

ORD.: 472

ANT.: No Hay.

MAT.: Informa sobre Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario 1º Trimestre 2016.

Concepción, 28 de abril 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 1º trimestre 2016:

- 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. 5º perfeccionamiento docente.

Por lo anterior, **se adjunta CD, que contiene dos Informes referido al Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario - Financiero al 1º Trimestre 2016**, 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 SANHUEZA FIGUEROA
DIRECTOR DE CONTROL

CSF/PTP/GTA/gta

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.

I Informe Trimestral

AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO

Periodo Enero – Marzo

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



2016

MUNICIPALIDAD



I.- ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO.

Para la confección del 1° Informe se consideró algunos puntos indicados en la Circular N°0063 de la SUBDERE enmarcada en la Agenda para la Transparencia y Probidad en los Negocios y en la Política, 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 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°0458**, de fecha 14.04.16 de la Dirección de Administración y Finanzas.

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 marzo de 2016, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$43.621.381**, 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	0	27.894.389	63,9%
5	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.096.000	116.616	1.212.616	2,8%
6	RENTA DE LA PROPIEDAD	121.807	0	121.807	0,3%
8	OTROS INGRESOS CORRIENTES	5.705.565	0	5.705.565	13,1%
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	1,5%
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	548.799	548.799	1,3%
15	SALDO INICIAL DE CAJA	1.200.000	6.277.574	7.477.574	17,1%
TOTAL		36.678.392	6.942.989	43.621.381	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	129.568	10.532.821	24,15%
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	13.912.580	650.024	14.562.604	33,38%
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD	0	0	0	0,00%
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.886.145	561.925	10.448.070	23,95%
25	INTEGROS AL FISCO	100	0	100	0,00%
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	79.600	8.888	88.488	0,20%
29	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	266.000	483.471	749.471	1,72%
31	INICIATIVAS DE INVERSION	930.714	3.866.761	4.797.475	11,00%
34	SERVICIO DE LA DEUDA	1.200.000	710.289	1.910.289	4,38%
35	SALDO FINAL DE CAJA	0	532.063	532.063	1,22%
TOTAL		36.678.392	6.942.989	43.621.381	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 marzo de 2016, Dirección de Adm. Y Finanzas- Sub-Depto. de Contabilidad

Gráfico Representativo Distribución Presupuestaria de Ingresos sobre el Presupuesto vigente

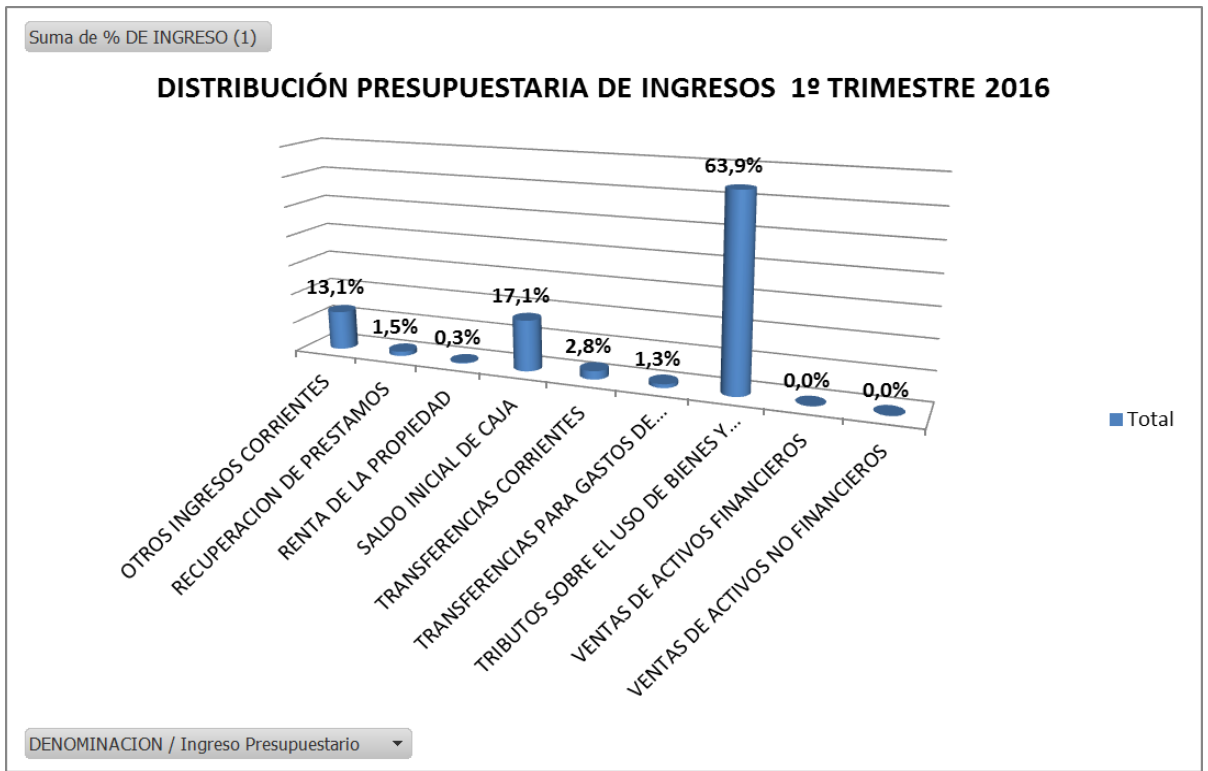
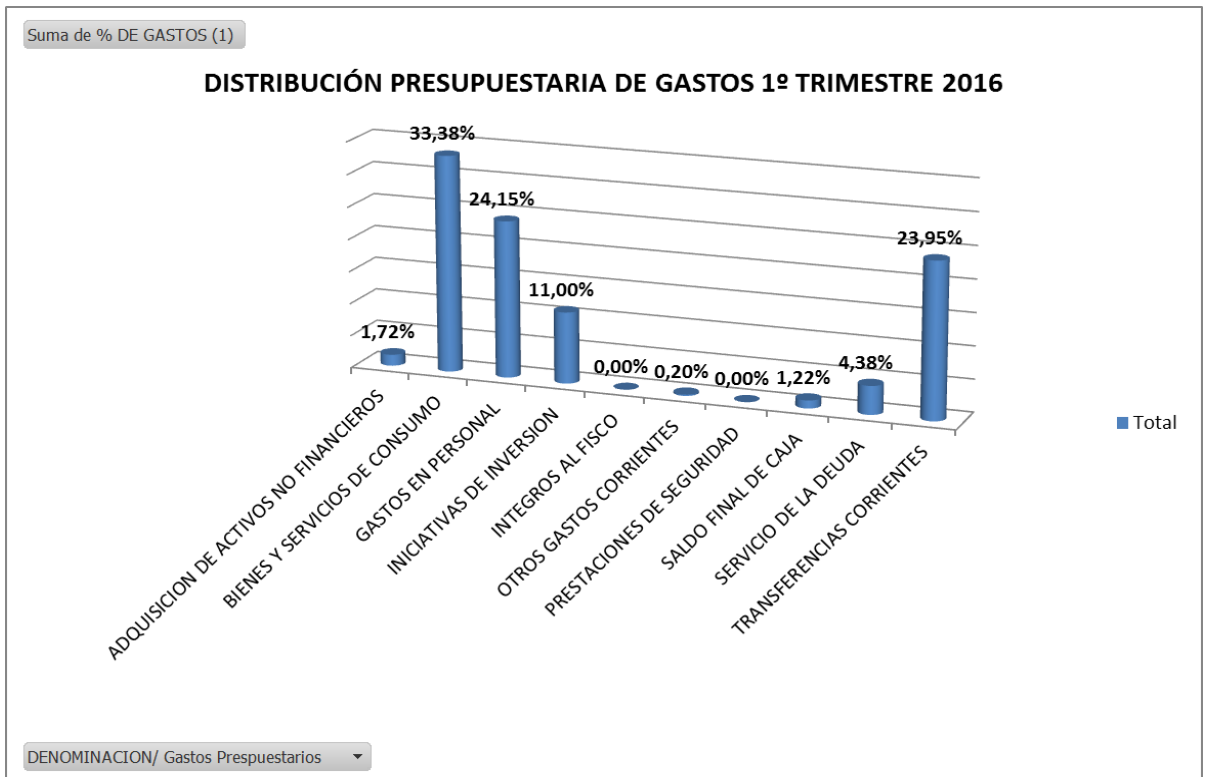


Gráfico Representativo Distribución Presupuestaria de Gastos sobre Presupuesto Vigente



Cabe señalar que durante el transcurso del 1° Trimestre, se realizaron **modificaciones presupuestarias que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal, cuyo monto ascendió a M\$6.942.989**. Dichas modificaciones informadas por la Dirección de Administración y Finanzas a través de decretos (*se indican en las págs. 121-205*) afectaron a las siguientes cuentas:

