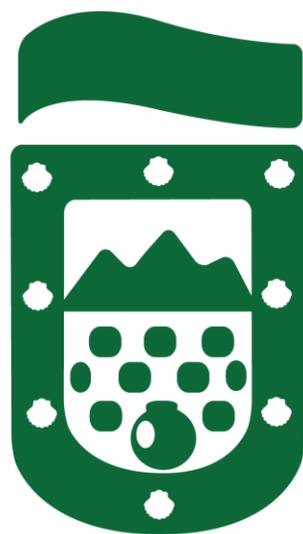


# SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016



## Municipalidad de Quilicura

INFORME DE AUDITORÍA: Nº12



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

## **I. OBLIGACIONES LEGALES**

### **1.- CUMPLIMIENTO DE PAGOS DE COTIZACIONES PREVISIONALES**

Se informa que La Municipalidad de Quilicura, ha realizado el pago de las cotizaciones previsionales al 30 de Junio 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 a través de Oficio N° 1728/16, informa que no se ha producido pago retroactivo durante el segundo 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, a través de Oficio Tesorería N° 572/16, el pago de los aportes destinados al Fondo Común Municipal, se encuentra al día durante el periodo de Abril a Junio del presente año.

### **4.- GASTOS EFECTUADOS, DERIVADOS DE DEMANDAS JUDICIALES**

En relación a este punto, La Dirección de Asesoría Jurídica, informa que los gastos derivados por demandas Judiciales, son imputados en cuenta compensación por daños a terceros y/o propiedad, la cual registra un gasto devengado y pagado de \$ 2,002,789.-. al 30 de Junio del presente periodo.



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO 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 segundo trimestre de 2016.

### INGRESOS Y GASTOS

El comportamiento de los ingresos y del gasto durante el trimestre en análisis, presentó una desviación de 29% y 10% de los gastos obligados respectivamente, en relación a los ingresos percibidos, pues la generación de estos últimos no es suficiente para cubrir los compromisos obligados.

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

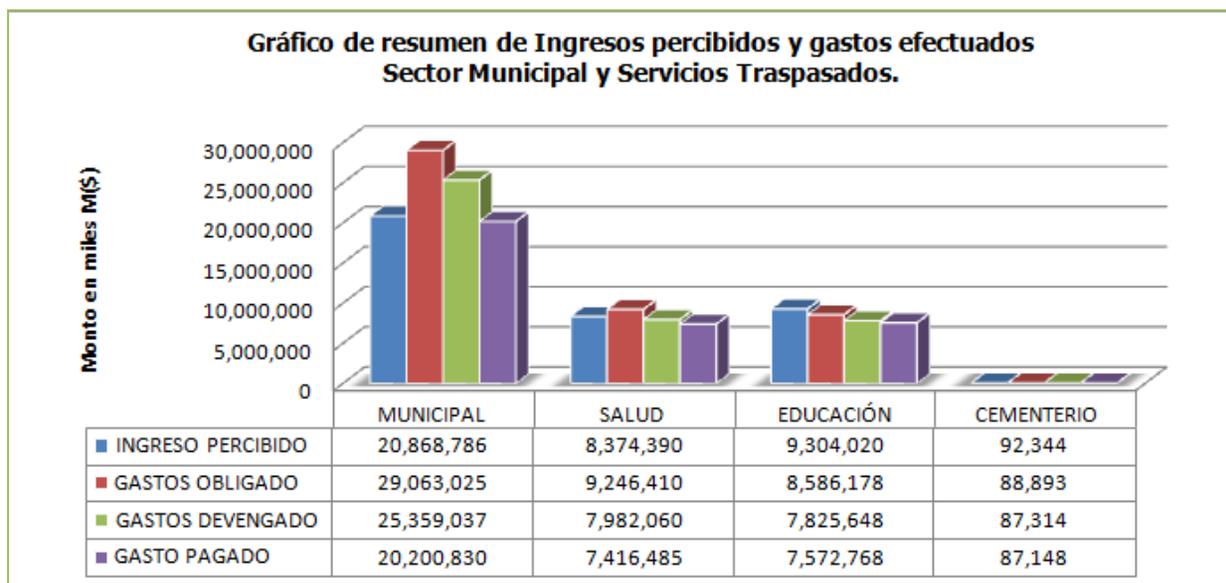


Gráfico N°1 Muestra porcentaje de cumplimiento de ingresos percibidos, en relación a los gastos obligados y Devengados, al 30 de Junio de 2016. Fuente: Cas, programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

