



INFORME N°35/2012

Coyhaique, 30 de Noviembre de 2012.-

De: Director de Control

A: *Sr. Alcalde Ilustre Municipalidad de Coyhaique, y Honorable Concejo Municipal*

REF: Situación Financiera y Presupuestaria Municipalidad y de Dirección de Educación de la Municipalidad de Coyhaique al Tercer trimestre de 2012.-

Adjunto remito a usted informe de Análisis de Avance de Ejercicio Presupuestario y Financiero Municipal al 30 de Septiembre de 2012 para su información.

OBSERVACIÓN GENERAL:

A. ANALISIS DE EJECUCION PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA AL 30.09.2012.-

ANTECEDENTES:

PRESUPUESTO MUNICIPAL

Presupuesto Inicial	:	M\$	6.643.428-
<i>Presupuesto Vigente al 30/09/2012</i>	:	M\$	8.411.736.-
Ejecución de Ingresos	:	M\$	5.987.961.-
Porcentaje de Cumplimiento	:		71,19%
Ejecución de Gastos	:	M\$	5.242.186.-
Porcentaje de Cumplimiento	:		62,32%

NOTAS EXPLICATIVAS GENERALES

1.- Notas explicativas al Cumplimiento de los Ingresos:

A la fecha de evaluación de la ejecución presupuestaria en términos globales ha habido un cumplimiento de un 71,19% de los ingresos percibidos en relación con el presupuesto vigente total. Donde se logró cumplir a cabalidad los Ingresos que son gestiones propias del municipio, como son los Ingresos propios, tanto Patentes y tasas por derechos, pago de permisos de circulación y participación en el Impuesto Territorial y Participación en el Fondo común Municipal.-

Se incorporó al presupuesto Inicial una modificación presupuestaria en el periodo Julio-Septiembre por M\$1.501.179.- lo que incrementa el presupuesto inicial entre el periodo de Enero a Septiembre 2012 en M\$ 1.768.308.-

2.- Notas explicativas al Cumplimiento de los Gastos:

- a) En la ejecución presupuestaria de Gastos e Inversión en términos globales su cumplimiento es de un 62,32%, en relación con el programa de caja vigente proporcional al tiempo analizado y lo devengado al tercer trimestre del año.
- b) Los gastos se mantuvieron en los márgenes esperados al 30.09.2012, como es en el Gasto en Personal. Se mantuvo por debajo de lo esperado el gasto Bienes y Servicios de consumo.
- c) De acuerdo a certificación de Deuda al 30 de Septiembre de 2012, devengadas y no pagadas a la fecha que se indican son las siguientes :

Derivado de obligaciones presupuestarias:

Gastos en Personal	M\$	0.-
Otros deudas de carácter presupuestarios	M\$	101.852.-
30.09.2012	M\$	101.852.-

Deudas de carácter extra presupuestarios:

Retenciones de Impuesto	M\$	3.520.-
Retenc. Institutos de previsión (AFP-INP)	M\$	0.-
Retenc. Instituciones Salud (Isapres-fonasa)	M\$	0.-
Retenc. Previsionales (PREVIREDA)	M\$	21.460.-
Otras (Dcstos.Voluntarios y Judiciales)	M\$	0.-
30.09.2012	M\$	24.980.-

El certificado de Deuda al 30.09.2012 refleja que la deuda en su totalidad es transitoria, 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 Tercer trimestre año 2012.-

A) DEPENDENCIA DEL FONDO COMUN MUNICIPAL : 34,14%

*Formula : $(FCM/IT)*100$*

Variables : FCM: Fondo Común Municipal (M\$)

IT : Ingresos Totales (M\$)

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 del indicador mayor dependencia financiera del Municipio respecto del Fondo Común Municipal.

La Municipalidad de Coyhaique, de acuerdo a las cifras del tercer trimestre presenta una dependencia del Fondo Común Municipal del 34,14%, **considerada aceptable.**-

B) AUTONOMÍA FINANCIERA : 47,18%

*Formula : $(IPP/ITMOT)*100$*

Variables : IPP: Ingresos Propios Permanentes (M\$)

ITMOT : Ingresos Totales (M\$), descontadas Transferencias de Otras Entidades Públicas

Objetivo del Indicador: Determinar el grado de autonomía financiera del Municipio, estableciendo qué porcentaje representan los Ingresos Propios Permanentes (aquellos generados en forma autónoma), respecto del total de ingresos del presupuesto municipal, descontadas las transferencias de otras entidades públicas.