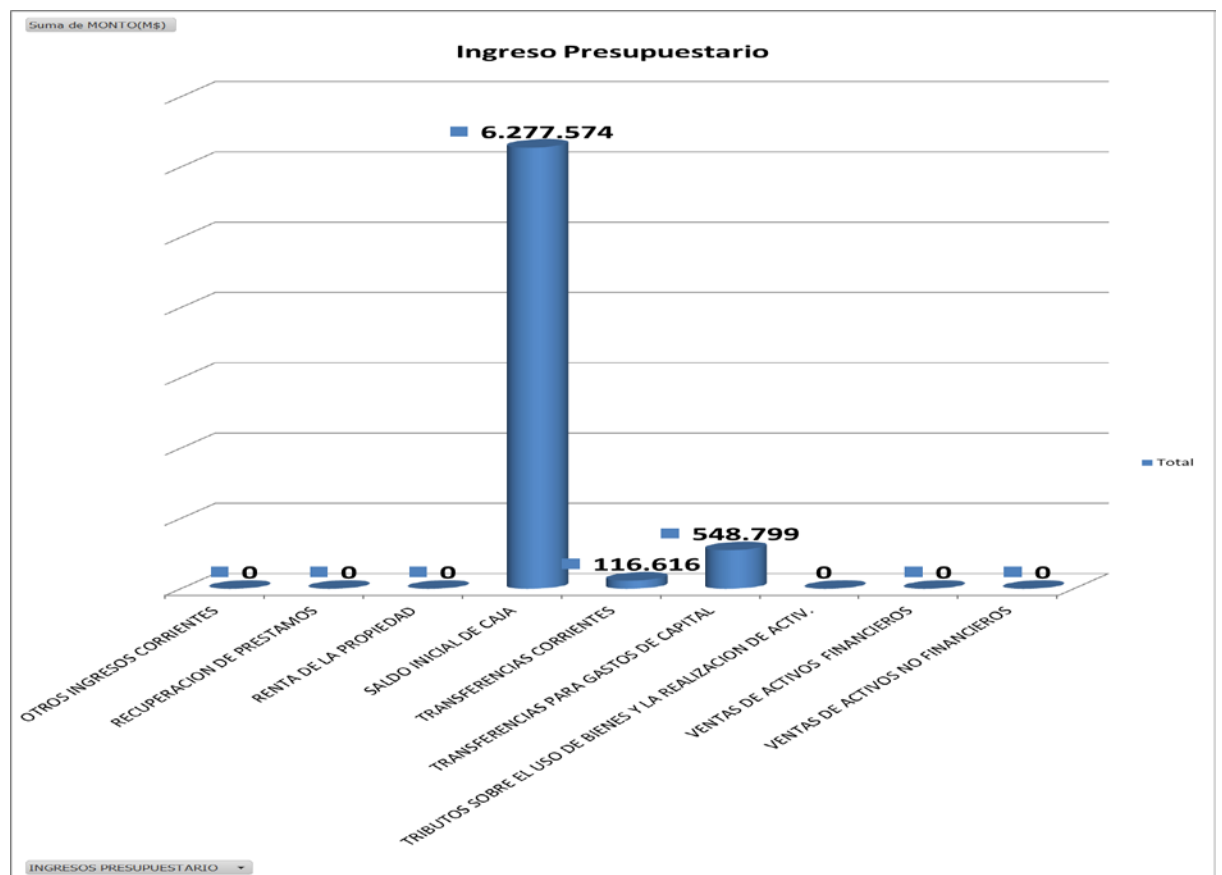
Cuentas de Ingresos: CXC Transferencias corrientes, CXC Transferencia para Gastos de Capital y Saldo Inicial de Caja.

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

Modificaciones Presupuestarias Ingresos en el 1° Trimestre

PRESUPUESTO INICIAL 2016	36.678.392
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV. SUBT. 03	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES SUBT. 05	116.616
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 PRESTAMOS. SUBT.12	0
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL SUBT. 13	548.799
SALDO INICIAL DE CAJA SUBT.15	6.277.574
TOTAL MODIFICACIONES	6.942.989
TOTAL PPTO. AL 31/03/16	43.621.381

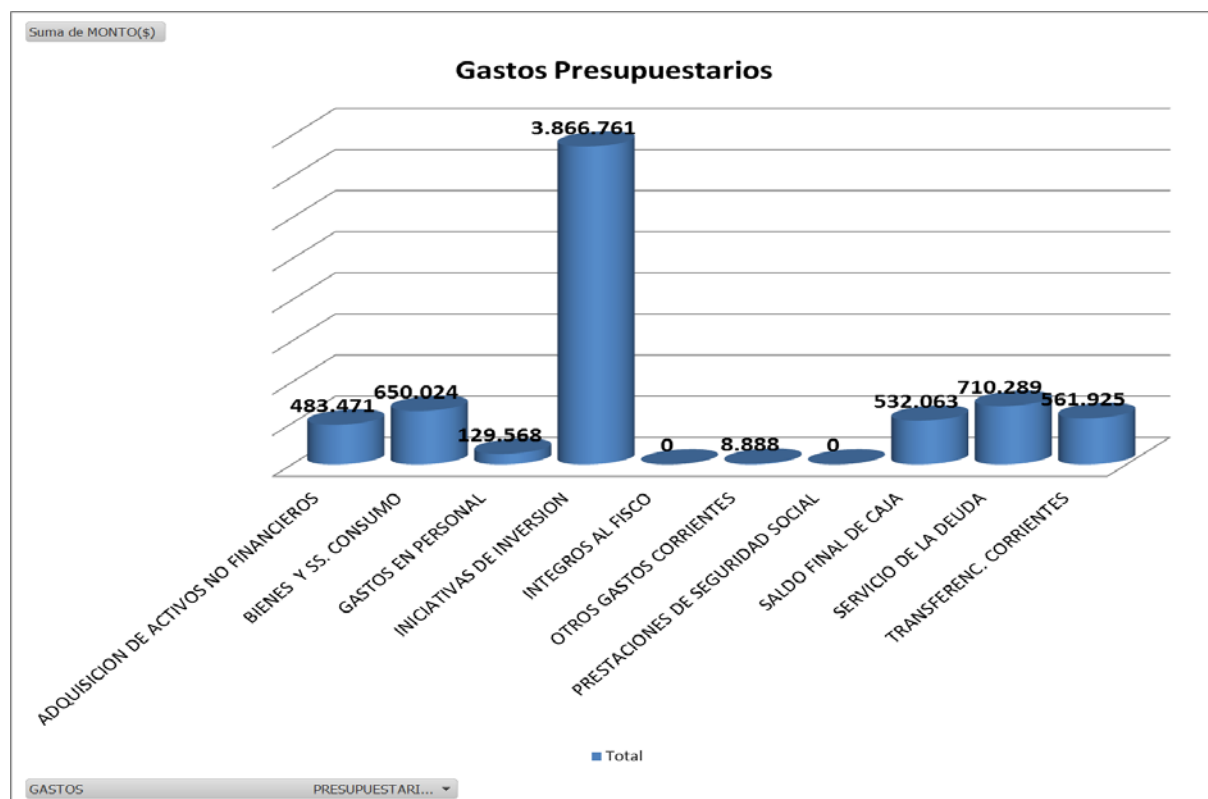
Gráficamente



Modificaciones Presupuestarias Gastos en el 1° Trimestre

PRESUPUESTO INICIAL 2016	36.678.392
GASTOS EN PERSONAL (M\$) SUBT. 21	129.568
BIENES Y SS. CONSUMO (M\$) SUBT. 22	650.024
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (M\$) SUBT. 23	0
TRANSFERENC. CORRIENTES (M\$) SUBT. 24	561.925
INTEGROS AL FISCO (M\$)	0
OTROS GASTOS CORRIENTES (M\$) SUBT. 26	8.888
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS (M\$) SUBT. 29	483.471
INICIATIVAS DE INVERSION (M\$) SUBT. 31	3.866.761
SERVICIO DE LA DEUDA (M\$) SUBT.34	710.289
SALDO FINAL DE CAJA (M\$) SUBT. 35	532.063
TOTAL MODIFICAC. (M\$)	6.942.989
TOTAL PPTO. AL 31/03/16	43.621.381

Gráficamente



Cabe señalar que en el Estado Presupuestario de Ingresos al 1° trimestre 2016, se observan saldos negativos en los Deudores Presupuestarios a nivel de Subtítulo, ítem y Asignación las que deberán regularizarse mediante modificaciones presupuestarias. (págs. 58;59;62;67-71;76).

