



CerroNavia

INFORME AUDITORIA

LEY 18.695

N° 5 / 2016

**SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL
EJERCICIO PROGRAMATICO
PRESUPUESTARIO**

CUARTO TRIMESTRE

AÑO 2015

CONTRALORIA MUNICIPAL DE CERRO NAVIA

I. PRESUPUESTO VIGENTE: ASPECTOS GENERALES

1. DE LOS INGRESOS

1.1 MONTOS PERCIBIDOS. Al mes de diciembre de 2015, el presupuesto correspondía a M\$ 25.221.108, es decir, incrementado en un +14% respecto del presupuesto inicial (M\$ 21.709.315)

1.2 COMPORTAMIENTO TRIMESTRAL

TABLA N° 1 INGRESOS NETOS

TRIMESTRE PRESUPUESTARIO	MONTO (M\$)	%
PRIMER TRIMESTRE	7.005.811	100
ENERO	1.889.834	27
FEBRERO	2.022.507	29
MARZO	3.093.470	44
SEGUNDO TRIMESTRE	6.848.007	100
ABRIL	1.733.260	25
MAYO	3.303.677	48
JUNIO	1.811.070	26
TERCER TRIMESTRE	6.174.865	100
JULIO	2.328.520	38
AGOSTO	1.728.703	30
SEPTIEMBRE	2.117.642	34
CUARTO TRIMESTRE	7.101.140	100
OCTUBRE	2.682.640	38
NOVIEMBRE	1.941.831	27
DICIEMBRE	2.476.669	35

COMENTARIO

- El mes de mayores ingresos fue octubre con un 38% de los ingresos correspondientes al trimestre.
- El mes de menores ingresos ha sido noviembre con un 27%.
- Al término del **cuarto trimestre** del ejercicio presupuestario año 2015, el ingreso acumulado asciende a M\$ 27.129.823.-

2. DE LOS EGRESOS

2.1 COMPORTAMIENTO TRIMESTRAL

TABLA N° 2 GENERAL

MES	MONTO (M\$)	%
PRIMER TRIMESTRE	5.114.573	100
ENERO	1.592.822	31
FEBRERO	1.917.380	37
MARZO	1.604.371	32
SEGUNDO TRIMESTRE	8.173.006	100
ABRIL	3.917.287	48
MAYO	1.906.668	23
JUNIO	2.349.051	29
TERCER TRIMESTRE	6.019.124	100
JULIO	1.945.914	32
AGOSTO	1.926.078	32
SEPTIEMBRE	2.147.132	36
CUARTO TRIMESTRE	7.230.104	100
OCTUBRE	2.027.779	28
NOVIEMBRE	2.191.665	30
DICIEMBRE	3.010.660	42

COMENTARIO

- El mes de mayor gasto fue diciembre con un 42% de los egresos correspondientes al trimestre.
- El mes de menor gasto ha sido octubre con un 28% de los egresos del trimestre que se informa.
- Al término del **cuarto trimestre** del ejercicio presupuestario año 2015, los egresos acumulados ascienden a M\$ 26.536.807.-
- Al contrastar ingresos (M\$ 27.129.823) con gastos (M\$ 26.536.807) acumulados al **cuarto trimestre**, se aprecia que los ingresos superaron a los egresos en un monto de M\$ 593.016.-

INFORME EJECUCION PRESUPUESTARIA
CUARTO TRIMESTRE 2015

4. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Durante el **cuarto trimestre** se efectuaron modificaciones presupuestarias por un monto de M\$ 1.425.191.- De esta manera el presupuesto inicial de **M\$ 21.709.315**, al término del **cuarto trimestre** se estableció en **M\$ 25.221.108**, según el siguiente detalle:

DETALLE	MONTO (M\$)
Presupuesto Inicial	21.709.315
Ajuste Saldo Inicial de Caja	- 115.396
Modificación Presupuestaria N° 1	839.441
Modificación Presupuestaria N° 2	26.074
Modificación Presupuestaria N° 3	671.311
Modificación Presupuestaria N° 4	291.255
Modificación Presupuestaria N° 5	304.036
Modificación Presupuestaria N° 6 (Nota 1)	0
Modificación Presupuestaria N° 7	69.881
Modificación Presupuestaria N° 8 (Nota 2)	0
Modificación Presupuestaria N° 9 ¹	400.000
Modificación Presupuestaria N° 10 ²	100.000
Modificación Presupuestaria N° 11 ³	623.692
Modificación Presupuestaria N° 12 ⁴	280.417
Modificación Presupuestaria N° 13 ⁵	339.542
Modificación Presupuestaria N° 14 ⁶ (Nota 3)	4.517
	-322.977
TOTAL	25.221.108

Nota 1: La modificación presupuestaria N° 6, no fue aprobada por el Concejo Municipal

Nota 2: La modificación presupuestaria N° 8, se trata de un traspaso entre cuentas, que no implica un aumento o disminución del presupuesto.

Nota 3: La modificación Presupuestaria N° 14, incluye una disminución en el presupuesto inicial de los programas de salud que durante el año no fueron contemplados por el MINSAL.

TABLA N° 4 DETALLE DE LA MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA A NIVEL DE SUBTÍTULO PRESUPUESTARIO

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS							
INGRESOS	N° 9	N° 10	N° 11	N° 12	N° 13	N° 14	TOTAL
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE LOS BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	0	0	250.000	0	261.000	0	511.000
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	78.542	4.517	83.059
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	123.692	280.417	0	-322.977	81.132
OTROS INGRESOS CORRIENTES	400.000	100.000	250.000	0	0	0	750.000
TOTAL	400.000	100.000	623.692	280.417	339.542	-318.460	1.425.191

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS							
GASTOS	N° 9	N° 10	N° 11	N° 12	N° 13	N° 14	TOTAL
GASTOS EN PERSONAL		71.156	0	0	12.000	0	83.156
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	0	10.344	193.500	0	135.084	0	338.928
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	400.000	18.500	350.192	280.417	78.000	-322.977	804.132
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0	0	1.816	0	1.816
OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0	0	0	0
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	0	0	0	0	78.542	4.517	83.059
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	80.000	0	34.100	0	114.100
TOTAL	400.000	100.000	623.692	280.417	339.542	-318.460	1.425.191

¹ DECRETO ALCALDÍCIO N° 2008 DE 08.10.2015. ACUERDO N° 571. SESIÓN ORDINARIA N° 104 DE 07.10.2015

² DECRETO ALCALDÍCIO N° 2012 DE 09.10.2015. ACUERDO N° 574. SESIÓN ORDINARIA N° 104 DE 07.10.2015

³ DECRETO ALCALDÍCIO N° 2404 DE 26.11.2015. ACUERDO N° 602. SESIÓN EXTRAORDINARIA N° 66 DE 26.11.2015

⁴ DECRETO ALCALDÍCIO N° 2498 DE 10.12.2015. ACUERDO N° 612. SESIÓN EXTRAORDINARIA N° 68 DE 10.11.2015

⁵ DECRETO ALCALDÍCIO N° 2536 DE 23.12.2015. ACUERDO N° 622. SESIÓN EXTRAORDINARIA N° 70 DE 22.12.2015

⁶ DECRETO ALCALDÍCIO N° 2558 DE 29.12.2015. ACUERDO N° 627. SESIÓN EXTRAORDINARIA N° 71 DE 22.12.2015

B. INGRESOS PROPIOS NO PERMANENTES

Esta cuenta se estructura con los ítems siguientes:

1. **Fondos de Terceros:** Corresponde a los ingresos recaudados que por disposiciones legales deben ser integrados a terceros.
2. **Otros Ingresos:** Se refieren a aquellos ingresos no considerados en los ítems anteriores, por ejemplo, ingresos registrados como no devengados en años anteriores, reintegros, multas y otros.
3. **Venta Activos no Financieros:** Corresponde a Ingresos provenientes de la venta de activos físicos de propiedad del municipio, por ejemplo, vehículos.
4. **Venta de Activos Financieros:** Corresponde a los recursos originados por la venta o rescate de títulos o valores del mercado de capitales.
5. **Recuperación de Préstamos:** Corresponde a los ingresos originados por la recuperación de préstamos concedidos en años anteriores, tanto a corto como a largo plazo.
6. **Saldo Inicial de Caja:** Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria.