Por otra parte, en cuanto al sector de Educación y Cementerio, se visualiza que los ingresos percibidos fueron mayores a los gastos presupuestarios. Por tanto, es dable concluir que la ejecución del gasto, fue correctamente compatibilizado con los recursos percibidos.

<b>PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)</b>	<b>69,601,176</b>
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTE (Miles \$)	77,268,814.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	44,879,273.-
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	58,924,121.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	<b>76%</b>

En relación al cumplimiento de los ingresos percibidos, a nivel consolidado, se muestra un porcentaje superior al que podría esperarse para el segundo trimestre, puesto que se han obtenido más de un 50% de los recursos estimados. Junto con esta mayor percepción de recursos, se verifica el aumento en 1.11% del presupuesto Inicial, lo cual es un buen indicador teniendo como base de comparación, igual periodo en año 2015, en el cual el cumplimiento de los ingresos recibidos alcanzó un 61%, por un monto percibido de M(\$) 40,229,903.- en relación a un presupuesto vigente de M(\$) 65,901,198.-.



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

## **ANÁLISIS DE LA DEUDA CONSOLIDADA**

Se presenta gráfico consolidado, junto a monto de la deuda, tanto exigible como obligada de Sector Municipal y Servicios Traspasados.

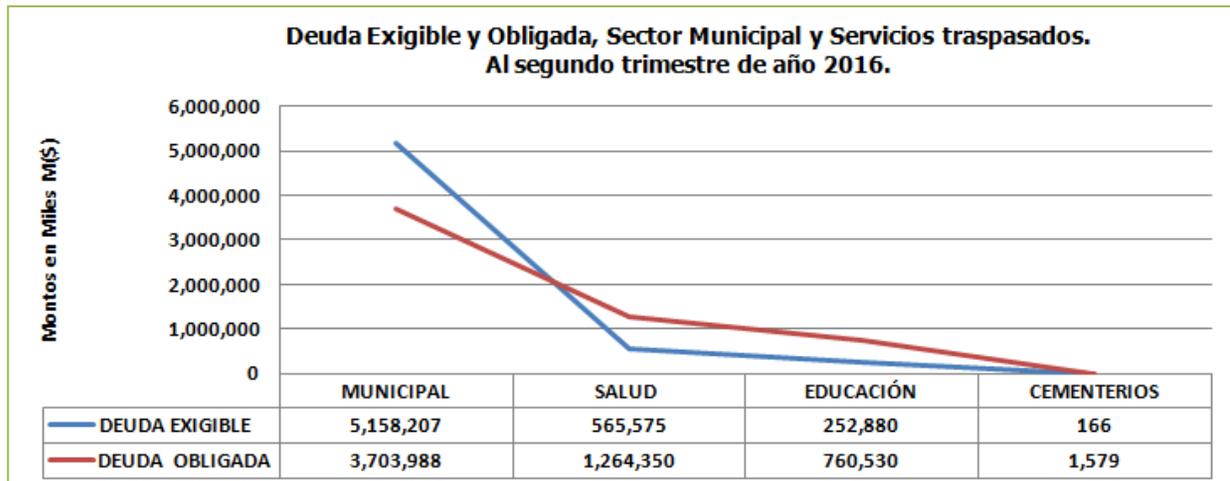


Gráfico N°2. Muestra deuda Exigible y Obligada de Sector Municipal y Servicios traspasados, al 30 de Junio de 2016. Fuente: Cas, programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.

