

**CerroNavia**  
MUNICIPALIDAD

**INFORME  
AUDITORIA  
LEY 18.695  
Nº 28 / 2014**

**ESTADO DE AVANCE DEL  
EJERCICIO PROGRAMATICO  
PRESUPUESTARIO**

**TERCER TRIMESTRE  
AÑO 2014**

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE CERRO NAVIA

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
TERCER TRIMESTRE 2014

**PRESUPUESTO VIGENTE: ASPECTOS GENERALES**

**1. DE LOS INGRESOS**

**1.1 MONTOS PERCIBIDOS**

Al mes de **junio de 2014**, el presupuesto correspondía a **M\$ 23,420,024**, es decir, incrementado en un 54% respecto del presupuesto inicial. (**M\$ 12.739.809**)

**1.2 COMPORTAMIENTO TRIMESTRAL**

**TABLA N° 1 INGRESOS NETOS**

MES	MONTO M\$	%
<b>JULIO</b>	2.420.161	43
<b>AGOSTO</b>	1.417.015	25
<b>SEPTIEMBRE</b>	1.845.386	32
<b>TOTAL TERCER TRIMESTRE</b>	<b>5.682.562</b>	<b>100</b>

**COMENTARIO:**

- El mes de mayores ingresos, fue Julio con un 43% de los ingresos correspondientes al trimestre.
- El mes de menores ingresos ha sido Agosto con un 25%.**
- Al término del **tercer trimestre** del ejercicio presupuestario año 2014, el ingreso acumulado asciende a **M\$ 16.291.018.-**

**2. DE LOS EGRESOS**

**2.1 COMPORTAMIENTO TRIMESTRAL**

**TABLA N° 2 GENERAL**

MES	MONTO M\$	%
<b>JULIO</b>	2.006.594	36
<b>AGOSTO</b>	1.616.313	29
<b>SEPTIEMBRE</b>	1.930.154	35
<b>TOTAL TERCER TRIMESTRE</b>	<b>5.553.061</b>	<b>100</b>

**COMENTARIOS:**

- El mes de mayor gasto fue Julio, con un 36 de los egresos correspondientes al trimestre.
- El mes de menor gasto ha sido Agosto con un 29% de los egresos del trimestre que se informa.
- Al término del **tercer trimestre** del ejercicio presupuestario año 2014, los egresos

### 3. RESTRICCIONES Y OBLIGACIONES

- 3.1** El gasto anual en personal de contrata no debe ser superior al 20% de lo que se gasta anualmente en personal de planta.

El gasto anual en personal a honorarios no debe ser superior al 10% de lo que se gasta anualmente en personal de planta.

**TABLA N° 3 REGIMEN DE PERSONAL**

ITEM	TEÓRICO MÁXIMO	VERIFICADO	%
Personal a Contrata (M \$)	528.847	528.795	99
Personal a Honorarios (M \$)	264.424	259.752	98
Máxima dotación de funcionarios	296	259	88
Gasto Anual en Personal (M\$)	4.428.125	4.157.284	94

**NOTA:** El análisis de las restricciones en materia de Personal se encuentra en el punto **B Gasto en Personal** a partir de la Tabla N° 11.

- 3.2** Las comunas con una población superior a los 15.000 habitantes no podrán exceder la relación de 2 funcionarios por cada 1.000 habitantes.
- 3.3** En relación con las transferencias al sector privado, éstas no pueden exceder del 7% del presupuesto en total, sin considerar al Cuerpo de Bomberos, ni lo destinado a Salud, Educación y Menores.
- 3.4** En tanto las transferencias al sector público, de carácter obligatorias son las siguientes:
- Aporte al Fondo de Descontaminación Ambiental.
  - Cuotas a la Asociación Chilena de Municipalidades
  - Aportes a la Corporación de Asistencia Judicial

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
TERCER TRIMESTRE 2014

**4. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS**

Durante el **tercer trimestre** se efectuaron modificaciones presupuestarias por un monto de M\$ **1.233.638**, que corresponde a suplementos entre cuentas de Ingresos y Gastos. De esta manera el presupuesto al término del **tercer trimestre** asciende a **M\$ 23.420.024.-**

