



**INFORME AUDITORIA  
LEY 18.695  
N° 22 / 2016  
SOBRE ESTADO DE  
AVANCE DEL EJERCICIO  
PROGRAMATICO  
PRESUPUESTARIO**

**PRIMER TRIMESTRE  
AÑO 2016**

**CONTRALORIA MUNICIPAL DE CERRO NAVIA**

**I. PRESUPUESTO VIGENTE: ASPECTOS GENERALES**

**DEL PRESUPUESTO INICIAL**

El presupuesto inicial aprobado para el ejercicio presupuestario año 2016, mediante el Decreto Alcaldicio N° 2504 de fecha 15 de diciembre de 2015, asciende a M\$ 23.066.694, equivalente a un +5.9% respecto del presupuesto inicial para el año 2015 (M\$ 21.709.315)

**INGRESOS PRESUPUESTARIOS**

SUBTITULO	DENOMINACIÓN	MONTO M\$
03	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	2.526.185
05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.450.151
06	RENTAS DE LA PROPIEDAD	2.500
07	INGRESOS DE OPERACIÓN	0
08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	10.817.858
10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0
12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	70.000
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0
14	ENDEUDAMIENTO	0
15	SALDO INICIAL DE CAJA	200.000
<b>TOTAL INGRESOS (M\$)</b>		<b>23.066.694</b>

**GASTOS PRESUPUESTARIOS**

SUBTITULO	DENOMINACIÓN	MONTO M\$
21	GASTOS EN PERSONAL	5.013.223
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	5.617.806
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.319.318
25	INTEGRO AL FISCO	0
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	30.000
29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	87.447
30	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	0
31	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	453.900
33	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	25.000
34	SERVICIO DE LA DEUDA	520.000
35	SALDO FINAL DE CAJA	0
<b>TOTAL GASTO (M\$)</b>		<b>23.066.694</b>

**1. DE LOS INGRESOS**

**1.1 MONTOS PERCIBIDOS.** Al mes de marzo de 2016, el presupuesto correspondía a M\$ 24.777.986, es decir, incrementado en un +7% respecto del presupuesto inicial (M\$ 23.066.694)

**1.2 COMPORTAMIENTO TRIMESTRAL.**

**TABLA N° 1 INGRESOS NETOS**

TRIMESTRE PRESUPUESTARIO	MONTO (M\$)	%
<b>PRIMER TRIMESTRE</b>	<b>6.391.658</b>	<b>100</b>
ENERO	1.692.944	26
FEBRERO	1.680.600	26
MARZO	3.018.114	47
<b>SEGUNDO TRIMESTRE</b>		
ABRIL		
MAYO		
JUNIO		
<b>TERCER TRIMESTRE</b>		
JULIO		
AGOSTO		
SEPTIEMBRE		
<b>CUARTO TRIMESTRE</b>		
OCTUBRE		
NOVIEMBRE		
DICIEMBRE		

**COMENTARIO**

- El mes de mayores ingresos fue marzo con un 47% de los ingresos correspondientes al trimestre.
- El mes de menores ingresos han sido enero y febrero, ambos con un 26%.
- Al término del **primer trimestre** del ejercicio presupuestario año 2016, el ingreso acumulado asciende a M\$ 6.391.658.-

**2. DE LOS EGRESOS**

**2.1 COMPORTAMIENTO TRIMESTRAL**

**TABLA N° 2 GENERAL**

MES	MONTO (M\$)	%
<b>PRIMER TRIMESTRE</b>	<b>5.918.875</b>	<b>100</b>
ENERO	1.898.054	32
FEBRERO	1.422.595	24
MARZO	2.598.226	44
<b>SEGUNDO TRIMESTRE</b>		
ABRIL		
MAYO		
JUNIO		
<b>TERCER TRIMESTRE</b>		
JULIO		
AGOSTO		
SEPTIEMBRE		
<b>CUARTO TRIMESTRE</b>		
OCTUBRE		
NOVIEMBRE		
DICIEMBRE		

**COMENTARIO**

- El mes de mayor gasto fue marzo con un 44% de los egresos correspondientes al trimestre.
- El mes de menor gasto ha sido febrero con un 24% de los egresos del trimestre que se informa.
- Al término del **primer trimestre** del ejercicio presupuestario año 2016, los egresos acumulados ascienden a M\$ 5.918.875.-
- Al contrastar ingresos (M\$ 6.391.658) con gastos (M\$ 5.918.875) acumulados al **primer trimestre**, se aprecia que los ingresos superaron a los egresos en un monto de M\$ 472.783.-