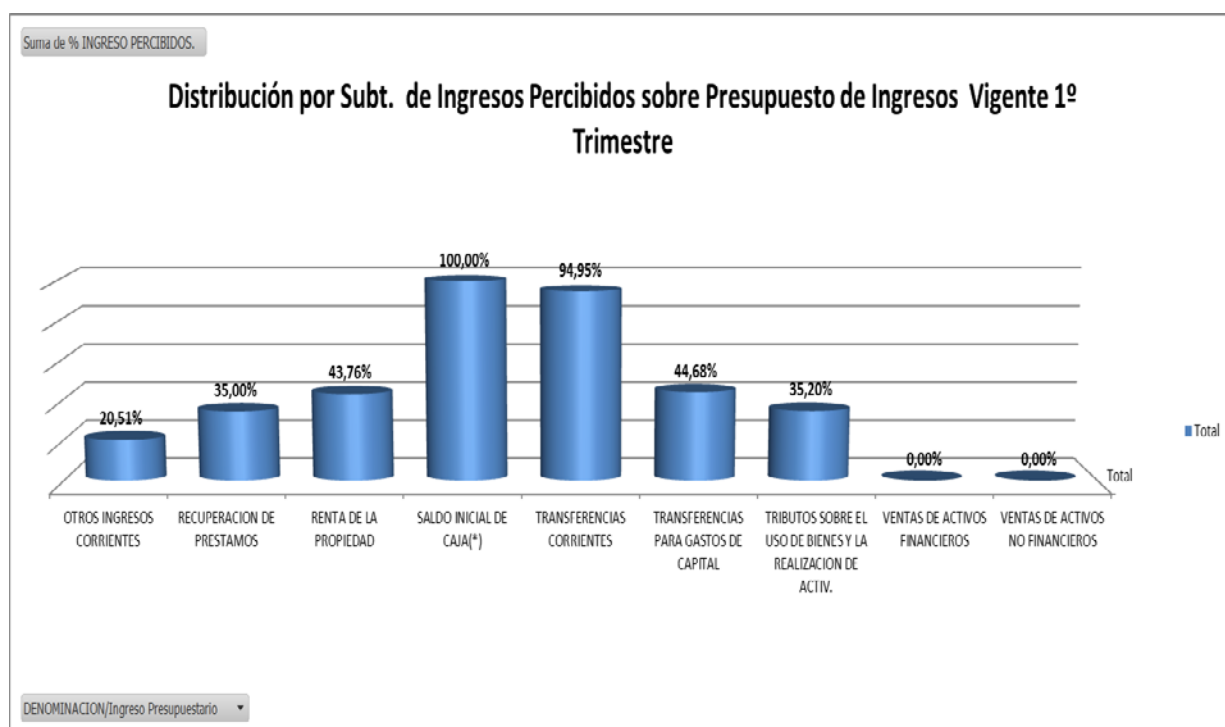
Ingresos Percibidos y Gastos Comprometidos del Presupuesto al 1° Trimestre. Se puede indicar lo siguiente:

Comportamiento Presupuestario de Ingresos

Distrib. Por Subt. De Ingresos Percibidos sobre Presupuesto de Ingresos ; 1° 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.	27.894.389	9.817.942	35,20%
5	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.212.616	1.151.386	94,95%
6	RENTA DE LA PROPIEDAD	121.807	53.308	43,76%
8	OTROS INGRESOS CORRIENTES	5.705.565	1.170.080	20,51%
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	231.222	35,00%
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	548.799	245.187	44,68%
15	SALDO INICIAL DE CAJA(*)	7.477.574	7.477.574	100,00%
TOTAL		43.621.381	20.146.699	46,19%

(*) 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.

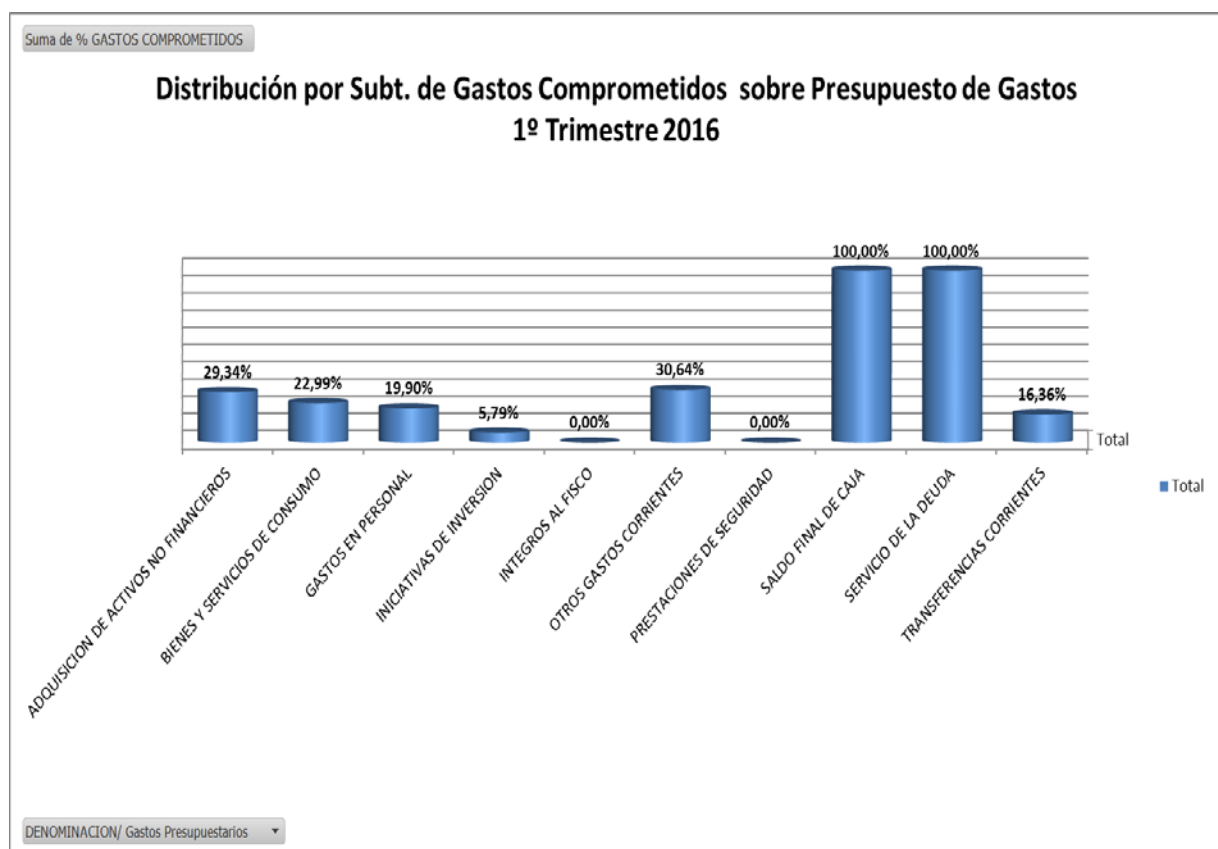
Gráficamente



Comportamiento Presupuestario de Gastos.

Distrib. Por Subt. Gastos Comprometidos sobre Presupuesto de Gastos ; 1º TRIMESTRE DE 2016.-				
SUBT.	DENOMINACION/ Gastos Presupuestarios	PPTO. VIGENTE M\$	GASTOS COMPROMETIDOS M\$	% GASTOS COMPROMETIDOS
21	GASTOS EN PERSONAL	10.532.821	2.096.300	19,90%
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	14.562.604	3.348.664	22,99%
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD	0	0	0,00%
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.448.070	1.708.800	16,36%
25	INTEGROS AL FISCO	100	0	0,00%
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	88.488	27.112	30,64%
29	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	749.471	219.862	29,34%
31	INICIATIVAS DE INVERSION	4.797.475	278.011	5,79%
34	SERVICIO DE LA DEUDA	1.910.289	1.910.208	100,00%
35	SALDO FINAL DE CAJA	532.063	532.063	100,00%
TOTAL		43.621.381	10.121.020	23,20%

Gráficamente



Fuente de Información: Informe Estado Presupuestario y Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado de Ingresos y Gastos al 31 de marzo de 2016, Dirección de Adm. Y Finanzas- Sub-Depto. de Contabilidad.

Ingresos Propios Percibidos 1° Trimestre 2016

INGRESOS PROPIOS (M\$ criterio SUBDERE)	1° Trimestre 2016
Ingresos Propios Permanentes (IPP):	\$ 7.771.304
03.01.001.001 :Patentes de Beneficio Municipal	3.493.818
03.01.002: Derechos de Aseo	396.755
03.01.003: Otros Derechos	1.056.129
03.01.004.001: Concesiones	23.185
03.02.001.001: Permiso de Circ. Beneficio Municipal	1.432.162
03.02.002: Licencias de Conducir y Similares	86.534
03.03: Participación Impuesto Territorial	942.415
06: Rentas de la Propiedad	53.308
08.02.001: Multas de Beneficio Municipal	232.865
08.02.003: Multas Ley de alcoholes - Beneficio Municipal	1.920
08.02.005: Reg. Multas de Tránsito no Pagadas – Benef. Mun.	5.393
08.02.008: Intereses	46.820
Fondo Común Municipal	\$ 681.501
0803: Fondo Común Municipal	\$ 681.501

Gastos Fijos Sobre Ingresos Propios Percibidos 1° Trimestre 2016

CTAS / ITEM EN (M\$)	1° Trimestre 2016
INGRESOS PROPIOS (criterio SUBDERE)	8.452.805
21 C x P Gastos en Personal	2.096.300
22 C x P Bienes y Servicios de Consumo	3.348.664
23 C x P Prestaciones de Seguridad Social	0
GASTOS FIJOS TOTALES (Devengados)	5.444.964

% Gastos Fijos sobre Ingresos Propios	64,42%
--	---------------

% Capacitación sobre Ingresos Propios	0,13%
% Capacitación sobre Gastos en Personal	0,51%

Se puede apreciar que los gastos fijos sobre los ingresos representan un 64,42%, lo cual implica que la gestión financiera en lo que respecta a la obtención de recursos cubre perfectamente estos gastos al primer Trimestre 2016.

Se aprecia que los gastos por capacitación sobre los Ingresos Propios representa el 0.13% y sobre los Gastos en Personal el 0.51%.

