

ORD.: 647

ANT.: No Hay.

MAT.: Informa sobre Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario 3° Trimestre 2015.

Concepción, 29 de octubre de 2015.-

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 3° trimestre 2015:

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

Por lo anterior, **se adjunta CD, que contiene dos Informes referido al Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario - Financiero al 3° Trimestre 2015**, según como se indica:

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

Saluda atentamente a Uds.,



CARLOS SANHUEZA FIGUEROA
DIRECTOR DE CONTROL

CSF/PTP/ptp.

Distribución:

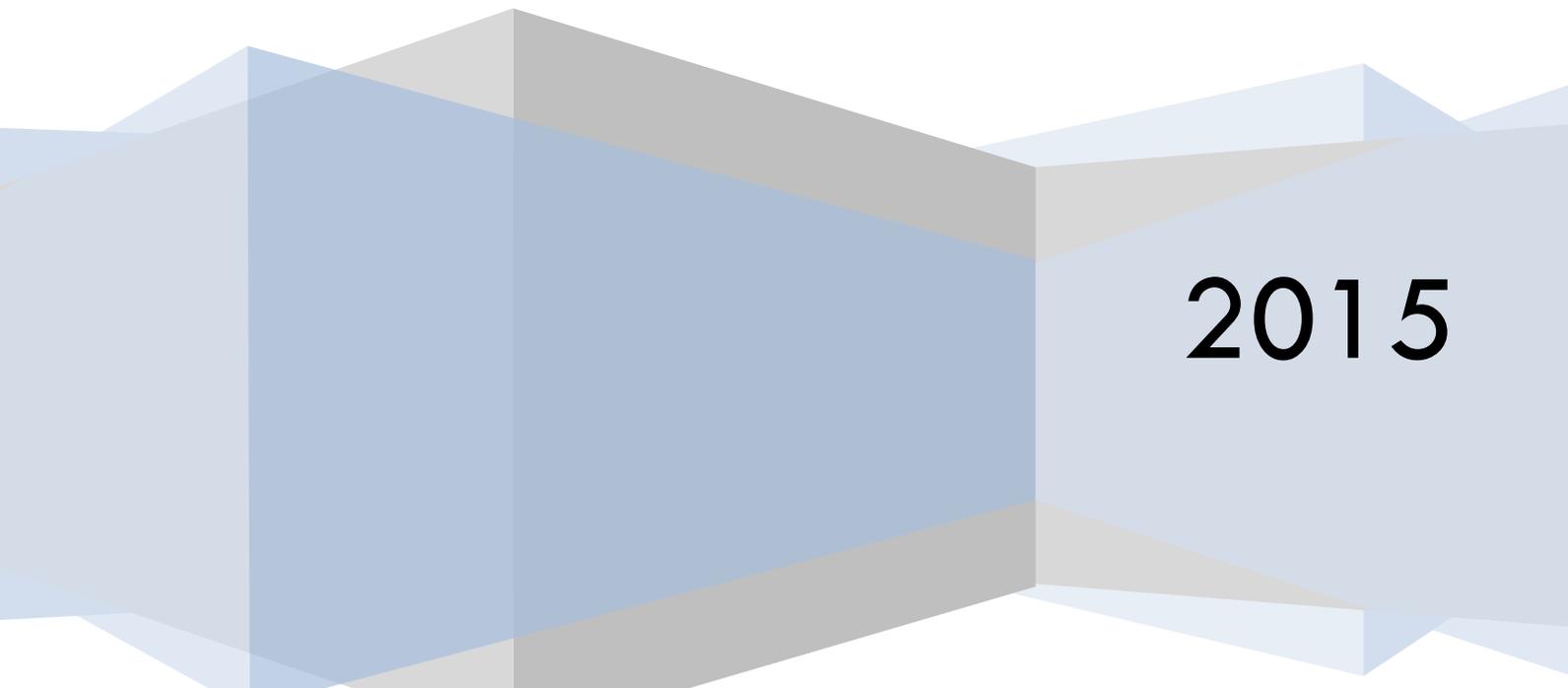
- La indicada
- Alcaldía
- Dirección de Administración y Finanzas
- Secretaría de Planificación
- Secretaría Municipal
- Dirección Jurídica
- Dirección Administrativa
- Dirección de Administración Educación Municipal (DAEM)
- Dirección de Administración de Salud (DAS)
- Corporación Social y Cultural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

III Informe Trimestral

AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO

Periodo Enero – Septiembre

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



2015

MUNICIPALIDAD



I.- ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO.

Para la confección del 3° Informe se consideró algunos puntos indicados en la Circular N°0063 de la SUBDERE enmarcada en la Agenda para la Transparencia y Probidad en los Negocios y en la Política, la cual fue dada a conocer por S.E. La Presidenta de la República el 11.05.15. Se informa además que a contar del presente informe 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°1360**, de fecha 15.10.15 de la Dirección de Administración y Finanzas.

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2015, fue de M\$31.100.000, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a septiembre de 2015, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$36.369.489**, distribuido, tanto para ingresos y gastos, según se indica a continuación:

Distribución del Presupuesto de Ingresos

DISTRIBUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS					
CTA	DENOMINACION / Ingreso Presupuestario	PPTO. INICIAL M\$	MODIFICACIONES ACUM. M\$	PPTO. VIGENTE M\$	% DE INGRESO (1)
3	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV.	23.613.168	491.251	24.104.419	65,0%
5	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	955.700	256.302	1.212.002	3,3%
6	RENTA DE LA PROPIEDAD	125.540	0	125.540	0,3%
8	OTROS INGRESOS CORRIENTES	4.747.383	7.950	4.755.333	12,8%
10	VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0	0,0%
11	VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0,0%
12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	458.209	0	458.209	1,2%
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	625.192	625.192	1,7%
15	SALDO INICIAL DE CAJA	1.200.000	4.594.245	5.794.245	15,6%
TOTAL		31.100.000	5.974.940	37.074.940	100%

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

Distribución del Presupuesto de Gastos

DISTRIBUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS					
SUBT.	DENOMINACION/ Gastos Presupuestarios	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES ACUM.	PPTO. VIGENTE	% DE GASTOS (1)
21	GASTOS EN PERSONAL	9.175.040	310.149	9.485.189	25,58%
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	11.962.540	1.162.094	13.124.634	35,40%
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD	60.000	61.063	121.063	0,33%
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.908.327	1.075.044	8.983.371	24,23%
25	INTEGROS AL FISCO	93	0	93	0,00%
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	70.500	110.939	181.439	0,49%
29	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	131.000	681.696	812.696	2,19%
31	INICIATIVAS DE INVERSION	592.500	1.881.670	2.474.170	6,67%
34	SERVICIO DE LA DEUDA	1.200.000	654.543	1.854.543	5,00%
35	SALDO FINAL DE CAJA	0	37.742	37.742	0,10%
TOTAL		31.100.000	5.974.940	37.074.940	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 30 de septiembre de 2015, Dirección de Adm. Y Finanzas- Sub-Depto. de Contabilidad

