

PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016



Municipalidad de Quilicura

INFORME DE AUDITORÍA: N°



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

I. OBLIGACIONES LEGALES

1.- CUMPLIMIENTO DE PAGOS DE COTIZACIONES PREVISIONALES

Se informa que La Municipalidad de Quilicura, se encuentra al día en el pago de las cotizaciones previsionales al 31 de Marzo de 2016, incluyendo los servicios traspasados; Salud, Educación y Cementerios, según lo certificado formalmente por las unidades señaladas.

2.- CUMPLIMIENTO PAGO ASIGNACIÓN PERFECCIONAMIENTO DOCENTE (Art. 49 L 19.070)

El Departamento de Educación informa que no se ha producido pago retroactivo durante el primer trimestre del presente año, solo se mantiene en la remuneraciones cancelación normal asignado anteriormente a cada docente mediante sistema CPEIP (Centro de perfeccionamiento, experimentación e investigaciones pedagógicas).

3.- CUMPLIMIENTO DE APORTES MUNICIPALES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL

Según lo informado por la Dirección de Administración y Finanzas, en su Oficio de Tesorería N° 572, el pago de los aportes destinados al Fondo Común Municipal, se encuentra al día durante el trimestre primero de Enero a Marzo.

4.- GASTOS EFECTUADOS, DERIVADOS DE DEMANDAS JUDICIALES

En relación a este punto, La Dirección de Asesoría Jurídica, informa lo siguiente:

DEMANDANTE	RESEÑA	MONTO DEMANDADO	MONTO PAGADO
Afp plan vital S.A	Se demandó por cotizaciones adeudadas al Sr. Mario Priore respecto de los meses de abril. Mayo y junio del año 2003 por el depto de Educación. Al monto demandado se le aplicaron los intereses a la fecha	\$90,801	\$990,185
Paola Ester Mancilla	Cumplimiento de juicio de 1ª instancia, más las costas procesales y personales .El pago corresponde a las costas de 1ª instancia y las del tribunal de cobranza laboral	\$ 4,101,896	\$676,831
AFP. Habitat S.A	Se demandó por cotizaciones adeudadas al Sr.Mario Priore respecto de los meses de mayo de 2004 a febrero del año 2006 por el Depto de Educación. Al monto demandado se le aplicaron los intereses a la fecha	\$ 685,100	\$ 1,333,313
Pedro Martínez Vargas	Demandó por nulidad de despido, despido injustificado, cobro de prestaciones laborales. Se llegó a avenimiento por la suma de \$ 12,000,000.-	\$ 31,082,674	\$ 12,000,000
Manuel Gustavo	Se pagaron los \$ 30,300,000.- Posteriormente se reliquidó el	\$ 30,300,00	\$2,002,789

Dirección de Control Municipal.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

Hernandez	crédito, aplicando los intereses y reajustes desde la interposición de la demanda hasta el pago total y quedó un saldo de \$ 2,002,789.-		
Servicios Financieros Progreso S.A	Se canceló liquidación del crédito , la cual fue por un monto de \$ 2,934,291.- Posteriormente, se volvió a liquidar quedando \$ 996, que se pagaron durante el primer trimestre del presente.	\$ 2,453,185	\$ 996

DEMANDANTE	ESTADO	MONTO DEMANDADO
Gladys Hernandez Castro	Se encuentra pendiente se resuelva excepción dilatoria opuesta a la demanda	\$ 22,100,000
Fabian valdebenito vallejos	Se citó a audiencia de conciliación. Pendiente se notifique	\$600,000,000
Paisajismo Cordillera S.A	Se citó a las partes a oír sentencia. Pendiente se dicte sentencia	\$ 396,890,161
Abraham Decebal – Cuza Hernandez	Se solicitó por la Municipalidad el abandono del procedimiento. En tramitación	\$ 20,600,000
Jessica Claudia kusma Ulloa	Con sentencia. Se demandó a la Municipalidad por \$ 480,000,000.- y se acogió parcialmente por \$ 700,000. Con recurso de Apelación pendiente	\$ 700,000
Servicios Financieros Progreso S.A	Se encuentra con recursos de apelación a la sentencia interpuesta por la Municipalidad a la corte de apelaciones	\$ 45,832,283
Servicios Financieros Progreso S.A	Se encuentra con recursos de apelación a la sentencia interpuesta por la Municipalidad a la corte de apelaciones	\$ 10,718,041
Tanner Servicios Financieros S.A	Con sentencia confirmada en corte de apelaciones	\$ 78,112,308
Cristian morales calbucura	Se encuentra en etapa de prueba	\$ 23,389,212
Freddy Contreras Rodríguez	Se encuentra en etapa de prueba	\$ 22,915,000



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

II. CONSOLIDADO

A modo de introducción, se muestra el comportamiento trimestral a nivel de informe presupuestario consolidado, que incluye en conjunto, la gestión Municipal y los servicios traspasados, para informar sobre el comportamiento de esta entidad edilicia, durante el primer trimestre.

1. INGRESOS Y GASTOS

En cuanto al equilibrio entre los ingresos percibidos, y gastos obligados y devengados, se visualiza una desproporción de gastos, los cuales difieren considerablemente en relación a la percepción de recursos.

Para mayor ilustración, se muestra Gráfico N°1 que refleja lo anterior mencionado.

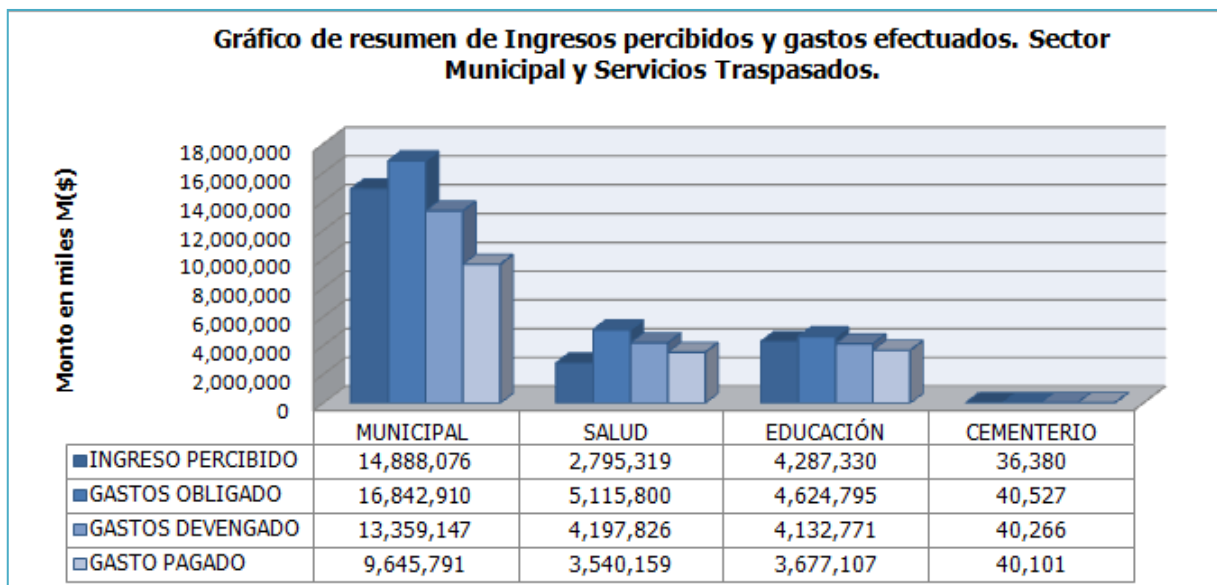


Gráfico N°1 Muestra porcentaje de cumplimiento de ingresos percibidos, en relación a los gastos obligados y Devengados, al 31 de Marzo de 2016. Fuente: Cas, programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	69,601,176
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTE (Miles \$)	69,601,176.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	23,171,806.-
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	35,007,595.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	50%

Así también, se observa que el cumplimiento de los ingresos percibidos, a nivel consolidado, es de un porcentaje superior al que podría esperarse para el primer trimestre, en el cual se ha obtenido la mitad de los ingresos vigentes que han sido proyectados.