En relación al Estado Presupuestario de Gastos al 31/03/16:

Los compromisos de pago cancelados (Gasto Efectivo) en el período analizado ascienden a M\$7.247.751 (columna Pago, primera línea, Pág. 77) y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a M\$2.341.204, (columna Deuda Exigible, primera línea, Pág. 77).

En relación al total de Ingresos Percibidos al 31/03/16:

El Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado informa un monto por Ingresos Percibidos de M\$12.669.125 (Pág. 114) y el Estado Presupuestario de Ingresos, indica un monto por el mismo concepto de M\$12.669.125 (Pág. 58), se visualiza que estos son iguales, sin embargo para efectos de análisis, se considerará el Saldo Inicial de Caja, cuyo monto corresponde a M\$7.477.574

1) Situación conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos (Págs. 58 y 77):

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	20.146.699
Menos: Gasto Devengado	9.588.956
Saldo a nivel Devengado	10.557.743
Menos: Saldo por Devengar	612.863
Saldo Total Presupuestario	9.944.880

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos y las obligaciones devengadas se comprueba un saldo al 1° trimestre del año 2016 que asciende al monto de M\$10.557.743. Si se resta a lo anterior el gasto por devengar, el saldo anterior disminuye a M\$9.944.880.

2) Situación conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional (Pág. 181):

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	9.622.130
Menos: Deuda Exigible	2.341.204
Saldo a nivel Devengado	7.280.926
Menos: Saldo por devengar	612.863
Saldo Total Disponibilidad	6.668.063

Considerando la disponibilidad al 31/03/2016, informada por la Dirección de Administración y Finanzas, por M\$9.622.130 y al rebajar la deuda exigible informada, menos la Obligación por devengar, se tiene un saldo de caja para el 1° trimestre 2016 por la suma de **M\$6.668.063**.

3) Validación Disponibilidad al 31/03/2016, considerando ajustes.

Tabla 3

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	20.146.699
Menos: Gasto Efectivo	7.247.752
Saldo Presupuestario	12.898.947
Menos: fondos no propio	3.276.816
Saldo Total Disponibilidad	9.622.131

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

Al efectuar la validación de la disponibilidad al 31/03/2016 considerando cuentas presupuestarias y contables, se tiene que, de los ingresos percibidos más saldo inicial de caja por M\$20.146.699 deducidos los gastos efectivos a igual periodo, se obtiene una disponibilidad presupuestaria de M\$12.898.947, de lo cual, una vez deducido el ajuste en aquellos movimientos de flujos no propios M\$3.276.816, se obtiene un saldo de M\$9.622.131 concordante con la disponibilidad informada por la DAF.

4) Validación Disponibilidad al 31/03/2016. Método C.G.R.

Tabla 4

Disponibilidades	16.596.019
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	16.596.019
Más:	
Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	2.597.247
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	2.510.474
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	86.773
Menos:	
Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	6.294.319
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	6.290.598
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	3.721
Saldo Disponible al 30/09/15	12.898.947

Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.	3.276.817
--	------------------

Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos. (Págs.54-57).

Obtenido el saldo disponible a partir del Balance de Comprobación y Saldos, se tiene un saldo de M\$12.898.947, de lo cual, una vez efectuado el ajuste en aquellos movimientos que corresponden a fondos que no son propios, por un total de M\$3.276.816 (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. 180), se obtiene un saldo de M\$9.622.130, que coincide en un 100% con la Disponibilidad informada por la Dirección de Finanzas al 31/03/2016 la cual corresponde a \$9.622.130.

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 primer trimestre de 2016.

ITEMS PRESUPUESTARIOS (M\$)	Al 31.03.16
Presupuesto Vigente	43.621.381
Modificaciones Presupuestarias	6.942.989
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	20.146.699
Ingresos Percibidos	12.669.125
Ingresos Propios Permanentes	7.771.304
Fondo Común Municipal	681.501
Ingresos Propios	8.452.805
Gastos Devengados	9.588.956
Gastos Obligados	10.201.819
Gastos Fijos	5.444.964

Índices Presupuestarios al 1° Trimestre.

INDICES PRESUPUESTARIOS	Al 31.03.15
(Ingresos Percibidos+SIC)/Presupuesto Vigente	46,19%
Ingresos Propios/Ingresos Percibidos	66,72%
Fondo Común Municipal/Ingresos Propios	8,06%
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	21,98%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	23,39%
Gastos Devengados/ Ingresos Percibidos	47,60%
Gastos Obligados/ Ingresos Percibidos	50,64%
Gastos Fijos/ Ingresos Propios Permanentes	70,06%
Gastos Fijos/ Ingresos Propios	64,42%

Al analizar la evaluación de los índices presupuestarios, se puede observar que Los Ingresos percibidos incluido el SIC representa el 46.19% de lo presupuestado, por otra parte los ingresos propios representan un porcentaje importante en función de los ingresos percibidos ya que representan un 66,72%, con respecto al Fondo Común Municipal, este representa el 8,06% sobre los Ingresos Propios.

La relación de los gastos devengados y gastos devengados, sobre el presupuesto vigente están levemente por bajo al 25% que en teoría debiesen llevar a la fecha.

En cuanto a los gastos Devengados y Obligados, sobre los ingresos percibidos, estos representan un 47,60% y 50,64% respectivamente, lo cual implica que se generaron ingresos suficientes para cubrir las necesidades de la municipalidad.

Finalmente los Gastos fijos sobre los ingresos propios permanentes representan un 70,06% y respecto a los ingresos propios, representan el 64, 42%.

➤ **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°458 del 14.04.16, envía los Estados Financieros al 31.12.15 y al 31.03.16, para efectos de análisis se considera el Balance Gnral. Clasificado y Estado de Resultado al 31.03.16 (págs. 45 – 49). Se indica que el principio contable de partida doble indica que el total de activos debe ser igual al Pasivo más el Patrimonio, sin embargo de acuerdo a lo presentado por la DAF, este principio no se estaría cumpliendo, ya que el total Activos indica la cifra de M\$55.217.037 y el total Pasivos más Patrimonio indica la cifra de M\$55.064.662, arrojando una diferencia de M\$152.355. Situación que deberá aclarar la D.A.F.

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.

Ratios	Fórmula	2016
		1º Trim.
Liquidez Corriente	AC/ PC =	1,51
Endeudamiento del Activo	Pasivo Total/ Activo Total =	0,21
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio =	0,27
Margen de Eficiencia	(Ingresos - Gastos) / Ingresos =	40,44%

Se puede apreciar al primer trimestre de 2016 que el índice de Liquidez, refleja que por cada peso que se debe en el corto plazo, se cuenta con \$1,51, 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 21% del activo se debe a terceros y 27% 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 40,44% al 31.03.16.

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

La Dirección Jurídica informa a través de correo electrónico del 25.04.16, la situación de los pasivos contingentes al 31.03.16 (págs. 204 - 205):

Total Primer Juzgado Civil de Concepción	M\$ 1.838.105
Total Segundo Juzgado Civil de Concepción	M\$ 4.848.440
Total Tercer Juzgado Civil de Concepción	M\$ 4.050.383
TOTAL	M\$ 10.736.928

Obs.: Se consigna que hay 4 causas con montos indeterminados

➤ **En cuanto a Inventario de Bienes Municipales muebles en uso y Bodegas valorizadas:**

La Dirección Administrativa informa a través de Ordinario N°143 Informe Trimestral del Inventario Físico y Financiero de los Bienes Muebles en Uso y en Bodega, validada por Certificado N°703 del 12.04.16, de la Secretaría Municipal. (págs.190 -193).

Se indica que el Informe trimestral de Inventario, también debe ser firmado por el Encargado de Inventario Financiero de la Municipalidad, situación que no se consigna en dicho informe. La información se presenta en la siguiente tabla:

INVENTARIO						
SUBT.	ITEM	TIPO DE ACTIVO	DETALLE / CUENTA	CANTIDAD	VALORIZACIÓN	OBSERVACIÓN
141	02	Maquinarias y Equipos para la Pro	Maquinarias	3	\$ 1.948.419	S/O
141	04	MÁQUINAS Y EQUIPOS	IMPRESORAS, FOTOCOPIADORAS, PROYECTORES Y OTROS	1.061	\$ 3.051.614	S/O
141	05	VEHICULOS	CAMIONETAS	85	\$ 177.321.678	S/O
141	06	MUEBLES Y ENSERES	SILLAS, ESCRITORIOS, ESTANTES, PIZARRAS, ETC	6.133	\$ 23.043.395	S/O
141	07	HERRAMIENTAS	HERRAMIENTAS VARIAS	1	\$ 61.215	S/O
141	08	EQUIPOS, COMP. Y PERIFERICOS	COMPUTADORES, NOTEBOOKS, TABLET, CÁMARAS, ETC	3550	\$ 13.512.026	S/O
TOTAL				10.833	\$ 218.938.347	

➤ **En relación al ítem de Inversión del Presupuesto de Gastos informados por SECPLAN al 31/03/16:**

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 31/03/2016, a través de su [Ord. N°451 del 08/04/2016](#) y lo indicado en ([Págs. 199-202](#)), el cual se valida con el Estado Presupuestario de Gastos al 31/03/16.

