su *Ord. N°035 del 10/01/2016* y lo indicado en (Págs. 225-228), el cual se valida con el Estado Presupuestario de Gastos al 31/12/16.

La Dirección de Planificación informa al 31.12.16, un acumulado de 120 Proyectos de Inversión y 10 Estudios de Inversión que son financiados con fondos municipales y externos como allí se detallan, señalándose:

Del avance físico de los 120 Proyectos de Inversión, se observa:

a) 19 Proyectos con Aportes FONDEVE. De los cuales:

31.02.004.002	PROYECTOS CON APORTES FONDEVE
Terminado	13
Anulado	4
En gestión orden de compra	1
En ejecución	4
En Licitación	1
TOTAL	23

b) 71 Proyectos Mejoramiento y Hábil. Espacios Públicos. De los cuales:

31.02.004.005	PROY.MEJORAM.Y HABIL.ESPACIOS PUBLICOS
Terminado	42
Por licitar	7
Nulo	3
En contratación	2
En ejecución	16
En adjudicación	1
En elaboración de diseño	1
En espera regularizar propiedad	1
En licitación	1
TOTAL	74

c) 20 Proyectos con Aportes de Terceros. De los cuales:

31.02.004.007	PROY.CON APORTES DE TERCEROS
En adjudicación	2
Terminado	12
En ejecución	4
En contratación	4
por Licitar	1
TOTAL	23

Del avance físico de los 8 Estudios de Inversión, se observa:

31.01.002.002	ESTUDIOS DEL AÑO
En ejecución	4
Estudio no incluido para el 4° trimestre	1
En licitación	2
Terminado	2
En Estudio	1
Total Estudios	10

D.A.E.M.



II.- ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO

SITUACIÓN DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN EDUCACIÓN MUNICIPAL

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

Conforme a los antecedentes sobre modificaciones presupuestarias aprobadas por el H. Concejo, Estado Presupuestario de Ingresos y Gastos al 31/12/2016 y Balance Acumulado de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 31/12/2016 y sus modificaciones remitidas por la Dirección de Administración de Educación Municipal a través de **Ord. N°0028-16** del 16/01/2016 (Págs. 229-298), lo anterior **considerando la depuración de los datos de fondos SEP (Subvención Escolar Preferencial)**.

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2016, fue de **M\$18.506.256**, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde julio a septiembre de 2016, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$25.350.166**.

Durante el transcurso del 4° Trimestre, se realizaron **modificaciones presupuestarias por M\$2.304.128** que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal. Dichas modificaciones afectaron a las siguientes cuentas:

Cuentas de Ingresos: CxC Transferencias Corrientes y CXC Transferencias por Gastos de Capital.

Cuentas de Gastos: CXP Gastos en Personal, CXP Bienes de Uso y Consumo, CxPagar Prestaciones de Seguridad Social, CXP Adquisición de Activos No Financieros, CXP Iniciativas de Inversión.

Cabe señalar que el Estado Presupuestario al 4° trimestre 2016, no presenta saldos negativos a nivel de Ingresos y Gastos.

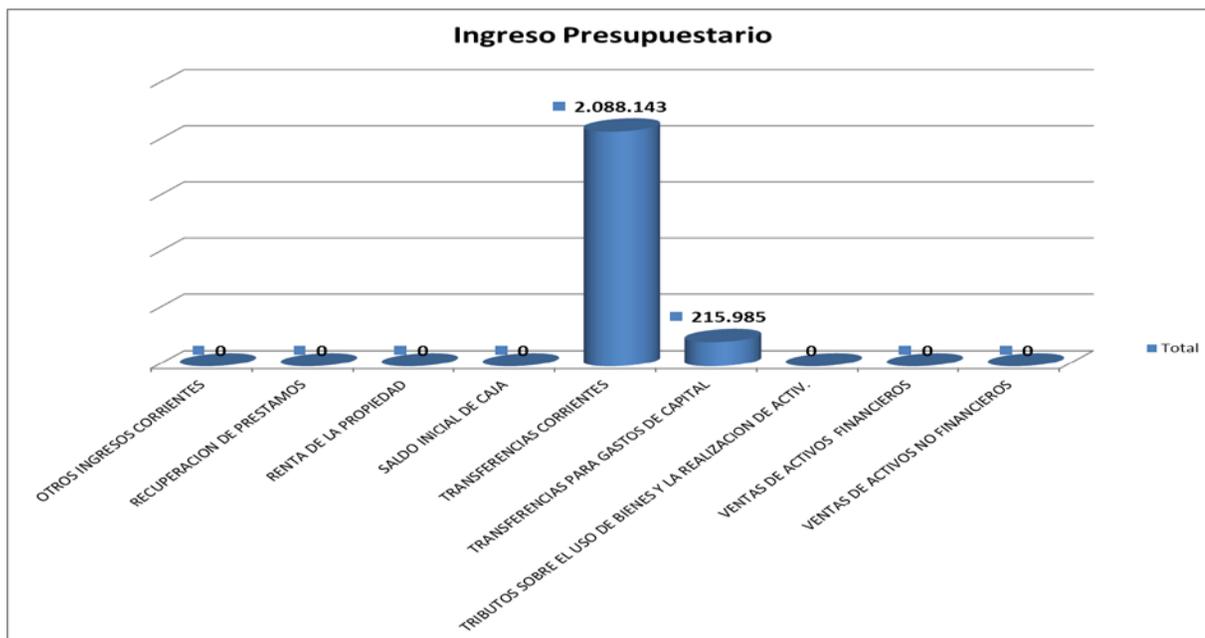
Presupuesto y Modificaciones Presupuestarias de Ingresos y Gastos