Este indicador de cumplimiento, si bien puede resultar favorable, atendiendo que al final del periodo se percibirán la totalidad de los ingresos estimados. También puede producir un resultado desfavorable, porque a mayores ingresos, se origina una mayor ejecución del gasto, asimilando el comportamiento histórico de esta entidad edilicia.

Por lo anterior, es recomendable que la ejecución del gasto se efectúe en los periodos previstos, dentro del marco de los planes de acción definidos, a modo de no contraer compromisos financieros, que si bien tendrán sustentabilidad desde un punto de vista presupuestario, podrían conllevar a producir una deuda exigible al final del periodo.

Por otra parte, tomando como referente el periodo anterior, en el cual el cumplimiento de los ingresos percibidos alcanzó un 36%, considerando un presupuesto vigente de M(\$)
61,585,452.- y un monto percibido que fue de M(\$)
22,386,754.- . Esto da cuenta, del mayor cumplimiento de ingresos percibidos alcanzado, durante este primer trimestre del año.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

2. ANALISIS DE LA DEUDA

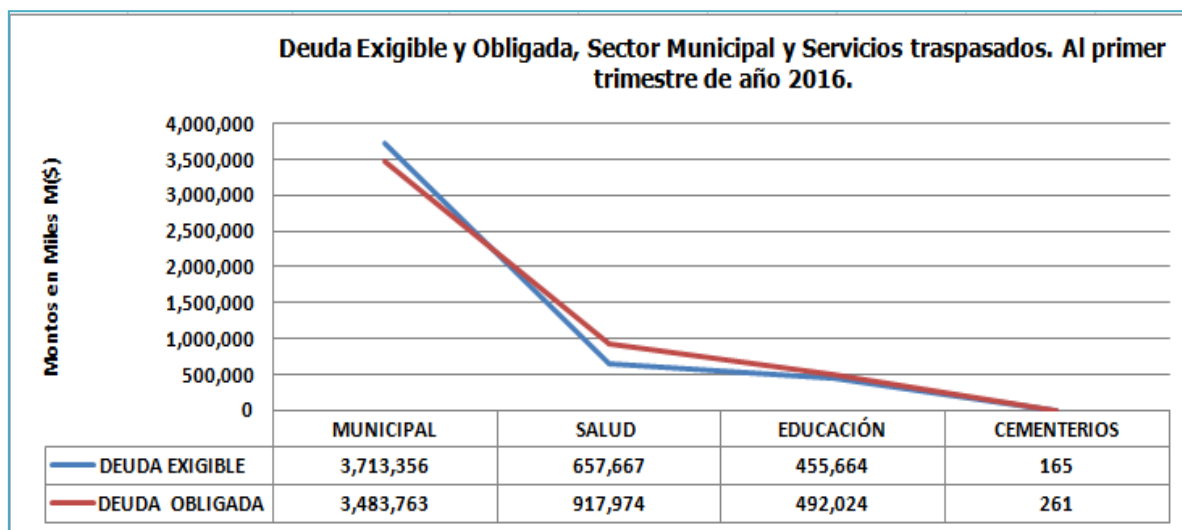


Gráfico N°2. Muestra deuda Exigible y Obligada de Sector Municipal y Servicios traspasados, al 31 de Marzo de 2016. Fuente: Cas, programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.

De acuerdo al gráfico N° 2, se puede visualizar que con respecto al análisis de la deuda, es importante mencionar que sólo en el sector Municipal, se advierte que la deuda exigible es mayor a la obligada, la cual corresponde a aquellos compromisos que fueron devengados durante el primer trimestre, pero no así cancelados.

En cuanto a la deuda obligada, es necesario tener presente que la entidad edilicia utiliza obligaciones presupuestarias para respaldar procesos de adquisición de productos y servicios, lo cual no implica un compromiso futuro que deba ser cancelado, a diferencia de lo que representa un compromiso que se ha hecho exigible.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

PRIMER INFORME TRIMESTRAL MUNICIPAL



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

II. SECTOR MUNICIPAL

GENERALIDAD

En relación con la Ejecución presupuestaria del periodo que se informa, cabe señalar que los ingresos del ejercicio registran las siguientes cifras, expresadas en Miles de pesos:

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	44,614,242.-
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTE (Miles \$)	44,614,242.-
INGRESOS DEVENGADOS (Miles \$)	14,741,183.-
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	14,888,076.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	33%

- Los ingresos percibidos corresponden al 33% del presupuesto vigente al 31 de Marzo de 2016, porcentaje que refleja una buena proyección de ingresos percibidos, considerando que es el primer trimestre del año.
- Si bien, fueron realizadas modificaciones presupuestarias, el presupuesto inicial no se vio afectado, en cuanto a Aumentos/disminuciones de ingresos y gastos, ya que las modificaciones consistieron en asignar monto de un ítem a otro, siempre manteniendo el equilibrio presupuestario, por lo cual solo se produce un efecto en los saldos de las cuentas involucradas



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

	GASTOS	PRESUPUESTO		
		INICIAL	MODIFICACIONES	ACTUALIZADO
215-21-	C X P GASTOS EN PERSONAL	7,121,356	120,000	7,241,356
215-22-	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	18,452,251	9,787	18,462,038
215-23-	C X P PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	500,000	-120,000	380,000
215-24-	C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13,612,167		13,612,167
215-25-	C X P ÍNTEGROS AL FISCO	2,000		2,000
215-26-	C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	141,000		141,000
215-29-	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	615,000	33,213	648,213
215-30-	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS			
215-31-	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	3,594,000	-43,000	3,551,000
215-32-	C X P PRÉSTAMOS			
215-33-	C X P TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	76,468		76,468
215-34-	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	500,000		500,000
	SUBTOTALES DEL PERIODO	44,614,242		44,614,242
215-35-	SALDO FINAL DE CAJA			
	TOTALES			

*valores en Miles M\$

Tabla N°1. Modificaciones presupuestarias al 31 de Marzo de 2016 en miles de pesos (M\$). Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

Así como se ilustra en la tabla, se puede dilucidar que las modificaciones se deben a reasignaciones que se realizan, al aumentar las cuentas de; gastos en personal, bienes y servicios de consumo y adquisiciones de activos no financieros. Disminuyendo por otra parte, las cuentas; Prestaciones en seguridad social e iniciativas de inversión.