Lectura básica del resultado: A mayor valor del indicador, mayor autonomía del municipio, esto es, una 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 tercer trimestre presenta una **Autonomía Financiera del 47,18 %**, **considerada aceptable.**- Es decir los ingresos propios permanentes dividido por el total de los ingresos menos las otras transferencias corrientes.-

C) PARTICIPACIÓN DEL GASTO CORRIENTE EN EL GASTO TOTAL: 86,11%

*Formula : $(GC/GTM)*100$*

Variables : GC: Gastos Corrientes (M\$)

GTM : Gasto Total Municipal (M\$).

Objetivo del Indicador: Conocer el porcentaje de participación que tienen los gastos corrientes sobre el total del Gasto Municipal.

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 tercer trimestre presenta un alto índice del Gasto Corriente en su Gasto Total, esto es, la mayor parte de su gasto para el trimestre se concentra en sus gastos de personal, Bienes y Servicios de Consumo, Transferencias Corrientes y Transferencias al Fondo común Municipal, quedando disponible menos recursos para Inversión, operaciones de años anteriores y Transferencias a otras entidades públicas. Este índice es levemente menor al trimestre anterior.-

De todas maneras se debe considerar, que dentro de los gastos corrientes específicamente, en los gastos de bienes y servicios, están considerados los Gastos por Servicios a la comunidad, que hacen que este índice sea alto, ya que los gastos por servicios a la Comunidad alcanzan a un monto de M\$ 1.271.756 datos extraídos del sistema de contabilidad, en área de Devengados acumulados por área de Gestión.-

D) PARTICIPACIÓN INVERSIÓN EN EL GASTO TOTAL : 9,45%

Formula : $(IM/GTM)*100$

Variables : *IM:* Inversión Municipal (M\$)

GTM : Gasto Total Municipal (M\$).

Objetivo del Indicador: Conocer qué porcentaje de los gastos son destinados a inversión, incluyendo la inversión real y los aportes municipales a otras entidades públicas, con fines de inversión.

Lectura básica del resultado: A mayor valor del indicador, mayor participación de la inversión en el gasto total municipal.

La participación de la Inversión en el Gasto Total al tercer trimestre de 2012 alcanza a 9,45%, es baja. Tal cual se señalara en el indicador anterior, el mayor gasto está concentrado en el Gasto Corriente más los otros gastos incorporados al Gasto Total. En inversión de proyectos alcanza a la suma de M\$ 459.517.-

E) PARTICIPACIÓN DE GASTOS EN SERVICIOS A LA COMUNIDAD EN LOS GASTOS CORRIENTES: 28,17%

Formula : $(GSC/GC)*100$

Variables : *GSC:* Gastos en Servicios a la Comunidad (M\$)

GC : Gastos Corrientes (M\$).

Objetivo del Indicador: Conocer el porcentaje de participación que tienen los gastos en servicios a la comunidad sobre los gastos corrientes

Lectura básica del resultado: A mayor valor del indicador, mayor incidencia de los gastos en servicios a la comunidad en los gastos corrientes.

De acuerdo con la lectura del indicador, un 28,17% de los Gastos Corrientes, esto es Gastos en Personal, Bienes y Servicios de consumo, Transferencias Corrientes y Transferencias al Fondo Común Municipal, para el período corresponden a gastos destinados a satisfacer servicios relacionados con la extracción de basura, áreas verdes, cementerio, alumbrado público, señalizaciones de tránsito y otros servicios comunitarios, como se detalla en el siguiente cuadro:

Detalle Cuenta	Monto M\$
SERVICIO DE ASEO	640.176
SERVICIO DE MANTENCION JARDINES	97.930
SERV.MANT.ALUMBRADO PUBLICO	57.682
CEMENTERIO	43.200
SERVICIO BASICOS	225.461
OTROS GASTOS	207.307
Totales	M\$ 1.271.756

F) UMBRAL LEGAL EN GASTOS EN PERSONAL : 29,14%

Formula : $(GP/IPL)*100$

Variables : GP: Gastos en Personal (M\$)

IPL : Ingresos Propios Legales (M\$).

Objetivo del Indicador: Conocer el nivel de gastos en personal respecto de los Ingresos Propios, según su definición legal.

Lectura básica del resultado: A mayor valor del indicador, mayor es el porcentaje de Ingresos propios destinados al gasto de personal.