Distribución Presupuestaria al 31/12/16			Modificaciones Presupuestarias del 4° Trimestre		
ITEM PPTO.	Monto M\$	%	ITEM MODIFICACIONES	Monto M\$	%
Presupuesto Incluido SEP	29.946.714	100%	Modificaciones Pptarias. Incluido SEP	2.304.128	100%
(-) Presupuesto SEP	4.596.578	15%	(-) Modificaciones Pptarias. SEP	0	0%
Presupuesto Exclusivo DAEM	25.350.136	85%	Modificaciones Pptarias exclusivo DAEM	2.304.128	100%

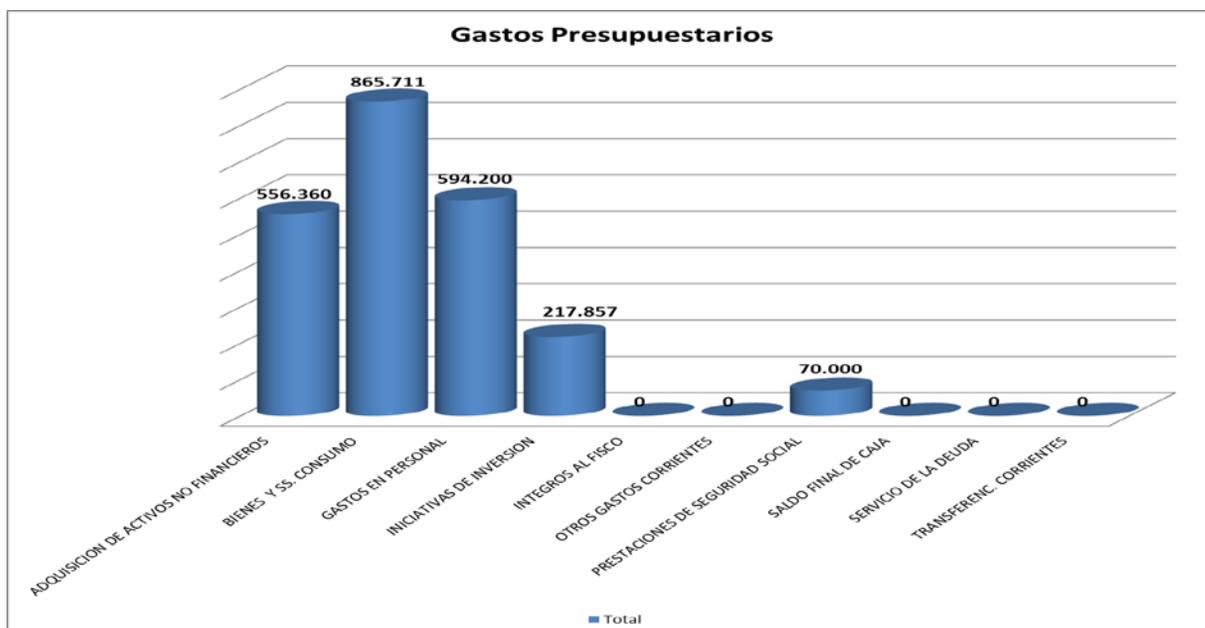
Comentario

Se puede apreciar que el presupuesto exclusivo del DAEM acumulado al 31.12.16 corresponde a un 85% y el 15% corresponde a presupuesto SEP, por otra parte, las modificaciones presupuestarias del 4° Trimestre, corresponde exclusivamente a DAEM y fue de un 100%.

Modificaciones Presupuestarias Ingresos IV Trimestre



Modificaciones Presupuestarias Gastos III Trimestre



Comentario

En relación a los Ingresos obtenidos por el DAEM, la cuenta representativa de este trimestre está dada por las transferencias corrientes. En cuanto al nivel de gastos estos están dados básicamente por los Gastos en Personal y Gastos en Bienes y Servicios de Consumo.

- **En cuanto al comportamiento que han presentado las cuentas de Ingresos y Gastos del Presupuesto Acumulado al 31/12/16, es factible señalar que:**

ITEMS PRESUPUESTARIOS (M\$)	31.03.16	30.06.16	30.09.16	31.12.16
Presupuesto Vigente	19.299.642	20.577.122	23.046.008	25.350.136
Modificaciones Presupuestarias	793.386	2.070.866	4.539.752	6.843.880
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	5.953.866	11.836.038	18.142.585	23.748.913
Ingresos Percibidos	4.791.161	10.673.333	16.979.881	22.586.208
Gastos Devengados	4.669.283	10.617.504	15.666.506	21.199.204
Gastos Obligados	5.050.074	11.127.287	15.902.773	21.229.395
Gastos Fijos	4.562.363	10.338.993	15.079.506	20.165.966
Gasto Efectivo	4.670.097	10.617.299	15.666.362	20.900.839
Deuda Exigible	-814	206	144	298.365

Análisis Vertical Acumulado

INDICES PRESUPUESTARIOS	31.03.16	30.06.16	30.09.16	31.12.16
Ingresos Percibidos/Presupuesto Vigente	30,85%	57,52%	78,72%	93,68%
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	24,19%	51,60%	67,98%	83,63%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	26,17%	54,08%	69,00%	83,74%
Gastos Devengados/ Ingresos Percibidos + SIC	78,42%	89,70%	86,35%	89,26%
Gastos Obligados/ Ingresos Percibidos + SIC	84,82%	94,01%	87,65%	89,39%
Gastos Fijos/ Ingresos Percibidos + SIC	76,63%	87,35%	83,12%	84,91%

Comentario

Se puede apreciar que los Ingresos percibidos, sobre el presupuesto vigente corresponde al 93,68%, esto implica que está levemente superior al rendimiento esperado a la fecha, lo cual es favorable, podemos visualizar que tanto los gastos Devengados y Obligados, están en un 83,63% y 83,74% sobre el presupuesto vigente, finalmente los Gastos Devengados, Obligados y Fijos, corresponden a un 89,26%; 89,39% y 84,91% respectivamente sobre los Ingresos Percibidos, cabe señalar que para efectos de análisis se considera el Saldo Inicial de caja dentro de los ingresos Percibidos.