Presupuesto Inicial	12.739.809
Distribución Saldo Inicial de Caja	342.112
Subtotal incluye hasta Modificación Presupuestaria N° 7	22.186.386
Modificación Presupuestaria N° 8 <sup>1</sup>	61.651
Modificación Presupuestaria N° 9 <sup>2</sup>	297.907
Modificación Presupuestaria N° 10 <sup>3</sup>	732.532
Modificación Presupuestaria N° 11 <sup>4</sup>	80.966
Modificación Presupuestaria N° 12 <sup>5</sup>	60.582
<b>TOTAL</b>	<b>M\$ 23.420.024</b>

**TABLA N° 4 DETALLE DE LA MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA A NIVEL DE SUBTITULO PRESUPUESTARIO (M\$)**

INGRESOS	MODIF. N° 8	MODIF. N° 9	MODIF. N° 10	MODIF. N° 11	MODIF. N° 12	TOTAL ACUMULADO M\$
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BS. Y REALIZACION DE ACTIVIDADES	0	1.000	171.864	0	0	172.864
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	61.651	296.907		80.966	60.582	500.106
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	0	560.668	0	0	560.668
<b>TOTAL</b>	<b>61.651</b>	<b>297.907</b>	<b>732.532</b>	<b>80.966</b>	<b>60.582</b>	<b>1.233.638</b>

GASTOS	N° 8	N° 9	N° 10	N° 11	N° 12	TOTAL ACUMULADO M\$
GASTOS EN PERSONAL	0	0	161.709	0	0	161.709
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	0	0	0	0	0	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	61.651	297.907		80.966	60.285	500.809
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0
OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0	0	0	0
INICIATIVAS DE INVERSION	0	0	570.823	0	297	571.120
<b>TOTAL</b>	<b>61.651</b>	<b>297.907</b>	<b>732.532</b>	<b>80.966</b>	<b>60.582</b>	<b>1.233.638</b>

**II. PARTIDAS PRESUPUESTARIAS  
PRIMERA PARTE: INGRESOS MUNICIPALES**

**A. INGRESOS PROPIOS PERMANENTES**

**TABLA N° 5 ESTRUCTURA DE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES**

<b>PARTIDAS</b>	<b>PRESUPUESTO M\$</b>	<b>TERCER TRIMESTRE</b>	<b>ACUMULADO M\$</b>	<b>% PPTO</b>
PATENTES MUNICIPALES	537.799	154.206	323.261	60
DERECHOS DE ASEO	303.084	90.408	171.849	57
OTROS DERECHOS	388.749	186.185	474.727	122
PERMISOS Y LICENCIAS	1.052.855	211.450	1.103.203	105
PARTICIPACION IMPTO TERRIT.	149.979	38.740	104.043	69
RENTAS DE LA PROPIEDAD	2.500	0	53	2
RECUP. Y REEMB. L. MEDICAS	107.853	14.741	44.907	42
MULTAS Y SANCIONES PECUN.	300.140	63.880	268.153	89
PARTICIPACION DEL FDO. COMUN	9.809.826	2.449.900	7.245.489	74
<b>TOTAL</b>	<b>12.652.785</b>	<b>3.055.458</b>	<b>9.735.685</b>	

**ANÁLISIS:**

1. En la estructura presupuestaria, como es tradicional, el Fondo Común Municipal corresponde " al Sueldo Municipal", representa el 42% ( considerando todos los ingresos netos del período que en total suman **M\$ 23.420.024**)
2. El total de los Ingresos Propios Permanentes (IPP) presupuestados vigentes ascienden a M\$ 12.652.785. En el período se percibieron \$ 3.055.458, equivalente al 24% del presupuesto vigente.
3. Del total de los M\$ 149.979 presupuestados por la participación en el impuesto territorial, en el período se han acumulado \$ 104.043, equivalente al 69%.
4. La recolección de impuesto por concepto de patentes comerciales, al fin del **tercer trimestre**, fue de un 60% del total presupuestado.
5. Del total de los M\$ 1.052.855 presupuestado por concepto de Permiso de Circulación y Licencias de Conducir, al **tercer trimestre** la recaudación asciende a M\$ 1.103.203, representando un 105%.
6. En relación con la recolección de impuesto por concepto de servicio de Aseo comunal, éstos han sido de un 57% respecto de los M\$ 303.084 presupuestados.
7. Los recursos obtenidos por concepto de multas e intereses del total de los M\$ 300.140 presupuestados han ingresado M\$ 268.153, esto es, un 89%.

