



<b>Dirección de Control</b>	<b>INFORME N°20</b>	<b>CÓDIGO</b> 1.1.a)		
	<b>Materia:</b> Situación Financiera y Presupuestaria Municipalidad y de la Dirección de Educación de la Municipalidad de Coyhaique al Primer Trimestre de 2013.-	Edición	Trimestral	
		Fecha:	17-05-2013	
		Tipo	Preliminar	
			Definitivo	<b>X</b>
Páginas	9			
<b>A: Señor Alcalde I. Municipalidad de Coyhaique y Honorable Concejo Municipal.</b>				

Adjunto remito a usted informe de Análisis de Avance de Ejercicio Presupuestario y Financiero Municipal al 31 de marzo de 2013 para su información.

#### **OBSERVACIÓN GENERAL:**

#### **A. ANALISIS DE EJECUCION PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA AL 31/03/2013.-**

#### **ANTECEDENTES:**

#### **PRESUPUESTO MUNICIPAL**

<b>Presupuesto Inicial</b>	<b>:</b>	<b>M\$ 8.204.381.-</b>
<b>Presupuesto Vigente al 31/03/2013</b>	<b>:</b>	<b>M\$ 9.890.730.-</b>
<b>Ingresos Percibidos</b>	<b>:</b>	<b>M\$ 3.330.136.-</b>
<b>Porcentaje de Cumplimiento</b>	<b>:</b>	<b>34%</b>
<b>Gastos Pagados</b>	<b>:</b>	<b>M\$ 2.142.877.-</b>
<b>Porcentaje de Cumplimiento</b>	<b>:</b>	<b>22%</b>
<b>Gastos Devengados</b>	<b>:</b>	<b>M\$ 2.171.506.-</b>

#### **NOTAS EXPLICATIVAS GENERALES**

#### **1.- Notas explicativas al Cumplimiento de los Ingresos:**

- a) La ejecución presupuestaria, en términos globales, alcanzó un 34%; esto es; ingresos percibidos en relación con el presupuesto vigente total. Se destaca la realización en torno al 51% de partidas importantes de ingresos propios, tales como Patentes Comerciales (51,4%) y Permisos de Circulación (52,3%), las que se encuentran en un nivel de avance razonable para el periodo Enero-Marzo.-



b) El Saldo Inicial de Caja, que ascendió a M\$ 631.931.-; se encuentra incorporado en el Presupuesto Vigente.-

## 2.- Notas explicativas al Cumplimiento de los Gastos:

- a) La ejecución presupuestaria de Gastos, en términos globales, alcanzó a un 22% efectivo (Pagado); lo cual es concordante con los compromisos devengados y no pagados, que representan un 22% del total del presupuesto.-
- b) Los gastos se mantuvieron en los márgenes esperados al 31.03.2013, destacándose el nivel de ejecución de Gastos en Personal (24%); Bienes y Servicios de Consumo (22%); Transferencias Corrientes (32%) y Servicio de la Deuda (89%); entre otros.-
- c) Se debe poner especial atención en los gastos de lubricantes y combustibles, ya que en el primer trimestre ya se tiene ejecutado un 50% del presupuesto anual.
- d) De acuerdo a certificación de Deuda al 31 de Marzo de 2013, devengadas y no pagadas a la fecha que se indican son las siguientes :

### Derivado de obligaciones presupuestarias :

Al Fondo Común Municipal	M\$	170.995.-
Subsec.de Salud (ley 19.925 Ley Alcoholes)	M\$	450.-
Otros deudas de carácter presupuestarios	M\$	28.630.-
AL 31-03-2013	<b>M\$</b>	<b>200.075.-</b>

### Deudas de carácter extra presupuestarios:

Retenciones de Impuesto	M\$	4.076.-
Retenc. Previsionales (PREVIRED)	M\$	17.282.-
TOTAL AL 31-03-2013	<b>M\$</b>	<b>221.433.-</b>

El certificado de Deuda al 31.03.2013 refleja que la deuda en su totalidad es transitoria, no vencida, por corte contable, considerando que los fondos se encuentran en cuenta corriente y son cancelados al mes siguiente.-

3.- Comportamiento de Principales Indicadores Financieros de la Ejecución del Primer trimestre año 2013.-

### a) PARTICIPACION DE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES (IPP) EN EL INGRESO

**TOTAL: 31,66%**

*Objetivo del Indicador: Establecer que porcentaje representan los ingresos propios permanentes, respecto del total de ingresos de presupuesto municipal.*



**Lectura básica del resultado:** A mayor valor del indicador, mayor autonomía financiera del Municipio. Esto es, mayor proporción de los ingresos del presupuesto provienen de fuentes propias y de carácter permanente.