En cuanto al Gasto Efectivo y Deuda Exigible Acumulada al 31.12.16: (Páginas 233 y 245)

Se informa además, que los compromisos de pago cancelados (Gasto Efectivo) en el período analizado ascienden a **M\$20.900.839** (Estado Presupuestario de Gastos DAEM menos Gastos SEP al 31/12/16, columna Pago, primera línea) y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a **M\$298.365** (Estado Presupuestario de Gastos DAEM menos Gastos SEP al 31/12/16, columna Deuda Exigible, primera línea).

- **En cuanto a la Planificación del Presupuesto a Diciembre 2016:**

La finalidad de solicitar el Certificado de Comportamiento de Ingresos y Gastos ([Página 292](#)), es poder conocer con anticipación el Superávit o Déficit de la situación presupuestaria del DAEM y las eventuales transferencias que tendrá que realizar el Municipio a dicho servicio traspasado, para ello se analiza situación del trimestre en estudio y se proyecta situación al 31.12.16. DAEM informa que, con los aportes recibidos desde el Municipio, equilibró su presupuesto, no generando Déficit.

ANÁLISIS FINANCIERO

1) Situación DAEM conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos (Págs.230 y 244-233 y 245):

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	23.748.913
Menos: Gasto Devengado	21.199.204
Saldo a nivel Devengado	2.549.709
Menos: Gasto por Devengar	30.191
Saldo Total Presupuestario	2.519.518

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos, más S.I.C., las obligaciones devengadas y por devengar, se obtiene un saldo disponible de **M\$2.519.518**

2) Situación DAEM conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional:

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	2.843.725
Menos: Deuda Exigible	298.365
Saldo a nivel Devengado	2.545.360
Menos: Gasto por devengar	30.191
Saldo Total Disponibilidad	2.515.169

Considerando la disponibilidad al 31/12/16, reflejada en el sistema SMC, informada por el DAEM, por M\$2.843.725 (Pág.285), y al restar la deuda exigible y el gasto por devengar arroja un saldo disponible de **M\$2.515.169**.

Comentario

Al analizar los saldos indicados en las tablas 1 y 2, se aprecia que estos no son iguales, existe una diferencia de M\$4.349. La diferencia radica básicamente en traspaso Remuneraciones SEP diciembre 2016, no obstante hay M\$1.929 por aclarar (pág. 286). Lo anterior debe ser aclarado y justificado en mayor detalle por el DAEM.

3) Validación Disponibilidad al 31/12/2016 según Balance de Comprobación y Saldos. Método CGR (Págs.276-279).

Disponibilidades	4.723.328
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	4.723.328
Más:	
Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	67.164
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	61.731
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	5.433
Menos:	
Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	644.850
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	607.520
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	37.330
SALDO DISPONIBLE (S.I.C.) AL 31/12/16	4.145.642

(-) Disponibilidad SEP al 31/12/16	1.301.915
Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.	2

Comentario

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\$2.843.727 (M\$4.145.642-M\$1.301.915 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. No obstante se debe explicar y fundamentar con mayor detalle por parte del DAEM.

4) En cuanto al comportamiento que han presentado el Balance General Clasificado y Estado de Resultado (Págs.272-275).

Al considerar el Balance General Clasificado y el Estado de Resultado al 31.12.16, se pueden realizar un análisis financiero, puesto que la Municipalidad y los Servicios Integrados, forman parte de un plan piloto liderado respecto a estas materias, por lo anterior se presenta el cálculo de 4 ratios financieros en la presente tabla:

Tabla de Índices Financieros

Ratios	Fórmula	2016			
		1º Trim.	2º Trim.	3º Trim.	4º Trim.
Liquidez Corriente	AC/ PC =	1,30	1,96	2,20	2,25
Endeudamiento del Activo	Pasivo Total/ Activo Total =	0,06	0,07	0,06	0,05
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio =	0,07	0,07	0,07	0,06
Margen de Eficiencia	(Ingresos - Gastos) / Ingresos =	40,20%	19,91%	18,22%	9,62%

Comentario

Se puede apreciar que en cuanto a Liquidez, DAEM se encuentra en buen pie, dado que por cada peso que se debe en el corto plazo, se cuenta con \$2,25 para cubrir deudas del corto plazo. En relación al endeudamiento se puede señalar que tanto los Activos y Patrimonio del DAEM, no están mayormente comprometidos con terceros, considerando que 0,05 del activo se debe a terceros y 0,06 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 9,62%.