Referente a lo observado, al finalizar el mes de Junio y 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 segundo trimestre, pero no así cancelados, situación que debe ser subsanada.

En cuanto a la deuda obligada, es necesario reiterar que la entidad edilicia utiliza obligaciones presupuestarias para respaldar procesos de adquisición de productos y servicios, para un mejor control interno, por lo cual no implica un compromiso futuro que deba ser cancelado, a diferencia de lo que representa un compromiso que se ha hecho exigible, en el cual existe un documento de respaldo de gastos realizados (boletas, facturas).

En relación, a los servicios traspasados, si bien presentan un monto de deuda exigible, es posible que realizando readecuaciones al nivel de gastos, y manteniendo la prioridad en la cancelación de los compromisos ya contraídos, no se presente déficit al término del ejercicio.



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

# SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL MUNICIPAL

---



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO 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:

<b>PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)</b>	<b>44,614,242.-</b>
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTE (Miles \$)	45,351,375.-
INGRESOS DEVENGADOS (Miles \$)	20,718,789.-
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	20,868,789.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	<b>46%</b>

- Los ingresos percibidos corresponden al 46% del presupuesto vigente al 30 de Junio de 2016, porcentaje razonable, considerando que es el segundo trimestre del año.
- Al 30 de Junio fueron realizadas modificaciones presupuestarias, por el monto de M\$ 737,133.- Siendo las cuentas de gastos en personal e iniciativas de inversión, las que tuvieron una mayor participación, por montos de M\$ 182,000.- y 250,999.-, respectivamente.

CTA	INGRESOS	PRESUPUESTO		
		INICIAL	MODIFICACIONES	ACTUALIZADO
15-03-	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	32,327,434		32,327,434
15-05-	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	110,778	687,134	797,912
15-06-	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD			
15-07-	C X C INGRESOS DE OPERACIÓN			
15-08-	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	9,623,577		9,623,577
15-10-	C X C VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS			
15-11-	C X C VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS			
15-12-	C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	2,400,000		2,400,000
15-13-	C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	2,453	49,999	52,452
15-14-	ENDEUDAMIENTO			
	<b>SUBTOTALES DEL PERIODO</b>	<b>44,646,242</b>	<b>737,133</b>	<b>45,201,375</b>
15-15-	SALDO INICIAL DE CAJA	150,000		150,000
	<b>TOTALES</b>	<b>44,614,242</b>	<b>737,133</b>	<b>45,351,375</b>



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

	GASTOS	PRESUPUESTO		
		INICIAL	MODIFICACIONES	ACTUALIZADO
215-21-	C X P GASTOS EN PERSONAL	7,121,356	182,000	7,303,356
215-22-	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	18,452,251	178,565	18,630,816
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	77,728	13,689,895
215-25-	C X P ÍNTEGROS AL FISCO	2,000		2,000
215-26-	C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	141,000	64,000	205,000
215-29-	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	615,000	81,086	696,086
215-30-	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS			
215-31-	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	3,594,000	250,999	3,844,999
215-32-	C X P PRÉSTAMOS			
215-33-	C X P TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	76,468	-44,000	32,468
215-34-	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	500,000	66,755	566,755
	<b>SUBTOTALES DEL PERIODO</b>	<b>44,614,242</b>	<b>737,133</b>	<b>45,351,375</b>
215-35-	SALDO FINAL DE CAJA			
	<b>TOTALES</b>	<b>44,614,242</b>	<b>737,133</b>	<b>45,351,375</b>
				*valores en Miles M\$

Tabla N°1. Modificaciones presupuestarias al 30 de Junio de 2016 en miles de pesos (M\$). Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.

## INGRESOS

En cuanto a las partidas de ingresos percibidos, encontramos las más representativas por su nivel de cumplimiento, las Ctas de transferencias corrientes y tributos sobre el uso de bienes. Así también, se visualiza que el subtítulo de transferencia para gastos de capital, sobrepasa el nivel de cumplimiento esperado, siendo un monto menor, en comparación a los ingresos de otros Subtítulos.