La Municipalidad de Coyhaique, de acuerdo a las cifras del primer trimestre presenta participación de ingresos propios permanente en el ingreso total del 31,66%, **considerada moderada.-**

**b) PARTICIPACION DEL FONDO COMUN MUNICIPAL EN INGRESO TOTAL : 18,18%**

**Objetivo del Indicador:** Medir el grado en que los ingresos municipales dependen de los ingresos provenientes del Fondo Común Municipal.

**Lectura básica del resultado:** A mayor valor el indicador, mayor dependencia financiera del Municipio del Fondo Común Municipal.

La Municipalidad de Coyhaique, de acuerdo a las cifras del primer trimestre presenta una participación del fondo común municipal en el ingreso total es de un 18,18%, **considerada aceptable.-**

**c) PARTICIPACION DE INGRESOS POR TRANSFERENCIAS EN EL INGRESO TOTAL: 31,34%**

**Objetivo del Indicador:** Conocer qué porcentaje del presupuesto municipal proviene de transferencias. .

**Lectura básica del resultado:** A mayor valor del indicador mayor incidencia de los gastos corrientes, esto es, la suma de gastos en personal, bienes y servicios de consumo y transferencias corrientes, en el total del gasto.

La Municipalidad de Coyhaique, de acuerdo a las cifras del primer trimestre presenta en la participación de ingresos por transferencias en el ingreso total 31,34%, lo que se **considera aceptable.-**

**d) PARTICIPACION DE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES SOBRE EL INGRESO TOTAL (Descontadas las Transferencias): 43,04%**

**Objetivo del Indicador:** Establecer qué porcentaje representa los ingresos propios permanentes respecto del ingreso de libre disponibilidad.

**Lectura básica del resultado:** A mayor valor del indicador, mayor autonomía financiera del Municipio. Esto significa una mayor proporción de los ingresos del presupuesto provenientes de las fuentes propias y de carácter permanente.

La participación de ingresos propios permanentes sobre el ingreso total al primer trimestre de 2013 alcanza a 43,04%, lo que se considera aceptable.-

**e) PARTICIPACION DEL FCM EN EL INGRESO TOTAL (Descontadas las Transferencias): 24,73%**



**Objetivo del Indicador:** Medir el grado en que los ingresos municipales de libre disponibilidad dependen de los ingresos provenientes del Fondo Común Municipal

**Lectura básica del resultado:** A mayor valor del indicador, mayor dependencia tiene el municipio en el Fondo Común Municipal.

La participación del Fondo Común Municipal en el ingreso total al primer trimestre de 2013 alcanza a 24,73%, lo que se considera aceptable.-

**f) PARTICIPACION DE TRANSFERENCIAS A EDUCACION EN EL INGRESO TOTAL  
(Descontadas las Transferencias): 13,02%**

**Objetivo del Indicador:** Conocer qué porcentaje del presupuesto municipal representan las transferencias que el municipio asigna al sector Educación.-

**Lectura básica del resultado:** A mayor valor el indicador, mayor incidencia en el presupuesto municipal de las transferencias que se asignan a los sectores Educación y Salud.

La participación de Transferencias a Educación al primer trimestre de 2013 alcanza a 13,02%, lo que se considera moderado.-

**g) DEPENDENCIA DEL FONDO COMUN MUNICIPAL SOBRE LOS INGRESOS PROPIOS: 36,49%**

**Objetivo del Indicador:** Medir el grado en que los ingresos municipales totales, descontadas las transferencias de otras entidades públicas, dependen de los ingresos provenientes del FCM.

**Lectura básica del resultado:** a mayor valor del indicador mayor dependencia financiera del Municipio respecto al FCM.