**3. RESTRICCIONES Y OBLIGACIONES**

- 3.1 El gasto anual en personal a contrata no debe ser superior al 20% de lo que se gasta anualmente en personal de planta.
- 3.2 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\$)	704.600	698.000	99
Personal a Honorarios (M\$)	352.300	230.000	65
Gasto Anual en Personal (M\$)	5.036.263	5.294.513	105
Máxima dotación de funcionarios	296	265	89

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

- 3.3 Las comunas con una población superior a los 15.000 habitantes no podrán exceder la relación de 2 funcionarios por cada 1.000 habitantes.
- 3.4 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.
- 3.5 En tanto las transferencias al sector público, de carácter obligatorias son las siguientes:
- a. Aporte al Fondo de Descontaminación Ambiental
  - b. Cuotas a la Asociación Chilena de Municipalidades
  - c. Aportes a la Corporación de Asistencia Judicial

**4. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS**

**AJUSTE Y DISTRIBUCIÓN DEL SALDO INICIAL DE CAJA**

Mediante el Decreto Alcaldicio N° 0005 de 06 de enero de 2016, se incorpora al presupuesto Municipal 2016, el ajuste y distribución del saldo inicial de caja de acuerdo con la siguiente base de cálculos:

**TABLA N° 4 SALDO INICIAL DE CAJA**

CONCEPTO	SIGNO	MONTO M\$
INGRESOS EFECTIVOS 2015	(+)	27.128.829
SALDO INICIAL DE CAJA 2015	(+)	115.596.000
GASTOS PAGADOS 2015	(-)	26.536.807
SALDO INICIAL DE CAJA 2016	(=)	707.618
PRESUPUESTO SIC APROBADO 2016	(-)	200.000
AJUSTE 2016	(=)	507.618
<b>SALDO FINAL A DISTRIBUIR</b>	<b>(=)</b>	<b>507.618</b>

**TABLA DISTRIBUCIÓN A NIVEL DE SUBTÍTULO PRESUPUESTARIO**

INGRESOS	MONTO M\$	GASTOS	MONTO M\$
DEUDORES PRESUPUESTARIOS (115-15-001)	<b>507.618</b>	ACREEDORES PRESUPUESTARIOS (215-35-001)	<b>507.618</b>

Durante el **primer trimestre** se efectuaron modificaciones presupuestarias por un monto de **M\$ 1.711.292**, incluida la distribución del saldo inicial de caja.

De esta manera el presupuesto inicial de **M\$ 23.066.694**, al término del **primer trimestre** se estableció en **M\$ 24.777.986**, según el siguiente detalle:

DETALLE	MONTO (M\$)
Presupuesto Inicial	23.066.694
Ajuste Saldo Inicial de Caja	507.618
Modificación Presupuestaria N° 1 <sup>1</sup>	1.089.758
Modificación Presupuestaria N° 2 <sup>2</sup>	113.916
<b>TOTAL</b>	<b>24.777.986</b>

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

MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA	N° 1	N° 2	TOTAL
<b>INGRESOS</b>			
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE LOS BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	0	0	0
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	0	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12.724	113.916	126.641
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1.077.034	0	1.077.034
<b>TOTAL</b>	<b>1.089.758</b>	<b>113.916</b>	<b>1.203.675</b>

MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA	N° 1	N° 2	TOTAL
<b>GASTOS</b>			
GASTOS EN PERSONAL	178.394	93.829	272.223
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	295.600	12.023	307.623
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	473.264	0	473.264
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	60.600	8.064	68.664
OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0	0
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	9.900	0	9.900
SERVICIO DE LA DEUDA	72.000	0	72.000
<b>TOTAL</b>	<b>1.089.758</b>	<b>113.916</b>	<b>1.203.674</b>

<sup>1</sup> Decreto Alcaldicio N° 127 de 03.02.2016. Acuerdo N° 650, Sesión Ordinaria N° 118 de fecha 03.02.2016

<sup>2</sup> Decreto Alcaldicio N° 398 de 10.03.2016. Acuerdo N° 6667, Sesión Extraordinaria N° 74 de fecha 10.03.2016

