

Dirección de Control	INFORME N° 2	CÓDIGO 1.1.a)			
	Materia: Situación Financiera y Presupuestaria Municipalidad y de Dirección de Educación de la Municipalidad de Coyhaique al Cuarto trimestre de 2012.-	Edición	Trimestral		
		Fecha:	28.01.2013		
		Tipo	Preliminar		
			Definitivo	X	
Páginas	9				
A: Señor Alcalde I. Municipalidad de Coyhaique y Honorable Concejo Municipal.					

Adjunto remito a usted informe de Análisis de Avance de Ejercicio Presupuestario y Financiero Municipal al 31 de Diciembre de 2012 para su información.

OBSERVACIÓN GENERAL:

A. ANALISIS DE EJECUCION PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA AL 31/12/2012.-

ANTECEDENTES:

PRESUPUESTO MUNICIPAL

Presupuesto Inicial	:	M\$	6.643.428-
Presupuesto Vigente al 31/12/2012	:	M\$	9.167.037.-
Ingresos Percibidos	:	M\$	7.994.589.-
Porcentaje de Cumplimiento	:		87%
Gastos Pagados	:	M\$	7.420.350.-
Porcentaje de Cumplimiento	:		81 %
Gastos Devengados	:	M\$	7.474.482.-

NOTAS EXPLICATIVAS GENERALES

1.- Notas explicativas al Cumplimiento de los Ingresos:

- a) La ejecución presupuestaria, en términos globales, alcanzó un 87% ; esto es; ingresos percibidos en relación con el presupuesto vigente total. Se destaca la realización en torno al 100% de los Ingresos que son gestiones propias del Municipio, tales como Patentes y Tasas por Derechos, Pago de permisos de Circulación; participación en el Impuesto Territorial, entre otros, y el Ingreso por Participación en el Fondo común Municipal, principal fuente de recursos del municipio.-
- b) Las transferencias para Gastos de Capital presentan una ejecución de un 45,3 %, lo que incide en el grado de cumplimiento de la ejecución consolidada antes señalada (87%).-



Lo anterior, es producto fundamentalmente de proyectos aprobados, modalidad Prog. Mejoram. Urbano y Prog. Mejoramiento de Barrios, cuyos recursos aun no han sido transferidos, debido a que se encuentran en sus primeras etapas de implementación y/o ejecución.- Adicionalmente, los ingresos proyectados por Casino de Juegos DREAMS alcanzaron el 76,4% de lo presupuestado, debido a que su entrada en operación fue con posterioridad a la estimada inicialmente.-

2.- Notas explicativas al Cumplimiento de los Gastos:

- a) La ejecución presupuestaria de Gastos, en términos globales, alcanzó a un 81% efectivo (Pagado); lo cual es concordante con los compromisos devengados y no pagados, que representan un 82% del total del presupuesto.-
- b) Los gastos se mantuvieron en los márgenes esperados al 31.12.2012, destacándose el nivel de ejecución de Gastos en Personal (95%); Bienes y Servicios de Consumo (94%); Transferencias Corrientes (95%) y Servicio de la Deuda (100%); entre otros.-
- c) En el porcentaje de la ejecución global incide directamente el exiguo avance que presenta el Subtitulo de Inversion (35,7%). Lo anterior, debido a que que gran parte de los proyectos que representan recursos significativos, recién estaban comenzando a fines del año 2012 y/o estarán en plena ejecución en los primeros meses del presente año.-
- d) De acuerdo a certificación de Deuda al 31 de Diciembre de 2012, devengadas y no pagadas a la fecha que se indican son las siguientes :

Derivado de obligaciones presupuestarias :

Al Fondo Común Municipal	M\$	7.555.-
Subsec.de Salud(ley 19.925 Ley Alcoholes)	M\$	193.-
Otros deudas de carácter presupuestarios	M\$	54.132.-
31-12-2012	M\$	61.880.-

Deudas de carácter extra presupuestarios:

Retenciones de Impuesto	M\$	18.355.-
Retenc. Institutos de previsión (AFP-INP)	M\$	
Retenc. Instituciones Salud (Isapres-fonasa)	M\$	
Retenc. Previsionales (PREVIREDA)	M\$	
Otras al F.C.M.	M\$	
31-12-2012	M\$	18.355.-

El certificado de Deuda al 30.12.2012 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.- Lo anterior, concordante con lo señalado en



Informe al Concejo Municipal N° 09 (14.01.2013) , de la Dirección de Adm. Y Finanzas Municipal, referido a “ Pasivos Acumulados al 31.12.2013”.-