La dependencia del FCM sobre los ingresos propios en primer trimestre de 2013 alcanza a 36,49%, lo que se considera aceptable.-

**h) PARTICIPACION DE GASTOS CORRIENTES EN GASTO TOTAL: 75,67%**

**Objetivo del Indicador:** Conocer el porcentaje de participación que tienen los gastos corrientes sobre los gastos totales municipales.

**Lectura básica del resultado:** A mayor valor del indicador, mayor incidencia de los gastos corrientes, en el total de los gastos municipales.

La participación de gastos corrientes sobre el gasto total al primer trimestre de 2013 alcanza a 75,67%, lo que se considera importante.-

**i) PARTICIPACION DE GASTOS EN CAPACITACION SOBRE INGRESOS TOTALES: 0,05%**

**Objetivo del Indicador:** Conocer el porcentaje que representa el gasto en capacitación sobre los ingresos totales, descontadas las transferencias.



**Lectura básica del resultado:** A mayor valor del indicador, mayor participación en gasto en Capacitación a los funcionarios municipales.

La participación de gastos en Capacitación sobre los Ingresos Totales al primer trimestre de 2013 alcanza a 0,05%, lo que se considera muy baja.-

#### j) PARTICIPACION EN GASTOS DE PERSONAL RESPECTO DEL UMBRAL

**LEGAL:** **24,97%**

**Objetivo del Indicador:** Indicador mayor al 100% la municipalidad excede al límite legal

**Lectura básica del resultado:** El gasto anual máximo, no podrá exceder del 35% del rendimiento estimado de los ingresos señalados en el art. 1 de la Ley 18.294.

La participación en Gastos en Personal al primer trimestre de 2013 alcanza a 24,97%, cumpliendo con lo señalado en la normativa vigente al respecto.-

#### CONCILIACIONES BANCARIAS:

Las cuentas corrientes municipales conciliadas (el saldo contable con el saldo del banco al 31.03.2013 son las siguientes:

Nº CTA.CTE	CUENTA DE :	SALDO CONTABLE	SALDO SEGÚN CARTOLA BANCO	CARGOS PEND. POR CONCILIAR	ABONOS PEND. POR CONCILIAR
6280960-4	BIENESTAR	280,410	3,739,945	4,214,027	754,492
6280973-6	SEGURIDAD CUIDADANA	74,478,445	74,478,445	0	0
6280962-0	CONACE	17,222,902	17,155,597	1	67,306
6280967-1	SENAME OPD	17,353,270	17,303,070	421,810	72,010
6280970-1	PROGRAMA DE PROTECCION SOCIAL	97,112,044	97,142,774	30,730	0
6280947-7	PROGRAMA MEJORA-MIENTO DE BARRIOS	367,866,025	368,563,883	1,450,001	752,143
6280964-7	FONDO SOCIAL	0	0	0	0
6280939-6	FONDOS GENERALES CTA.PRINCIPAL	1,509,158,007	1,791,086,475	546,267,371	264,338,903

#### 2.- Dirección de Educación Municipal

<b>Presupuesto Inicial</b>	<b>:</b>	<b>M\$ 9.152.808.-</b>
<b>Presupuesto Vigente al 31/03/2013</b>	<b>:</b>	<b>M\$ 9.152.808.-</b>
<b>Ejecución de Ingresos</b>	<b>:</b>	<b>M\$ 2.265.440.-</b>
<b>Porcentaje de Cumplimiento</b>	<b>:</b>	<b>25%</b>
<b>Gastos Pagados</b>	<b>:</b>	<b>M\$ 2.200.566.-</b>
<b>Porcentaje de Cumplimiento</b>	<b>:</b>	<b>25%</b>



**Gastos Devengados : M\$ 2.284.782.-**

**Notas Explicativas a la Ejecución de los Ingresos:**

- a) En términos consolidados, los ingresos presupuestados alcanzaron un nivel razonable, ya que se percibió el 25% de lo proyectado.- La Subvención de Escolaridad constituyó el principal ingreso del primer trimestre 2013, representando el 25% de los ingresos totales.- Cabe destacar las Transferencias del Municipio para gastos de operación, las cuales superaron los M\$ 318.602.- representando el 76% de las transferencias con recursos propios presupuestadas para el presente año.-
- b) Durante todo el año 2012, y a la fecha de emisión del presente informe, no se presentó ninguna modificación presupuestaria por concepto de Saldo Inicial de Caja; lo que impide tener certeza o una aproximación en cuanto a saldos remanentes (Supervait/Déficit) del ejercicio 2012 que influyen en el año 2013, tales como determinación de saldos de fondos externos que ingresan al presupuesto de la D.E.M., saldos de proyectos de arrastre, entre otros.-