La Dirección de Planificación informa 79 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) 07 Proyectos con Aportes FONDEVE. De los cuales:

- ✓ 01 se encuentran en ejecución
- ✓ 02 se encuentran terminados
- ✓ 04 se encuentran en licitación
- ❖ **Monto total \$15.255.000**

b) 60 Proyectos Mejoramiento y Hábil. Espacios Públicos. De los cuales:

- ✓ 08 se encuentran en ejecución
- ✓ 04 se encuentran en adjudicación
- ✓ 09 se encuentran en contratación
- ✓ 24 se encuentran por licitar
- ✓ 09 se encuentran terminados
- ✓ 05 se encuentran en Diseño
- ✓ 01 se encuentra en licitación
- ❖ **Monto total \$3.635.702.030**

c) 12 Proyectos con Aportes de Terceros. De los cuales:

- ✓ 02 se encuentran en ejecución
- ✓ 04 se encuentran por licitar
- ✓ 02 se encuentran en adjudicación
- ✓ 04 se encuentran terminado
- ❖ **Monto total \$264.916.003**

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 \$122.290.000**

➤ **En relación a los Aportes realizados por el Municipio a los Servicios Traspasados y SEMCO al 31/03/16:**

Año	DAEM Aporte M\$	DAS Aporte M\$	SEMCO Aporte M\$	F.C.M. Aporte M\$
31/03/2015	640.000	500.000	75.000	139.316
31/03/2016	815.000	412.500	96.249	231.606
Variación	27,3%	-17,5%	28,3%	66,2%

Se puede apreciar que ha habido un aporte mayor del municipio al comparar el primer trimestre de 2015 y del presente año, esto ha sido así para el D.A.E.M. en un 27,3% ; SEMCO en un 28,3% y F.C.M. en un 66,2%, en cambio para el caso de la D.A.S. se realizó un aporte menor en un 17,5% respecto a igual trimestre del año anterior.

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 31/03/2016 y Balance Acumulado de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 31/03/2016 y sus modificaciones remitidas por la Dirección de Administración de Educación Municipal a través de **Ord. N°0712-16** del 19/04/2016 (*Págs. 206-285*), 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 2016, fue de **M\$18.506.256**, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a marzo de 2016, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$19.299.642**.

Durante el transcurso del 1° Trimestre, se realizaron **modificaciones presupuestarias por M\$793.386** 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 Recuperación de Créditos, Cuentas por Cobrar Transferencias por Gastos de Capital y S.I.C.

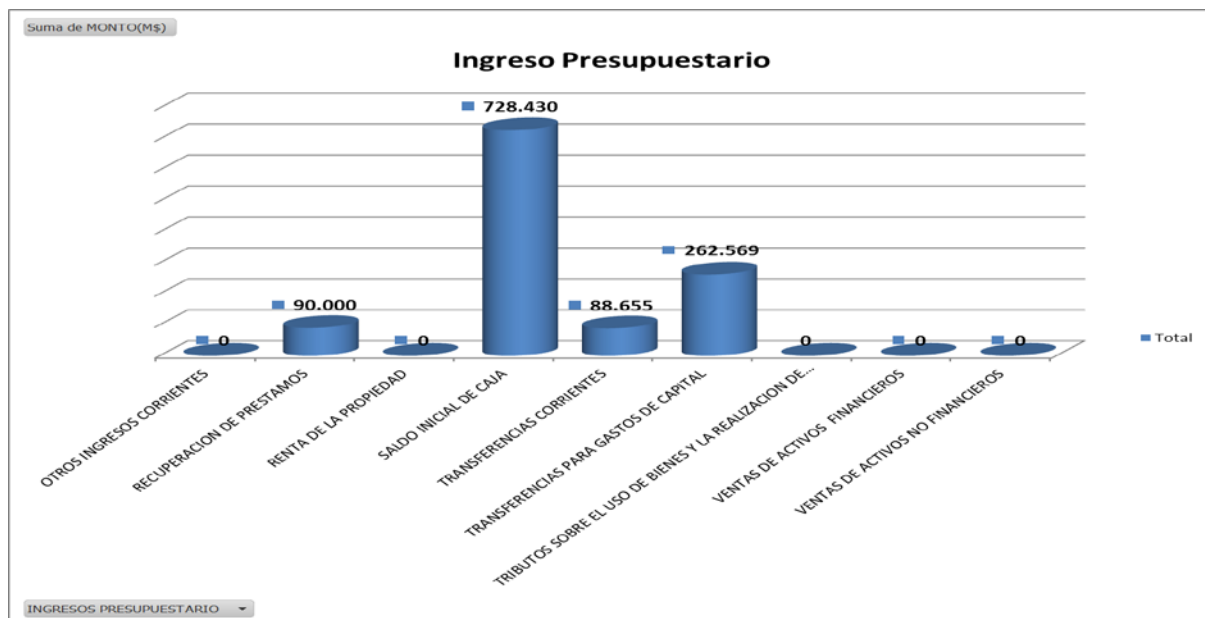
Cuentas de Gastos: Cuentas por Pagar Gastos en Personal, Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo, Cuentas por Pagar Prestaciones de Seguridad, Cuentas por Pagar Activos No Financieros, Cuentas por Pagar Iniciativas de Inversión y Servicio de la Deuda.

Cabe señalar que el Estado Presupuestario al 1° trimestre 2016, no presenta saldos negativos a nivel de Ingresos y Gastos.

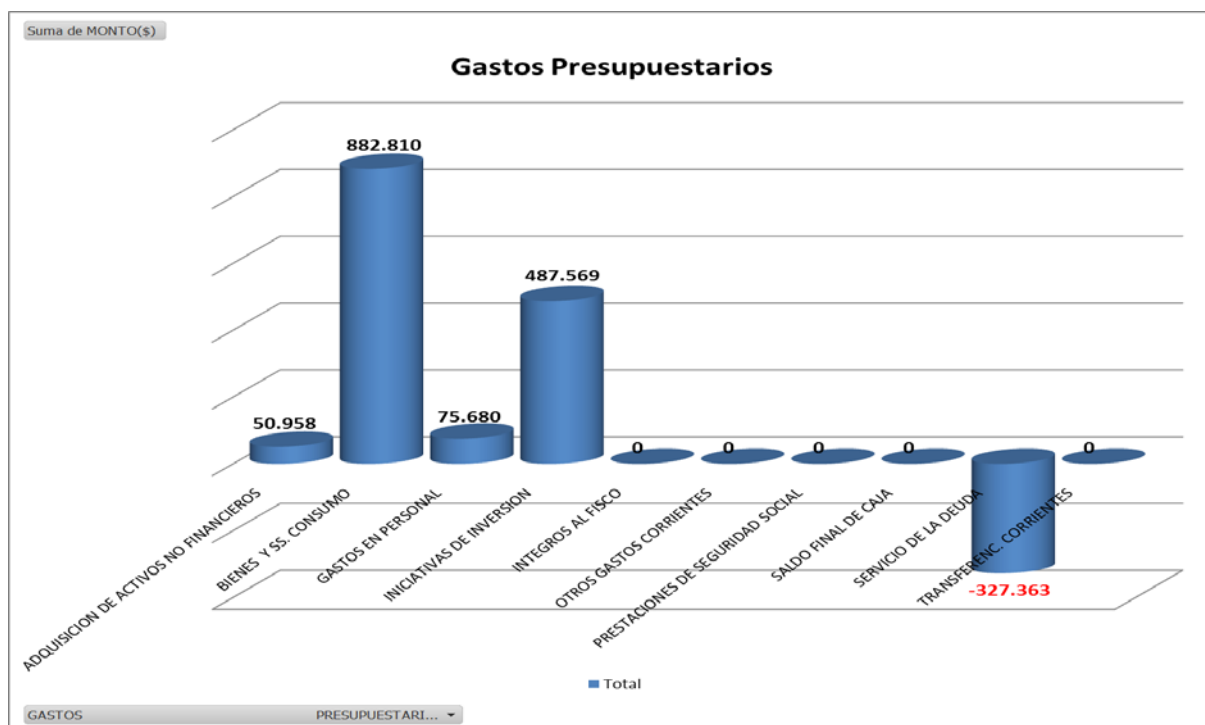
Presupuesto y Modificaciones Presupuestarias de Ingresos y Gastos

Distribución Presupuestaria al 30/09/15					
ITEM PPTO.	Monto M\$	%	ITEM MODIFICACIONES	Monto M\$	%
Presupuesto Incluido SEP	22.546.220	100%	Modificaciones Pptarias. Incluido SEP	1.169.654	100%
(-) Presupuesto SEP	3.246.578	14%	(-) Modificaciones Pptarias. SEP	376.268	32%
Presupuesto Exclusivo DAEM	19.299.642	86%	Modificacones Pptarias exclusivo DAEM	793.386	68%

Modificaciones Presupuestarias Ingresos I Trimestre



Modificaciones Presupuestarias Gastos I Trimestre



- **En cuanto al comportamiento que han presentado las cuentas de Ingresos y Gastos del Presupuesto al 31/03/16, es factible señalar que:**

ITEMS PRESUPUESTARIOS (M\$)	Al 31.03.16
Presupuesto Vigente	19.299.642
Modificaciones Presupuestarias	793.386
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	5.953.866
Ingresos Percibidos	4.791.161
Gastos Devengados	4.669.283
Gastos Obligados	5.050.074
Gastos Fijos	4.562.363

Análisis Vertical

INDICES PRESUPUESTARIOS	Al 31.03.16
Ingresos Percibidos/Presupuesto Vigente	30,85%
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	24,19%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	26,17%
Gastos Devengados/ Ingresos Percibidos + SIC	78,42%
Gastos Obligados/ Ingresos Percibidos + SIC	84,82%
Gastos Fijos/ Ingresos Percibidos +SIC	76,63%

Se puede apreciar que los Ingresos percibidos, sobre el presupuesto vigente corresponde al 30.85%, esto implica que está levemente superior al rendimiento esperado a la fecha, lo cual es favorable, podemos visualizar que tanto los gastos Obligados y Devengados, están en un 24.19% y 26.17% sobre el presupuesto vigente, finalmente los Gastos Devengados, Obligados y Fijos, corresponden a un 78.42%; 84.82% y 76.63% respectivamente sobre los Ingresos Percibidos, cabe señalar que para efectos de análisis se considera el Saldo Inicial de caja.