Gráfico Representativo Distribución Presupuestaria de Ingresos

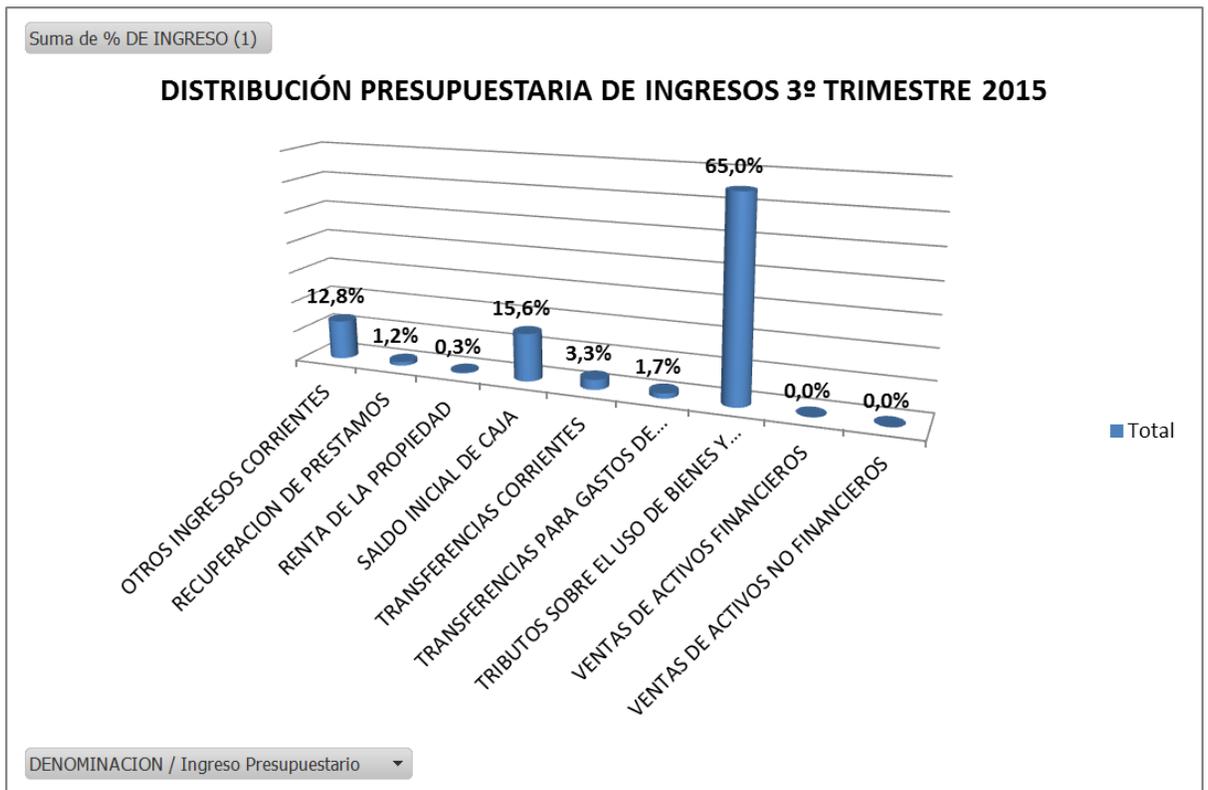
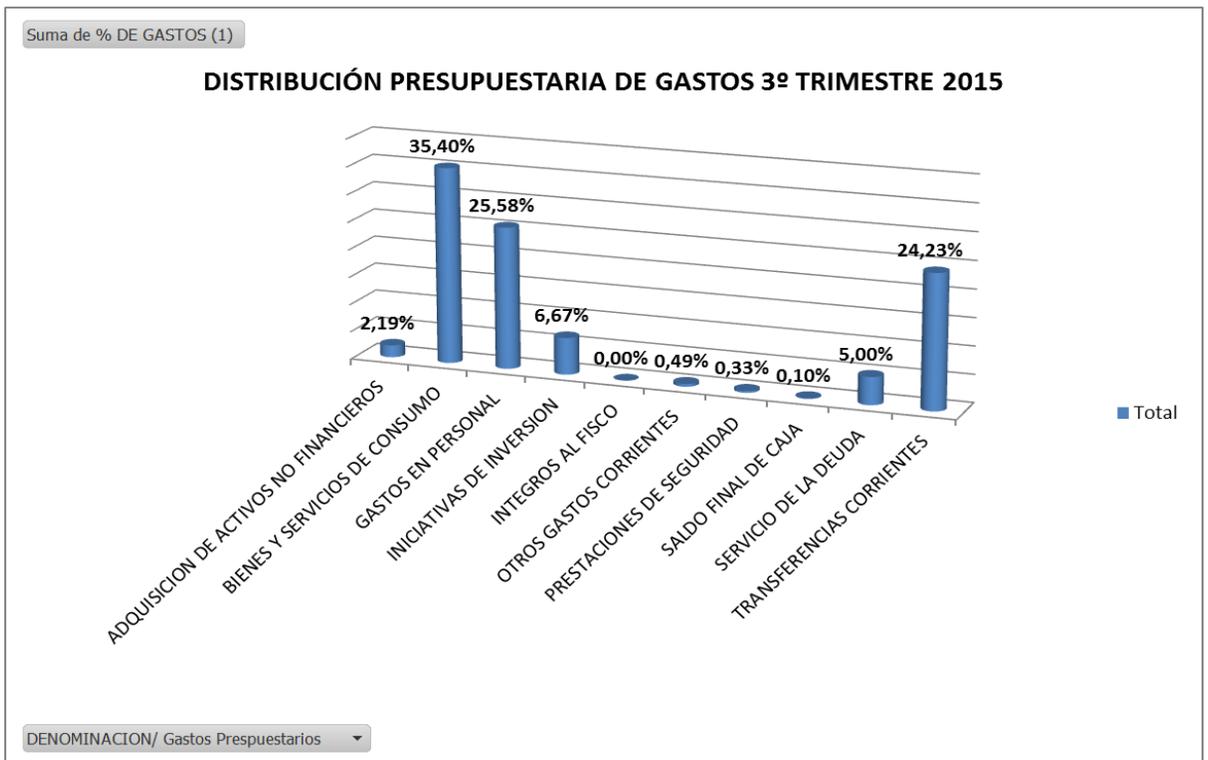


Gráfico Representativo Distribución Presupuestaria de Gastos



Cabe señalar que durante el transcurso del 3° Trimestre, se realizaron **modificaciones presupuestarias que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal, cuyo monto ascendió a M\$705.451**. Dichas modificaciones informadas por la Dirección de Administración y Finanzas a través de decretos (*se indican en las págs. 129-156*) afectaron a las siguientes cuentas:

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

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

Modificaciones Presupuestarias Ingresos en el 3° Trimestre

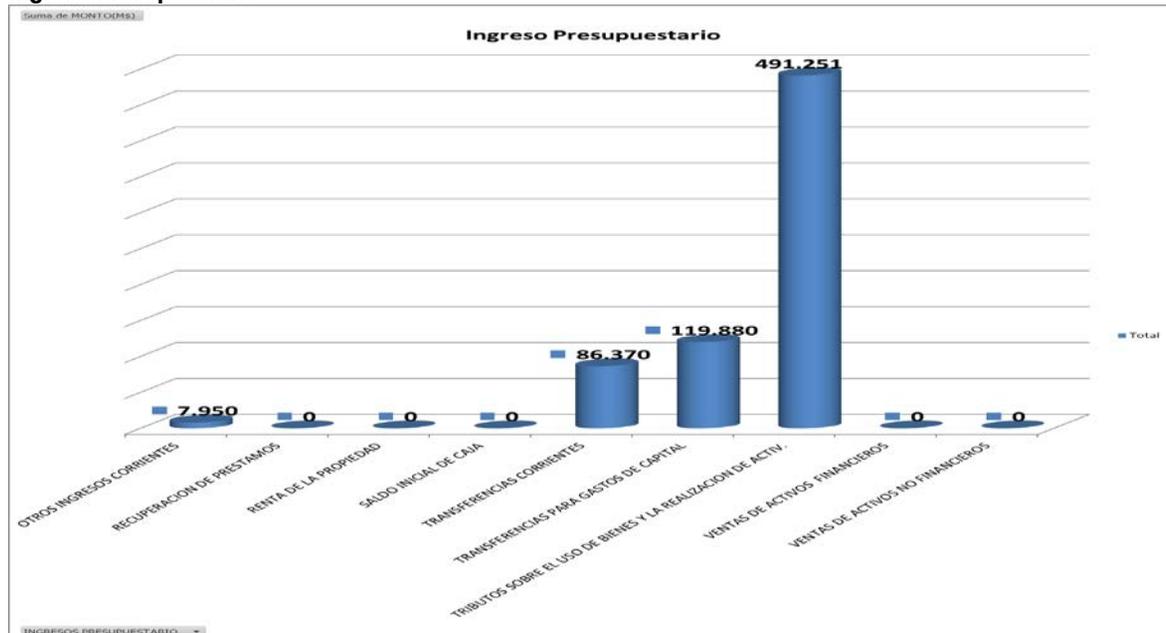
PRESUPUESTO AL 30/06/15	36.369.489
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV. SUBT. 03	491.251
TRANSFERENCIAS CORRIENTES SUBT. 05	86.370
RENTA DE LA PROPIEDAD. SUBT. 06	0
C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES SUBT. 08	7.950
C X C VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS. SUBT. 10	0
VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0
C X C RECUPERACION DE PRESTAMOS. SUBT.12	0
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL SUBT. 13	119.880
SALDO INICIAL DE CAJA SUBT.15	0
TOTAL MODIFICACIONES	705.451
TOTAL PPTO. AL 30/09/15	37.074.940

Modificaciones Presupuestarias Gastos en el 3° Trimestre

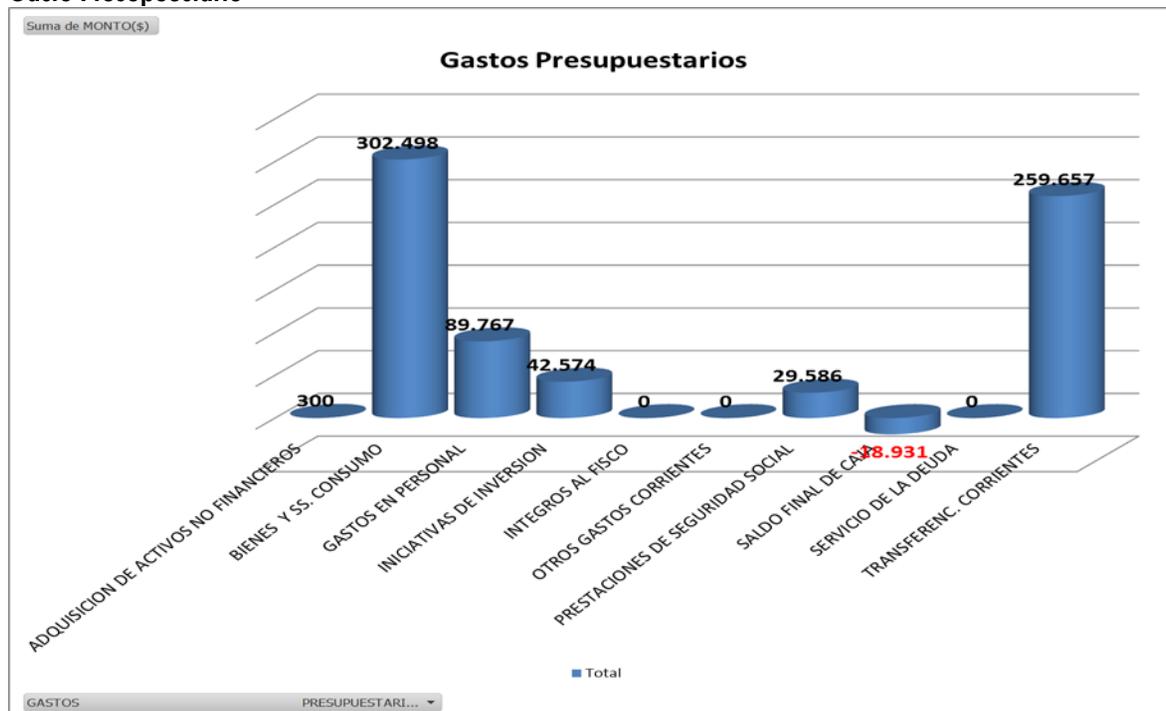
PRESUPUESTO AL 30/06/15	36.369.489
GASTOS EN PERSONAL (M\$) SUBT. 21	89.767
BIENES Y SS. CONSUMO (M\$) SUBT. 22	302.498
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (M\$) SUBT. 23	29.586
TRANSFERENC. CORRIENTES (M\$) SUBT. 24	259.657
INTEGROS AL FISCO (M\$)	0
OTROS GASTOS CORRIENTES (M\$) SUBT. 26	0
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS (M\$) SUBT. 29	300
INICIATIVAS DE INVERSION (M\$) SUBT. 31	42.574
SERVICIO DE LA DEUDA (M\$) SUBT.34	0
SALDO FINAL DE CAJA (M\$) SUBT. 35	-18.931
TOTAL MODIFICAC. (M\$)	705.451
TOTAL PPTO. AL 30/09/15	37.074.940