1- INGRESOS

En cuanto a materia de ingresos percibidos, es importante destacar que el ítem de transferencias corrientes tuvo la mayor participación, en la medida que su porcentaje de cumplimiento superó en un 170% al estimado. Por el contrario, los ítems; Otros ingresos corrientes, recuperación de préstamos y transferencia para gastos de capital, obtuvieron un bajo porcentaje de cumplimiento.

PARTIDAS DE INGRESOS EN M\$				
CTA	ITEM DE INGRESOS	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	CUPLIMIENTO
115-				
3	Tributos sobre el uso	33.327.434	12.129.164	33%
5	Transferencias corrientes	110.778	298.771	270%
8	Otros ingresos corrientes	9.623.577	1.805.440	19%
12	Recuperación de Préstamo	2.400.000	341.326	14%
13	Transferencias para Gastos de capital	2.453	163.376	7%

Tabla N°2. Ingresos devengados al 31 de Marzo 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.



Municipalidad de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

A continuación, como se puede visualizar en cuadro siguiente, la mayor percepción de recursos en ítem de transferencias corrientes, se debió a recursos percibidos por parte de la Subsecretaria de desarrollo regional y administrativo

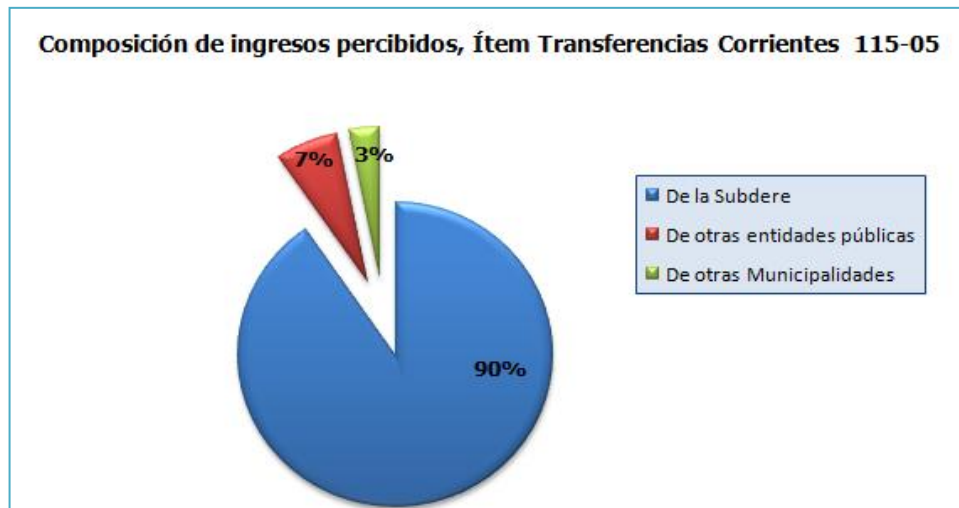


Gráfico N°3. Muestra ingresos percibidos por transferencias corrientes, al 31 de Marzo de 2016. Fuente: Cas, programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.

Así también, otro subtítulo representativo en los ingresos, la conforman los Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, el cual se compone de los ítems; Patentes y tasas por derecho, permisos y licencias y participación en impuesto territorial. En relación a estos ingresos, se advierte que teniendo en referencia periodo anterior, sólo los ingresos por Part. En impuesto territorial, han experimentado un aumento considerable.

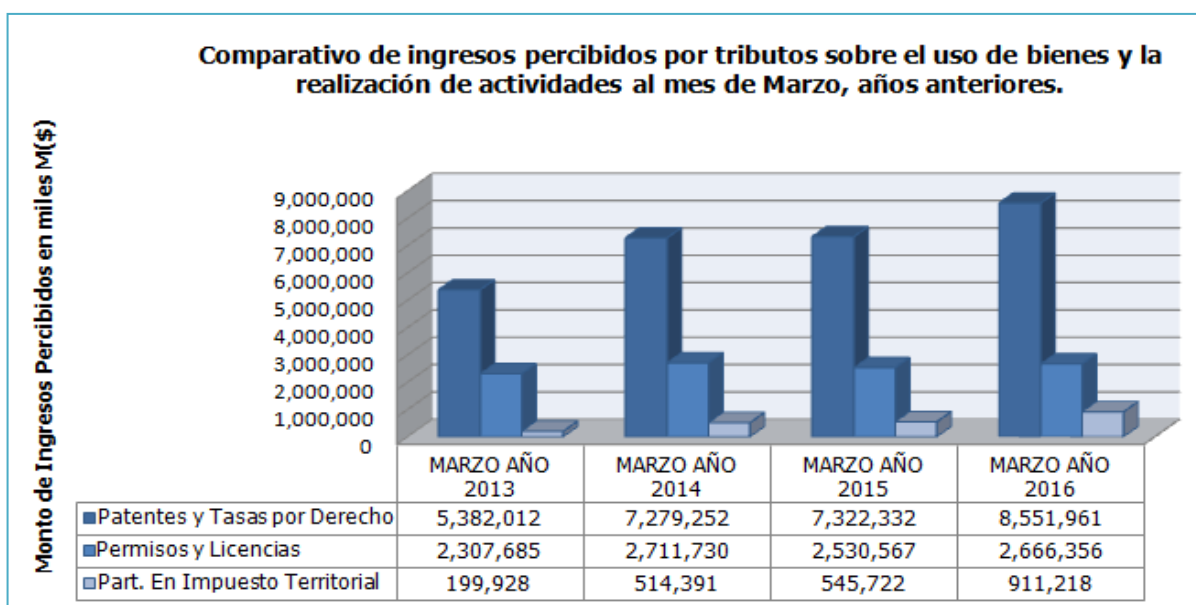


Gráfico N°4. Comparativo de ingresos percibidos, en miles de pesos (M\$), por el uso de tributos sobre bienes, años anteriores. Fuente: Cas, programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

2- GASTOS Y OBLIGACIONES

Cabe destacar, que el gasto al primer trimestre de 2016, registra los siguientes montos:

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	44,614,424.-
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTE (Miles \$)	44,614,242.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	13,359,147.-
OBLIGACIONES PAGADAS (Miles \$)	9,645,791.-
CUMPLIMIENTO OBLIGADO DEV. (Oblidev/ Ptto Vigente)	22 %

La ejecución presupuestaria de gastos, alcanzó a un 22 % de cumplimiento, lo cual es un porcentaje razonable, al primer trimestre.