De acuerdo con la lectura del indicador, un 29,14% de los Ingresos Propios Legales se destinaron en el primer trimestre a Gastos en Personal. La legislación vigente establece un marco máximo de 35%, por lo tanto el municipio en este aspecto está bajo de los límites legales. El gasto en personal asciende a M\$ 1.267.797.-

G) ASISTENCIA SOCIAL:

Corresponde a los Gastos por concepto de Asistencia Social a Personas naturales.-

Asistencia social 215.24.01.007.000 M\$ 65.423.-

H) TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ORGANIZACIONES COMUNITARIAS:

Corresponde al Gasto por concepto de Transferencia corrientes al Sector Privado, con el fin específico de financiar programas de funcionamiento de Organizaciones Comunitarias.-

Transf.Corrientes a Organizaciones Comunitarias 215.24.01.004.000 M\$ 12.652.-

CONCILIACIONES BANCARIAS:

Las cuentas corrientes municipales conciliadas (el saldo contable con el saldo del banco al 30.09.2012 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	-9.642.189	9.969.204	19.611.393	
6280973-6	SEGURIDAD CUIDADANA	38.983.212	39.157.295	174.083	
6280962-0	CONACE	12.132.744	12.487.984	377.260	22.020
6280967-1	SENAME OPD	10.357.252	26.455.097	16.097.845	
6280970-1	PROGRAMA DE PROTECCION SOCIAL PROGRAMA MEJORAMIENTO DE	75.719.228	84.234.563	8.589.916	74.581
6280947-7	BARRIOS	253.843.387	256.107.802	2.264.415	
6280964-7	FONDO SOCIAL				
62809396	FONDOS GENERALES CTA.PRINCIPAL	852.328.481	1.126.535.163	519.152.307	244.945.625

2.- Dirección de Educación Municipal

Presupuesto Inicial	:	M\$ 7.311.010.-
Presupuesto Vigente al 30/06/2012	:	M\$ 8.137.885.-
Ejecución de Ingresos	:	M\$ 6.593.352.-
Porcentaje de Cumplimiento	:	81%
Ejecución de Gastos	:	M\$ 6.594.660.-
Porcentaje de Cumplimiento	:	81%

Notas Explicativas a la Ejecución de los Ingresos:

- En general, la subvención regular se presenta levemente superior de lo esperado con el monto proporcional al tiempo transcurrido del presupuesto de Educación v/s lo percibido, alcanza un 81% de cumplimiento tomando como indicadores el presupuesto vigente proporcional al periodo analizado v/s los ingresos percibidos.- Por concepto de Subvención de Escolaridad existe un 79% de cumplimiento al tercer trimestre del año. Por concepto de subvención por mantenimiento se percibieron para el año 2012 la cantidad de M\$ 41.849.-
- En este trimestre no se realizó el ajuste del Saldo Inicial de caja.-

- c) La cuenta de Subvención de la Junta Nacional de Jardines Infantiles tiene un ingreso percibido al 30.09.2012 de M\$ 642.418.-, de un presupuesto vigente para el año 2012 que asciende a M\$ 757.813.-
- d) En la cuenta presupuestaria de Ingresos de la Municipalidad a servicios incorporados a su gestión alcanza a un monto de M\$ 790.945.-

Notas explicativas al comportamiento de los Gastos:

- a) En relación a los gastos Personal, existe un cumplimiento de un 83% en relación al presupuesto vigente proporcional al ejecutado.
- b) En el subtítulo 22 de Bienes y servicios de consumo el porcentaje de cumplimiento para este trimestre es de un 71% considerando el presupuesto vigente proporcional al tiempo transcurrido al 30.09.2012.-
- c) Se incorporó al presupuesto Inicial una modificación presupuestaria en el periodo Julio-Septiembre por M\$151.307.- lo que incrementa el presupuesto inicial entre el periodo de Enero a Septiembre 2012 en M\$ 826.874.-

De acuerdo a la certificación de deuda, al 30 de Septiembre de 2012- equivale a devengadas y no pagadas a las fechas que se indican:

Gastos en Personal	M\$	669.-
Otras deudas presupuestarias 30.09.2012	M\$	56.736.-
Total Deuda Presupuestaria al 30.09.2012	M\$	57.405.-

Deudas de carácter extra presupuestarios:

Retenciones de Impuesto	M\$	4.007.-
Retenc. Institutos de previsión (AFP-INP)	M\$	90.467.-
Otras (desc tos. Voluntarios y Judiciales)	M\$	95.844.-
Total Deuda extrapresupuestaria 30.09.2012	M\$	190.318.-

El certificado de Deuda al 30.09.2012 refleja un monto de **M\$ 21.029.-** por razones de cubrir déficit de caja y en el caso de la deuda de carácter extra-presupuestario por M\$ 191.085.-, es una deuda transitoria que a la fecha del corte aun no han vencido los plazos de cancelación, según lo estipulado en el Certificado de Deuda proporcionado por el Jefe de Finanzas.-

I) GASTO EN PERSONAL DE EDUCACION RESPECTO A LOS INGRESOS POR SUBVENCION:

76,57%

Objetivo del Indicador: Establecer que 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, un 76,57% de los Ingresos por subvención al sistema de Educación Municipal son destinados a gastos en personal.