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
TERCER TRIMESTRE 2014

**B. INGRESOS PROPIOS NO PERMANENTES**

Esta cuenta se estructura con los Ítem siguientes:

1. Fondos de Terceros: Corresponde a los ingresos recaudados que por disposiciones legales vigentes deben ser integrados a terceros.
2. Otros Ingresos: Se refieren a aquellos ingresos no considerados en los Ítem 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- **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\$)	TERCER TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	% PPTO
FONDOS DE TERCEROS	4.439	245	3.235	73
OTROS INGRESOS	477.577	-65.117	605.098	127
VENTA ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0	0
VENTA ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
RECUPERACION DE PRESTAMOS	70.000	17.447	83.780	120
SALDO INICIAL DE CAJA	542.112	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>1.094.128</b>	<b>-47.425</b>	<b>692.113</b>	

COMENTARIOS

- a. Los ingresos presupuestados por este concepto (M\$ 1.094.128), respecto del total de ingresos (M\$ 23.420.024), corresponden a un **5%**.
- b. Del total de ingresos propios no permanentes acumulados al **tercer trimestre**, el impacto mayor corresponde a la cuenta **Otros Ingresos** que representa un **127 %**.

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
TERCER TRIMESTRE 2014

**C. TRANSFERENCIAS**

Esta unidad presupuestaria contiene lo referido a aportes entregados del Sector Público y/o Privado a la Municipalidad que no provienen de contra prestación de servicios o ventas de bienes.

Esta partida presupuestaria comprende:

**A. Transferencias de Organismos del Sector Privado:**

Las transferencias de Organismos del Sector Privado registra el siguiente movimiento en el trimestre que se informa:

**TABLA N° 7**

ENTIDAD	PRESUPUESTO (M\$)	TERCER TRIMESTRE	ACUMULADO
	0	0	0
TOTAL	0	0	0

**B. Transferencias de Otras Entidades Públicas**

Las transferencias de Otras Entidades Públicas registran el siguiente movimiento en el trimestre que se informa:

**TABLA N° 8**

ENTIDAD	PRESUPUESTO (M\$)	TERCER TRIMESTRE	ACUMULADO M\$	% PPTO
DEL SERVICIO DE SALUD	0	2.335.464	5.437.084	62
DEL TESORO PUBLICO	215.612	53.903	107.807	50
SERVICIO NACIONAL DE LA MUJER		0	0	0
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	116.948	26.756	32.149	27
TOTAL	9.212.443	2.416.123	5.577.040	

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
TERCER TRIMESTRE 2014

**D. INGRESOS PRESUPUESTARIOS TOTALES**

**TABLA N° 9 INGRESOS PRESUPUESTARIOS TOTALES**

<b>PARTIDA</b>	<b>PRESUPUESTO (M\$ )</b>	<b>TERCER TRIMESTRE (M\$)</b>	<b>ACUMULADO (M\$)</b>	<b>VARIACION PPTO. (%)</b>
Patentes Municipales	537.799	154.206	323262	60
Derechos Aseo	303.084	90.408	171.849	57
Otros Derechos	388.749	186.185	474.727	122
Permiso y Licencias	1.052.855	211.450	1.103.203	105
Participación Impuesto Territorial	149.979	38.740	104.043	69
Renta de la Propiedad	2.500	0	53	2
Recuperación y Reembolsos por Licencias Médicas	107.853	14742	44.908	42
Multas y Sanciones Pecuniarias	300.140	63.880	268.154	89
Participación del Fondo Común	9.809.826	2.449.900	7245490	74
Fondos de Terceros	4.439	245	3.235	73
Otros Ingresos	477.577	-65.117	605.098	127
Venta Activos No Financieros	0	0	0	0
Venta Activos Financieros	0	0	0	0
Recuperación de Préstamos	70.000	17.448	83782	120
Transferencias de Organismos del Sector Privado	0	0	0	0
Transferencias de Otras Entidades Públicas	9.112.443	241.6125	5.577.040	61
Transferencias para Gastos de Capital	560.668	104.348	286.174	51
Saldo Inicial de Caja	542.112	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>23.420.024</b>	<b>5.682.560</b>	<b>16.291.018</b>	