DEVENGAMIENTOS

Las partidas más significativas de gastos devengados, registran lo siguiente:

PARTIDAS DE GASTOS EN M\$					
CTA	ITEM DE GASTOS	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	DEVENGADO	PAGADO
215-					
21	Gastos en Personal	7,241,356	1,978,438	1,975,694	1,724,047
22	Bienes y servicios	18,462,038	6,534,699	4,384,798	3,922,714
23	Prestaciones de Seguridad	380,000	68,438	68,438	68,438
24	Transferencias Corrientes	13,612,167	3,336,470	2,844,087	2,805,320
25	Íntegros al Fisco	2,000	1,192	1,192	1,192
26	Otros Gastos Corrientes	141,000	12,628	8,221	6,002
29	Adq. de Activo No Finan.	648,213	282,241	9,298	7,119
30	Iniciativas de inversión	3,551,000	435,729	97,633	74,892

TABLA N°3. Gastos devengados, en miles de pesos (M\$), al 31 de Marzo de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

De las cuentas de gastos, los mayores montos obligados y devengados se encuentran en el ítem de Bienes y servicio de consumo, los cuales se desglosan para mayor visualización de su cumplimiento.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

SUBTÍTULO 215-22	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	%CUMPLIMIENTO GASTOS OBLIG/PTTO VIGENTE	DEVENGADO	%CUMPLIMIENTO GASTOS DEVEN/PTTO VIGENTE 2
01- Alimentos y Bebidas	75,000	0	0%	0	0%
02- Textiles, Vestuario y Calzado	109,000	23,571	22%	8,524	8%
03- Combustibles y Lubricantes	242,000	42,000	17%	18,201	8%
04- Materiales De Uso y Consumo	347,300	153,080	44%	39,245	11%
05- Servicios Básicos	2,628,000	712,132	27%	650,728	25%
06- Mantenimiento y Reparaciones	314,787	158,395	50%	37,534	12%
07- Publicidad y Difusión	459,000	314,245	68%	61,414	13%
08- Servicios Generales	10,366,361	3,329,874	32%	2,843,248	27%
09- Arriendos	2,275,000	1,150,297	51%	564,665	25%
10- Servicios Financieros y Seguros	100,490	2,516	2.5%	2,516	3%
11- Servicios Técnicos y Profesionales	1,454,200	581,330	40%	143,363	10%
12- Otros Gastos En Bns y Serv.Consumo	90,900	36,594	40%	15,361	17%

TABLA N°4: Muestra Porcentaje Cumplimiento de Gastos a nivel de Subtítulo 22;"Bienes y Servicios de consumo", al mes de Marzo de 2016.

Fuente: Cas programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.

Por otra parte, en cuanto a los gastos por motivo de inversiones, se advierte que su progreso es de un 11 % de cumplimiento, en relación al presupuesto vigente de inversión en obras civiles. Lo cual es un porcentaje bajo, considerando que ya han transcurrido 3 meses. Así también, es importante mencionar que las obras civiles que no iniciaron su proceso de ejecución, durante el primer trimestre, suman en su conjunto el monto total de M\$ 3.256.368-., las cuales se indican;



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

31-02-004-	DENOMINACION	PTTO VIGENT
001-000	CONSTRUCCION DE BALIZAS PEATONALES	10,000,000
006-000	CONSTRUCCION DE UN SEMAFORO	20,000,000
008-000	CONSTRUCCION EDIFICIO JUZGADO DE POLICIA LOCAL	1,102,368,000
009-000	PROGRAMAS PRESUPUESTOS PARTICIPATIVOS	300,000,000
011-000	CONSTRUCCION DE SEDES COMUNITARIAS	180,000,000
012-000	CUARTEL DE BOMBEROS VALLE LO CAMPINO	100,000,000
013-000	CONSTRUCCION COLECTOR AGUA LLUVIA EL MAÑIO	80,000,000
014-000	ILUMINACION LED VALLE LO CAMPINO	80,000,000
016-000	CONSTRUCC, MULTICANCHAS, GRADERIAS E ILUMINACION ESTADIO MUNICIPAL	227,000,000
017-000	CONSTRUCC. 2DA CANCHA PASTO SINTETICO, ILUMINACION Y CIERRE SECTOR STA. LUISA	200,000,000
018-000	2DA ETAPA TERMINACIONES ESTUDIO DE GRABACION EL MAÑIO Y EQUIPAM	0
019-000	MANTENCION CICLOVIA MATTÁ ENTRE OHIGGINS Y METALURGICOS	632,000
020-000	MEJORAM.EVACUACION DE AGUAS LLUVIAS BANDEJON LAS GARZAS	25,000,000
021-000	AMPLIACION CEMENTERIO	100,000,000
023-000	MEJORAM. COLECTOR AGUAS LLUVIAS GILDEMEISTER	25,000,000
024-000	MEJORAMIENTO Y CONSTRUCCION AREAS VERDES	150,000,000
025-000	PAVIMENT. CONSERVAC. Y REPARACION DE CALLES, EMULSION ASFALTICA	25,000,000
028-000	CONSTRUCC. CUBIERTA METALICA MULTICANCHA PATIO METALICO C.J.M.C	0
029-000	OBRAS SERVICIOS COMUNITARIOS, SEDE SOCIAL EL AMANECER	0
030-000	AUMENTO DE OBRA ESPACIO MULTIDEPORTIVO	0
031-000	CONSTRUCCION DE VEREDAS	0
032-000	CONSTRUCCION JARDIN INFANTIL CIUDAD NUEVA	0

TABLA N°5: Inversiones, Obras Civiles no ejecutadas al mes de Marzo de 2016. Fuente: Cas programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.

En cuanto al gasto a nivel por subtítulo, es relevante destacar aquellas que tienen un nivel de cumplimiento mayor a lo que se estimaría, considerando que es el primer trimestre del año, y que existe un presupuesto inicial que se espera ejecutar a lo largo del periodo.

Por cuanto, las siguientes cuentas podrían encontrarse deficitarias durante los próximos meses, al menos que se adopte una estrategia interna de reducción del ritmo de gasto que se ha mantenido y sean realizadas las modificaciones presupuestarias correspondientes.

A continuación, se presenta listado de cuentas que podrían presentar saldo negativo durante próximos meses.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

Cuenta 215-	Denominación	Presupuesto vigente	Obligado	Saldo	%
21-02	Personal a contrata	1026126	400071	626055	39
21-03	Otras remuneraciones	298974	121940	177034	41
21-04	Otros gastos en personal	2593066	959070	1633996	37
22-04	Materiales de uso o consumo	347300	151783	195517	44
22-06	Mantenimiento y reparaciones	314787	145602	169185	46
22-07	Publicidad y difusión	459000	295737	1632630	64
22-09	Arriendos	2275000	1150297	1124703	51
22-11	Servicios técnicos y profesionales	1454200	581330	872870	40
24-01	Al sector privado	2358000	901114	1456886	38
25-01	Impuestos	2000	1192	808	60
26-01	Devoluciones	20000	8406	11594	42
29-02	Edificios	20000	20000	0	100
29-03	Vehículos	263000	133158	129842	51
29-04	Mobiliario y otros	63112	55685	7427	88
29-07	Programas informáticos	50000	40134	9866	80
34-07	Deuda flotante	500000	4267810	-3767810	854

TABLA N°6: Subtítulos que podrían encontrarse con déficit presupuestario durante próximos meses. Fuente: Cas programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal

Por otra parte, en relación a la cuenta de transferencias corrientes, se indica que se alcanzó un cumplimiento de 25% y 21% de gastos obligados y devengados respectivamente, en relación al presupuesto vigente.

Las transferencias efectuadas a los servicios incorporados a la gestión, se representan en porcentajes, visualizando que la mayor cantidad es transferida al sector de educación.