Modificaciones Presupuestarias Gráficamente

Ingreso Presupuestario



Gasto Presupuestario



Cabe señalar que en el Estado Presupuestario de Ingresos al 3° trimestre 2015, se observan saldos negativos en los Deudores Presupuestarios a nivel de Subtítulo, ítem y Asignación las que deberán regularizarse mediante modificaciones presupuestarias. (*Estado Presupuestario de Ingresos, columna Saldo por Devengar, págs. 61-80*).

Ingresos Percibidos y Gastos Comprometidos del Presupuesto al 3° Trimestre, se puede indicar lo siguiente:

Comportamiento Presupuestario de Ingresos

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTO DE INGRESOS 3° TRIMESTRE DE 2015				
SUBT.	DENOMINACION/Ingreso Presupuestario	PPTO. VIGENTE M\$	INGRESO PERCIBIDO M\$	% INGRESO PERCIBIDOS.
3	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV.	24.104.419	21.589.301	89,57%
5	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.212.002	1.359.654	112,18%
6	RENTA DE LA PROPIEDAD	125.540	58.017	46,21%
8	OTROS INGRESOS CORRIENTES	4.755.333	4.102.878	86,28%
10	VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0,00%
11	VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0,00%
12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	458.209	427.263	93,25%
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	625.192	354.477	56,70%
15	SALDO INICIAL DE CAJA(*)	5.794.245	5.794.245	100,00%
TOTAL		37.074.940	33.685.835	90,86%

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

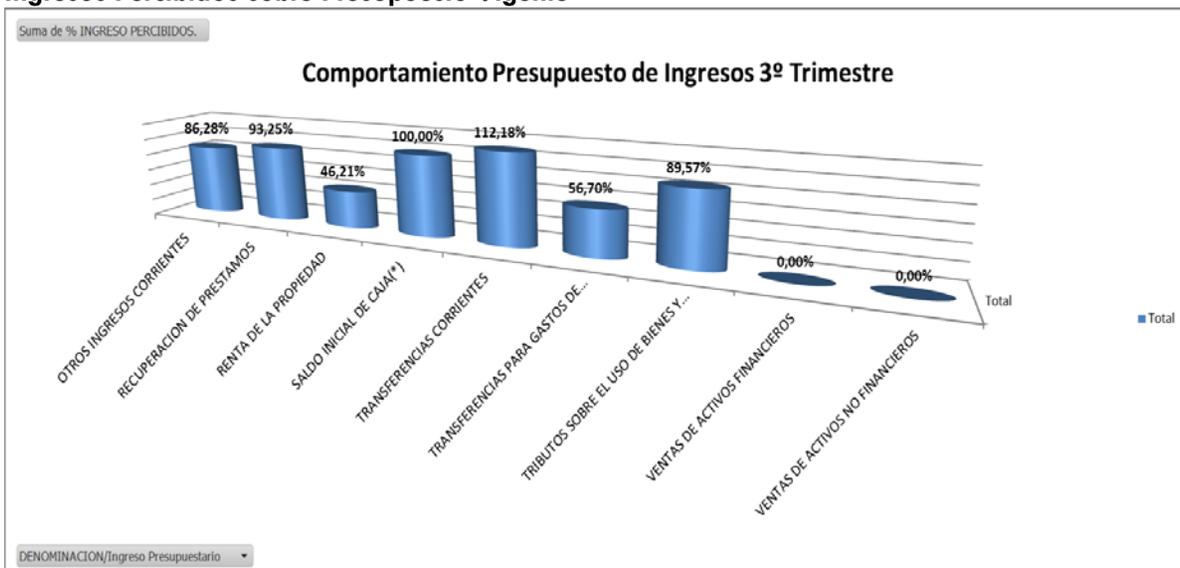
Comportamiento Presupuestario de Gastos.

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTO DE GASTOS 3° TRIMESTRE DE 2015.-				
SUBT.	DENOMINACION/ Gastos Presupuestarios	PPTO. VIGENTE M\$	GASTOS COMPROMETIDOS M\$	% GASTOS COMPROMETIDOS
21	GASTOS EN PERSONAL	9.485.189	6.478.107	68,30%
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	13.124.634	9.207.011	70,15%
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD	121.063	114.880	94,89%
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.983.371	7.650.892	85,17%
25	INTEGROS AL FISCO	93	0	0,00%
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	181.439	132.513	73,03%
29	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	812.696	317.920	39,12%
31	INICIATIVAS DE INVERSION	2.474.170	654.343	26,45%
34	SERVICIO DE LA DEUDA	1.854.543	1.854.472	100,00%
35	SALDO FINAL DE CAJA	37.742	37.742	0,00%
TOTAL		37.074.940	26.447.880	71,34%

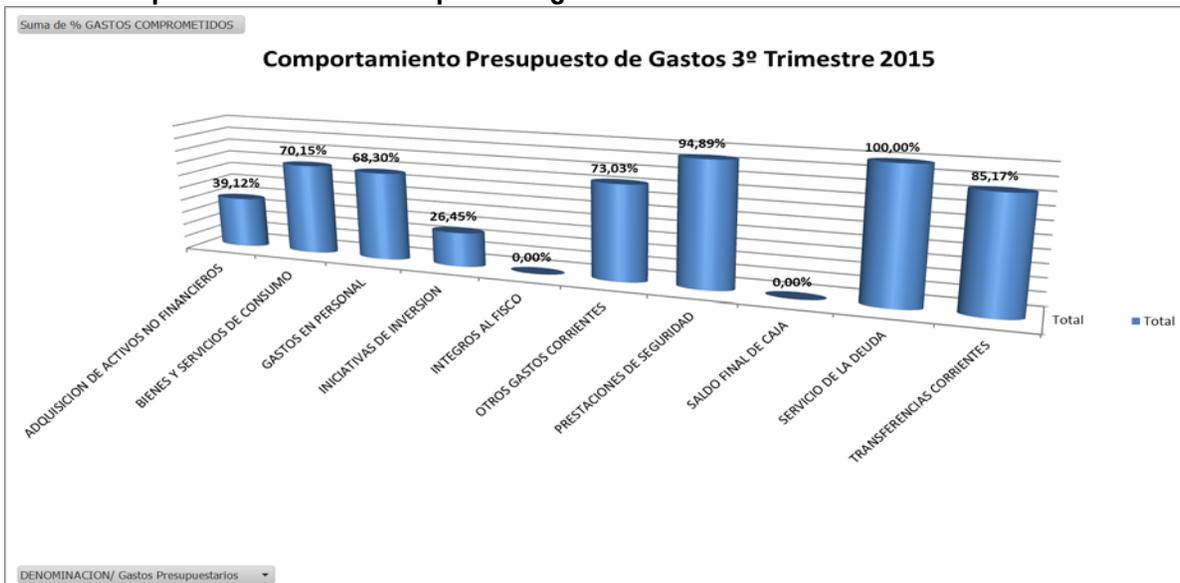
Fuente de Información: Informe Estado Presupuestario y Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado de Ingresos y Gastos al 30 de septiembre de 2015, Dirección de Adm. Y Finanzas- Sub-Depto. de Contabilidad.