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

**A. INGRESOS PROPIOS PERMANENTES**

**TABLA Nº 5 ESTRUCTURA DE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES**

PARTIDAS	PRESUPUESTO M\$	PRIMER TRIMESTRE	ACUMULADO M\$	% PPTO.
PATENTES MUNICIPALES	350.000	158.418	158.418	45
DERECHOS DE ASEO	252.937	67.281	67.281	26
OTROS DERECHOS	677.946	149.528	149.528	22
PERMISOS Y LICENCIAS	1.086.190	914.359	914.359	84
PARTICIPACIÓN IMPTO. TERRITORIAL	159.112	19.661	19.661	12
RENTAS DE LA PROPIEDAD	2.500	0	0	0
RECUP. Y REEMB. LICENCIAS MEDICAS	111.089	20.048	20.048	18
MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS	317.607	140.375	140.375	44
PARTICIPACIÓN DEL FDO. COMUN	11.431.942	2.059.454	2.059.454	18
<b>TOTAL M\$</b>	<b>14.389.323</b>	<b>3.370.864</b>	<b>3.370.864</b>	

**ANÁLISIS:**

1. En la estructura presupuestaria, como es tradicional, el Fondo Común Municipal corresponde "al sueldo Municipal", representa el 46% (considerando todos los ingresos netos del período que en total suman M\$ 24.777.986)
2. El total de los Ingresos Propios Permanentes (IPP) presupuestados vigentes ascienden a M\$ 14.639.760. En el período examinado se percibieron M\$ 3.684.899, equivalente al 25% del presupuesto vigente.
3. Del total de los M\$ 159.112 presupuestados por la participación en el impuesto territorial, en el período se han acumulado M\$ 19.661, equivalente al 12%.
4. La recolección de impuesto por concepto de patentes comerciales, al fin del **primer trimestre**, fue de un 29% del total presupuestado.
5. Del total de los M\$ 1.086.190 presupuestado por concepto de Permiso de Circulación y Licencias de Conducir, al **primer trimestre** la recaudación asciende a M\$ 914.359, representando un 84%.
6. En relación con la recolección de impuesto por concepto de servicio de Aseo Comunal, éstos han sido de un 26% respecto de los M\$ 252.937 presupuestados.
7. Los recursos obtenidos por concepto de multas e intereses del total de los M\$ 317.607 presupuestados han ingresado M\$ 140.375, esto es, un 44%.

**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\$	PRIMER TRIMESTRE	ACUMULADO M\$	% PPTO.
FONDOS DE TERCEROS	4.709	4.519	4.519	96
OTROS INGRESOS	29.545	-27.061	-27.061	-91
VENTA ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0	0
VENTA ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
RECUPERACIÓN DE PRESTAMOS	70.000	36.611	36.611	52
SALDO INICIAL DE CAJA	707.618	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>777.652</b>	<b>36.588</b>	<b>36.588</b>	

**COMENTARIOS**

1. Los ingresos presupuestados por este concepto (M\$ 777.652), respecto del total de ingresos corresponden a un 2%.
2. La anotación negativa que aparece en la cuenta Otros Ingresos, se debe a error contable en el Ingreso Municipal N° 147719 de fecha 04.12.2013, correspondiente al Ingreso del Serviu Metropolitano, el que finalmente fue contabilizado en el Programa Alumbrado Público Gabriela Mistral.

**C. TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

Esta unidad presupuestaria contiene lo relativo a aportes entregados del Sector Público y/o Privado a la Municipalidad que no provienen de contraprestación de servicios o venta de bienes.

Esta partida presupuestaria comprende:

**A. TRANSFERENCIAS DE ORGANISMOS DEL SECTOR PRIVADO**

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

**TABLA N° 7**

ENTIDAD	PRESUPUESTO (M\$)	PRIMER TRIMESTRE	ACUMULADO (M\$)	% PPTO.
<b>TOTAL</b>				

**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\$)	PRIMER TRIMESTRE	ACUMULADO (M\$)	% PPTO.
DEL SERVICIO DE SALUD	9.197.772	2.601.619	2.601.619	28
DEL SERNAM	113.916	16.450	16.450	14
DE LA SUBDERE	265.103	142.788	142.788	54
DEL TESORO PÚBLICO	0	23.620	23.620	0
OTRAS TRANSFERENCIAS	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>9.576.791</b>	<b>2.784.477</b>	<b>2.784.477</b>	