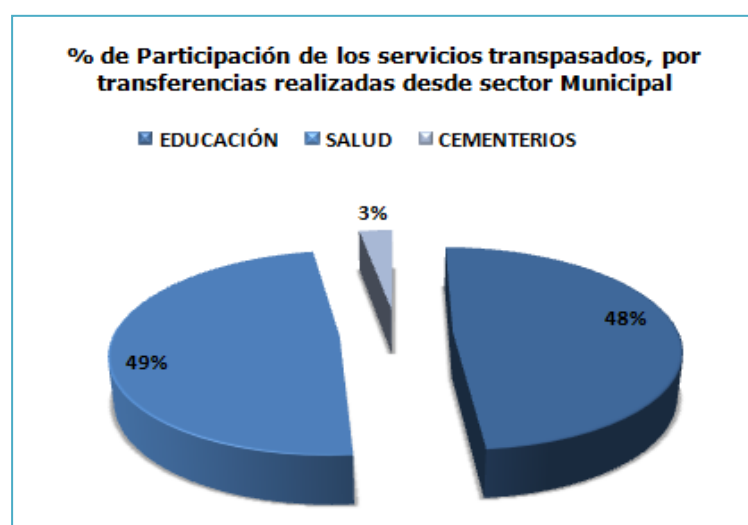


Gráfico N°5. Gastos devengados, Subtítulo 24 -03; "A Servicios Incorporados a su Gestión", al mes de Marzo de 2016. Fuente: Cas programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

TRANSFERENCIAS CORRIENTES, SERVICIOS INCORPORADOS A LA GESTIÓN				
SECTOR	PPTO VIGENTE	OBLIGADO	DEVENGADO	PAGADO
EDUCACIÓN	3,500,000	1,215,165	1,215,165	1,215,165
SALUD	3,500,000	875,000	875,000	875,000
CEMENTERIOS	200,000	37,500	37,500	25,000

Tabla N°7. Transferencias obligadas, devengadas y canceladas en miles de pesos (M\$), por servicios incorporados a su Gestión, al 31 de Marzo de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

3- Análisis de la Deuda

ANÁLISIS DE LA DEUDA (Montos en Miles de Pesos M(\$))						
PERIODO	INGRESO	GASTO	GASTO	GASTO	DEUDA	DEUDA
	PERCIBIDO	OBLIGADO (2)	DEVENGADO	PAGADO (4)	OBLIGADA ¹	EXIGIBLE ²
	(1)		(3)		(5)=(2-3)	(6)=(3-4)
Al 1er Trimestre	14,888,076	16,842,910	13,359,147	9,645,791	3,483,763	3,713,356

Tabla N°8. Análisis de la Deuda, en miles de pesos (M\$), durante periodo del primer trimestre de año 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

En cuanto a los compromisos adquiridos, se observa que durante el primer trimestre se cancela aproximadamente un porcentaje del 72% del gasto devengado. Así también, se advierte que los ingresos percibidos son menores que los gastos obligados. Esto contraviene a lo previsto en el Decreto de Ley N° 1.263 de Administración Financiera del Estado, en cuanto el Municipio está obligado a compatibilizar sus gastos con los recursos disponibles, de modo que no incurra en desembolsos que excedan el presupuesto aprobado. Considerando que el presupuesto inicial aprobado es de M(\$)^{44,614,242.-}, con un periodo de ejecución de 1 año, es recomendable que se definan márgenes de gastos por trimestre, a modo no agotar recursos que tengan como efecto final, la no ejecución de proyectos y programas aprobados en los respectivos planes de acciones de cada Dirección Municipal.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

PRIMER INFORME TRIMESTRAL EDUCACIÓN



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

III. SECTOR EDUCACIÓN

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO TRIMESTRAL

Referente al sector de educación, se informa el siguiente comportamiento presupuestario, en materia de ingresos y gastos:

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	12,302,734.-
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTE (Miles \$)	12,302,734.-
INGRESOS DEVENGADOS (Miles \$)	4,287,330.-
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	4,287,330.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	35%

Transcurrido el primer trimestre de 2016, los ingresos percibidos han presentado un nivel de cumplimiento de 35%, el cual es un porcentaje mayor, al alcanzado durante mismo periodo en año 2014, cuando los ingresos percibidos fueron del monto de; M\$ 4,083,208.- y el presupuesto vigente, equivalente a; M\$ 11,912,229.-, alcanzando un cumplimiento del 34%.

1 - INGRESOS

Las partidas que se mostrarán a continuación, son las más relevantes en materia de ingresos:

PARTIDAS DE INGRESOS EN M\$				
CTA	ITEM DE INGRESOS	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
115-				
5	Transferencias corrientes	11,894,734	3,951,864	33%
8	Otros Ingresos Corrientes	408,000	215,757	53%
13	Transf. para gastos de Capital	0	119,709	0%

Tabla N°9. Partidas de ingreso sector educación más cuantiosas al 31 de Marzo de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.



Municipalidad de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

Los mayores ingresos percibidos, se visualizan en la cuenta de transferencias corrientes. De la cuenta transferencias corrientes, se desprende que los ítems que alcanzaron una mayor cantidad de ingresos, fueron; por concepto de

Los aportes recibidos por la Subsecretaría de Educación y las transferencias de recursos municipales, con un cumplimiento de 32% y 35%, respectivamente

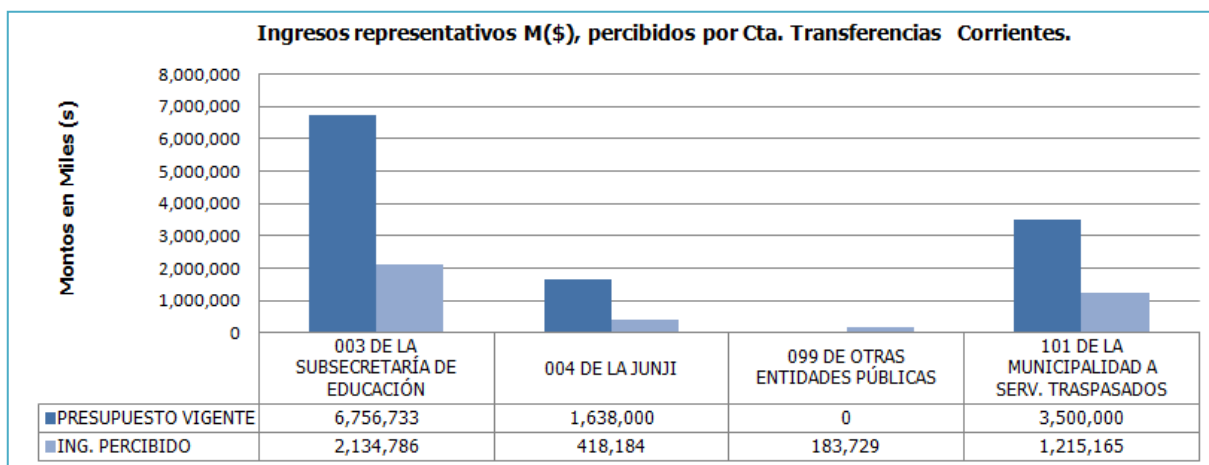


Gráfico N°6. Ingresos Percibidos, Subtítulo 05;" Transferencias corrientes", al mes Marzo 2016. Fuente: Cas programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.