Gráficamente Comportamiento Presupuestario de Ingresos y Gastos al 30.09.15

Ingresos Percibidos sobre Presupuesto Vigente



Gastos Comprometidos sobre Presupuesto Vigente



Ingresos Propios Percibidos 3° Trimestre 2015

INGRESOS PROPIOS (criterio SUBDERE)	3° Trimestre 2015
	\$ 22.322.711
Ingresos Propios Permanentes (IPP):	\$ 19.555.888
03.01.001.001 :Patentes de Beneficio Municipal	6.908.712
03.01.002: Derechos de Aseo	1.297.759
03.01.003: Otros Derechos	2.675.840
03.01.004.001: Concesiones	77.070
03.02.001.001: Permiso de Circ. Beneficio Municipal	1.845.962
03.02.002: Licencias de Conducir y Similares	216.052
03.03: Participación Impuesto Territorial	5.491.316
06: Rentas de la Propiedad	58.017
08.02.001: Multas de Beneficio Municipal	826.512
08.02.003: Multas Ley de alcoholes - Beneficio Municipal	7.704
08.02.005: Reg. Multas de Tránsito no Pagadas – Benef. Mun.	9.300
08.02.008: Intereses	141.644
Fondo Común Municipal	\$ 2.766.823
0803: Fondo Común Municipal	\$ 2.766.823

Gastos Fijos Sobre Ingresos Propios Percibidos 3° Trimestre 2015

CTAS / ITEM	3° Trimestre 2015
INGRESOS PROPIOS (criterio SUBDERE)	22.322.711
21 C x P Gastos en Personal	6.478.107
22 C x P Bienes y Servicios de Consumo	9.207.011
23 C x P Prestaciones de Seguridad Social	114.880
GASTOS FIJOS TOTALES (Devengados)	15.799.998

% Gastos Fijos sobre Ingresos Propios	70,78%
--	---------------

% Capacitación sobre Ingresos Propios	0,10%
% Capacitación sobre Gastos en Personal	0,33%

Se puede apreciar que los gastos fijos sobre los ingresos permanentes representan un 70,78%, lo cual implica que la gestión financiera en lo que respecta a la obtención de recursos cubre perfectamente estos gastos al tercer Trimestre 2015.

Se aprecia que los gastos por capacitación y Gastos en Personal sobre los Ingresos Propios representan menos del 0.5% respectivamente.

En relación al Estado Presupuestario de Gastos al 30/09/15:

Los compromisos de pago cancelados (Gasto Efectivo) en el período analizado ascienden a M\$24.262.006 (columna Pago, primera línea, Pág. 81) y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a M\$2.148.131, (columna Deuda Exigible, primera línea, Pág. 81).

En relación al total de Ingresos Percibidos al 30/09/15:

El Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado informa un monto por Ingresos Percibidos de M\$27.891.590 (Pág. 60) y el Estado Presupuestario de Ingresos, indica un monto por el mismo concepto de M\$27.891.590 (Pág. 61), se visualiza que estos son iguales, sin embargo para efectos de análisis corresponde señalar que por Saldo Inicial de Caja, se cuenta con un monto de M\$5.794.246.

1) Situación conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos (Págs. 61 y 81):

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	33.685.835
Menos: Gasto Devengado	26.410.137
Saldo a nivel Devengado	7.275.698
Menos: Gasto por Devengar	707.083
Saldo Total Presupuestario	6.568.615

(*) Incluye saldo Inicial de Caja

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos y las obligaciones devengadas se comprueba un saldo al 3° trimestre del año 2015 que asciende al monto de M\$7.275.698. Si se resta a lo anterior el gasto por devengar, el saldo anterior disminuye a M\$6.568.615.

2) Situación conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional (Pág. 157):

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	8.883.279
Menos: Deuda Exigible	2.148.131
Saldo a nivel Devengado	6.735.148
Menos: Obligación por devengar	707.083
Saldo Total Disponibilidad	6.028.065

Considerando la disponibilidad al 30/09/2015, informada por la Dirección de Administración y Finanzas, por M\$8.883.279 y al rebajar la deuda exigible informada, menos la Obligación por devengar, se tiene un saldo de caja para el 3° trimestre 2015 por la suma de **M\$6.028.065**.

3) **Validación Disponibilidad al 30/09/2015, según Estado Presupuestario de Ingreso y de Gastos:**

Tabla 3

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	33.685.835
Menos: Gasto Efectivo	24.262.006
Saldo Presupuestario	9.423.829
Menos: Movimientos flujo de efectivo No propios en el tiempo(**)	513.608
Menos : Fondos de Terceros PMU Presupuestario (**)	26.942
Saldo Total Disponibilidad	8.883.279

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

Al efectuar la validación de la disponibilidad al 30/09/2015 considerando el Estado Presupuestario de Ingreso a igual fecha, se tiene que, de los ingresos percibidos más saldo inicial de caja por M\$33.685.835 deducidos los gastos efectivos a igual periodo indicado en el Estado Presupuestario de Gastos M\$24.262.006, se obtiene una disponibilidad presupuestaria de M\$9.423.829, de lo cual, una vez deducido el ajuste en aquellos movimientos financieros no presupuestarios, por un total de M\$513.608 y restando PMU por M\$26.942(Pág. 80), como se detalla en informe efectuado por la Dirección de Administración y Finanzas (Pág. 159), se obtiene un saldo de M\$8.883.279.

4) **Validación Disponibilidad al 30/09/2015. Método C.G.R.**
Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos. (Págs.40-50).

Tabla 4

Disponibilidades	15.938.190
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	15.938.190
Más: Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	2.000.179
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	1.913.780
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	86.399
Menos: Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	8.541.485
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	8.523.374
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	18.111
Saldo Disponible al 30/09/15	9.396.884

Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.	513.605
--	----------------

Obtenido el saldo disponible a partir del Balance de Comprobación y Saldos, se tiene un saldo de M\$9.396.884, de lo cual, una vez efectuado el ajuste en aquellos movimientos que no constituirían flujo de efectivo, por un total de M\$513.605 (monto que resulta de la diferencia entre el Saldo Disponible tabla 4 y Total Disponibilidad Tabla 2), también indicado en informe efectuado por la Dirección de Finanzas (Pág. 159), se obtiene un saldo de M\$8.883.279, que coincide en un 100% con la Disponibilidad informada por la Dirección de Finanzas al 30/09/2015 la cual corresponde a \$8.883.279.

El comportamiento evolutivo que ha presentado el Presupuesto Municipal al 3° Trimestre, se indica en la tabla que se presenta a continuación:

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

El comportamiento por Trimestre de índices Presupuestarios.

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

Al analizar la evaluación de los índices presupuestarios, se puede observar que la relación de los gastos con respecto a los ingresos van en un rango del 80% al 90%, lo cual implica que se generaron ingresos suficientes para cubrir las necesidades de la municipalidad, esto se desprende del análisis que se arroja ya que al 30.09.15 los Ingresos percibidos representan el 90,86% de lo presupuestado, por otra parte los ingresos propios representan un porcentaje importante en función de los ingresos percibidos ya que representan un 80,03%, con respecto al Fondo Común Municipal sobre los Ingresos Propios, estos representan un 12,39 de los ingresos propios.

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

En relación al Balance General Clasificado y Estado de Resultado, la DAF a través de correo electrónico del 22.10.15 en lo medular señala que no enviará los informes requeridos, afirmando que no cuenta con instrucciones de la Contraloría General de la República para emitir los informes solicitados.

No obstante lo anterior, 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.

En relación a los Pasivos Contingentes:

La Dirección Jurídica informa a través de correo electrónico del 26.10.15, la situación de los pasivos contingentes al 30.09.15 (págs. 168 - 169):

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

Total Primer Juzgado	\$ 1.241.019
Total Segundo Juzgado	\$ 4.817.090
Total Tercer Juzgado	\$ 4.514.830
TOTAL	\$ 10.572.939

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

Se informa que al cierre de la confección de dicho informe, la información requerida, no fue proporcionada, agregando que se enviaron dos emails recordatorios y de procedimiento el 02.10.15 y el 20.10.15.

Cabe señalar que esta es una labor conjunta entre la Dirección Administrativa y Dirección de Administración y Finanzas, liderada por la primera, recordando que dicha información debe ser certificada por el Secretario Municipal. (págs. 166 – 167)

En relación al ítem de Inversión del Presupuesto de Gastos informados por SECPLAN al 30/09/15:

Se informa que al cierre de la confección de dicho informe, la información requerida, no fue proporcionada, agregando que se enviaron dos emails recordatorios y de procedimiento el 10.10.15 y el 26.10.15. Con fecha 26 de Octubre el Sr. Victor Chamorro informa que información se encuentra pendiente, dado que sra. Yovanka Moreno de la Dirección de Construcciones proporcionaría a SECPLAN la información faltante el día martes para el envío posterior a esta Dirección de Control, situación que no aconteció. (pág. 170)

Por lo anterior queda pendiente información del Estado de Avance Físico de Proyectos de Inversión y Estudios ejecutados por el municipio al 30/09/2015.

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 30/09/2015 y Balance Acumulado de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 30/09/2015 y sus modificaciones remitidas por la Dirección de Administración de Educación Municipal a través de **Ord. N°1643-15** del 14/10/2015 (Págs. 172- 255), se señala lo siguiente **considerando la depuración de los datos de fondos SEP (Subvención Escolar Preferencial)**.

El presupuesto inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2015, fue de **M\$17.938.023**, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a septiembre de 2015, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$20.381.256**.

Durante el transcurso del 3° Trimestre, se realizaron **modificaciones presupuestarias por M\$322.286** 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 Cuentas por Cobrar Transferencias por Gastos de Capital.