3.- Comportamiento de Principales Indicadores Financieros de la Ejecución del Cuarto trimestre año 2012.-

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

TOTAL: 34,94%

***Objetivo del Indicador:** Determinara 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 cuarto trimestre presenta participación de ingresos propios permanente en el ingreso total del 34.94%, **considerada moderada.-**

b) PARTICIPACION DEL FONDO COMUN MUNICIPAL EN INGRESO TOTAL :

37,35%

***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 cuarto trimestre presenta una participación del fondo común municipal en el ingreso total es de un 37,35 %, **considerada aceptable.-**

c) PARTICIPACION DE INGRESOS POR TRANSFERENCIAS EN EL INGRESO

TOTAL: 20.72%

***Objetivo del Indicador:** Conocer que 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 cuarto trimestre presenta en la participación de ingresos por transferencias en el ingreso total 20,72%, lo que se **considera aceptable.-**

d) PARTICIPACION DE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES SOBRE EL INGRESO

TOTAL (Descontadas las Transferencias): 43,87%

***Objetivo del Indicador:** Establecer que 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 cuarto trimestre de 2012 alcanza a 43,87%, lo que se considera moderada.-

e) PARTICIPACION DEL FCM EN EL INGRESO TOTAL (Descontadas las Transferencias): 47,11%

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 cuarto trimestre de 2012 alcanza a 47,11%, lo que se considera importante.-

f) PARTICIPACION DE TRANSFERENCIAS A EDUCACION Y SALUD EN EL INGRESO TOTAL (Descontadas las Transferencias): 18,72%

Objetivo del Indicador: Conocer que porcentaje del presupuesto municipal representan las transferencias que el municipio asigna a los sectores de Educación y Salud.

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 y Salud al cuarto trimestre de 2012 alcanza a 18,72%, lo que se considera aceptable.-

g) DEPENDENCIA DEL FONDO COMUN MUNICIPAL SOBRE LOS INGRESOS PROPIOS: 51,66%

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 cuarto trimestre de 2012 alcanza a 51,66%, lo que se considera importante.-

h) PARTICIPACION DE GASTOS CORRIENTES EN GASTO TOTAL: 85,73%

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 cuarto trimestre de 2012 alcanza a 85,33%, lo que se considera aceptable.-

i) PARTICIPACION DE GASTOS EN CAPACITACION SOBRE INGRESOS TOTALES:
0,16%

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 cuarto trimestre de 2012 alcanza a 0,16%, lo que se considera muy baja.-

j) PARTICIPACION EN GASTOS DE PERSONAL RESPECTO DEL HUMBRAL LEGAL:
28,88%

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 cuarto trimestre de 2012 alcanza a 28,88%, lo que se considera aceptable.-

CONCILIACIONES BANCARIAS:

Las cuentas corrientes municipales conciliadas (el saldo contable con el saldo del banco al 31.12.2012 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	4,364,687	7,062,313	2,697,626	0
6280973-6	SEGURIDAD CUIDADANA	28,881,990	79,486,674	50,604,684	0
6280962-0	CONACE	4,412,535	5,384,688	972,153	0
6280967-1	SENAME OPD	8,837,755	9,115,545	0	144,020
6280970-1	PROGRAMA DE PROTECCION SOCIAL	75,419,489	75,917,433	497,944	0
6280947-7	PROGRAMA DE MEJORAMIENTO BARRIOS	262,543,387	262,543,387	0	0
6280964-7	FONDO SOCIAL	0	0	0	0
62809396	FONDOS GENERALES CTA.PRINCIPAL	0	0	0	0

2.- Dirección de Educación Municipal

Presupuesto Inicial	:	M\$ 7.311.010.-
Presupuesto Vigente al 30/06/2012	:	M\$ 9.039.609.-
Ejecución de Ingresos	:	M\$ 8.968.749.-
Porcentaje de Cumplimiento	:	99%
Gastos Pagados	:	M\$ 8.985.392.-
Porcentaje de Cumplimiento	:	100%
Gastos Devengados	:	M\$ 9.044.777.-

Notas Explicativas a la Ejecución de los Ingresos:

- En términos consolidados, los ingresos presupuestados alcanzaron su estimación, ya que se percibió el 99% de lo proyectado.- La Subvención de Escolaridad constituyó el principal ingreso del año 2012 (62%), y las Transferencias del Municipio para gastos de operación superaron los M\$ 800.000.- representando el monto más alto que se haya transferido históricamente por este concepto.-
- Durante todo el año 2012, 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 2011 que influyen en el año 2012, 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:

- Si bien los gastos consolidados se encuentran en casi un 100% de cumplimiento (99,4%), **existen sobregiros a nivel de Subtítulos (Gastos en Personal, Adquisición de Activos no Financieros) e Item (Pertencientes al Subtitulo "Bienes y Servicios de Consumo")**, que no corresponden, menos aún, al término o cierre de un ejercicio, ya que reflejan gastos efectuados sin presupuesto, que no fueron regularizados, pese a que se efectuó una modificación presupuestaria con fecha 16 de enero de 2013 (Sesión Ordinaria N° 5), que pretendía, entre otros aspectos, efectuar los últimos ajustes y cierres de cuentas.-
- De acuerdo a la certificación de deuda, al 31 de Diciembre de 2012 equivale a devengadas y no pagadas a las fechas que se indican:

Derivado de obligaciones presupuestarias :

Gastos en Personal		M\$	305.-
Otras deudas presupuestarias	31.12.2012	M\$	59.080.-
Total Deuda Presupuestaria al	31.12.2012	M\$	59.385.-



Deudas de carácter extra presupuestarios:

Retenciones de Impuesto	M\$	4.895.-
Retenc. Institutos de previsión(AFP-INP)	M\$	100.227.-
Otras (descptos. Voluntarios y Judiciales)	M\$	99.220.-
Total Deuda extrapresupuestaria 31.12.2012	M\$	204.342.-

El certificado de Deuda al 31.12.2012 refleja un monto de M\$ 59.385.- por razones de cubrir déficit de caja y en el caso de la deuda de carácter extra-presupuestario por M\$ 204.342.-, 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.-

k) GASTO EN PERSONAL DE EDUCACION RESPECTO A LOS INGRESOS POR SUBVENCION: 76,44%

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 76,44% de los Ingresos por subvención al sistema de Educación Municipal son destinados a gastos en personal.

l) GASTO DE FUNCIONAMIENTO RESPECTO A GASTOS TOTALES DE EDUCACION: 8,49%

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 8,49 % reflejado implica que para el cuarto 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	SUBVENCION PREFERENCIAL	85,555,406	99,011,237	13,439,388	16,443
6280977-9	LICEO BICENTENARIO ALTOS DEL MACKAY	494,584	494,584		
6280979-5	ADMINISTRACION DE FONDOS	8,635,508	13,660,251	4,926,038	98,705
6280982-5	SUBVENCION MANTENIMIENTO	1,305,901	1,308,679	2,778	
6280981-7	SALA CUNA Y JARDIN INFANTIL	39,743,661	101,359,988	62,600,024	983,697
6280975-2	CUENTA PRINCIPAL	311,784,385	339,814,108	19,842,928	
6624526-8	PROYECTO EQUIPAMIENTO LICEOS TECNICOS		17,987,769	17,987,769	

Las Cuentas Corrientes de DEM, se encuentran al día al mes de Diciembre 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 :

- El aporte efectuado al F.C.M. al 31.12.2012 alcanzó la suma de M\$ 394.464.-

D. 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\$ 21.029.- (Enero a Diciembre 2007, 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, al 31.12.2012.
- La Dirección de Educación Municipal no realizó el Ajuste Inicial de Caja que debió formar parte del presupuesto año 2012.- A la fecha, aún no se presenta el Saldo Inicial de Caja 2013.-
- Al término del ejercicio 2013, la Dirección de Educación Municipal presenta sobregiros a nivel de Subtítulos e Item de gastos.-



ANEXOS :

- ✓ Balance de la ejecución presupuestaria de Ingresos Municipales acumulados al cuarto trimestre de año 2012.-
- ✓ Balance de la ejecución presupuestaria de Gastos Municipales acumulados al cuarto trimestre año 2012.-
- ✓ Certificado de Deuda al 31.12 emitido por el Encargado de Contabilidad de la Municipalidad.-
- ✓ Balance de la ejecución presupuestaria de Ingresos de la DEM acumulados al cuarto trimestre de año 2012.
- ✓ Balance de la ejecución presupuestaria de Gastos de la DEM acumulados al cuarto trimestre año 2012.-
- ✓ Balance de comprobación y saldo Municipal de cuentas de Administración y Aplicación de fondos al 31.12.2012.
- ✓ Certificado de Deuda al 31.12.2021 emitido por el Jefe de Administración y Finanzas de la DEM.-
- ✓ Certificado sin número de correlativo, ni fecha de emisión de Deuda por Asignación de Perfeccionamiento 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 31.12.2012 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

CARLOS ARANEDA VASQUEZ
Contador Público y Auditor
Director de Control

JCC.

Distribución:

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