TABLA N° 6 INGRESOS PROPIOS NO PERMANENTES

PARTIDAS	PRESUPUESTO M\$	CUARTO TRIMESTRE	ACUMULADO M\$	% PPTO.
FONDOS DE TERCEROS	29.572	521	32.566	110
OTROS INGRESOS	401.154	68.393	100.806	25
VENTA ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0	0
VENTA ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
RECUPERACIÓN DE PRESTAMOS	70.000	7.732	118.263	169
SALDO INICIAL DE CAJA	84.604	0	0	0
TOTAL	585.330	76.646	251.632	43

COMENTARIOS

1. Los ingresos presupuestados por este concepto (M\$ 585.330), respecto del total de ingresos corresponden a un 2%.
2. Del total de ingresos propios no permanentes acumulados al cuarto trimestre, el impacto mayor corresponde a la cuenta Recuperación de Préstamos que representa un 169%. Conforman esta cuenta los Convenios suscritos por los particulares con la Municipalidad, por los conceptos siguientes: Convenios de Patentes Comerciales; Convenios de Permisos de Edificación; Convenios de Permisos de Circulación; Convenios de Aseo Domiciliario; Convenios de Excedentes de Aseo (Locales Comerciales)

INFORME EJECUCION PRESUPUESTARIA
CUARTO TRIMESTRE 2015

D. INGRESOS PRESUPUESTARIOS TOTALES

TABLA N° 9 INGRESOS PRESUPUESTARIOS TOTALES

PARTIDAS	PRESUPUESTO M\$	CUARTO TRIMESTRE	ACUMULADO M\$	% PPTO.
PATENTES MUNICIPALES	350.000	35.360	404.577	116
DERECHOS DE ASEO	245.570	20.897	267.097	109
OTROS DERECHOS	1.148.994	234.019	1.167.508	102
PERMISOS Y LICENCIAS	1.194.553	60.443	1.226.128	103
PARTICIPACIÓN IMPTO. TERRITORIAL	154.478	72.119	179.996	116
RENTAS DE LA PROPIEDAD	2.500	0	50	2
RECUP. Y REEMB. LICENCIAS MEDICAS	111.089	16.103	58.987	53
MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS	309.145	61.849	326.213	105
PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMUN	11.366.481	4.061.019	11.624.125	102
FONDOS DE TERCEROS	29.572	521	32.566	110
OTROS INGRESOS	401.154	68.393	100.806	25
VENTA ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0	0
VENTA ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
RECUPERACIÓN DE PRESTAMOS	70.000	7.732	118.263	169
TRANSFERENCIAS DE ORGANISMOS DEL SECTOR PRIVADO	30.000	34.928	34.928	116
TRANSFERENCIAS DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	9.440.885	2.322.366	11.372.439	120
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	282.083	105.391	216.140	77
ENDEUDAMIENTO	0	0	0	0
SALDO INICIAL DE CAJA	84.604	0	0	0
TOTAL	25.221.108	7.101.140	27.129.823	

B. GASTOS EN PERSONAL

TABLA N° 11 GASTOS EN PERSONAL

PARTIDAS	PRESUPUESTO (M\$)	CUARTO TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACION PPTO. (%)
PLANTA	3.282.267	949.983	3.251.833	99
CONTRATA	652.073	197.037	651.170	100
OTRAS REMUNERACIONES	332.860	103.451	296.632	89
OTROS GASTOS EN PERSONAL	771.796	229.461	721.949	93
TOTAL	5.038.996	1.479.932	4.921.584	