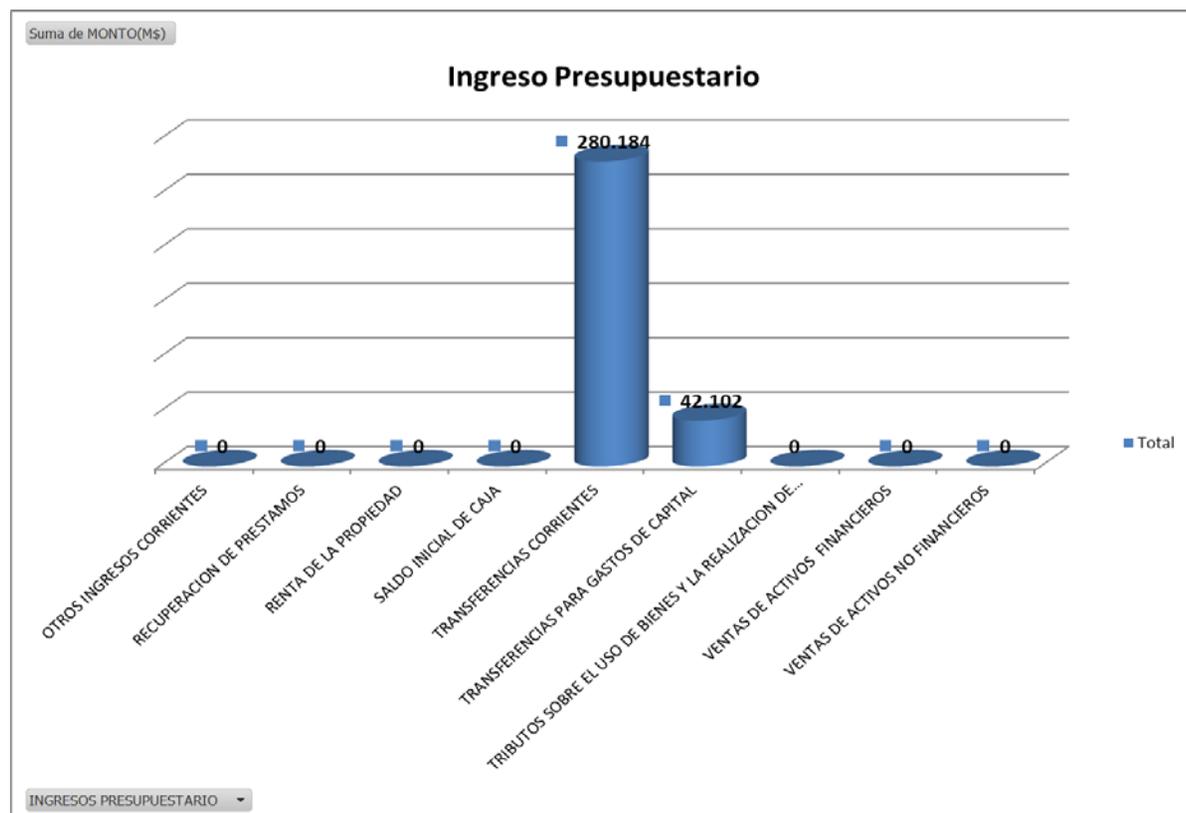
Cuentas de Gastos: Cuentas por Pagar Gastos en Personal, Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo, Cuentas por Pagar Prestaciones de Seguridad, Cuentas por Pagar Activos No Financieros y Cuentas por Pagar Iniciativas de Inversión.

Cabe señalar que el Estado Presupuestario al 3° trimestre 2015, no presenta saldos negativos a nivel de Ingresos y Gastos.

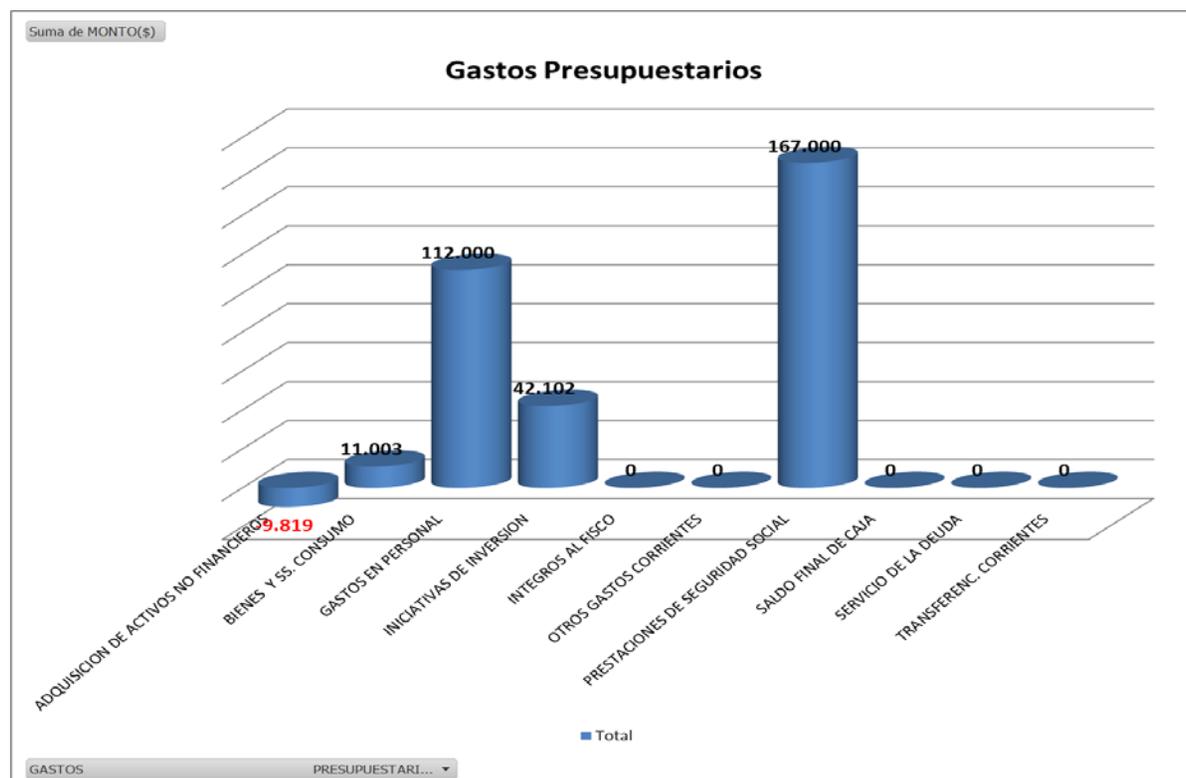
Presupuesto y Modificaciones Presupuestarias de Ingresos y Gastos

Distribución Presupuestaria al 30/09/15					
ITEM PPTO.	Monto M\$	%	ITEM MODIFICACIONES	Monto M\$	%
Presupuesto Incluido SEP	23.992.653	100%	Modificaciones Pptarias. Incluido SEP	322.286	100%
(-) Presupuesto SEP	3.611.397	15%	(-) Modificaciones Pptarias. SEP	0	0%
Presupuesto Exclusivo DAEM	20.381.256	85%	Modificaciones Pptarias exclusivo DAEM	322.286	100%

Modificaciones Presupuestarias Ingresos



Modificaciones Presupuestarias Gastos



En cuanto al comportamiento que han presentado las cuentas de Ingresos y Gastos del Presupuesto al 30/09/15, es factible señalar que:

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

Análisis Vertical

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

Análisis Horizontal

INDICES PRESUPUESTARIOS	1° Trim-2°Trim.	2° Trim-3°Trim.
Presupuesto Vigente	3,00%	1,61%
Modificaciones Presupuestarias	-62,05%	-44,76%
Ingresos Percibidos (incluye Saldo Inicial de Caja)	79,94%	49,39%
Ingresos Percibidos (No incluye Saldo Inicial de Caja)	104,40%	56,78%
Gastos Devengados	102,67%	55,48%
Gastos Obligados	96,53%	50,68%
Gastos Fijos	137,77%	35,99%

Se informa que los compromisos de pago cancelados (Gasto Efectivo) en el período analizado ascienden a **M\$13.849.435** (Estado Presupuestario de Gastos DAEM menos Gastos SEP al 30/09/15, columna Pago, primera línea) y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a **M\$82.281** (Estado Presupuestario de Gastos DAEM menos Gastos SEP al 30/06/15, columna Deuda Exigible, primera línea).

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

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	14.706.088
Menos: Gasto Devengado	13.931.716
Saldo a nivel Devengado	774.372
Menos: Gasto por Devengar	194.812
Saldo Total Presupuestario	579.560

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos y las obligaciones devengadas se obtiene un saldo positivo que asciende al monto de M\$774.372, en tanto que si se resta a lo anterior el gasto por devengar, el saldo disponible presupuestario disminuye a **M\$579.560**

2) **Situación DAEM conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional:**

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	725.120
Menos: Deuda Exigible	82.281
Saldo a nivel Devengado	642.839
Menos: Gasto por devengar	194.812
Saldo Total Disponibilidad	448.027

Considerando la disponibilidad al 30/09/15, reflejada en el sistema SMC, informada por el DAEM, por M\$725.120 (Pág.225), y al compararlo con la deuda exigible, arroja un saldo de M\$642.839, en tanto que si se incluye la obligación por devengar, el nuevo saldo corresponde **M\$448.027**.