De las transferencias realizadas por la Subsecretaría de educación, es importante mencionar que los recursos percibidos, durante este primer trimestre, por concepto de Subvención Escolar Preferencial (Ley N° 20.248), ascendieron a M\$ 435,558.- de un total estimado de; M\$ 1,638,000.- en presupuesto vigente, obteniendo un nivel de cumplimiento del 27%.

4- GASTOS – OBLIGACIONES

La obligación devengada del gasto para el trimestre que se informa, asciende al 34 % de las obligaciones presupuestadas, un porcentaje menor al observado en el mismo periodo, de año anterior.

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	12,302,734.-
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTE (Miles \$)	12,302,734.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	4,132,771.-
OBLIGACIONES PAGADAS (Miles \$)	3,677,107.-
CUMPLIMIENTO OBLIGADO DEV. (Oblidev/ Ppto Vigente)	34%



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

En cuanto a las partidas presupuestarias que se pueden considerar más relevantes por monto e implicancia en la gestión, se detallan;

PARTIDAS DE GASTOS M\$					
CTA	ITEM DE GASTOS	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	DEVENGADO	PAGADO
215-21	Gastos Personal	10,077,655	3,184,182	3,184,182	3,183,984
22	Bienes y Servicio de consumo	1,787,260	708,825	250,430	188,313
24	Transferencias Corrientes	60,000	0	0	0
26	Otros Gastos corrientes	35,000	2,530	2,530	2,530
29	Adq. de Activos No Financieros	242,819	38,537	4,857	49
34	Servicio de la Deuda	100,000	690,721	688,628	302,231

Tabla N°10. Partidas de gastos más relevantes, al 31 de Marzo de 2015. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

Mediante tabla expuesta se señala, que los mayores montos se observan en las cuentas de gastos de personal y bienes y servicio de consumo. Se destaca el subtítulo 29, por la Adq. de activos no financieros debido que en el primer trimestre refleja una deuda obligada y exigible no menor, de monto; M(\$)^{33,680.-} y M(\$)^{4,808.-} considerando que son los primeros meses del año.

Por lo anterior, se recomienda no incurrir en más gastos en dicho subtítulo, hasta no cancelar los compromisos con proveedores. Así también, esa recomendación se extiende al subtítulo de; bienes y servicio de consumo, que mantiene un deuda exigible de monto; M(\$)^{62,117.-}



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

CUENTA 215-	DENOMINACION	PTTO VIGENTE	OBLIGADO	SALDO	%
21-03-999	Otras	38,136,623	26,416,610	11,720,013	69
22-04-007	Materiales y útiles de aseo	103,535,843	81,572,376	21,963,467	79
22-05-003	Gas	1,872,076	1,697,621	174,455	91
22-06-001	Mantenimiento y reparación de edificios	150,000,000	127,551,129	22,448,871	85
22-08-000	Servicios generales	255,437,424	157,607,687	97,829,737	62
22-08-999	Otros	190,000,000	144,133,687	45,866,313	76
29-04-000	Mobiliario y otros	30,000,000	17,925,452	12,074,548	60
34-07-000	Deuda flotante	100,000,000	690,721,364	-590,721,364	691

Tabla N°11. Mayores montos obligados en subtítulos de gastos, al primer trimestre, año 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

3- ANÁLISIS DE LA DEUDA

De la tabla N°12, se puede apreciar que la deuda obligada es del valor de M\$ 492,024.- y la deuda exigible de; M(\$) 455,664.-

ANÁLISIS DE LA DEUDA (Montos en Miles de Pesos M(\$))						
PERIODO	INGRESO PERCIBIDO	GASTO OBLIGADO	GASTO DEVENGADO	GASTO PAGADO (4)	DEUDA OBLIGADA ¹	DEUDA EXIGIBLE ²
	(1)	(2)	(3)		(5)=(2-3)	(6)=(3-4)
Al 1er Trimestre	4,287,330	4,624,795	4,132,771	3,677,107	492,024	455,664

Tabla N°12. Análisis de la Deuda, al primer trimestre, año 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

Así mismo, como se observo en el sector Municipal, los gastos obligados exceden los ingresos percibidos, siendo estos últimos no proporcionales al presupuesto inicial de M\$ 12,302,734.-, considerando que durante el primer trimestre el gasto no debería haber sobrepasado la cifra de M\$ 3,075,683.-.

En virtud de lo anterior, se sugiere igualmente cautela en los gastos de próximos trimestres, en el sentido de evitar un posible déficit al final del periodo.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

PRIMER INFORME TRIMESTRAL SALUD



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

IV. SECTOR SALUD

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO TRIMESTRAL

Referente al sector Salud, se informa el siguiente comportamiento presupuestario en materia de ingresos y gastos:

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	12,460,000.-
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTE (Miles \$)	12,460,000.-
INGRESOS DEVENGADOS (Miles \$)	9,502,887.-
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	2,795,319.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	22%

Transcurrido el primer trimestre de 2016, los ingresos percibidos representan el 22 % de los ingresos vigentes. No existe variación del presupuesto inicial, puesto que no se efectúan modificaciones presupuestarias durante este trimestre.

1- INGRESOS

Las partidas que se mostrarán a continuación, son las más relevantes en materia de ingresos:

PARTIDAS DE INGRESOS EN M\$				
CTA	ITEM DE INGRESOS	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
115-5	Transferencias corrientes	11,885,000	2,275,262	19%
8	Otros Ingresos Corrientes	225,000	43,053	19%
12	Cxc Recuperación de préstamos	100,000	227,004	227%

Tabla N°13. Partidas de ingresos más relevantes, al 31 de Marzo de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

En cuanto al subtítulo más representativo en materia de ingresos, es el de "Transferencias corrientes", el cual se encuentra distribuido en los siguientes ítems:

PARTIDAS DE INGRESOS EN M\$				
CTA	ITEM DE INGRESOS	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
115-05-03				
006-	Del Servicio de Salud	8,385,000	1,342,435	16%
099-	De otras entidades Públicas (Aguinaldos, bonos)	0	57,828	-
101-	De la Municipalidad a Servicios traspasados	3,500,000	875,000	25%

Tabla N°14. Ítems de ingresos más representativos, al 31 de Marzo de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

Se señala que la mayor cantidad de recursos percibidos se origina por ingresos obtenidos del servicio de salud, alcanzando un 16% del estimado en el presupuesto vigente. En cuanto a los recursos percibidos por el sector Municipal, se indica que la cantidad transferida es lo apropiado para el primer trimestre.