➤ **En cuanto a los Pasivos Contingentes al 31.12.16. (Pág. 296)**

Nº	Nº Causa	Tipo de Causa	Monto estimado Dda.	Concepto	Observación
1	3029-2015	ordinario civil	\$ 450.000.000	CRT. Indem.perj	en tramitación
2	C-476-2016	cobranza laboral	Indeterminado	BONO SAE	en tramitación
3	T-19-2015	tutela laboral	\$ 5.000.000	Vulnera derechos	en tramitación
4	1013-2016	ordinario laboral	\$ 708.713.245	Cobro de Prestaciones	en tramitación
5	3685-2016	ordinario civil	\$ 60.000.000	Indemnización de Perjuicios	en tramitación
TOTAL			\$ 1.223.713.245		

Comentario

En relación a los Pasivos Contingentes informados por DAEM, se puede indicar que a la fecha del presente informe presenta 05 causas en tramitación, cuyo monto asciende M\$1.223.713. En relación al Juicio correspondiente al BONO SAE (es un bono con cargo a la Subvención Adicional Especial, exclusivamente para mejorar las remuneraciones de los profesores (Ley 19.410, Art. 10, Letra C y Ley 20.158, Art. 6;7 y 8), el monto aún no se puede estimar, lo cual es materia a determinar por Tribunales.

➤ **En cuanto a Inventario de Bienes Municipales muebles en uso y Bodegas valorizadas. Se informa (pág. 293).**

INVENTARIO							
SUBT.	ITEM	ASIGNACIÓN	TIPO DE ACTIVO	DETALLE	CANTIDAD	VALORIZACIÓN	OBSERVACIÓN
141	01		EDIFICACIONES	EDIFICACIONES	35	\$ 36.257.947.455	
141	05		VEHICULOS	CAMIONETAS	2	\$ 30.032.253	
141	03		INSTALACIONES	RED ELECTRICA Y DE DATOS, PUNTOS DE RED	3	\$ 48.836.013	
141	04		MAQ. Y EQUIPOS DE OF.	IMPRESORAS, FOTOCOPIADORAS, PROYECTORES Y OTROS	507	\$ 348.797.875	
141	06		MUEBLES Y ENSERES	SILLAS, ESCRITORIOS, ESTANTES, PIZARRAS, ETC	387	\$ 600.161.741	
141	07		HERRAMIENTAS	HERRAMIENTAS VARIAS	1	\$ 818.005	
141	08		EQUIPOS COMP. Y PERIFERICOS	COMPUTADORES, NOTEBOOKS, TABLET, CAMARAS, ETC.	365	\$ 848.579.248	
Total Valorización						\$ 38.135.172.590	

Comentario

En el informe entregado por DAEM, no se indica cuando se tomó inventario físico, tampoco indica los bienes que no se encuentran valorizados, cabe señalar que tanto los bienes valorizados y los no valorizados se les debe llevar un control administrativo.

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 2016 (pág. 298) un monto igual a M\$138.449, lo que arroja un acumulado de M\$597.270

PERFECCIONAMIENTO DOCENTE AL 31/12/16							
Trimestre	INFORMACIÓN EXTRAIDA DE CERTIFICADO DAEM				Estado Pptario. De Gastos	Dif.	Obs.
	Asig. De Perfeccionamiento	Dev. De Perfeccionamiento	Real asig.	Saldo			
1° trim.	156.874.823	13.652.510	170.527.333	170.527.333	170.527.333	0	En marzo se hizo devolución año 2015 de \$ 13652510
2° trim.	148.749.419	0	148.749.419	148.749.419	319.276.752	0	
3° trim.	139.543.203	0	139.543.203	139.543.203	458.819.955	0	
4° trim.	138.449.564	0	138.449.564	138.449.564	597.269.519	0	

Comprobación

Detalle	Cuenta	Monto
Chequear cta. columna pago (6)	2101001031001	529.930.532
Chequear cta. columna pago (6)	2102001030001	67.338.987
Real Asignación		597.269.519

Los montos indicados en la tabla de comprobación son congruentes con las cifras informadas en el Estado Presupuestario de Gastos al 31/12/2016 por un monto de M\$597.269 (Págs. 234 y 235).

D.A.S.



III.- ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO RESUPUESTARIO

SITUACIÓN DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE SALUD

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

Conforme a los antecedentes sobre Estado Presupuestario de Ingresos y Gastos al 31/12/2016 y Balance Acumulado de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 31/12/2016 y sus modificaciones remitidos a través de **Ord. N°0144-17** del 16/01/17 por la DAS (**Págs. 299-377**), se señala lo siguiente:

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2016, fue de **M\$11.201.338**, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a septiembre de 2016, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$15.687.263**.

Durante el transcurso del 4° Trimestre, se realizaron **modificaciones presupuestarias por un monto de M\$1.210.407**, que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal. Dichas modificaciones afectaron a las siguientes cuentas:

Cuentas de Ingresos: CxC Transferencias Corrientes, CXC Otros Ingresos Corrientes.