**Notas explicativas al comportamiento de los Gastos:**

- a) Los gastos consolidados se encuentran en un 24% de cumplimiento, lo que se considera razonable de acuerdo al periodo de ejecución presupuestaria transcurrido.-  
Sin embargo, se encuentra un ítem con sobregiro (Máquinas y Equipos; M\$ 11.967), el que a la fecha de emisión del presente informe, aún no se ha regularizado.-  
Además, se encuentra con sobregiro y sin presupuesto el proyecto de inversión denominado "Jardín Infantil y Sala Cuna, Ampliación Prat", por un monto de M\$ 23.163.-
- b) De acuerdo a la certificación de deuda, al 31 de Marzo de 2013 equivale a devengadas y no pagadas a las fechas que se indican:

**Derivado de obligaciones presupuestarias :**

Gastos en Personal	M\$	821.-
Otras deudas presupuestarias 31.03.2013	M\$	83.396.-
<b>Total Deuda Presupuestaria al 31.03.2013</b>	<b>M\$</b>	<b>84.217.-</b>

**Deudas de carácter extra presupuestarios:**

Retenciones de Impuesto	M\$	1.475.-
Retenc. Institutos de previsión (AFP-INP)	M\$	99.350.-
Otras (Desc tos. Voluntarios y Judiciales)	M\$	98.921.-
<b>Total Deuda extrapresupuestaria 31.03.2013</b>	<b>M\$</b>	<b>199.746.-</b>





El certificado de Deuda al 31.03.2013 refleja un monto de M\$ 83.396.- por razones de cubrir déficit de caja y en el caso de la deuda de carácter extra-presupuestario por M\$ 199.746.-, es una deuda transitoria que a la fecha del corte aún no han vencido los plazos de cancelación, según lo estipulado en el Certificado de Deuda proporcionado por el Jefe de Finanzas.-

Comportamiento de Principales Indicadores Financieros de la Ejecución del Primer trimestre año 2013

**a) GASTO EN PERSONAL DE EDUCACION RESPECTO A LOS INGRESOS POR SUBVENCION: 121%**

**Objetivo del Indicador:** Establecer qué porcentaje representan los gastos destinados a personal del área, en relación a los Ingresos por concepto de subvención.-

**Lectura básica del resultado:** A mayor valor del indicador, mayor será la proporción de los ingresos por subvención que se destina a gastos de personal de educación.

De acuerdo con la lectura del indicador, la totalidad de la subvención es destinada a cubrir el gasto en personal, y aún así, resulta insuficiente para solventar dichos pagos.

**b) GASTO DE FUNCIONAMIENTO RESPECTO A GASTOS TOTALES DE EDUCACION: 7,49%**

**Objetivo del Indicador:** Determinar qué porcentaje del total de gastos del área educación corresponde a gastos por concepto de funcionamiento.

**Lectura básica del resultado:** A mayor valor del indicador, mayor porcentaje de gastos del área destinado a gastos de funcionamiento

Tal cual se señalara en el indicador anterior, el mayor gasto está concentrado en el Gasto en Personal. De esta forma el 7,49 % reflejado implica que para el primer trimestre la D.E.M. ha destinado un bajo porcentaje de recursos al gasto en funcionamiento, lo que se considera razonable teniendo presente la situación financiero-presupuestaria de dicha dirección.-