**D. INGRESOS PRESUPUESTARIOS TOTALES**

**TABLA N° 9 INGRESOS PRESUPUESTARIOS TOTALES**

<b>PARTIDAS</b>	<b>PRESUPUESTO M\$</b>	<b>PRIMER TRIMESTRE</b>	<b>ACUMULADO M\$</b>	<b>% PPTO.</b>
<b>PATENTES MUNICIPALES</b>	350,000	158,418	158,418	<b>45</b>
<b>DERECHOS DE ASEO</b>	252,937	67,281	67,281	<b>26</b>
<b>OTROS DERECHOS</b>	677,946	149,528	149,528	<b>22</b>
<b>PERMISOS Y LICENCIAS</b>	1,086,190	914,359	914,359	<b>84</b>
<b>PARTICIPACIÓN IMPTO. TERRITORIAL</b>	159,112	19,662	19,662	<b>12</b>
<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	2,500	0	0	<b>0</b>
<b>RECUP. Y REEMB. LICENCIAS MEDICAS</b>	111,089	20,048	20,048	<b>18</b>
<b>MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS</b>	317,607	140,375	140,375	<b>44</b>
<b>PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMUN</b>	11,431,942	2,059,455	2,059,455	<b>18</b>
<b>FONDOS DE TERCEROS</b>	4,709	4,519	4,519	<b>96</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	29,545	-27,062	-27,062	<b>-91</b>
<b>VENTA ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	0	0	0	<b>0</b>
<b>VENTA ACTIVOS FINANCIEROS</b>	0	0	0	<b>0</b>
<b>RECUPERACIÓN DE PRESTAMOS</b>	70,000	36,613	36,613	<b>52</b>
<b>TRANSFERENCIAS DE ORGANISMOS DEL SECTOR PRIVADO</b>	0	0	0	<b>0</b>
<b>TRANSFERENCIAS DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS</b>	9,576,791	2,784,478	2,784,478	<b>29</b>
<b>TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL</b>	0	63,984	63,984	<b>0</b>
<b>ENDEUDAMIENTO</b>	0	0	0	<b>0</b>
<b>SALDO INICIAL DE CAJA</b>	707,618	0	0	<b>0</b>
<b>TOTAL M\$</b>	<b>24,777,986</b>	<b>6,391,658</b>	<b>6,391,658</b>	

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

**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\$)	PRIMER TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACIÓN PPTO. (%)
Gastos en Personal	5,294,513	1,087,126	1,087,126	20
Bienes y servicios de consumo	5,916,362	1,556,824	1,556,824	26
Prestaciones de Seguridad Social	0	0	0	0
Transferencias Corrientes	11,792,582	3,135,912	3,135,912	27
Otros Gastos Corrientes	30,000	24,109	24,109	80
Adquisición de Activos Financieros	156,111	9,954	9,954	6
Adquisición de Activos No Financieros	0	0	0	0
Iniciativas de Inversión	463,800	5,523	5,523	1
Transferencias de Capital	25,000	0	0	0
Servicio de la Deuda	592,000	99,427	99,427	17
Saldo Final de Caja	507,618	0	0	0
<b>TOTAL M\$</b>	<b>24,777,986</b>	<b>5,918,875</b>	<b>5,918,875</b>	

**ANÁLISIS:** Al relacionar ingresos percibidos (M\$ 6.391.658) con los gastos (\$ 5.818.875), al cabo del **primer trimestre**, se observa que los ingresos superan a los gastos en M\$ 572.783, es decir, en el período examinado existe superávit presupuestario.

**EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO.** El presupuesto debe estar en todo momento, completamente financiado. En otras palabras, la suma de los ingresos esperados debe coincidir con los gastos proyectados.

**INGRESOS MUNICIPALES > GASTOS MUNICIPALES = SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO**

**INGRESOS MUNICIPALES = GASTOS MUNICIPALES = EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO**

**INGRESOS MUNICIPALES < GASTOS MUNICIPALES = DÉFICIT PRESUPUESTARIO**

**B. GASTOS EN PERSONAL**

**TABLA N° 11 GASTOS EN PERSONAL**

PARTIDAS	PRESUPUESTO (M\$)	PRIMER TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACION PPTO. (%)
PLANTA	3.523.000	762.490	762.490	22
CONTRATA	698.000	150.724	150.724	22
OTRAS REMUNERACIONES	308.000	46.351	46.351	15
OTROS GASTOS EN PERSONAL	765.513	127.561	127.561	17
<b>TOTAL M\$</b>	<b>5.294.513</b>	<b>1.087.126</b>	<b>1.087.126</b>	