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
TERCER TRIMESTRE 2014

**III. PARTIDAS PRESUPUESTARIAS  
SEGUNDA PARTE: GASTOS MUNICIPALES**

**A. A. GASTOS DE OPERACIÓN**

Estos se agrupan en grandes cuentas, las que se representan en la tabla siguiente:

**TABLA N° 10 GASTOS PRESUPUESTARIOS TOTAL**

PARTIDAS	PRESUPUESTO ( M\$)	TERCER TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACION Ppto. (%)
Gastos en Personal	4.343.487	1.170.656	3.189.872	73
Bienes y Servicios de Consumo	3.983.223	737.825	2.281.679	57
Prestaciones de seguridad social	80.000	56.598	159748	200
Transferencias Corrientes	13361962	3.298.288	9846230	74
Otros Gastos Corrientes	55.000	49.623	61.543	112
Adquisición de Activos Financieros	0	0	0	0
Adquisición de Activos no Financieros	53.096	1.332	14.041	26
Iniciativas de Inversión	701.270	114.277	230.159	33
Transferencias de Capital	14.850	24.829	24.829	167
Servicio de la Deuda	485.000	99.633	405.989	84
Saldo Final de Caja	342.112	0	0	0
<b>TOTAL M\$</b>	<b>23.420.000</b>	<b>5.553.061</b>	<b>16.214.090</b>	

**ANÁLISIS**

1. Al relacionar ingresos percibidos (\$ 5.682.560) con los gastos (\$ 5.553.061) al cabo del **tercer trimestre**, se observa que los Ingresos superan a los Egresos en M\$ 129.499.
2. La partida Servicio de la Deuda acumula egresos por un monto de M\$ 405.989, sobre un total presupuestado de M\$ 485.000, es decir, alcanza al 84% de la estimación. Lo normal es que este rubro presupuestario, se aplique prácticamente en su totalidad, por cuanto, corresponden a deudas no incluidas en registros de compromisos al 31 de diciembre, por concepto de Gastos en Personal y, además, a cuentas pendientes del subtítulo 22, Bienes de Servicios de Consumo.
3. Al **tercer trimestre**, el gasto acumulado alcanza a M\$ 169.214.090, equivalente al 69% del total presupuestado.

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
TERCER TRIMESTRE 2014

**B. GASTOS EN PERSONAL**

**TABLA N° 11 GASTOS EN PERSONAL**

PARTIDAS	PRESUPUESTO ( M\$ )	TERCER TRIMESTRE ( M\$ )	ACUMULADO ( M\$ )	VARIACION PPTO. (%)
PLANTA	2.783.146	773.580	2.128.625	76
CONTRATA	551.595	129.645	351.976	64
OTRAS REMUNERACIONES	346.750	73718	205.584	59
OTROS GASTOS EN PERSONAL	661.996	193.713	503.687	76
<b>TOTAL</b>	<b>4.343.487</b>	<b>1170656</b>	<b>3.189.872</b>	

COMENTARIOS

1. En términos porcentuales, de la relación presupuesto vigente con gasto acumulado, la cuenta Personal a Contrata y Otras Remuneraciones, no alcanzan un equilibrio entre el tiempo transcurrido (9 meses) y lo gastado o egresado al considerar para el control trimestral del ejercicio presupuestario un 25% de avance en el gasto por trimestre.
2. **El gasto máximo anual en personal, es decir, todo el Subtítulo 21, no debe ser superior al 35% de los Ingresos Propios.**