3) **Validación Disponibilidad al 30/09/2015, según Estado Presupuestario de Ingreso y de Gastos:**

Tabla 3

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	14.706.088
Menos: Gasto Efectivo	13.849.435
Saldo Presupuestario	856.653
Menos: Movimientos por ajustes (**)	131.533
Saldo Total Disponibilidad	725.120

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

Al efectuar la validación de la disponibilidad al 30/09/15 considerando el Estado Presupuestario al 30/09/15, los ingresos percibidos más el saldo inicial de caja (M\$14.706.088) deducidos los gastos efectivos (columna Pago del Estado Presupuestario de Gastos) a igual periodo por un monto de M\$13.849.435, se obtiene una **disponibilidad presupuestaria de M\$856.653**, lo que difiere de **la disponibilidad por M\$725.120 informada por el DAEM**. La diferencia asciende a M\$131.533, correspondiendo a, costo asociados a remuneraciones SEP (Pág. 223).

4) Validación Disponibilidad al 30/09/2015 según Balance de Comprobación y Saldos. Método CGR (Págs.178-181).

Disponibilidades	2.924.630
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	2.924.630
Más: Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	112.455
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	111.310
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	1.145
Menos: Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	1.035.866
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	1.001.001
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	34.865
SALDO DISPONIBLE (S.I.C.) AL 30/09/15	2.001.219

(-) Disponibilidad SEP al 30/09/15	1.276.101
Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.	-2

Saldo Disponible CGR = Disponibilidad DAEM sistema SMC	725.118
---	----------------

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\$725.118 (M\$2.001.219-M\$1.276.101 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.173-177)., es factible señalar que:

Balance General Clasificado

Cuentas	Monto M\$
Activo Corriente	2.948.048
Activo No Corriente	35.810.692
Total Activos	38.758.740

Cuentas	Monto M\$
Pasivo Corriente	2.852.132
Pasivo No Corriente	0
Patrimonio	34.871.473
Total Pasivos y Patrimonio	37.723.605

Se aprecia que no se cumple el principio contable de la partida doble, ya que se aprecia una diferencia entre el total de Activos con el Total de Pasivos y Patrimonio en M\$1.035.135, por otra parte en el Patrimonio no se indica el resultado del ejercicio.

Estado de Resultado

Cuentas	Monto M\$
Ingresos Patrimoniales	15.835.529
Gastos Patrimoniales	14.510.956
Resultado del Ejercicio	1.324.573

Índices Financieros

Liquidez Corriente	AC/ PC =	1,03	Veces
Endeudamiento del Activo	Pasivo Total/ Activo Total =	0,07	
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio =	0,08	
Margen de Eficiencia x Transferencias	(Ingresos - Gastos) / Ingresos =	8,36%	

Se puede apreciar que en cuanto a Liquidez, el DAEM se encuentra en que por cada peso que se debe en el corto plazo, se cuenta con \$1, eso no es positivo, porque se requiere que sea mayor a \$1, en relación al endeudamiento se puede señalar que tanto los Activos y Patrimonio del DAEM, no están mayormente comprometidos con terceros, considerando que 0,07 del activo se debe a terceros y 0,08 del patrimonio se debe a terceros y en cuanto a Rentabilidad se puede señalar que básicamente se da por las transferencias recibidas que cubren los gastos patrimoniales en más de un 8,36%.

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

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

El DAEM certificó haber cancelado el 3° trimestre 2015 (pág. 255) un monto igual a \$156.641.204. Según se indica:

- \$52.562.999 en Julio 2015.
- \$51.817.992 en Agosto 2015.
- \$52.260.213 en Septiembre 2015.

El trimestre anterior arrojó un monto de \$307.023.587 por concepto de perfeccionamiento que sumado a lo indicado en el tercer trimestre \$156.641.204, arroja un monto de \$463.664.791, cuyo monto hay que sumarle devolución año 2014 por dicho concepto, la cual es congruente con la cifra informada en el Estado Presupuestario de Gastos al 30/09/2015 por un monto de \$480.300.148 (cuentas 21.01.001.031.001 por \$422.093.293, Personal de Planta y 21.02.001.030.001 por \$58.206.855, Personal a Contrata, (Págs. 186 y 188).

➤ **En cuanto a los Pasivos Contingentes al 30.09.15. (Págs. 253-254)**

En relación a los Pasivos Contingentes informados por DAEM, se puede indicar que a la fecha del presente informe presenta 22 causas, en tramitación, cuyo monto asciende M\$810.508.

➤ **En cuanto a Inventario de Bienes Municipales muebles en uso y Bodegas valorizadas. Se informa (pág. 252).**

INVENTARIO						
SUBT. PPTARIO	CÓD. BLCE.	TIPO DE ACTIVO	DETALLE / CUENTA	CANTIDAD	VALORIZACIÓN	OBSERVACIÓN
29	14101	EDIFICACIONES	EDIFICACIONES	35	\$ 34.337.755	
	14103	INSTALACIONES	RED ELÉCTRICA Y DE DATOS, PUNTOS DE RED	3	\$ 13.881	
	14104	MÁQUINAS Y EQUIPOS	IMPRESORAS, FOTOCOPIADORAS, PROYECTORES Y OTROS	507	\$ 30.668	
	14105	VEHICULOS	CAMIONETAS	2	\$ 252.671	
	14106	MUEBLES Y ENSERES	SILLAS, ESCRITORIOS, ESTANTES, PIZARRAS, ETC	387	\$ 376.179	
	14107	HERRAMIENTAS	HERRAMIENTAS VARIAS	1	\$ 818	
	14108	EQUIPOS, COMP. Y PERIFER	COMPUTADORES, NOTEBOOKS, TABLET, CÁMARAS, ETC	365	\$ 614.916	
TOTAL				11.300	\$ 35.626.888	INVENTARIO FISICO AL 30 /09/ 2015

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

➤ **En cuanto a la Planificación del Presupuesto:** Debido a la extensión del archivo Excel que contiene esta información, este archivo va grabado como anexo en el CD donde se presenta el informe en formato pdf. Se indica que DAEM no se encuentra con déficit al 30.09.15.

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 30/09/2015 y Balance Acumulado de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 30/09/2015 y sus modificaciones remitidos a través de **Ord. N°2647-15** del 15/10/15 por la DAS (**Págs. 257-297**), se señala lo siguiente:

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2015, fue de **M\$9.500.680**, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a septiembre de 2015, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$12.691.594**.

Durante el transcurso del 3° Trimestre, se realizaron **modificaciones presupuestarias por un monto de M\$697.860**, que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal. Dichas modificaciones afectaron a las siguientes cuentas:

Cuentas de Ingresos: Cuentas por Cobrar Transferencias Corriente y Cuentas por Cobrar Otros Ingresos Corrientes.

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

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

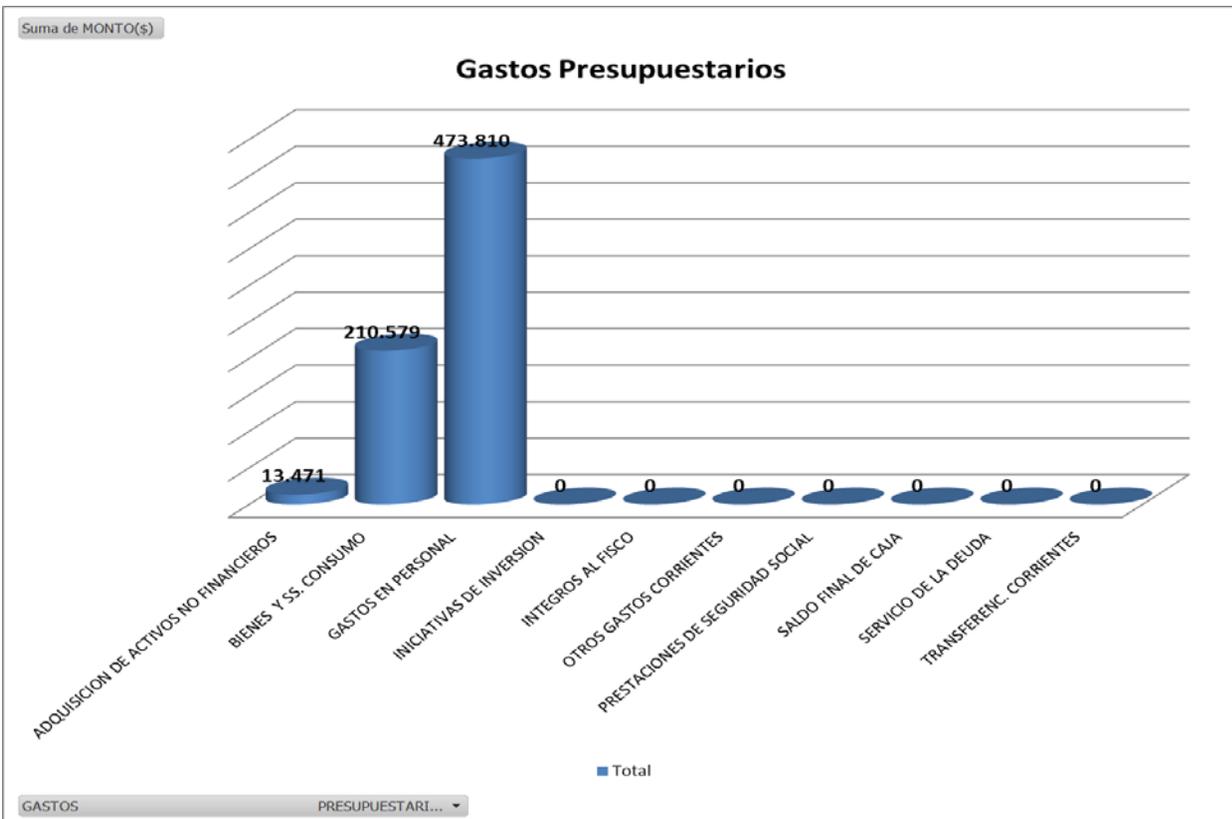
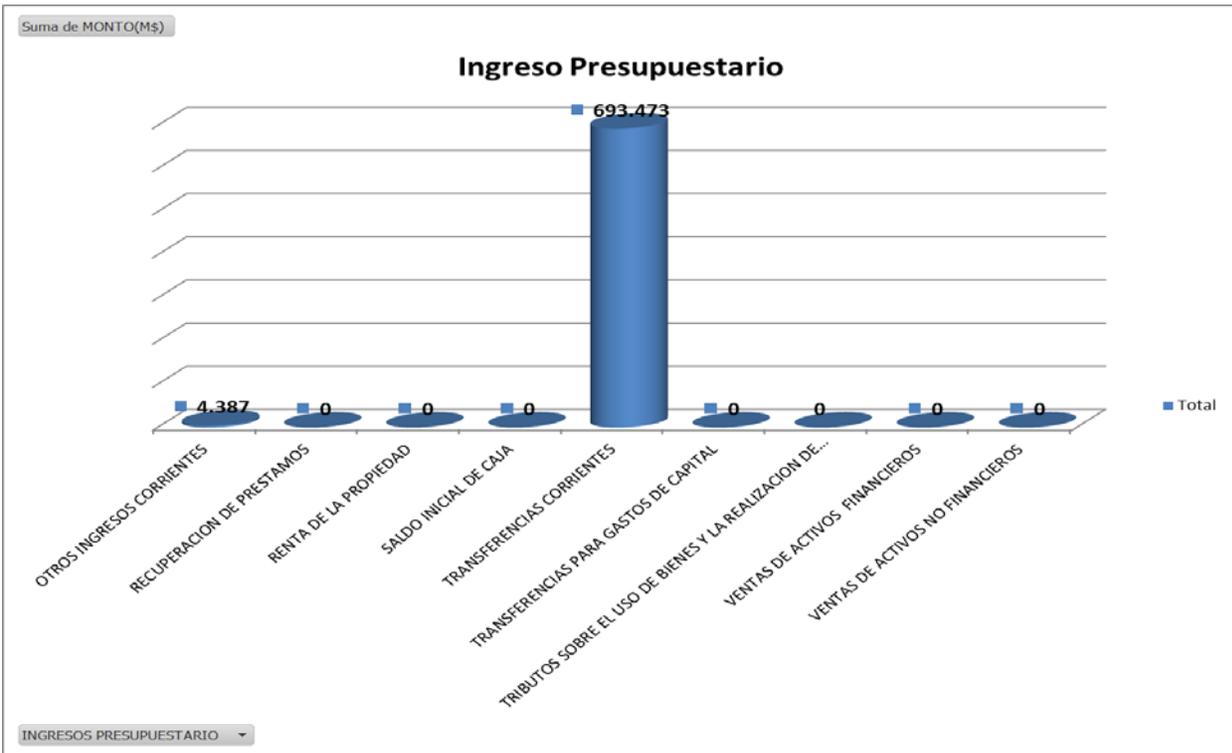
Modificaciones Presupuestarias Ingresos