Se informa además, que los compromisos de pago cancelados (Gasto Efectivo) en el período analizado ascienden a **M\$4.670.097** (Estado Presupuestario de Gastos DAEM menos Gastos SEP al 31/03/16, columna Pago, primera línea) y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a **M\$-814** (Estado Presupuestario de Gastos DAEM menos Gastos SEP al 31/03/16, columna Deuda Exigible, primera línea).

1) Situación DAEM conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos (Págs.228-251):

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	5.953.866
Menos: Gasto Devengado	4.669.283
Saldo a nivel Devengado	1.284.583
Menos: Gasto por Devengar	380.790
Saldo Total Presupuestario	903.793

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos y las obligaciones devengadas se obtiene un saldo positivo que asciende al monto de M\$1.284.583, luego al depurar más y restar el gasto por devengar, el saldo disponible presupuestario disminuye a **M\$903.793**.

2) Situación DAEM conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional:

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	1.294.408
Menos: Deuda Exigible	-814
Saldo a nivel Devengado	1.295.222
Menos: Gasto por devengar	380.790
Saldo Total Disponibilidad	914.432

Considerando la disponibilidad al 31/03/16, reflejada en el sistema SMC, informada por el DAEM, por M\$1.294.408 (Pág.270), y al restar la deuda exigible, arroja un saldo de M\$1.295.222, al depurar más este saldo sustrayéndole la obligación por devengar, el saldo depurado corresponde **M\$914.432**.

3) Validación Disponibilidad al 31/03/2016, considerando ajustes:

Tabla 3

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	5.953.866
Menos: Pagos	4.670.097
Saldo Presupuestario	1.283.769
Menos: Movimientos por ajustes (**)	-10.639
Saldo Total Disponibilidad	1.294.408

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

Al efectuar la validación de la disponibilidad al 31/03/16 considerando el Estado Presupuestario al 31/03/16, los ingresos percibidos más el saldo inicial de caja (M\$5.953.866) deducidos los gastos efectivos (columna Pago del Estado Presupuestario de Gastos) a igual periodo por un monto de M\$4.670.097, se obtiene una **disponibilidad presupuestaria de M\$1.283.769**, lo que difiere de **la disponibilidad de M\$1.294.408 informada por el DAEM**. La diferencia asciende a M\$10.639, correspondiendo a, costo asociados a remuneraciones SEP y cheques girados por error (Pág. 272).

4) Validación Disponibilidad al 31/03/2016 según Balance de Comprobación y Saldos. Método CGR (Págs.213-216).

Disponibilidades	3.217.994
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	3.217.994
Más:	
Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	63.702
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	62.557
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	1.145
Menos:	
Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	732.462
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	692.608
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	39.854
SALDO DISPONIBLE (S.I.C.) AL 31/03/16	2.549.234

(-) Disponibilidad SEP al 31/12/15	1.254.824
Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.	2

Saldo Disponible CGR = Disponibilidad DAEM sistema SMC	1.294.410
---	------------------

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\$1.294.410 (M\$2.549.234-M\$1.254.824 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.207-212).**

Al considerar el Balance General Clasificado y el Estado de Resultado al 31.03.16, 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

<i>Ratios</i>	<i>Fórmula</i>	2016
		<i>1º Trim.</i>
<i>Liquidez Corriente</i>	$AC/PC =$	1,30
<i>Endeudamiento del Activo</i>	$Pasivo Total/ Activo Total =$	0,06
<i>Endeudamiento Patrimonial</i>	$Pasivo Total / Patrimonio =$	0,07
<i>Margen de Eficiencia</i>	$(Ingresos - Gastos) / Ingresos =$	40,20%

Se puede apreciar que en cuanto a Liquidez, la DAEM se encuentra en buen pie, dado que por cada peso que se debe en el corto plazo, se cuenta con \$1,30 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 0,06 del activo se debe a terceros y 0,07 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 40.20%.

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 1° trimestre 2016 (*pág. 268*) un monto igual a M\$156.875, más una devolución de M\$13.653, lo que arroja un monto de M\$170.527. Según se indica:

- M\$52.613 en Enero 2016.
- M\$52.504 en Febrero 2016.
- M\$51.758 en Marzo 2016, más Devolución de M\$13.653 realizado en marzo.

Los montos indicados en el párrafo anterior son congruentes con las cifras informadas en el Estado Presupuestario de Gastos al 31/03/2016 por un monto de M\$170.527 (cuentas 21.01.001.031.001 por M\$154.737, Personal de Planta y 21.02.001.030.001 por M\$15.791, Personal a Contrata, (*Págs. 232 y 234*).

➤ **En cuanto a los Pasivos Contingentes al 31.03.16.**

En relación a los Pasivos Contingentes informados por DAEM (Págs. 283-284), se puede indicar que a la fecha del presente informe presenta 06 causas en tramitación, cuyo monto asciende M\$494.000 y una causa con monto indeterminado.

➤ **En cuanto a Inventario de Bienes Municipales muebles en uso y Bodegas valorizadas. Se informa (pág. 285).**

INVENTARIO								
SUBT.	ITEM	TIPO DE ACTIVO	DETALLE / CUENTA	QDx	VALORIZACIÓN SIST. INVENTARIO	VALORIZACIÓN SIST. CONTABLE	DIFERENCIA	OBSERVACIÓN
141	01	ACTIVOS NO FINANCIEROS	EDIFICACIONES	35	\$ 35.281.981.441		\$ 35.281.981.441	
141	03		INSTALACIONES	3	\$ 40.562.763		\$ 40.562.763	
141	04		MÀQUINAS Y EQUIPOS	507	\$ 262.599.949		\$ 262.599.949	
141	05		VEHICULOS	2	\$ 30.826.582		\$ 30.826.582	
141	06		MUEBLES Y ENSERES	387	\$ 411.140.793		\$ 411.140.793	
141	07		HERRAMIENTAS	1	\$ 818.005		\$ 818.005	
141	08		EQUIPOS COMP. Y PERIFERICOS	365	\$ 611.035.480		\$ 611.035.480	
TOTAL				1.300	\$ 36.638.965.013	\$ 0	\$ 36.638.965.013	INVENTARIO AL 31 /03/2016

Los montos indicados en la planilla de inventario no cuadra con lo señalado en el Balance de Comprobación y Saldo, 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 Enero 2016 a Diciembre 2016:**

La finalidad de solicitar la planificación presupuestaria, es poder conocer con anticipación el Superávit o Déficit de la situación presupuestaria del DAEM, para ello se analiza situación del trimestre en estudio y se proyecta situación al 31.12.16, con ello se puede ir determinando los aportes que tendrá que realizar el Municipio a este servicio integrado. DAEM no adjunta requerimiento, situación que deberá corregir para la confección del 2° informe en Junio de 2016.

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 31/03/2016 y Balance Acumulado de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 31/03/2016 y sus modificaciones remitidos a través de **Ord. N°1426-16** del 15/04/16 por la DAS (**Págs. 286-339**), 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 marzo de 2016, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$13.642.102**.

Durante el transcurso del 1° Trimestre, se realizaron **modificaciones presupuestarias por un monto de M\$2.440.778** (en el Estado Presupuestario de Gastos se indica M\$2.440.764), que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal. Dichas modificaciones afectaron a las siguientes cuentas:

Cuentas de Ingresos: Cuentas por Cobrar Transferencias Corrientes y Saldo Inicial de Caja.