**TABLA N° 12 ESTRUCTURA DE INGRESOS PROPIOS**

PARTIDAS	PRESUPUESTO M\$
PATENTES MUNICIPALES	537.799
DERECHOS DE ASEO	303084
OTROS DERECHOS	388.749
PERMISOS Y LICENCIAS	1.052.855
PARTICIPACION IMPUESTO TERRITORIAL	149.979
RENTAS DE LA PROPIEDAD	2.500
RECUPERACION Y REEMBOLSO LICENCIAS MEDICAS	107.853
MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS	300.140
PARTICIPACION DEL FONDO COMUN	9.809.826
<b>TOTAL</b>	<b>12.652.785</b>

**CALCULO RESTRICCIÓN**

**Ingresos Propios M\$ 12.652.785 (35%) = 4.428.475.-**

**ANÁLISIS: Al término del tercer trimestre, el Municipio ha comprometido M\$ 4.343.487, equivalente a un 98% de la restricción del 35%.**

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
TERCER TRIMESTRE 2014

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

CALCULO RESTRICCIÓN: Personal de Planta M\$ 2.783.146 (20%) = M\$ 556.629.-

ANÁLISIS: De un total de M\$ 556.629, el Municipio ha comprometido M\$ 551.595, equivalente al 99% del monto máximo que dispone dada la restricción.

**4. EL GASTO ANUAL EN PERSONAL A HONORARIOS NO DEBE SER SUPERIOR AL 10% DE LO QUE SE GASTA ANUALMENTE EN PERSONAL DE PLANTA.**

CALCULO RESTRICCIÓN: Personal de Planta M\$ 2.783.146 (10%) = M\$ 278.315

ANÁLISIS: El Municipio ha comprometido M\$ 259.752, equivalente al 93% del monto máximo que dispone dada la restricción.

**5. LA DOTACIÓN MÁXIMA DEL PERSONAL DE LAS MUNICIPALIDADES, CUYAS COMUNAS TENGAN UNA POBLACIÓN SUPERIOR A 15.000 HABITANTES, NO PODRÁ EXCEDER DE LA RELACIÓN DE 2 FUNCIONARIOS POR CADA 1.000 HABITANTES. (DICTAMEN N° 19.829 DEL 07.06.94)**

**CALCULO RESTRICCIÓN:** Según el Censo 2002 la Comuna tiene 148.312 habitantes.  
148.312 (2) = **296 funcionarios**

**NOTA:** La dotación máxima dice relación con los funcionarios de planta y a contrata.

ANÁLISIS: Al término del **tercer trimestre** el Municipio mantenía el siguiente plantel promedio de funcionarios:

• Funcionarios de Planta	:	219
• Funcionarios a Contrata	:	40
• Total	:	<b>250</b>

El Municipio ha empleado un **84%** del total de su dotación de personal, en función de la cantidad de habitantes de la comuna.

**NOTA:** Durante el **tercer trimestre** del año 2014 el total de personas empleadas para el cumplimiento de una función municipal, se muestra como sigue:

**TABLA N° 13 DOTACION DEL PERSONAL**

MES	PLANTA	CONTRATA	HONORARIOS	SUPLENCIA	TOTAL
JULIO	220	39	236	0	495
AGOSTO	219	41	253	0	513
SEPTIEMBRE	218	41	476	0	736
<b>PROMEDIO</b>	<b>219</b>	<b>40</b>			

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
TERCER TRIMESTRE 2014

**C. BIENES Y SERVICIO 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 Servicios 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:

**TABLA Nº 14 PARTIDAS CONSUMO INTERNO**

CUENTA PPTARIA	PARTIDAS	PRESUPUESTO M\$	TERCER TRIMESTRE M\$	ACUMULADO M\$	VARIACION PPTO. M\$
22.01	Alimentos y Bebidas	0	0	0	0
22.02	Textiles, Vestuario, Calzado	22.000	0	415	2
22.03	Combustibles y Lubricantes	61.000	12.841	42.347	69
22.04	Material Uso/ Consumo Cte.	450.585	90.138	271.260	60
22.05	Servicios Básicos	954.024	246.829	534.560	56
22.06	Mantenimiento y Rep.	249.000	5.430	191.414	77
22.07	Publicidad y Difusión	64.200	2.439	20.133	31
22.08.002	Servicio de Vigilancia	15.300	2.109	4.544	30
22.08.007	Pasajes, Fletes, y Bodega	8.000	-550	2.204	27
22.08.008	Salas Cunas /Jardín Infantil	8.000	1.730	3.139	39
22.08.010	Servicios de Suscripción	0	0	0	0
22.08.011	Serv. Produc. Des. Eventos	287.349	69.344	172.558	60
22.09	Arriendos	366.950	47.500	231.175	63
22.10	Servicios Finan. y Seguros	16.000	2.472	12.669	79
22.11	Servicios Técnicos y Profesionales	120.746	66.022	134.085	111
22.12	Otros Gastos Bienes y Serv.	119.337	13.670	29.264	24
<b>TOTAL</b>		<b>2.742.491</b>	<b>559.974</b>	<b>1649767</b>	

**COMENTARIOS:** Al término del **tercer trimestre**, el gasto acumulado alcanza a un 60%, porcentaje que muestra una desaceleración del gasto entre el tiempo transcurrido (9 meses) y lo gastado o earesado. esto. baio el supuesto teórico de la existencia de una

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
TERCER TRIMESTRE 2014

**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**

CUENTA	PARTIDAS	PRESUPUESTO (M\$)	TERCER TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACION PPTO. (%)
22.08.001	Servicios de Aseo	480.756	106.649	365.405	76
22.08.003	Servicios Mantención Jardines	500.000	0	74.398	15
22.08.004	Servicio Mantención Alumbrado Público	100.000	47.702	94.525	94
22.08.005	Servicio Mantención Semáforos	50.000	8.483	46.029	92
22.08.006	Servicio Mantención Señales de Tránsito	100.000	1.635	28.244	28
22.08.999	Otros	10.000	13.382	23.312	233
	<b>TOTAL</b>	<b>1.240.756</b>	<b>177.851</b>	<b>631.913</b>	

**COMENTARIOS**

Al **tercer trimestre** el gasto acumulado del área asciende a M\$ 631.913, que representa un 51% del total de los recursos presupuestados. Dicho porcentaje es lejano al equilibrio entre el tiempo transcurrido (9 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	MONTO M\$	GASTO M\$	ACUMULADO M\$	% Ppto.
CONSUMO INTERNO	2.742.491	559.974	1.649.767	60
SERVICIOS A LA COMUNIDAD	1.240.756	177.851	631.913	20
<b>TOTAL</b>	<b>3.983.247</b>	<b>737.825</b>	<b>2.281.680</b>	

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
TERCER TRIMESTRE 2014

**D. GASTOS EN TRANSFERENCIAS**

El Subtítulo 24, Transferencias Corrientes, para fines analíticos y mayor comprensión, se dividió en Transferencias Al Sector Privado y Transferencias A Otras Entidades Públicas.

**1. TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO**

Las transferencias al Sector Privado se componen de las partidas que se detallan en la tabla siguiente:

**TABLA N° 16 TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO**

PARTIDAS	PRESUPUESTO (M\$)	TERCER TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACION PPTO. (%)
FONDOS EMERGENCIA	80.000	519	38.656	48
EDUCACION	2.650.282	741.504	2.421.536	91
SALUD	9.329.883	2.307.899	5.949.829	64
MENORES	126.200	38678	108.678	86
ORGANIZACIONES COMUNITARIAS	25.000	244	8.711	35
CORPORACION DEL DEPORTE	300.000	39.496	299.496	100
ASISTENCIA SOCIAL	220.000	61.301	116.668	53
OTRAS TRANSFERENCIAS	160.597	0	150.597	94
PREMIOS Y OTROS	0		0	
<b>TOTAL</b>	<b>12.891.962</b>	<b>3.189.641</b>	<b>9.094.171</b>	