**CONCILIACIONES BANCARIAS:**

Nº CTA.CTE	CUENTA DE :	SALDO CONTABLE	SALDO SEGÚN CARTOLA BANCO	CARGOS PEND. POR CONCILIAR	ABONOS PEND. POR CONCILIAR
6280986-8	SUBVENCION PREFE-RENCIAL	111,204,491	116,582,629	5,378,138	0
6280977-9	LICEO BICENTENARIO	497,917	494,584		3,333
6624526-8	PROYECTO EQUIPA-MIENTO LICEOS TEC-NICOS	0	0	0	0
6280979-5	ADMINISTRACION DE FONDOS	14,623,499	17,070,242	2,448,038	1,295
6280982-5	SUBVENCION MANTE-NIMIENTO	34,458,286	34,708,286	250,000	0
6280975-2	PRESUPUESTO	245,936,013	326,019,678	80,130,066	46,401
6280981-7	SALA CUNA Y JARDIN INFANTIL MUNICIPAL	74,014,241	107,457,508	37,564,093	4,120,826



Las Cuentas Corrientes de DEM, se encuentran al día al mes de Marzo 2013.





#### **A. ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS COTIZACIONES PREVISIONALES :**

En el caso de la Municipalidad y la DEM, se encuentran canceladas las cotizaciones previsionales de todo el personal tanto municipal como la DEM, de acuerdo a comprobantes que acreditan el pago de obligaciones previsionales.-

#### **B. APOORTE EFECTUADO AL FONDO COMUN MUNICIPAL :**

El aporte efectuado al F.C.M. al 31.03.2013 alcanzó la suma de M\$ 37.563.-

#### **C. CUMPLIMIENTO DE PAGOS POR CONCEPTO DE ASIGNACION DE PERFECCIONAMIENTO**

Existe un certificado del Jefe de Finanzas y Administración de la DEM, sin fecha y sin N° donde Certifica que la deuda acreditada: La deuda de los docentes de la Comuna de Coyhaique asciende a M\$ 13.290.- (Enero a Diciembre 2008, Enero a Diciembre 2009, Enero a Diciembre 2010).-

#### **OBSERVACIONES GENERALES:**

- ❖ En el caso de la conciliación Bancaria de la cuenta principal de la municipalidad, junto a las otras cuentas suplementarias (Administración de Fondos) se encuentran al día.-
- ❖ Las conciliaciones bancarias de la DEM, se encuentran al día, con relación al periodo de fecha de corte del presente informe, esto es, al 31.03.2013.
- ❖ La Dirección de Educación Municipal, a la fecha de emisión del presente informe, aún no presenta el Saldo Inicial de Caja 2013.-

#### **ANEXOS :**

- ✓ Balance de la ejecución presupuestaria de Ingresos Municipales acumulados al primer trimestre de año 2013.-
- ✓ Balance de la ejecución presupuestaria de Gastos Municipales acumulados al primer trimestre año 2013.-
- ✓ Certificado de Deuda a Marzo 2013 emitido por el Encargado de Contabilidad de la Municipalidad.-
- ✓ Balance de la ejecución presupuestaria de Ingresos de la DEM acumulados al primer trimestre de año 2013.
- ✓ Balance de la ejecución presupuestaria de Gastos de la DEM acumulados al primer trimestre año 2013.-
- ✓ Informe de Indicadores Municipales



- ✓ Balance de comprobación y saldo Municipal de cuentas de Administración y Aplicación de fondos al 31.03.2013.-
- ✓ Certificado de Deuda al 31.03.2013 emitido por el Jefe de Administración y Finanzas de la DEM.-
- ✓ Certificado sin número de correlativo, ni fecha de emisión de Deuda acreditada a los docentes al mes de Diciembre de 2010 emitido por el Jefe de Administración y Finanzas de la DEM.
- ✓ Certificado sin número de correlativo, ni fecha de emisión, de Pagos previsionales al 31.03.213 emitido por el Jefe de Administración y Finanzas de la DEM.-
- ✓ Certificado sin número de correlativo, ni fecha de emisión de Estado de Avance Fondos en Administración emitido por Funcionario DEM.

Es cuanto puedo informar, saluda atentamente a usted,

**JULIA ANDREA CORDOVA CARVAJAL**  
Contador Público y Auditor  
**Auditoria Operativa**

**CARLOS ARANEDA VASQUEZ**  
Contador Público y Auditor  
**Director de Control (S)**

CAV/JCC

**Distribución:**

Sr. Alcalde y Concejales Municipales/Sr. Secretario Concejales Municipales/Sr. Administrador Municipal  
Directora de Adm. y Finanzas/Director DEM/Archivo