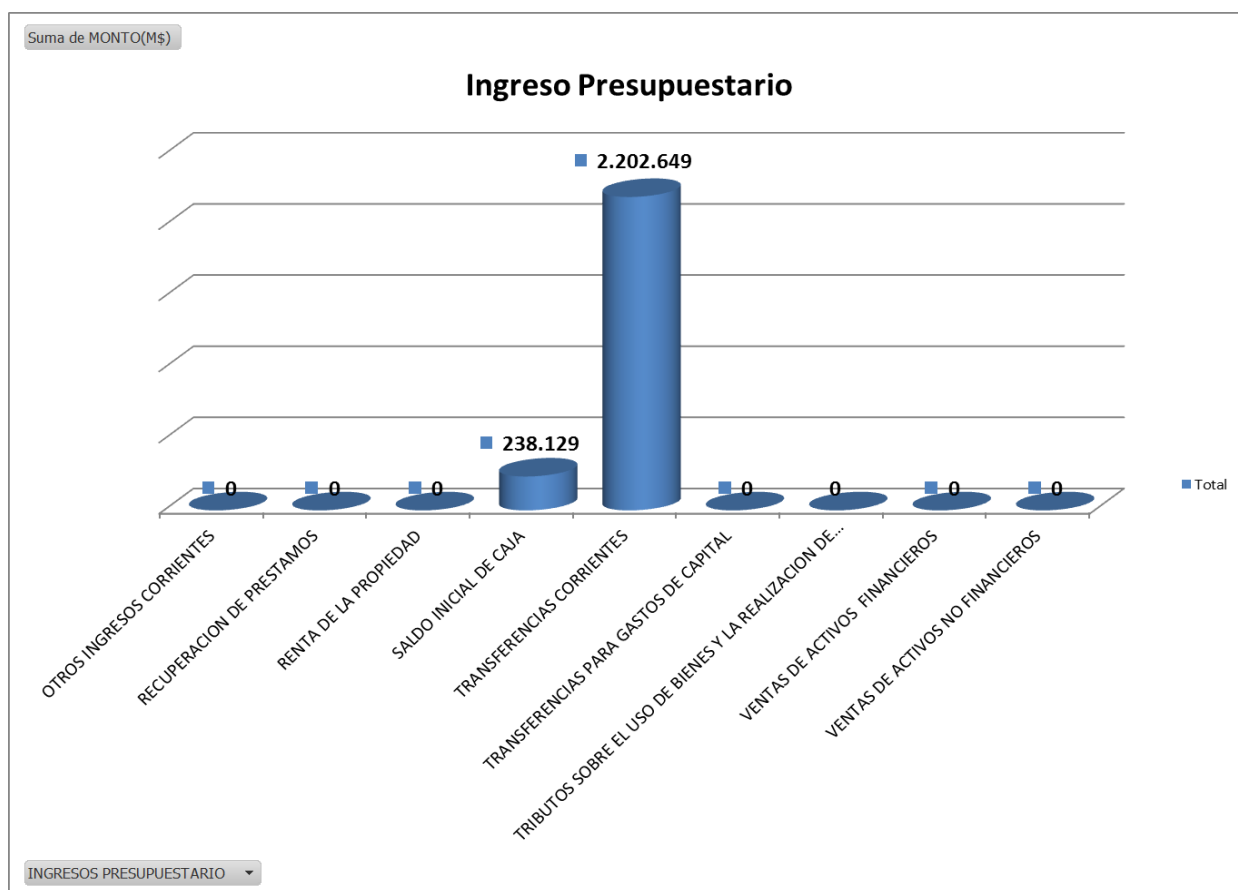
Cuentas de Gastos: Cuentas por Pagar Gastos en Personal, Cuentas por Pagar Bienes y Servicios Consumo, Cuentas por Pagar Otros Gastos Corrientes, Cuentas Por Pagar Activos No Financieros y Cuentas por Pagar Iniciativas de Inversión.

A contar del informe del I 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 a Nivel de Ingresos al 31.03.16

INGRESOS PRESUPUESTARIO	MONTO(M\$)
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV.	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.202.649
RENTA DE LA PROPIEDAD	0
OTROS INGRESOS CORRIENTES	0
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	238.129
TOTAL MODIFICACIONES	2.440.778

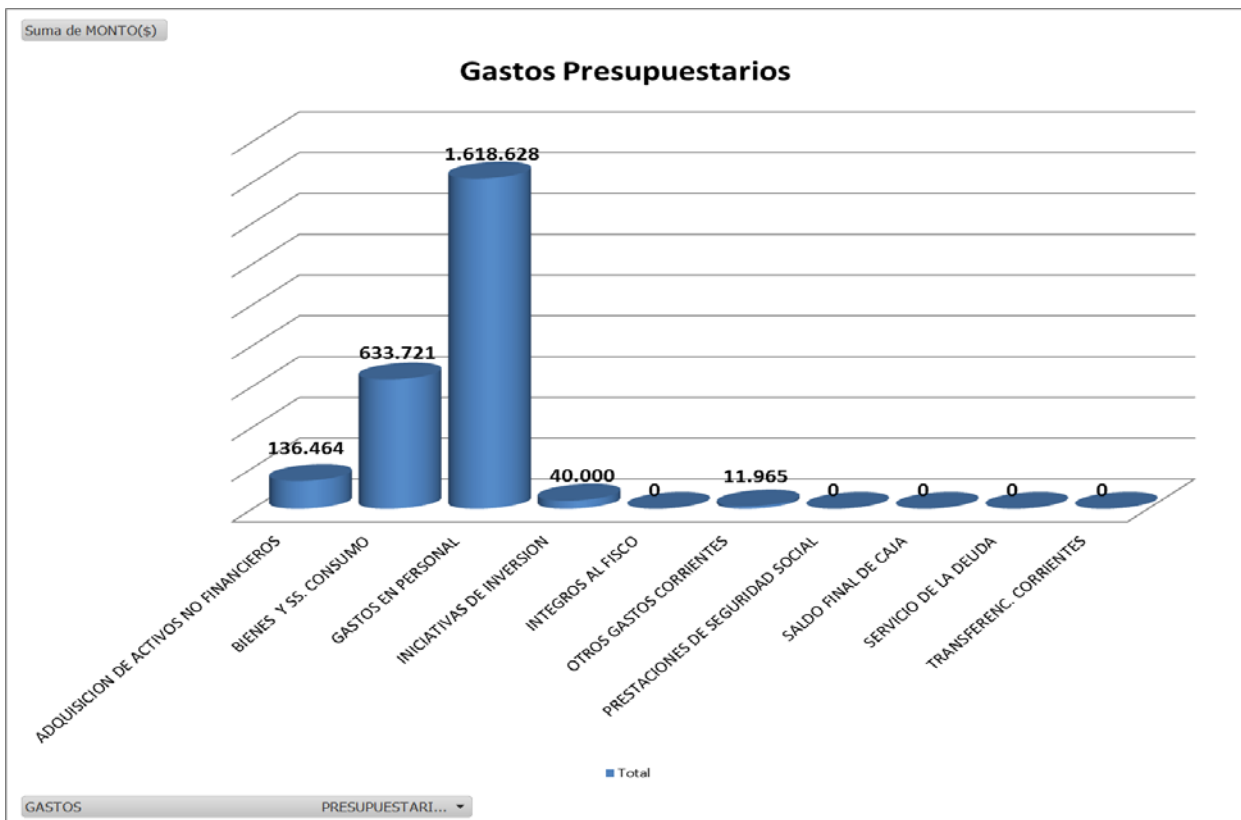
Graficamente



Modificaciones Presupuestarias a Nivel Gastos al 31.03.16

GASTOS	PRESUPUESTARIOS	MONTO(\$)
GASTOS EN PERSONAL		1.618.628
BIENES Y SS. CONSUMO		633.721
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		0
TRANSFERENC. CORRIENTES		0
INTEGROS AL FISCO		0
OTROS GASTOS CORRIENTES		11.965
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		136.464
INICIATIVAS DE INVERSION		40.000
SERVICIO DE LA DEUDA		0
SALDO FINAL DE CAJA		0
TOTAL MODIFICACIONES		2.440.778

Graficamente



- En cuanto al comportamiento que han presentado las cuentas de Ingresos y Gastos del Presupuesto al 31/03/16, es factible señalar que:

ITEMS PRESUPUESTARIOS (M\$)	Al 31.03.16
Presupuesto Vigente	13.642.102
Modificaciones Presupuestarias	2.440.778
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	4.140.100
Ingresos Percibidos	3.901.972
Gastos Devengados	3.140.812
Gastos Obligados	3.403.884
Gastos Fijos	2.999.535

Análisis Vertical

INDICES PRESUPUESTARIOS	Al 31.03.16
(Ingresos Percibidos + SIC)/Presupuesto Vigente	30,35%
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	23,02%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	24,95%
Gastos Devengados/ Ingresos Percibidos + SIC	75,86%
Gastos Obligados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	82,22%
Gastos Fijos/ (Ingresos Percibidos +SIC)	72,45%

Se informa además que los compromisos de pago cancelados en el período analizado ascienden a **M\$2.984.258** (Estado Presupuestario de Gastos al 31/03/16, columna Pago, primera línea, [Pág. 295](#)) y las facturaciones pendientes de pago, ascienden a **M\$156.554** (Estado Presupuestario de Gastos al 31/03/16, columna Deuda Exigible, primera línea, [Pág. 295](#)).

1) Situación DAS conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos (Págs.293;295):

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	4.140.100
Menos: Gasto Devengado	3.140.812
Saldo a nivel Devengado	999.288
Menos: Gasto por Devengar	263.072
Saldo Total Presupuestario	736.216

(*) 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\$736.216**

2) Situación DAS conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional:

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	1.142.854
Menos: Deuda Exigible	156.554
Saldo a nivel Devengado	986.300
Menos: Gasto por devengar	263.072
Saldo Total Disponibilidad	723.228

Considerando la disponibilidad al 31/03/16, informada por la DAS, por M\$1.142.854, (Pág.346), y al restarle la deuda exigible y el gasto por devengar, nos arroja una Disponibilidad de M\$723.228.

Cabe señalar, que al comparar los saldos indicados en Tabla 1 y tabla 2, nos da una diferencia de **M\$12.988**, informada por la DAS.