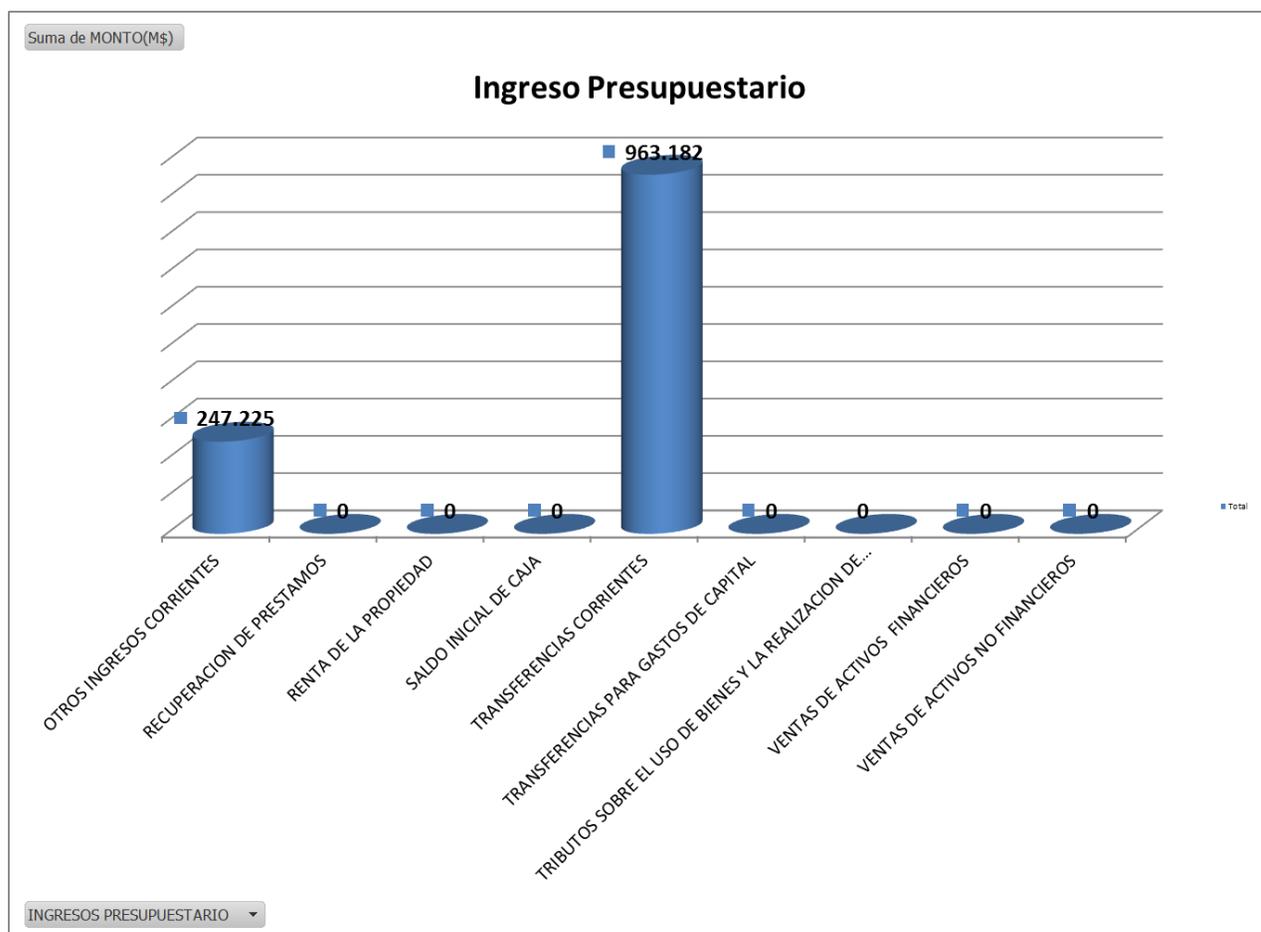
Cuentas de Gastos: CxP Gastos en Personal, CxP Bienes y Servicios Consumo, CxP Otros Gastos Corrientes y CxP Activos No Financieros.

Cabe señalar que, 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 a Nivel de Ingresos al 31.12.16

INGRESOS PRESUPUESTARIO	MONTO(M\$)
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV.	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	963.182
RENTA DE LA PROPIEDAD	0
OTROS INGRESOS CORRIENTES	247.225
VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0
VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0
RECUPERACION DE PRESTAMOS	0
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0
SALDO INICIAL DE CAJA	0
TOTAL MODIFICACIONES	1.210.407