**COMENTARIOS 3189640**

- a. Los Fondos destinados a la Corporación Municipal de Desarrollo Social de Cerro Navia - CORMUCENA - que alcanzan a M\$ 12106365, representan el 94% en la estructura presupuestaria de estas Transferencias.
- b. Al término del **tercer trimestre**, lo transferido a la Corporación Municipal alcanza a M\$ 8.310.043, equivalente al 91% del gasto trimestral acumulado.
- c. La cuenta asociada a la gestión de la DIDECO, "Asistencia Social" al término del **tercer trimestre**, presenta un 53%, porcentaje que muestra un desaceleramiento entre el tiempo transcurrido (9 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 monto aplicado del presupuesto vigente.
- d. Al término del **tercer trimestre** el gasto acumulado del Área alcanza a \$ 9.094.171, equivalente al 70% del total presupuestado.

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
TERCER TRIMESTRE 2014

**2. TRANSFERENCIAS AL SECTOR PÚBLICO**

Las transferencias a Otras entidades públicas se componen de las partidas que se detallan en la tabla siguiente:

**TABLA N° 17 TRANSFERENCIAS AL SECTOR PÚBLICO**

PARTIDAS	PRESUPUESTO (M\$)	TERCER TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACION PPTO. (%)
A LOS SERVICIOS DE SALUD	0	533	1.287	0
A LAS ASOCIACIONES	0	0	0	0
AL FONDO COMUN	450.000	84.649	666.760	140
A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	20.000	0	9.570	48
A OTRAS MUNICIPALIDADES	0	23.465	74.442	0
<b>TOTAL</b>	<b>470.000</b>	<b>108.647</b>	<b>752.059</b>	

**COMENTARIO**

- Al término del **tercer trimestre** se han transferido M\$ 752.059, equivalentes al 160% del gasto presupuestado. Corresponde suplementar las cuentas que han generado gastos sin presupuesto y aumentar la partida presupuestaria Al Fondo Común.
- Respecto de la cuenta Fondo Común Municipal, mayores detalles respecto de su comportamiento, son aportados en el Informe que emite esta Contraloría Municipal sobre el particular.<sup>6</sup>  
En todo caso, al final del ejercicio presupuestario el Departamento de Contabilidad y Presupuesto efectúa los ajustes contables y presupuestarios, para reflejar debidamente la anotación del hecho económico.

**RESUMEN TRANSFERENCIAS**

PARTIDAS	PRESUPUESTO (M\$)	TERCER TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACION PPTO. (%)
AL SECTOR PRIVADO	12.891.962	3.189.641	9.094.171	70
AL SECTOR PUBLICO	470.000	108.647	<b>752.059</b>	160
TOTAL	13.361.962	3.298.288	9.846.230	

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
TERCER TRIMESTRE 2014

**IV. INICIATIVAS DE INVERSION**

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**

<b>PARTIDAS</b>	<b>PRESUPUESTO M\$</b>	<b>TERCER TRIMESTRE M\$</b>	<b>ACUMULADO M\$</b>	<b>% Ppto.</b>
<b>PROYECTOS</b>	666.270	114.277	230.160	34
CONSULTORIAS	35.000	0	0	0
OBRAS CIVILES	0	0	0	0
EQUIPAMIENTO	0	0	0	0
OTROS GASTOS	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>701.270</b>	<b>114.277</b>	<b>230.160</b>	

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

**TABLA N° 19 INVERSIÓN REAL EN LA MUNICIPALIDAD**

<b>FONDOS</b>	<b>PRESUPUESTO</b>	<b>TERCER TRIMESTRE</b>		<b>ACUMULADO</b>	
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>	<b>%</b>	<b>M\$</b>	<b>% Ppto</b>
PROPIOS (MM)	0	0	0	0	0
EXTERNOS (EM)	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