DECRETOS / SUBTITULO	INGRESOS PRESUPUESTARIOS	TRANSFERENCIAS CORRIENTES SUBT. 05	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES SUBT. 08	TOTAL MODIFICACIONES
PRESUPUESTO 30 de JUNIO 2015	11.993.734			
DECRETO 329-15; 13/07/2015		497.184		497.184
DECRETO 369-15; 12/08/2015		30.169		30.169
DECRETO 370-15; 12/08/2015		7.443		7.443
DECRETO 371-15; 12/08/2015		23.587		23.587
DECRETO 407-15; 03/09/2015		40.000		40.000
DECRETO 408-15; 03/09/2015		14.221		14.221
DECRETO 409-15; 03/09/2015		43.244		43.244
DECRETO 410-15; 03/09/2015		23.210		23.210
DECRETO 411-15; 03/09/2015		14.415		14.415
DECRETO 440-15; 01/10/2015			4.387	4.387
TOTAL SUPLEMENTACIONES		693.473	4.387	697.860
TOTAL PPTO. AL 30/09/15	12.691.594			

Modificaciones Presupuestarias Gastos

DECRETOS / SUBTITULO	GASTOS PRESUPUESTARIOS (M\$)	GASTOS EN PERSONAL (M\$) SUBT. 21	BIENES Y SS. CONSUMO (M\$) SUBT. 22	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS (M\$) SUBT. 29	TOTAL MODIFICACIONES C. (M\$)
PRESUPUESTO 30 de Junio 2015	11.993.734				
DECRETO 329-15; 13/07/2015		361.184	136.000		497.184
DECRETO 369-15; 12/08/2015			30.169		30.169
DECRETO 370-15; 12/08/2015		7.443			7.443
DECRETO 371-15; 12/08/2015			13.583	10.004	23.587
DECRETO 407-15; 03/09/2015		40.000			40.000
DECRETO 408-15; 03/09/2015		14.221			14.221
DECRETO 409-15; 03/09/2015		43.244			43.244
DECRETO 410-15; 03/09/2015			23.210		23.210
DECRETO 411-15; 03/09/2015		5.198	7.617	1.600	14.415
DECRETO 440-15; 01/10/2015		2.520		1.867	4.387
TOTAL MODIFICACIONES		473.810	210.579	13.471	697.860
TOTAL PPTO. AL 30/09/15	12.691.594				

Gráficos de Modificaciones Presupuestarias



En cuanto al comportamiento que han presentado las cuentas de Ingresos y Gastos del Presupuesto al 30/09/15, es factible señalar que:

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

Análisis Vertical

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

Análisis Horizontal

INDICES PRESUPUESTARIOS	1° Trim-2°Trim.	2 Trim-3°Trim.
Presupuesto Vigente	29,25%	5,82%
Modificaciones Presupuestarias	141,11%	179,47%
Ingresos Percibidos (incluye Saldo Inicial de Caja)	81,82%	43,16%
Ingresos Percibidos (No incluye Saldo Inicial de Caja)	23,93%	44,96%
Gastos Devengados	132,06%	51,95%
Gastos Obligados	76,15%	49,41%
Gastos Fijos	0,00%	57,74%

Se informa además que los compromisos de pago cancelados en el período analizado ascienden a **M\$9.199.050** (Estado Presupuestario de Gastos al 30/09/15, columna Pago, primera línea, [Pág. 268](#)) y las facturaciones pendientes de pago, ascienden a **M\$134.897** (Estado Presupuestario de Gastos al 30/09/15, columna Deuda Exigible, primera línea, [Pág. 268](#)).

1) Situación DAS conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos (Págs.266-277):

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	9.691.363
Menos: Gasto Devengado	9.333.948
Saldo a nivel Devengado	357.415
Menos: Gasto por Devengar	267.869
Saldo Total Presupuestario	89.546

(*) 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\$89.546**

2) Situación DAS conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional:

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	561.001
Menos: Deuda Exigible	134.897
Saldo a nivel Devengado	426.104
Menos: Gasto por devengar	267.869
Saldo Total Disponibilidad	158.235

Considerando la disponibilidad al 30/09/15, informada por la DAS, por M\$561.001, (Pág.304), y al restarle la deuda exigible y el gasto por devengar, nos arroja una Disponibilidad de M\$158.235.

Al comparar los saldos indicados en Tabla 1 y tabla 2, nos da una **diferencia de -M\$68.689, informada por la DAS.**

3) Validación Disponibilidad al 30/09/2015, según Estado Presupuestario de Ingreso y de Gastos:

Tabla 3

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	9.691.363
Menos: Gasto Efectivo	9.199.050
Saldo Presupuestario	492.313
Menos: Movimientos transitorios de flujo de efectivo (**)	-68.686
Saldo Total Disponibilidad	560.999

(**) Ajustes informado

Al efectuar la validación de la disponibilidad al 30/09/15 considerando el Estado Presupuestario a la misma fecha, los ingresos percibidos más saldo inicial de caja (M\$9.691.363) deducidos los gastos efectivos (columna Pago del Estado Presupuestario de Gastos) a igual periodo por un monto de M\$9.199.050 y deduciendo los flujos de efectivos transitorios se obtiene una disponibilidad presupuestaria de **M\$560.999**, la que difiere de la disponibilidad informada por el DAS **M\$561.001**, en **\$2.000**.

4) **Validación Disponibilidad al 30/09/2015 según Balance de Comprobación y Saldos. Método CGR (Págs.263-265).**

Disponibilidades	809.775
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	809.775
Más: Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	2.041.561
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	2.041.561
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	0
Menos: Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	2.359.021
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	2.274.128
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	84.893
SALDO DISPONIBLE (S.I.C.) AL 30/09/15	492.315

Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.	-68.686
--	----------------

Obtenido el saldo disponible (S.I.C.) a partir del Balance de Comprobación y Saldos, se obtiene un monto de M\$492.3157, al compararla con la Disponibilidad informada por la DAS M\$561.001 arroja una diferencia por ajuste de fondos de terceros de **-M\$68.686**.