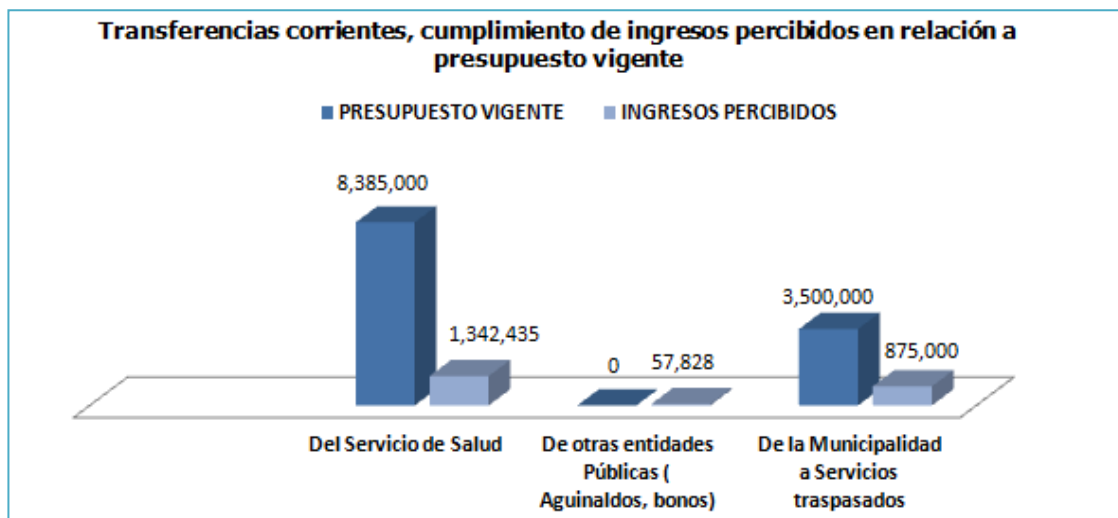


Gráfico N°7. Muestra ingresos percibidos por transferencias corrientes, al 31 de Marzo de 2016. Fuente: Cas, programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

2- GASTOS

El gasto correspondiente al cuarto trimestre del año 2015, registra los siguientes montos:

	12,460,000.-
PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTE (Miles \$)	12,460,000.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	4,197,826.-
OBLIGACIONES PAGADAS (Miles \$)	3,540,159.-
CUMPLIMIENTO OBLIGADO DEV. (Oblidev/ Ppto Vigente)	34%

Se destaca que el cumplimiento de las obligaciones devengadas, en relación al presupuesto de gasto vigente, presentó un nivel de cumplimiento de 34%. Un porcentaje mayor, al observado en mismo periodo, año 2015, cuando el nivel de cumplimiento alcanzó el 31%. Es importante destacar, que en cuanto a gastos, es preferible que en nivel de cumplimiento sea menor, en relación a los ingresos percibidos.

Por otra parte, es importante mencionar aquellas partidas presupuestarias que son más relevantes a nivel de cumplimiento.

PARTIDAS DE GASTOS M\$					
CTA	ITEM DE GASTOS	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	DEVENGADO	PAGADO
215-					
21	Gasto Personal	9,449,418	2,738,837	2,589,073	2,589,073
22	Bienes y Servicio de consumo	2,631,177	881,035	191,302	136,673
24	Transferencias Corrientes	17,085	0	0	0
26	Otros Gastos corrientes	0	0	0	0
29	Adquisición de Activos No Financieros	161,720	89,435	10,959	723
31	Iniciativas de inversión	0	0	0	0
34	Servicio de la Deuda	200,000	1,406,493	1,406,493	-613,691

Tabla N°15.Partidas de Gastos más relevantes, al 31 de Marzo de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

Se advierte que la mayor cantidad de gastos, se concentra en los subtítulos de gastos por personal, seguido por los bienes y servicios de consumo. En cuanto a nivel de ítem, se verifican aquellos, que por su alto porcentaje de cumplimiento, presentan probabilidades de reflejar déficit al final del periodo.

CUENTA 215-	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	SALDO	%
21-03	Otras remuneraciones	830000	303327	526673	37
22-01	Alimentos y bebidas	3000	1232	1768	41
22-04	Materiales de uso o consumo	1160806	658440	502366	57
22-06	Mantenimiento y reparaciones	91200	51790	39410	57
22-10	Servicios financieros y de seguros	500	275	226	55
22-11	Servicios técnicos y profesionales	31100	34749	-3649	112
29-02	Edificios	12000	10294	1707	86
29-05	Maquinaria y equipos	25000	17884289	7116	72
29-06	Equipos informáticos	58720	265810	32130	45
29-99	Otros activos no financieros	16000	16000	0	100
34-07	Deuda flotante	200000	1406493	-1206493	703

Tabla N°16. Subtítulos de gastos más relevantes, al 31 de Marzo de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

Así también, se puede visualizar que el ítem 22-11 por gastos en servicios técnicos y profesionales presentó saldo negativo al 31 de marzo de 2016, excediendo en un 12 % el porcentaje de cumplimiento de gastos estimados.

Por otra Parte, es importante señalar que los subtítulos de gastos de edificios y maquinarias y equipos, presentan un cumplimiento mayor al 50%, el cual es un porcentaje poco proporcional considerando que es el primer trimestre, por lo cual el nivel de cumplimiento, no debería haber superado a un 25% .



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

3- ANÁLISIS DE LA DEUDA

ANÁLISIS DE LA DEUDA (Montos en Miles de Pesos M(\$))						
PERIODO	INGRESO PERCIBIDO (1)	GASTO OBLIGADO (2)	GASTO DEVENGADO (3)	GASTO PAGADO (4)	DEUDA OBLIGADA ¹ (5)=(2-3)	DEUDA EXIGIBLE ² (6)=(3-4)
Al 1er Trimestre	2,795,319	5,115,800	4,197,826	3,540,159	917,974	657,667

Tabla N°17. Análisis de la deuda , al 31 de Marzo de 2016, sector Salud. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

Analizado los ingresos percibidos y gastos obligados, se constata un comportamiento similar, al de los sectores anteriormente examinados. Por tanto, los gastos obligados sobre pasan los ingresos percibidos, y los mismo no se ajustan proporcionalmente al presupuesto inicial, qué considera la ejecución de recursos del monto de M(\$)^{12,460,000.-} durante el presente periodo.

En cuanto a la deuda exigible, se verifica que el monto pagado corresponde ser a un 84% del monto devengado, por lo que es posible estimar, que con las acciones correspondientes se podrán concretar en su mayoría, los pagos comprometidos en el corto plazo.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

PRIMER INFORME TRIMESTRAL CEMENTERIOS



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

V. SECTOR CEMENTERIOS

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO TRIMESTRAL

Referente al sector de Cementerios, se informa el siguiente comportamiento presupuestario en materia de ingresos y gastos:

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)

224,200.-

PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTE (Miles \$)	225,000.-
INGRESOS DEVENGADOS (Miles \$)	32,380.-
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	36,380.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	16%

Transcurrido el primer trimestre de 2016, los ingresos percibidos representan el 16% de los ingresos estimados vigentes, porcentaje que se encuentra bajo, en relación a los ingresos percibidos estimados.

1- INGRESOS

Analizadas las partidas que componen el presupuesto de cementerio, correspondiente al primer trimestre de 2016, se tiene que el total de ingresos percibidos en el periodo, alcanzó la suma de M(\$)¹ 36,380.-, donde las partidas que significaron mayores ingresos, se registraron en los Subtítulos que se detallan en tabla siguiente.

PARTIDAS DE INGRESOS EN M\$				
CTA	ITEM DE INGRESOS	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
115-				
3	Tributos sobre el uso de bienes	16,000	5,249	33%
5	Transferencias corrientes	203,000	26,765	13%
8	Otros ingresos corrientes	2,200	365,709	17%

TABLA N°18 .Partidas de ingresos más relevantes, al 31 de Marzo de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

2- GASTOS – OBLIGACIONES

En cuanto a los gastos durante el Primer trimestre, registra los siguientes montos:

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	225,200.-
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTE (Miles \$)	225,200.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	40,266.-
OBLIGACIONES PAGADAS (Miles \$)	40,101.-
CUMPLIMIENTO OBLIGADO DEV. (Oblidev/ Ppto Vigente)	18%

Según análisis realizado, en materia de gastos devengados, durante el primer trimestre del año, en relación al presupuesto vigente.