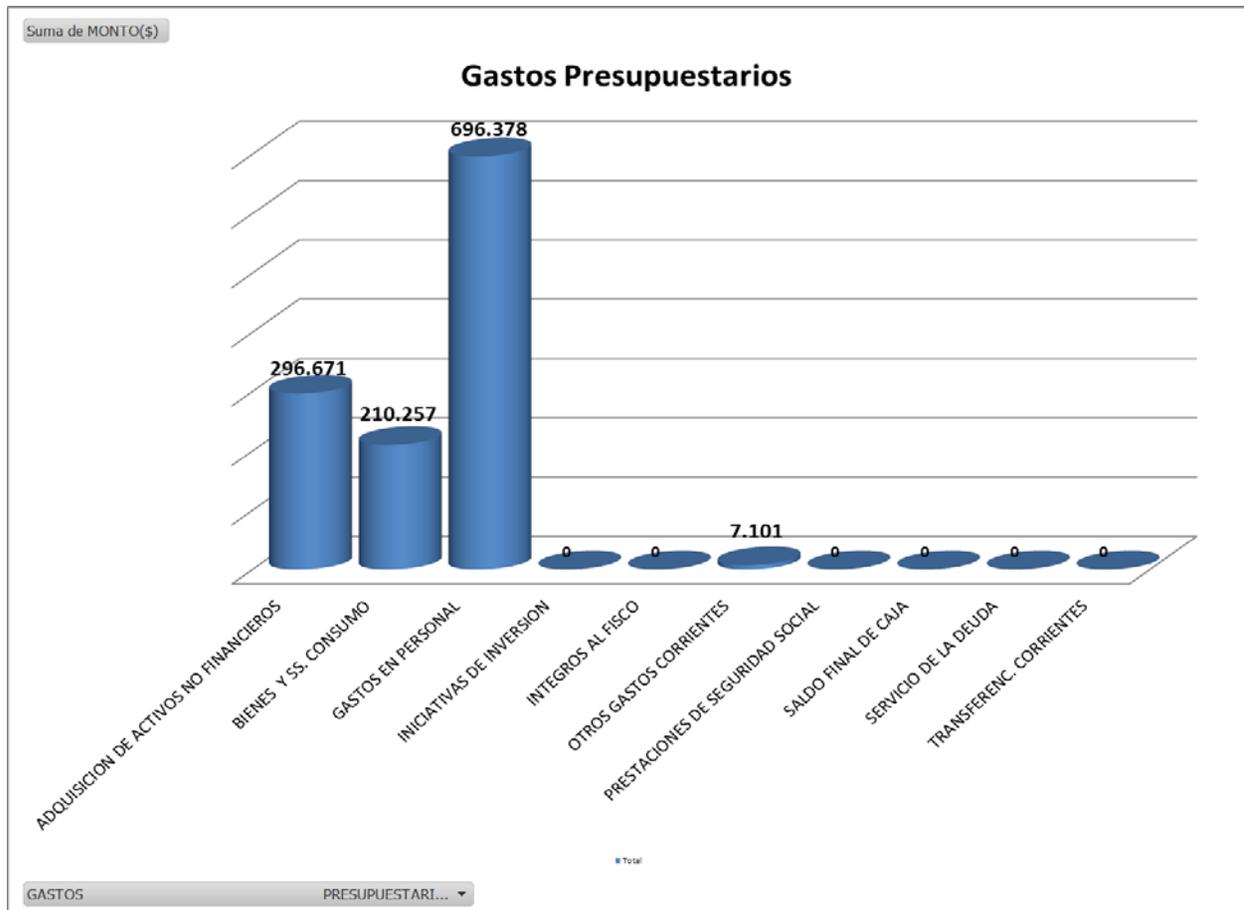
Gráficamente



Modificaciones Presupuestarias a Nivel Gastos al 31.12.16

GASTOS PRESUPUESTARIOS	MONTO(\$)
GASTOS EN PERSONAL	696.378
BIENES Y SS. CONSUMO	210.257
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0
TRANSFERENC. CORRIENTES	0
INTEGROS AL FISCO	0
OTROS GASTOS CORRIENTES	7.101
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	296.671
INICIATIVAS DE INVERSION	0
SERVICIO DE LA DEUDA	0
SALDO FINAL DE CAJA	0
TOTAL MODIFICACIONES	1.210.407

Gráficamente



- **En cuanto al comportamiento que han presentado las cuentas de Ingresos y Gastos del Presupuesto al 31/12/16, es factible señalar que:**

ITEMS PRESUPUESTARIOS (M\$)	31.03.16	30.06.16	30.09.16	31.12.16
Presupuesto Vigente	13.642.102	13.943.981	14.476.856	15.687.263
Modificaciones Presupuestarias	2.440.778	301.865	532.875	1.210.407
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	4.140.100	7.834.644	11.475.718	15.640.397
Ingresos Percibidos	3.901.972	7.596.515	11.237.589	15.402.268
Gastos Devengados	3.140.812	6.926.377	10.527.471	14.730.974
Gastos Obligados	3.403.884	7.110.451	10.824.565	14.850.563
Gastos Fijos	2.999.535	6.704.207	10.205.244	14.360.866

Análisis Vertical

INDICES PRESUPUESTARIOS	31.03.16	30.06.16	30.09.16	31.12.16
(Ingresos Percibidos + SIC)/Presupuesto Vigente	30,35%	56,19%	79,27%	99,70%
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	23,02%	49,67%	72,72%	93,90%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	24,95%	50,99%	74,77%	94,67%
Gastos Devengados/ Ingresos Percibidos + SIC	75,86%	88,41%	91,74%	94,19%
Gastos Obligados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	82,22%	90,76%	94,33%	94,95%
Gastos Fijos/ (Ingresos Percibidos +SIC)	72,45%	88,25%	90,81%	93,24%

Comentario

Al analizar la evaluación de los índices presupuestarios, se puede observar que Los Ingresos percibidos incluido el SIC representa el 99,70% del presupuesto vigente.

La relación de los gastos devengados y gastos obligados, sobre el presupuesto vigente están en un 93,90% y 94,67% respectivamente.

En cuanto a los gastos Devengados y Obligados, sobre los ingresos percibidos, estos representan un 94,19% y 94,95% respectivamente, lo cual implica que se generaron ingresos suficientes para cubrir las necesidades de la municipalidad, se debe notar que están por sobre el 90%.

Finalmente los Gastos fijos sobre los ingresos percibidos + S.I.C. representan un 93,24%

Se informa además que los compromisos de pago cancelados en el período analizado ascienden a **M\$14.711.827** (Estado Presupuestario de Gastos al 31/12/16, columna Pago, primera línea, (Pág.302) y las facturaciones pendientes de pago, ascienden a **M\$19.147** (Estado Presupuestario de Gastos al 31/12/16, columna Deuda Exigible, primera línea, (Pág.302).

- **En cuanto a La Planificación del Presupuesto (Ingresos Percibidos y Gastos Devengados) a Diciembre 2016:**

La finalidad de solicitar Certificado de Comportamiento de Ingresos y Gastos (Pág.375), es poder conocer con anticipación el Superávit o Déficit de la situación presupuestaria de la DAS y las eventuales transferencias que tendrá que realizar el Municipio a dicho servicio traspasado, para ello se analiza situación del trimestre en estudio y se proyecta situación al 31.12.16. DAS informa que, con los aportes recibidos desde el Municipio, equilibró su presupuesto, no generando Déficit.

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.

1) Situación DAS conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos (Págs.300-302):

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	15.640.397
Menos: Gasto Devengado	14.730.974
Saldo a nivel Devengado	909.423
Menos: Gasto por Devengar	119.971
Saldo Total Presupuestario	789.452

(*) 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\$789.452**

2) Situación DAS conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional:

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	905.776
Menos: Deuda Exigible	19.147
Saldo a nivel Devengado	886.629
Menos: Gasto por devengar	119.971
Saldo Total Disponibilidad	766.658

Considerando la disponibilidad al 31/12/16, informada por la DAS, por M\$905.776, (Pág.359), y al restarle la deuda exigible y el gasto por devengar, nos arroja una Disponibilidad de **M\$766.658**.