**MM** = Inversión de la Municipalidad para su propio funcionamiento

**EM** = Inversión Externa para el funcionamiento municipal

**TABLA N° 20 INVERSIÓN REAL EN LA COMUNA**

<b>FONDOS</b>	<b>PRESUPUESTO</b>	<b>TERCER TRIMESTRE</b>	<b>ACUMULADO</b>	
	<b>M\$</b>	<b>MS</b>	<b>M\$</b>	<b>% Ppto</b>
PROPIOS (MC)	0	0	0	0
EXTERNOS (EC)	701.270	114.277	230.160	34
<b>TOTAL</b>	<b>701.270</b>	<b>114.277</b>	<b>230.160</b>	

**MC** = Inversión Municipal en la Comunidad

**EC** = Inversión Externa en la Comunidad

## V. INVERSION FINANCIERA

En el Presupuesto Municipal esta cuenta se individualiza en el Subtítulo Inversión Financiera, siendo la cuenta más relevante: "Compra de Títulos de Valores" que comprende la estimación referencial por la compra de acciones, bonos y otros valores.

Esta cuenta está directamente ligada con la cuenta de ingresos "Renta de Inversiones" que comprende los intereses que se perciben por efecto de capitales invertidos.

De acuerdo con las normas de Contabilidad Pública, estas inversiones deben contabilizarse presupuestariamente con **signo positivo las colocaciones y signos negativos los rescates.**

### A. COMPRA DE TITULOS Y VALORES

En esta cuenta se registran las colocaciones en el Mercado de Capitales, que tiene lugar cuando existen saldos estacionales de caja.<sup>7</sup>

La Municipalidad participa en el Mercado Primario de Capitales, la cual se halla limitada a la compra de títulos y valores de renta fija, pues el ordenamiento vigente solo permite la inversión financiera segura, libre de los riesgos que presentan los instrumentos de renta fija.

Las normas sobre la participación en el mercado de capitales señalan que se puede invertir en instrumentos financieros del Banco Central de Chile e instrumentos financieros con garantía del Estado y en instrumentos del sistema bancario y financiero y del no financiero.

Las operaciones que realiza el Municipio se efectúan utilizando fondos mutuos de renta fija (CORP, BHIF, BICE, SUDAMERICANO, SANTANDER), y con instrumentos denominados "pacto" que corresponde a aquellos recursos destinados y administrados por el Banco del Estado.

### B. COMPORTAMIENTO

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

**TABLA N° 21 MOVIMIENTO DE COLOCACIONES**

ENTIDAD FINANCIERA	FONDO MUTUO	MONTO (M\$ )
SIN MOVIMIENTO		
TOTAL		

2. Al término del **tercer trimestre** no se registran movimientos de rescates, (identificación presupuestaria: **06-02 Dividendos** e intereses (Identificación presupuestaria: **06-03 Intereses Mercado de Capitales**)

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
TERCER TRIMESTRE 2014

**TABLA N° 22 MOVIMIENTO DE RESCATES**

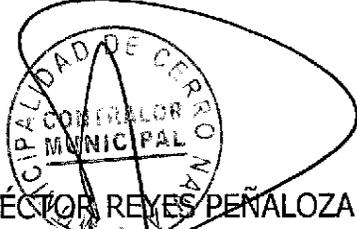
ENTIDAD FINANCIERA	FONDO	MONTO M\$	NETO \$	INTERES M\$
	SIN MOVIMIENTO			
	TOTAL			

**TABLA N° 23 RESUMEN DEL TRIMESTRE**

MOVIMIENTOS	M\$
INVERSION	0
RESCATE	0
INTERESES	0

La relevancia de las inversiones en el Mercado de Capitales viene dada por su rendimiento en términos de intereses que se miden en relación con los montos invertidos y la permanencia en el tiempo de las colocaciones.

Saluda atentamente a Ud.,

  
**HÉCTOR REYES PEÑALOZA**  
 CONTRALOR MUNICIPAL

**DISTRIBUCIÓN**

- ❖ ALCALDE
- ❖ CONCEJO MUNICIPAL
- ❖ SECRETARIA COMUNAL DE PLANIFICACION
- ❖ DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS
- ❖ SECRETARIO MUNICIPAL
- ❖ ARCHIVO CONTRALORIA