Por otra parte, en cuanto a los gastos más relevantes a nivel de cuentas, se identifica que el mayor gasto se produce, por concepto de gastos de personal, el cual ha reflejado un cumplimiento de los gastos obligados y devengados, equivalentes al 20% del presupuesto vigente, para dicho ítem. Por otra parte, existen partidas presupuestarias que no muestran movimiento, durante primer trimestre, las cuales son; Adq. De Activos no financieros y las iniciativas de inversión.

PARTIDAS DE GASTOS M\$					
CTA	ITEM DE GASTOS	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	DEVENGADO	PAGADO
215-					
21	Gastos en Personal	187,594	36,892	36,892	36,892
22	Bienes y Ser. De Consumo	5,730	550	289	289
29	Adq. De activos No financieros	3,000	0	0	0
31	Iniciativas de Inversión	28,376	0	0	0
34	Servicio de la Deuda	500	3085	3,085	2,920

TABLA N°19.Partidas de gastos más relevantes, al 31 de Marzo de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

En cuanto, a la cuenta de gastos de personal, se muestra en cuadro siguiente, que a nivel de asignación el cumplimiento promedio ha sido proporcional, en correspondencia al primer trimestre del año.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

CTA 215-21-03	ASIGNACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	CUMPLIMIENTO
004-001	Sueldos	127,644	22,033	17%
004-002	Aportes al empleador	9,532	2,073	22%
004-003	Remuneraciones variables	43,380	11,589	27%
004-004	Aguinaldos y bonos	7,038	1,197	17%

TABLA N°20. Subtítulo 21 a nivel de asignaciones, al 31 de Marzo de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

A nivel de asignaciones, en el subtítulo de gastos de personal, se visualiza que los gastos obligados no han superado a los montos determinados en presupuesto vigente y los porcentajes de cumplimiento, se encuentran dentro del margen porcentual que correspondería a la ejecución del primer trimestre.

3- ANÁLISIS DE LA DEUDA

PERIODO	ANÁLISIS DE LA DEUDA (Montos en Miles de Pesos M(\$))					
	INGRESO PERCIBIDO	GASTO OBLIGADO	GASTO DEVENGADO	GASTO PAGADO (4)	DEUDA OBLIGADA ¹	DEUDA EXIGIBLE ²
	(1)	(2)	(3)		(5)=(2-3)	(6)=(3-4)
Al 1er Trimestre	36,380	40,527	40,266	40,101	261	165

TABLA N°21. Análisis de la deuda, al 31 de Marzo de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

Visto los antecedentes, en cuanto a ingresos percibidos y gastos, es posible detectar que los gastos obligados son mayores que los ingresos percibidos, hecho constatado en Sector Municipal y demás servicios traspasados, pero esta vez en un monto menos cuantioso, lo cual se visualiza así también en la deuda flotante, la cual es del M(\$)¹ 165, una cifra menor que puede ser cancelada en un 100% durante próximos meses.

Por lo anterior, en cuanto a este servicio, solo se sugiere que se controlen las obligaciones acorde a la percepción de recursos, ya que tal como se visualiza en gráfico que se muestra, el gasto obligado durante este primer trimestre, supero a los montos percibidos.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

INFORME ANEXO: SOBRE LA INCORPORACIÓN DE SALDO INICIAL DETERMINADO DE CAJA

INCORPORACIÓN DE SALDO INICIAL DE CAJA

Marco legal

En conformidad al Oficio C.G.R N° 20.101/2016, "*Imparte instrucciones al Sector Municipal sobre presupuesto inicial, modificaciones y ejecución presupuestaria*", el cual indica en el punto 2.3, respecto a lo señalado en Dictamen N° 46.211/2011, que en el presupuesto inicial aprobado para el municipio sólo se presenta una estimación del saldo inicial de caja y la normativa presupuestaria vigente, dispone que por decreto del Alcalde y con acuerdo del Concejo, se podrán efectuar modificaciones a ese presupuesto, entre otras incorporar las disponibilidades financieras reales al 01/01/2016 y su distribución presupuestaria cuando proceda. Así también dispone, que cuando una parte de saldo inicial de caja exceda al incluido en el presupuesto inicial, deberá destinarse a solventar las obligaciones y compromisos devengados, pendientes de pago a esa fecha, que cuenten con el debido respaldo en el ejercicio presupuestario en que se originaron y que no estén incorporadas en dicho presupuesto, esto es, deuda flotante. Si existiese un remanente, se podrá destinar a aumentar otros gastos, con las debidas autorizaciones.

Luego de tener presente lo anterior, se realiza revisión de modificaciones presupuestaria de Sector Municipal y Servicios Traspasados, para verificar cumplimiento de la normativa expuesta.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

SECTOR MUNICIPAL

Debido a que saldo inicial de caja determinado para presente periodo, resultó ser negativo en el sector Municipal, las obligaciones y compromisos pendientes de pago al 31 de Diciembre de 2015, no fueron cubiertas con el saldo inicial de caja. En motivo de la situación expuesta, es primordial que la entidad realice importantes reducciones de gastos, en aquellos subtítulos que tengan menor relevancia, para no afectar los planes de acción definidos, que deben ser ejecutados por las diferentes Direcciones.

SECTOR EDUCACIÓN

En cuanto al sector de educación, se detectó que en su primera modificación presupuestaria, fue incorporado Saldo Inicial de caja, pero no en la forma dispuesta por el instructivo señalado, destinando sólo un porcentaje del monto para cancelar compromisos del periodo anterior, mientras que otro porcentaje fue destinado a gastos. Consultado el procedimiento al DEM, luego de haber sido detectado en Decreto Exento N°1298 de Modificación y observado por Oficio Control N° 316, se asume el error cometido por desconocimiento, el cual se evitará para posteriores periodos.

SECTOR SALUD

En relación al servicio traspasado de salud, incorporó correctamente el saldo inicial de caja, reflejando la finalidad de responder a la totalidad de los compromisos pendientes de pago, que quedaron devengados del periodo anterior. El presentar un saldo inicial de caja positivo e incorporarle de manera correcta al presupuesto del presente periodo, da cuenta de un responsable manejo financiero, por parte del servicio traspasado en mención.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
PRIMER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

SECTOR CEMENTERIOS

Al encontrarse en situación similar al sector Municipal, al término del periodo de diciembre de 2015 y presentar un saldo inicial de caja negativo. No es posible que sea incorporado para cubrir parte de las obligaciones pendientes del periodo anterior. Por lo que se sugiere, que las Direcciones responsables de la situación detectada, adopten medidas para reducción de gastos en subtítulos que permitan liquidar la deuda mantenida en el corto plazo, y no se origine una deuda de arrastre para posterior periodo.

CRISTIAN MUÑOZ DIAZ
DIRECTOR DE CONTROL MUNICIPAL

CMD/SAM/sam