**COMENTARIOS**

- En términos porcentuales, de la relación presupuesto vigente con gasto acumulado, las partidas se encuentran en un 21%, cercana al equilibrio entre el tiempo transcurrido (**3 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	252,937
OTROS DERECHOS	677.946
PERMISOS Y LICENCIAS	1,086,190
PARTICIPACIÓN IMPTO. TERRITORIAL	159,112
RENTAS DE LA PROPIEDAD	2.500
RECUP. Y REEMB. LICENCIAS MEDICAS	111,089
MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS	317,607
PARTICIPACIÓN DEL FDO. COMUN	11,431,942
<b>TOTAL M\$</b>	<b>14.389.323</b>

**Cálculo restricción:** Ingresos Propios M\$ 14.389.323 (35%) = 5.036.263

**ANÁLISIS:** Al término del **primer trimestre**, el municipio ha comprometido M\$ 5.294.513, equivalente a un 105% de la restricción del 35%, excediéndose en \$ 258.250.

- 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\$ 3.523.000 (20%) = M\$ 704.600.-

**ANÁLISIS:** De un total de M\$ 704.600, el Municipio ha comprometido M\$ 698.000, 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\$ 3.523.000 (10%) = M\$ 352.300.-

**Análisis:** El Municipio ha comprometido M\$ 230.000, equivalente al 65% 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 DE 07.06.1994) |**

**Cálculo 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 **primer trimestre** del año 2016, el total de personas empleadas para el cumplimiento de una función municipal, se muestra como sigue:

<b>Funcionarios de Planta:</b>	219
<b>Funcionarios a Contrata:</b>	<u>46</u>
<b>Total</b>	<b>265</b>

El municipio ha empleado 89 % del total de su dotación de personal, en función de los habitantes de la comuna.

**NOTA:** Durante el **tercer trimestre** del año 2015, el total de personas empleadas para el cumplimiento de una función municipal, se muestra como sigue:

**TABLA N° 13 DOTACIÓN DEL PERSONAL**

MES	PLANTA	CONTRATA	HONORARIOS	SUPLENCIA	TOTAL
ENERO	223	45	37	0	305
FEBRERO	223	45	45	0	313
MARZO	223	46	46	0	315
<b>PROMEDIO</b>	<b>223</b>	<b>45</b>			

Fuente: Memorando N° 415 de 11 de julio de 2016 del Departamento de Personal

**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\$	PRIMER TRIMESTRE	ACUMULADO M\$	VARIACION PPTO. M\$
Alimentos y Bebidas	1,500	682	682	45
Textiles, Vestuario, Calzado	8,952	567	567	6
Combustibles y Lubricantes	89,580	13,000	13,000	14
Material Uso/Consumo Corriente	112,999	24,480	24,480	22
Servicios Básicos	902,170	131,182	131,182	14
Mantenimiento y Reparaciones	347,000	213,452	213,452	61
Publicidad y Difusión	75,900	953	953	1
Servicio de Vigilancia	15,030	1,052	1,052	7
Pasajes, Fletes y Bodega	18,000	5,549	5,549	31
Salas Cuna /Jardín Infantil	8,000	13	13	0
Servicios de Suscripción	0	0	0	0
Servicio Producción y Des. Eventos	416,200	69,600	69,600	17
Arrendos	170,700	22,144	22,144	13
Servicios Financieros y otros	22,000	235	235	1
Servicios Técnicos y Profesionales	180,200	92,193	92,193	51
Otros Gastos Bienes y Servicios	138,783	27,374	27,374	20
<b>TOTAL</b>	<b>2,507,014</b>	<b>602,476</b>	<b>602,476</b>	

**COMENTARIOS.** Al término del primer trimestre, el total del gasto acumulado alcanza a un 24%, porcentaje que es cercano al equilibrio entre el tiempo transcurrido (3 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\$)	PRIMER TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACIÓN PPTO. (%)
Servicios de Aseo	1,994,600	672,256	672,256	35
Servicios Mantención Jardines	1,163,668	278,136	278,136	24
Servicio Mantención Alumbrado Públ.	102,000	0	0	0
Servicio Mantención Semáforos	55,000	0	0	0
Servicio Mantención Señales de Tránsito	54,080	97	97	0
Otros	40,000	3,858	3,858	10
<b>TOTAL</b>	<b>3,409,348</b>	<b>954,347</b>	<b>954,347</b>	