Comentario

Cabe señalar, que al comparar los saldos indicados en Tabla 1 y tabla 2, nos da una diferencia de **M\$22.794 informada por la DAS**.

3) **Validación Disponibilidad al 31/12/2016 según Balance de Comprobación y Saldos. Método CGR (Págs.351-353).**

Disponibilidades	905.776
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	905.776
Más:	Cuentas
Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	403.346
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	403.346
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	0
Menos:	
Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	380.551
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	289.375
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	91.176
SALDO DISPONIBLE (S.I.C.) AL 31/12/16	928.571

Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.	22.795
--	---------------

Comentario

Obtenido el saldo disponible (S.I.C.) a partir del Balance de Comprobación y Saldos, se obtiene un monto de M\$928.571, al compararla con la Disponibilidad informada por la DAS M\$905.776 arroja una diferencia M\$22.795, dicha diferencia se da por la cuenta 114 no cerrada (saldo deudor), cuenta 214 (saldo acreedor), registro de gastos caducados (pág. 365).

➤ **En cuanto al comportamiento que han presentado el Balance General Clasificado y Estado de Resultado (Págs.354-358).**

Al considerar el Balance General Clasificado y el Estado de Resultado al 31.12.16, se pueden realizar un análisis financiero, puesto que la Municipalidad y los Servicios Integrados, forman parte de un plan piloto liderado respecto a estas materias, por lo anterior se presenta el cálculo de 4 ratios financieros en la presente tabla:

Tabla de Índices Financieros

Ratios	Fórmula	2016			
		1º Trim.	2º Trim.	3º Trim.	4º Trim.
Liquidez Corriente	AC/ PC =	3,74	3,03	3,58	-589,92
Endeudamiento del Activo	Pasivo Total/ Activo Total =	0,18	0,22	0,18	0,00
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio =	0,21	0,28	0,22	0,00
Margen de Eficiencia	(Ingresos - Gastos) / Ingresos =	22,63%	10,48%	7,83%	5,77%

Comentario

A raíz de los resultados informados por DAS al 31/12/16, se puede apreciar que estos son inconsistentes, de lo cual podría inferirse un error en su contabilización, lo que indicaría que estos valores no son correctos, de hecho se aprecia cuentas de Pasivos arrojan saldo deudor, esto es cifras en negativo, lo cual de acuerdo a principios contables no corresponde. Por lo anterior DAS deberá realizar las contabilizaciones pertinentes para ajustar su información financiera.

➤ **En cuanto a los Pasivos Contingentes.** DAS informa, que al 31 de diciembre posee los siguientes Pasivos Contingentes (pág.374).

Nº	Nº Causa	Tipo de Causa	Monto estimado Dda.	Concepto	Observación
1	2752-2015	ORDINARIO	\$ 10.000.000	INDEMNIZACION PERJUICIOS	DEMANDA INDEMNIZACION FALTA DE SERVICIO
2	5566-2015	ORDINARIO	\$ 10.000.000	INDEMNIZACION PERJUICIOS	DEMANDA INDEMNIZACION FALTA DE SERVICIO
3	RES. EXENTA168S23	SUMARIO SANITARIO	50 UTM	MULTA	SUMARIO SANITARIO CON REPOSICION PENDIENTE
4	T-228-2016	LABORAL-TUTELA	\$100.000.000	VULNERACION DERECHOS LAB.	TUTELA LABORAL
5	R.Civil 16456 - 2016	R. PROTECCION	SIN MONTO	RECURSO DE PROTECCION	RECURSO PROTECCION PARA ANULAR CONCURSO
TOTAL			\$ 120.000.000	Y 50 UTM	

Comentario

Los Pasivos Contingentes informados deben considerar un monto estimado M\$120.000, más 50 UTM y una causa por un monto por determinar, esto a raíz por las demandas interpuestas en los tribunales de justicia en contra la D.A.S.

➤ **En cuanto a Inventario de Bienes Municipales muebles en uso y Bodegas valorizadas se certifica a través de Ord. N°144 del 16.01.16 (pág.369):**

INVENTARIO							
CUENTA	TIPO DE ACTIVO	DETALLE / CUENTA	CANTIDAD	VALORIZACIÓN SIST. INVENTARIO	SALDO CONTABLE	DIFERENCIA	OBSERVACIÓN
14101	ACTIVOS NO FINANCIEROS	EDIFICACIONES		\$ 522.169.380	\$ 522.169.380	\$ 0	Sin observación
14103		INSTALACIONES		\$ 10	\$ 12	\$ 2	Sin observación
14104		MÁQUINAS Y EQUIPOS		\$ 309.278.279	\$ 70.739.569	\$ -238.538.710	Descuadre por parámetros no compatibles de sistema SMC
14105		VEHICULOS		\$ 296.800.284	\$ 296.800.284	\$ 0	Sin observación
14106		MUEBLES Y ENSERES		\$ 340.075.761	\$ 203.677.804	\$ -136.397.957	Descuadre por parámetros no compatibles de sistema SMC
TOTAL				\$ 1.468.323.714	\$ 1.093.387.049	\$ -374.936.665	INVENTARIO AL 31 /12/ 2016

Comentario

Se debe informar la programación de la toma de inventario los stocks de Farmacia, Dental, bodega central y bienes muebles.