J) GASTO DE FUNCIONAMIENTO RESPECTO A GASTOS TOTALES DE EDUCACION:

7,17%

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 7,17% reflejado implica que para el tercer trimestre el municipio destina un bajo porcentaje de recursos al gasto en funcionamiento.-

CONCILIACIONES BANCARIAS:

Nº CTA	SALDO	SALDO SEGÚN	CARGOS PEND.	ABONOS PEND.
CTE.- CUENTA DE :	CONTABLE	CARTOLA BANCO	POR CONCILIAR	POR CONCILIAR
6280986-8	215.001.263	217.814.404	2.813.141	
6280977-9	494.584	494.584		
6280979-5	9.880.428	13.644.950	3.763.048	-1.474
6280982-5	9.779.608	9.929.099	150.000	509
6280981-7	35.653.873	38.174.658	3.458.923	
6280975-2	209.296.029	235.690.952	26.296.490	-98.433
6624526-8	-1	15.399.552		-1

Las Cuentas Corrientes de DEM, se encuentran al día al mes de Septiembre 2012.

B. 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.-

C. APOORTE EFECTUADO AL FONDO COMUN MUNICIPAL :

- Los Ingresos recaudados por Permiso de Circulación al 30.09.2012 es de M\$559.270.- El aporte efectuado al F.C.M. al 30.09.2012 alcanzó la suma de M\$ 2.044.301.-

D. CUMPLIMIENTO DE PAGOS POR CONCEPTO DE ASIGNACION DE PERFECCIONAMIENTO

- Existe un certificado del Jefe de Finanzas y Administración de la DEM s infecha donde Certifica que la deuda acreditada: La deuda de los docentes de la Comuna de Coyhaique asciende a M\$ 21.029.- (Enero a Diciembre 2007, Enero a Diciembre 2008, Enero a Diciembre 2009, Enero a Diciembre 2010).-
- S/fecha Octubre 2012 donde Certifica que la deuda acreditada: La deuda de los docentes de la Comuna de Coyhaique asciende a M\$ 28.444.- (Octubre a Diciembre 2012).-

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, al 30.09.2012.
- La Dirección de Educación Municipal en este trimestre no se realizó el Ajuste Inicial de Caja para ajustar debidamente el presupuesto vigente.-
- En el Balance de DEM, la cuenta 215-22-09-003-003 Otros Arriendos, esta cuenta corresponde a asignación de arriendo de Vehículos, están cargados M\$1.540.- por el arriendo a la Corporación de Deporte del gimnasio para la Escuela España y Altos del Mackay, se solicitó hacer el ajuste para cambiar la cuenta a la que corresponde a arriendo de edificios que seria la 215-22-09-002.
- La cuenta 215-22-12-003 Gastos de representación, protocolo y ceremonial esta con saldo por M\$18.- se solicitó el ajuste de este gasto ya que en el caso del DEM esta cuenta debe tener saldo CERO.

ANEXOS :

- ✓ Balance de la ejecución presupuestaria de Ingresos Municipales acumulados al tercer trimestre de año 2012.-
- ✓ Balance de la ejecución presupuestaria de Gastos Municipales acumulados al tercer trimestre año 2012.-
- ✓ Certificado de Deuda al 30.09.2012 emitido por el Encargado de Contabilidad de la Municipalidad.-
- ✓ Balance de la ejecución presupuestaria de Ingresos de la DEM acumulados al tercer trimestre de año 2012.



- ✓ Balance de la ejecución presupuestaria de Gastos de la DEM acumulados al tercer trimestre año 2012.-
- ✓ Certificado de Deuda al 30.09.2021 emitido por el Jefe de Administración y Finanzas de la DEM.-
- ✓ Certificado S/N y sin fecha de Deuda por Asignación de Perfeccionamiento al mes de Diciembre de 2010 emitido por el Jefe de Administración y Finanzas de la DEM
- ✓ Certificado S/N y de fecha 30/09/2012 de Pagos previsionales al 30.09.2012 emitido por el Jefe de Administración y Finanzas de la DEM.-

Es cuanto puedo informar, saluda atentamente a usted,

JULIA ANDREA CORDOVA CARVAJAL
Contador Público y Auditor
Auditoria Operativa

RICARDO GONZALEZ ESPAÑA
Administrador Público
Director de Control

JCC.

Distribución:

Sr. Alcalde y Concejo Municipal
Sr, Secretario Concejo Municipal
Directora de Adm. Y Finanzas
Director DEM
Archivo