COMENTARIOS

- En términos porcentuales, de la relación presupuesto vigente con gasto acumulado, las partidas se encuentran cercanas al equilibrio entre el tiempo transcurrido (**12 meses**) y lo gastado o egresado al considerar para el control trimestral del ejercicio presupuestario un 25% de avance en el gasto por trimestre.
- EL GASTO MÁXIMO ANUAL EN PERSONAL, ES DECIR, TODO EL SUBTÍTULO 21, NO DEBE SER SUPERIOR AL 35% DE LOS INGRESOS PROPIOS.**

TABLA N° 123 ESTRUCTURA DE INGRESOS PROPIOS

PARTIDAS	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)
PATENTES MUNICIPALES	350.000
DERECHOS DE ASEO	245.570
OTROS DERECHOS	1.148.994
PERMISOS Y LICENCIAS	1.194.553
PARTICIPACIÓN IMPUESTO TERRITORIAL	154.478
RENTAS DE LA PROPIEDAD	2.500
RECUPERACIÓN Y REEMBOLSO LICENCIAS MEDICAS	111.089
MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS	309.145
PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMUN	11.366.481
TOTAL	14.882.810

Cálculo restricción: Ingresos Propios M\$ 14.882.810 (35%) = 5.208.983

ANÁLISIS: Al término del **cuarto trimestre**, el municipio ha comprometido M\$ 5.038.996, equivalente a un 97% de la restricción del 35%.

- EL GASTO ANUAL EN PERSONAL A CONTRATA NO DEBE SER SUPERIOR AL 20% DE LO QUE SE GASTA ANUALMENTE EN PERSONAL DE PLANTA.**

Cálculo restricción: Personal de Planta M\$ 3.282.267 (20%) = M\$ 656.453

ANÁLISIS: De un total de M\$ 656.453, el Municipio ha comprometido M\$ 652.073, equivalente al 99% del monto máximo que dispone dada la restricción.

- EL GASTO ANUAL EN PERSONAL A HONORARIOS (A SUMA ALZADA) NO DEBE SER SUPERIOR AL 10% DE LO QUE SE GASTA ANUALMENTE EN PERSONAL DE PLANTA.**

Cálculo restricción: Personal de Planta M\$ 3.282.267 (10%) = M\$ 328.267

Análisis: El Municipio ha comprometido M\$ 208.710, equivalente al 63% del monto máximo que dispone dada la restricción.

C. BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO

El Subtítulo 22, Bienes y Servicios de Consumo, para fines analíticos y mayor comprensión, se dividió en dos grandes áreas, Área de Bienes y Servicio de Consumo Interno y Área de Bienes y Servicios a la Comunidad.

1. AREA DE BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO INTERNO

Estos se refieren fundamentalmente al financiamiento operativo de la administración Interna, incluye las cuentas presupuestarias siguientes:

PARTIDAS	PRESUPUESTO M\$	CUARTO TRIMESTRE	ACUMULADO M\$	VARIACION PPTO. M\$
Alimentos y Bebidas	1.400	0	695	50
Textiles, Vestuario, Calzado	6.043	2.847	4.271	70
Combustibles y Lubricantes	50.488	20.235	51.078	101
Material Uso/Consumo Corriente	105.069	26.407	91.521	87
Servicios Básicos	876.862	271.106	904.866	103
Mantenimiento y Reparaciones	449.032	137.918	353.741	79
Publicidad y Difusión	56.002	13.476	38.630	69
Servicio de Vigilancia	11.775	1.623	4.651	39
Pasajes, Fletes y Bodega	22.160	3.364	19.466	88
Salas Cuna /Jardín Infantil	8.160	915	3.929	48
Servicios de Suscripción	0	0	0	0
Servicio Producción y Desarrollo Eventos	446.007	242.546	389.196	87
Arriendos	234.594	57.381	208.998	89
Servicios Financieros y otros	18.720	5.052	18.644	99
Servicios Técnicos y Profesionales	140.750	11.462	77.826	55
Otros Gastos Bienes y Servicios	147.595	1.607	105.732	72
TOTAL	2.574.657	795.939	2.273.244	

COMENTARIOS. Al término del cuarto trimestre, el total del gasto acumulado alcanza a un 88%, porcentaje que es cercano al equilibrio entre el tiempo transcurrido (**12 meses**) y lo gastado o egresado, esto bajo el supuesto teórico de la existencia de una correlación cercana a uno entre tiempo de ejecución presupuestaria y el monto aplicado del presupuesto vigente.