Se informa que se ha insistido al Gerente General de SMC para optimizar los sistemas de inventario y bodega, pero aún no están las mejoras solicitadas implementadas.

Finalmente el Inventario no viene certificado por el Secretario Municipal.

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 2016**. 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.

❖ **Cotizaciones Previsionales Revisión (Págs. 378-392)**

Meses	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Cotizaciones Previsionales	154.048.615	108.857.286	159.886.477	422.792.378

❖ **Fondo Común Municipal (Págs. 393-418)**

Meses	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Aporte al Fondo Común Municipal	63.525.355	33.706.964	38.962.510	136.194.829

Comentario

El pago de las Cotizaciones Previsionales, se encuentran canceladas al día, así mismo como el aporte al Fondo Común Municipal.

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

- **D.A.E.M.:** Ha efectuado el pago de las Cotizaciones Previsionales del 4° trimestre de 2016, por un monto de **M\$956.389** (según lo indicado en los Decretos de Pagos), mismo monto indicado en la Certificación emitida por RR.HH DAEM. Tanto la información indicada en los Decretos de Pagos y en la Certificación emitida fueron remitidos a esta Dirección a través del **Ord. N°0028-17** del 16/01/17 (**Pág. 229**), resumido en el siguiente cuadro:

Meses	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Certificación emitida por RR.HH DAEM	315.474.221	307.192.320	333.722.063	956.388.604
Decretos de pago	315.474.221	307.192.320	333.722.063	956.388.604
Diferencias	0	0	0	0

(Págs. 419-430).

- **D.A.S.:** Ha efectuado el pago de las Cotizaciones Previsionales del 4° trimestre de 2016, por un monto de **M\$496.578**, 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°0144-17** del 16/01/17 (**Pág. 299**), resumido en el cuadro siguiente:

Meses	Octubre	Noviembre	diciembre	Total
Cotizaciones Previsionales	144.912.879	144.458.526	207.207.014	496.578.419

(Págs. 431-440).

- **CORPORACIÓN SEMCO:** Ha efectuado el pago de Cotizaciones Previsionales correspondiente al 4° trimestre año 2016 por un monto **M\$54.259**, de acuerdo a los antecedentes tenidos a la vista y que obran en poder de SEMCO, avalado por Certificado N°001/2017 extendido por el Secretario General, remitidos a esta Dirección a través de **Oficio N°004-17** del 19/01/17 (**Pág. 441**), resumido en el cuadro siguiente:

Meses	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Cotizaciones Previsionales	\$17.186.198	\$18.780.161	\$18.293.521	\$54.259.880

(Págs. 442-446)

Comentario

Las Cotizaciones Previsionales de DAEM, DAS, SEMCO, de acuerdo a revisión de planillas de pago, se encuentran canceladas al día.

RESUMEN OBSERVACIONES DEL CUARTO TRIMESTRE:

➤ **Dirección Jurídica:**

- ✓ No proporciona la información requerida por parte de esta dirección de Control, por lo que no se puede informar los Pasivos Contingentes al 31.12.16

➤ **Dirección Administrativa:**

- ✓ Se mantiene Observación: Se hace necesario indicar que en el informe anterior, se solicitó informar cuando se tomó el último inventario, especificando el detalle administrativo y financiero, también se reitera que es relevante que se mencione cuando se realizará la próxima toma de inventario físico, cuales son las limitantes de los sistemas informáticos, tampoco se encuentra validado por la Dirección de Administración y Finanzas. A lo anterior se debe indicar los bienes que no se encuentran valorizados. Cabe señalar que tanto los bienes valorizados y los no valorizados se les debe llevar un control administrativo.

➤ **Dirección de Administración y Finanzas:**

- ✓ Al cerrar el año 2016, el presupuesto inicial de Gastos, sumadas a las modificaciones presupuestarias trimestrales a través de los decretos respectivos, cuadra en el monto total de Gastos, sin embargo existen diferencias a nivel de subtítulos.

➤ **DAEM:**

- ✓ No informa las mejoras efectuadas a raíz de las observaciones indicadas en el 3° Informe (toma de inventario, operatividad de los sistemas de Inventario y Bodega, pago de multa e intereses, monto no justificado en las disponibilidades).
- ✓ Existe una diferencia de M\$4.349 cuando se determinan las disponibilidades. La diferencia radica básicamente en traspaso Remuneraciones SEP diciembre 2016, no obstante hay M\$1.929 por aclarar.
- ✓ El Inventario no está certificado por la Secretaría Municipal
- ✓ El informe entregado por DAEM, no se indica cuando se tomó inventario físico, tampoco indica los bienes que no se encuentran valorizados. Cabe señalar que tanto los bienes valorizados y los no valorizados se les debe llevar un control administrativo.

➤ **DAS:**

- ✓ A raíz de los resultados informados por DAS al 31/12/16, se puede apreciar que estos son inconsistentes, de lo cual podría inferirse un error en su contabilización, lo que indicaría que estos valores no son correctos, de hecho se aprecia cuentas de Pasivos arrojan saldo deudor, esto es cifras en negativo, lo cual de acuerdo a principios contables no corresponde. Por lo anterior DAS deberá realizar las contabilizaciones pertinentes para ajustar su información financiera.
- ✓ No se indica cuando se tomó Inventario (clasificados en las cuentas de activos) y cuando se realizará la próxima toma de inventario.
- ✓ El Inventario no se encuentra certificado por el Secretario Municipal.
- ✓ Los stocks de Farmacia, Dental, se indica cuando se realizó la última toma de inventario y cuando se realizará la próxima toma de inventario.
- ✓ Se informa que se mantienen las limitantes en el sistema SMC (inventario, bodega).