**COMENTARIO.** Al término del primer trimestre, el total del gasto acumulado, alcanza a un 28%, porcentaje que excede el equilibrio entre el tiempo transcurrido (3 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. (%)
<b>CONSUMO INTERNO</b>	<b>2,507,014</b>	<b>602,476</b>	<b>602,476</b>	<b>24</b>
<b>SERVICIOS A LA COMUNIDAD</b>	<b>3,409,348</b>	<b>954,347</b>	<b>954,347</b>	<b>28</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5.916.362</b>	<b>1.556.823</b>	<b>1.556.823</b>	

**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\$)	PRIMER TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACIÓN PPTO. (%)
FONDOS EMERGENCIA	80,000	1,691	1,691	2
EDUCACIÓN	300,000	100,000	100,000	33
SALUD	600,000	256,474	256,474	27
SALUD PROGRAMAS	9,197,772	2,445,118	2,445,118	24
ORGANIZACIONES COMUNITARIAS	71,770	4,844	4,844	7
CORPORACIÓN DEL DEPORTE	570,000	250,000	250,000	44
ASISTENCIA SOCIAL	307,040	32,752	32,752	11
OTRAS TRANSFERENCIAS	10,000	1,997	1,997	20
<b>TOTAL</b>	<b>11,136,582</b>	<b>3,092,876</b>	<b>3,092,876</b>	

- a) Los fondos destinados a la Corporación Municipal de Desarrollo Social der Cerro Navia-CORMUCENA- que alcanzan a M\$ 10.097.772, incluyendo los programas de salud, representan el 91% en la estructura presupuestaria de estas Transferencias.
- b) En el período examinado, lo transferido a la CORMUCENA alcanza a M\$ 2.801.592, equivalente al 90% del gasto trimestral acumulado.
- c) Al término del **primer trimestre** el gasto acumulado del Área alcanza a M\$ 3.092.876, equivalente al 28% del total presupuestado.

**2. TRANSFERENCIA 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\$)	PRIMER TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACIÓN PPTO. (%)
A LOS SERVICIOS DE SALUD	0	200	200	0
A LAS ASOCIACIONES	13,000	11,517	11,517	88
AL FONDO COMÚN	630,000	25,717	25,717	4
A OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	0	0	0	0
A OTRAS MUNICIPALIDADES	13,000	5,602	5,602	43
<b>TOTAL</b>	<b>656,000</b>	<b>43,036</b>	<b>43,036</b>	

**COMENTARIO**

- 1.- Al término del **primer trimestre** se han transferido M\$ 43.046, equivalente al 66% del monto presupuestado.
- 2.- En relación con 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>3</sup>.

<sup>3</sup> D.F.L. N° 1-19704/2002, que incorpora a la letra c) del artículo 29° de la Ley N° 18.695, Informar trimestralmente al Concejo respecto de los aportes que la municipalidad debe efectuar al Fondo Común Municipal.

**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**

PARTIDAS	PRESUPUESTO (M\$)	PRIMER TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACIÓN PPTO. (%)
CONSULTORIAS	5,000	0	0	0
OBRAS CIVILES	450,000	0	0	0
EQUIPAMIENTO	0	0	0	0
OTROS GASTOS	8,800	5,523	5,523	63
<b>TOTAL</b>	<b>463,800</b>	<b>5,523</b>	<b>5,523</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**

FONDOS	PRESUPUESTO (M\$)	PRIMER TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACIÓN PPTO. (%)
PROPIOS (MM)				
EXTERNOS (EM)	0	0	0	0
<b>TOTAL</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**

FONDOS	PRESUPUESTO (M\$)	PRIMER TRIMESTRE (M\$)	ACUMULADO (M\$)	VARIACIÓN PPTO. (%)
PROPIOS (MC)	8.800	5.523	5.5230	63
EXTERNOS (EC)	455.000	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>463.800</b>	<b>5.523</b>	<b>5.523</b>	

MC= Inversión Municipal en la Comunidad

EC= Inversión Externa en la Comunidad

**VI. INVERSIÓN FINANCIERA**

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



**RECTOR REYES PEÑALOZA**  
**CONTRALOR MUNICIPAL**

**DISTRIBUCIÓN:**

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