En cuanto al comportamiento que han presentado El Balance General Clasificado y Estado de Resultado (Págs.258-262), es factible señalar que:

Balance General Clasificado

Cuentas	Monto M\$
Activo Corriente	813.261
Activo No Corriente	741.100
Total Activos	1.554.361

Cuentas	Monto M\$
Pasivo Corriente	370.953
Pasivo No Corriente	84.893
Patrimonio	1.098.515
Total Pasivos y Patrimonio	1.554.361

Estado de Resultados

Cuentas	Monto M\$
Ingresos Patrimoniales	9.419.880
Gastos Patrimoniales	9.172.316
Resultado del Ejercicio	247.564

Índices Financieros

Liquidez Corriente	AC/ PC =	2,19	Veces
Endeudamiento del Activo	Pasivo Total/ Activo Total =	0,29	
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio =	0,41	
Margen de Eficiencia por Transferencias	(Ingresos - Gastos) / Ingresos =	2,63%	

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 \$2, en relación al endeudamiento se puede señalar que tanto los Activos y Patrimonio de la DAS, no están mayormente comprometidos con terceros, considerando que 0,29 del activo se debe a terceros y 0,41 del patrimonio se debe a terceros y en cuanto a Rentabilidad se puede señalar que básicamente se da por las transferencias recibidas que cubren los gastos patrimoniales, el rendimiento corresponde a un 2,63%.

➤ **En cuanto a los Pasivos Contingentes.** DAS informa a través de Ordinario N°2647-15 que al 30 de Septiembre posee los siguientes Pasivos Contingentes (pág.365).

Nº	Tipo de Causa	Monto estimado Dda.	Concepto	Observación
1	juicio ordinario	\$ 10.000.000.-	Indemnización por falta de servicio	Juicio en desarrollo ante el 3º Juzgado Concepción
TOTAL		\$ 10.000.000.-		

➤ **En cuanto a Inventario de Bienes Municipales muebles en uso y Bodegas valorizadas** se certifica a través de Ord. N°1510 del 15.10.15 de Secretaría Municipal (págs.323-329):

INVENTARIO						
SUBT. PPTARIO	CÓD. BLCE.	TIPO DE ACTIVO	DETALLE / CUENTA	CANTIDAD	VALORIZACIÓN	OBSERVACIÓN
29	14101	ACTIVOS NO FINANCIEROS	EDIFICACIONES	3	\$ 270.988.108	
	14103		INSTALACIONES	1	\$ 27.118.422	
	14104		MÁQUINAS Y EQUIPOS	4.233	\$ 883.907.529	
	14105		VEHICULOS	19	\$ 290.979.375	
	14106		MUEBLES Y ENSERES	7.044	\$ 297.493.809	
TOTAL				11.300	\$ 1.770.487.243	INVENTARIO FISICO AL 30 /09/ 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:** Debido a la extensión del archivo Excel que contiene esta información, este archivo va grabado como anexo en el CD donde se presenta el informe, el cual indica un Déficit en el programa de gestión en un monto de M\$350.000.

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 3° trimestre del año 2015, como se indica en los siguientes cuadros:

Resumen elaborado por el Depto. De Control Financiero y Presupuestario de la Dirección de Control. Revisión Planillas Cotizaciones Previsionales de personal (Págs. 374-386)

MUNICIPALIDAD	
Meses	Cotizaciones Previsionales
Julio	129.170.472
Agosto	91.839.146
Septiembre	91.766.757
Total	312.776.375

Resumen elaborado por el Depto. De Control Financiero y Presupuestario de la Dirección de Control. Revisión de planillas de Fondo Común Municipal (Págs. 387-398)

MUNICIPALIDAD	
Meses	Aporte al Fondo Común Municipal
Julio	46.601.113
Agosto	386.242.914
Septiembre	204.884.264
Total	637.728.291

Cabe señalar que las cifras informadas precedentemente (Cotizaciones Previsionales y Fondo Común Municipal), fueron cotejadas con las respectivas planillas y decretos de pagos originales, remitidos por la Dirección de Administración y Finanzas a través del **Ord. N°1360** del 15.10.15. (pág. 39).

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

- **D.A.E.M.**, ha efectuado el pago de las Cotizaciones Previsionales del 3° trimestre de 2015, por un monto de **M\$857.796**, de acuerdo a los antecedentes tenidos a la vista y que obran en poder de la Dirección de Educación, avalado por Certificación extendida por el Director del departamento, remitidos a esta Dirección a través de [Ord. N°1679-15](#) del 19/10/15 ([Pág. 399](#)), resumido en el cuadro siguiente:

Resumen elaborado por la Dirección de Control de revisión de Planillas de Cotizaciones Previsionales. (Págs. 390-406)

DAEM	
Meses	Cotizaciones Previsionales
Julio	283.839.490
Agosto	283.578.857
Septiembre	290.378.129
Total	857.796.476

- **D.A.S.**, ha efectuado el pago de las Cotizaciones Previsionales del 3° trimestre de 2015, por un monto de **M\$430.472**, 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°2647-15](#) del 15/10/15 ([Págs. 407-416](#)), resumido en el cuadro siguiente:

Resumen elaborado por el Depto. De Control Financiero y Presupuestario de la Dirección de Control. Revisión de Planillas de Cotizaciones Previsionales DAS (Págs. 407 –416).

DAS	
Meses	Cotizaciones Previsionales
Julio	131.177.895
Agosto	130.331.565
Septiembre	168.962.658
Total	430.472.118

Cabe agregar que la DAS, informa al 30/06/15 deuda por concepto de retenciones previsionales por un monto de M\$171.863.527, ([Pág. 322](#)).

- **Corporación SEMCO**, ha efectuado el pago de Cotizaciones Previsionales correspondiente al 3° trimestre año 2015 por un monto **M\$51.415**, según se observa en el siguiente cuadro:

Resumen elaborado por el Depto. De Control Financiero y Presupuestario de la Dirección de Control. Revisión de Planillas de Cotizaciones Previsionales SEMCO (Págs. 418-422)

SEMCO	
Meses	Cotizaciones Previsionales
Julio	17.326.986
Agosto	17.029.075
Septiembre	17.058.709
Total	51.414.770

Cabe señalar que las cifras informadas precedentemente del 3° trimestre, se obtuvieron del cotejo entre las Planillas de Cotizaciones Provisionales y la respectiva certificación del Secretario General de la Corporación y el detalle de cotizaciones adjuntas por centros de costos (Oficio N°104-15 del 21/10/15 y certificado 003/2015, del Secretario General de la Corporación SEMCO.

RESUMEN OBSERVACIONES DEL PRESENTE TRIMESTRE:

➤ **Situación MUNICIPALIDAD**

1. **En relación al Balance General Clasificado y Estado de Resultado**, la DAF a través de correo electrónico del 22.10.15 en lo medular señala que no remitirán los informes requeridos, afirmando que no cuenta con instrucciones de la Contraloría General de la República para emitir los informes solicitados. No obstante lo anterior, 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 a eso hay que agregar que se cuenta con aplicación en soporte informático y que DAF ya ha elaborado dichos informes financieros.
2. **En relación al Inventario**, se informa que al cierre de la confección del presente informe, la información requerida, no fue proporcionada, agregando que se enviaron dos emails recordatorios y de procedimiento el 02.10.15 y el 20.10.15. Cabe señalar que esta es una labor conjunta entre la Dirección Administrativa y Dirección de Administración y Finanzas, liderada por la primera, recordando que dicha información debe ser certificada por el Secretario Municipal.
3. **En relación al Avance Físico de Proyectos de Inversión y Estudios**, se informa que al cierre de la confección del presente informe, la información requerida, no fue proporcionada, agregando que se enviaron dos emails recordatorios y de procedimiento el 10.10.15 y el 26.10.15. Con fecha 26 de Octubre el Sr. Victor Chamorro informa que información se encuentra pendiente, dado que Sra. Yovanka Moreno de la Dirección de Construcciones proporcionaría a SECPLAN la información faltante el día martes para el envío posterior a esta Dirección de Control, situación que no aconteció.

➤ **Situación DAEM:**

1. **En relación al Balance Clasificado**, se informa que no cuadra el total de Activos con el total de Pasivos y Patrimonio, esto es no se cumple el principio contable de partida doble.
2. **En relación al pago de Imposiciones Previsionales**, se informa que no se proporcionan las copias de los Decretos de Pagos correspondientes.
3. **En relación al inventario valorizado**, no cuadra con los montos indicados en el balance de Comprobación y saldos, no viene con la firma del Encargado de Inventario Financiero, no viene certificado por el Secretario Municipal y no fue enviado por correo electrónico en forma paralela al oficio.
4. **En relación a la planilla Excel de Control Presupuestario al Tercer Trimestre**, la información se encuentra incompleta y no actualizada.
5. **En relación a las Modificaciones Presupuestarias**, no se envían copias de los Decretos respectivos, salvo uno, por lo que se consideró los acuerdos del Consejo para efectos de análisis.
6. **En relación al Déficit Presupuestario**, el concejo aprobó una suplementación por M\$895.000, dicho monto cubre el déficit, indicado en el trimestre anterior, el cual no es informado en la planilla de Planificación Presupuestaria al 30.09.15

➤ **Situación DAS:**

1. **En Relación al Déficit Presupuestario**, se indica que el concejo aprobó una suplementación Presupuestaria para cubrir la brecha financiera, indicada en informe anterior y actual, por ende se cubre el déficit de M\$350.000.(Págs. 371 y 372)
2. **En relación al inventario valorizado**, no cuadra con los montos indicados en el balance de Comprobación y saldos, destacar positivamente que DAS, realiza gestión y control de stock en bodegas.