2. AREA DE BIENES Y SERVICIOS A LA COMUNIDAD

Son los gastos por consumos y servicios no personales que se encuentran asociados al funcionamiento y mantención de bienes de uso público que son de cargo de la municipalidad.

TABLA N° 15 BIENES Y SERVICIOS A LA COMUNIDAD

PARTIDAS	PRESUPUESTO (M\$)	CUARTO TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACION PPTO. (%)
Servicios de Aseo	2.429.728	641.026	2.431.875	100
Servicios Mantención Jardines	1.163.982	347.151	1.346.443	116
Servicio Mantención Alumbrado Público	102.000	0	74.076	73
Servicio Mantención Semáforos	52.253	21.546	47.352	91
Servicio Mantención Señales de Tránsito	42.632	4.284	18.124	42
Otros	35.100	8.711	44.419	126
TOTAL	3.825.695	1.022.718	3.962.289	

COMENTARIO. Al término del cuarto trimestre, el total del gasto acumulado (M\$ 3.962.289, alcanzando a un 103%, porcentaje que excede el equilibrio entre el tiempo transcurrido (**12 meses**) y lo gastado o egresado, al considerar para el control trimestral del ejercicio presupuestario un 25% de avance en el gasto por trimestre.

RESUMEN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO

AREAS DE GASTO	PRESUPUESTO MONTO (M\$)	CUARTO TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACION PPTO. (%)
CONSUMO INTERNO	2.574.657	795.939	2.273.244	88
SERVICIOS A LA COMUNIDAD	3.825.695	1.022.718	3.962.289	103
TOTAL	6.400.352	1.818.657	6.235.533	

IV. INICIATIVAS DE INVERSIÓN

Comprende los gastos en que deba incurrirse para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión, incluidos los destinados a Inversión Sectorial de Asignación Regional.

En la tabla siguiente, se muestra la agrupación presupuestaria de esta clasificación.

TABLA N° 18 ESTRUCTURA DE LA INVERSIÓN REAL

PARTIDAS	PRESUPUESTO (M\$)	CUARTO TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACIÓN PPTO. (%)
CONSULTORIAS	5.000	0	0	0
OBRAS CIVILES	282.383	66.763	236.187	84
EQUIPAMIENTO	0	0	0	0
OTROS GASTOS	17.870	5.229	5.229	29
TOTAL	305.253	71.992	241.416	

En las Tablas N° 19 y 20, se expresan las fuentes financieras de la "Inversión Real".

TABLA N° 19 INVERSIÓN REAL EN LA MUNICIPALIDAD

FONDOS	PRESUPUESTO (M\$)	CUARTO TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACIÓN PPTO. (%)
PROPIOS (MM)	0	0	0	0
EXTERNOS (EM)	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	

MM= Inversión de la municipalidad para su propio funcionamiento

EM= Inversión Externa para el funcionamiento municipal

TABLA N° 20 INVERSIÓN REAL EN LA COMUNA

FONDOS	PRESUPUESTO (M\$)	CUARTO TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACIÓN PPTO. (%)
PROPIOS (MC)	0	0	0	0
EXTERNOS (EC)	305.253	71.992	241.416	79
TOTAL	305.253	71.992	241.416	

MC= Inversión Municipal en la Comunidad

EC= Inversión Externa en la Comunidad

VI. INVERSIÓN FINANCIERA

Al término del **cuarto trimestre** la inversión en el Mercado de Capitales (identificación presupuestaria 30.01 Compra de Títulos y Valores) no registra movimiento.

Saluda atentamente a Ud.,

HÉCTOR REYES PEÑALOZA
CONTRALOR MUNICIPAL

DISTRIBUCIÓN:

- ALCALDE
- CONCEJO MUNICIPAL
- SECRETARIO MUNICIPAL
- DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
- ARCHIVO CONTROL