3) Validación Disponibilidad al 31/03/2016, considerando ajustes:

Tabla 3

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	4.140.100
Menos: Gasto Efectivo	2.984.258
Saldo Presupuestario	1.155.842
Menos: Movimientos transitorios de flujo de efectivo (**)	12.988
Saldo Total Disponibilidad	1.142.854

(**) Ajustes informado

Al efectuar la validación de la disponibilidad al 31/03/16 considerando el Estado Presupuestario a la misma fecha, los ingresos percibidos más saldo inicial de caja (M\$4.140.100) deducidos los gastos efectivos (columna Pago del Estado Presupuestario de Gastos) a igual periodo por un monto de M\$2.984.258 y deduciendo los flujos de efectivos transitorios se obtiene una disponibilidad presupuestaria de **M\$1.142.854**, la que es igual a la disponibilidad informada por el DAS.

4) **Validación Disponibilidad al 31/03/2016 según Balance de Comprobación y Saldos. Método CGR (Págs.340-342).**

Disponibilidades	1.363.792
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	1.363.792
Más:	
Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	406.842
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	406.842
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	0
Menos:	
Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	614.792
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	527.500
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	87.292
SALDO DISPONIBLE (S.I.C.) AL 31/03/16	1.155.842

Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.	12.988
--	---------------

Obtenido el saldo disponible (S.I.C.) a partir del Balance de Comprobación y Saldos, se obtiene un monto de M\$1.155.842, al compararla con la Disponibilidad informada por la DAS M\$1.142.854 arroja una diferencia por ajuste de fondos de terceros de **M\$12.988**.

➤ **En cuanto al comportamiento que han presentado el Balance General Clasificado y Estado de Resultado (Págs.343-345).**

Al considerar el Balance General Clasificado y el Estado de Resultado al 31.03.16, 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.
Liquidez Corriente	$AC/PC =$	3,74
Endeudamiento del Activo	$Pasivo Total/ Activo Total =$	0,18
Endeudamiento Patrimonial	$Pasivo Total / Patrimonio =$	0,21
Margen de Eficiencia	$(Ingresos - Gastos) / Ingresos =$	22,63%

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 \$3,74 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 0,18 del activo se debe a terceros y 0,21 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 22.63%.

➤ **En cuanto a los Pasivos Contingentes.** DAS informa a través de Ordinario N°1426-16 que al 31 de marzo posee los siguientes Pasivos Contingentes (pág.363).

N°	N° 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
TOTAL			\$ 20.000.000	Y 50 UTM	

➤ **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.366):

INVENTARIO								
SUBT.	ITEM	TIPO DE ACTIVO	DETALLE / CUENTA	CANTIDAD	VALORIZACIÓN SIST. INVENTARIO	VALORIZACIÓN SIST. CONTABLE	DIFERENCIA	OBSERVACIÓN
141	01	ACTIVOS NO FINANCIEROS	EDIFICACIONES	3	\$ 507.453.106	\$ 507.453.106		Sin observación
141	03		INSTALACIONES	12	\$ 12	\$ 12		Sin observación
141	04		MÁQUINAS Y EQUIPOS	4.233	\$ 249.235.587	\$ 68.745.937	\$ 90.556.219	Descuadre por parámetros no compatibles de sistema SMC
141	05		VEHICULOS	19	\$ 196.471.267	\$ 196.471.267		Sin observación
141	06		MUEBLES Y ENSERES	7.044	\$ 324.200.443	\$ 194.131.827	\$ 130.068.616	Descuadre por parámetros no compatibles de sistema SMC
TOTAL				11.311	\$ 1.277.360.415	\$ 966.802.149	\$ 220.624.835	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 Enero 2016 a Diciembre 2016:**

De acuerdo a lo informado en Certificado del 26.04.16 (pág.364), emitido por la DAS, al 31.03.16, se informa un estimado de déficit presupuestario de M\$228.275 a Diciembre de 2016, considerando proyección de Ingresos Percibidos vs Gastos Obligados, esto implica que la municipalidad deberá realizar dichos aportes.

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 1° 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.

❖ *Resumen elaborado por el Depto. De Control Financiero y Presupuestario de la Dirección de Control. Revisión Planillas Cotizaciones Previsionales de personal (Págs. 370-393)*

Meses	Enero	febrero	marzo	Total
Cotizaciones Previsionales	97.105.764	97.216.771	97.555.697	291.878.232

❖ *Resumen elaborado por el Depto. De Control Financiero y Presupuestario de la Dirección de Control. Revisión de planillas de Fondo Común Municipal (Págs. 394-414)*

Meses	Enero	febrero	marzo	Total
Aporte al Fondo Común Municipal	59.005.848	168.685.190	2.188.903.349	2.416.594.387

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

- **D.A.E.M.**, ha efectuado el pago de las Cotizaciones Previsionales del 1° trimestre de 2016, por un monto de **M\$848.252** (según lo indicado en los Decretos de Pagos). De acuerdo a lo informado **Ord. N°0664-16** del 14/04/16 (**Pág. 415**), se informa pago de Cotizaciones Previsionales por un monto de **M\$834.681**. Tanto la información indicado en los Decretos de Pagos y en el Ordinario mencionado, se presenta en el siguiente cuadro:

❖ *Resumen elaborado por la Dirección de Control, previa revisión de Planillas de Cotizaciones Previsionales (Págs. 415-428).*

Meses	Enero	Febrero	Marzo	Total
Certificación emitida por RR.HH DAEM	296.353.651	274.940.468	263.386.759	834.680.878
Decretos de pago	296.220.317	275.664.406	276.367.064	848.251.787
Diferencias	-133.334	723.938	12.980.305	13.570.909

Obs.: Lo informado en Certificación del DAEM, no coincide con los montos indicados en los Decretos Pagos.

- **D.A.S.**, ha efectuado el pago de las Cotizaciones Previsionales del 1° trimestre de 2016, por un monto de **M\$440.302**, 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°1426-16** del 15/04/16 (**Pág. 286**), resumido en el cuadro siguiente:

❖ *Resumen elaborado por la Dirección de Control, previa revisión de Planillas de Cotizaciones Previsionales (Págs. 429-437).*

Meses	Enero	Febrero	Marzo	Total
Cotizaciones Previsionales	139.654.837	139.809.492	160.837.397	440.301.726

- **Corporación SEMCO**, ha efectuado el pago de Cotizaciones Previsionales correspondiente al 1° trimestre año 2016 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°002/2016 extendido por el Secretario General, remitidos a esta Dirección a través de **Oficio N°023-16** del 18/04/16 (**Pág. 438**), 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 SEMCO (Págs. 439-443)*

Meses	Enero	Febrero	Marzo	Total
Cotizaciones Previsionales	17.545.219	16.764.155	16.747.344	51.056.718

RESUMEN OBSERVACIONES DEL PRIMER TRIMESTRE:

➤ **Situación MUNICIPALIDAD**

1. Dirección de Administración y Finanzas:

- ✓ *En relación al Balance General Clasificado y Estado de Resultado al 31.03.16. Hay que consignar que la Municipalidad se encuentra en un plan piloto en la emisión de estos informes, cabe señalar que el Balance Clasificado no cuadra las cuentas de Activos con las de Pasivo más Patrimonio y no incorpora el resultado del ejercicio en este, se agrega además que el Sistema SMC tiene limitantes para proporcionar estos registros, por lo que se recomienda que estos sean presentados en forma complementaria manual. Esta dirección recomienda presentar el Balance General y Estado de Resultado en forma trimestral, o semestral por parte de la DAF para efectos de monitorear la gestión financiera municipal a través de algunos índices financieros.*
- ✓ *No valida información de Inventario y su valorización presentada por la Dirección Administrativa.*

2. Dirección Administrativa:

- ✓ *En relación al Inventario, se informa que para la confección del informe, la información requerida debe venir validada por la Dirección de Administración y Finanzas, situación que no acontece. Cabe señalar que los sistemas de Inventario no está enlazado con la Contabilidad. Se indica además que dentro del programa de Capacitación se considera realizar un curso en estas materias para 30 funcionarios.*

➤ **Situación DAEM:**

1. En relación al inventario valorizado

- ✓ *No cuadra con los montos indicados en el balance de Comprobación y saldos,*
- ✓ *No está con la firma del Encargado de Inventario Financiero*
- ✓ *No está certificado por el Secretario Municipal.*
- ✓ *Se solicita que para el próximo informe se indique las limitantes del sistema de inventario de SMC.*

2. En relación al Pago de Imposiciones

- ✓ *Los montos indicados en los Decretos de Pagos, no son coincidentes con los montos indicados en la certificación de estos. Situación que se requerirá se aclare para el próximo informe.*

3. En relación al Presupuesto de Gastos

- ✓ *La Deuda exigible del DAEM es Menor a la Deuda Exigible SEP. Situación que deberá corregir y aclarar para el próximo informe.*

4. En relación al Balance General Clasificado y Estado de Resultados

- ✓ *Idem a lo indicado en la Situación Municipal*

5. En relación a la Planificación Presupuestaria (Déficit – Superávit)

- ✓ *Sin Información.*

➤ **Situación DAS:**

1. En relación al inventario valorizado

- ✓ *DAS está avanzando progresivamente en la gestión, control e información de estos.*

2. En relación al Balance General Clasificado y Estado de Resultados

- ✓ *Idem a lo indicado en la Situación Municipal*