PARTIDAS DE INGRESOS EN M\$					
CTA	ITEM DE INGRESOS	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
115-					
3	Tributos sobre el uso	32,327,434	32,327,434	15,254,407	47%
5	Transferencias corrientes	110,778	797,912	475,900	60%
8	Otros ingresos corrientes	9,623,577	9,623,577	4,478,619	47%
12	Recuperación de Préstamo	2,400,000	2,400,000	344,433	14%
13	Transferencias para Gastos de capital	2,453	52,452	165,430	315%

Tabla N°2. Ingresos percibidos al 30 de Junio de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

En relación a los subtítulos de ingresos, es importante mencionar que el nivel de cumplimiento por ingresos percibidos de patentes, tasas por derecho y participación en impuesto territorial ha sido bajo, en relación al presupuesto vigente proyectado. Por el contrario, los ingresos por permisos y licencias presentan un buen porcentaje de cumplimiento de un 77%.



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

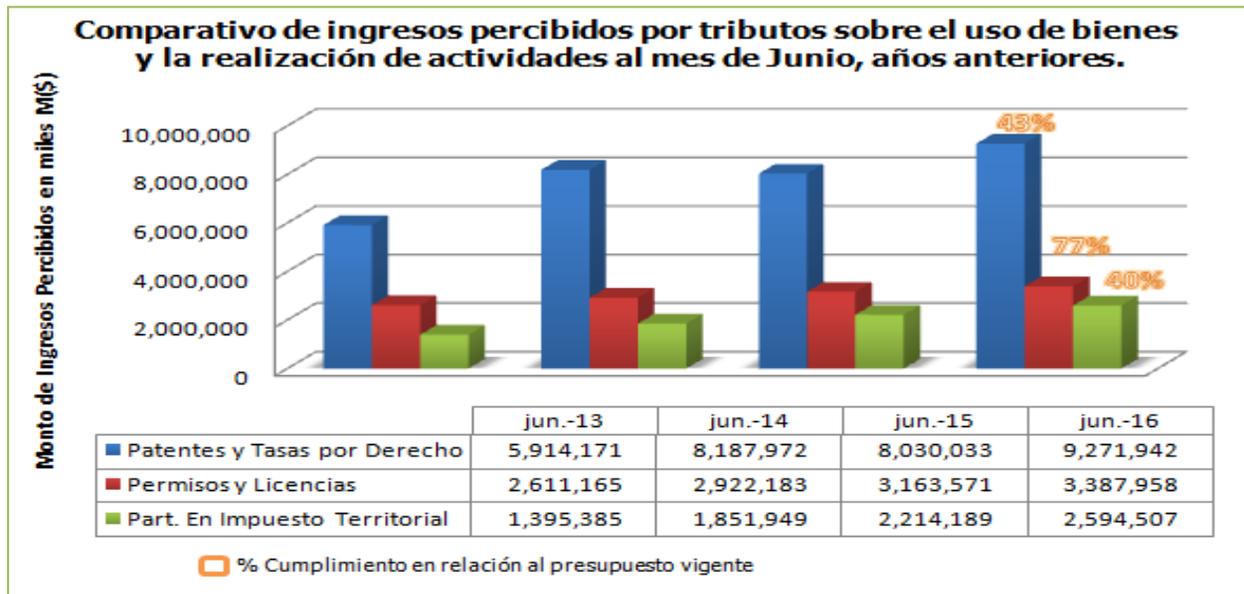


Gráfico N°3. Comparativo de ingresos percibidos, en miles de pesos (M\$), por el uso de tributos sobre bienes, años anteriores. Fuente: Cas, programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.

## GASTOS

Durante el segundo trimestre de 2016, los gastos reflejaron los siguientes montos:

<b>PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)</b>	<b>44,614,424.-</b>
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTE (Miles \$)	45,351,375.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	25,359,037.-
OBLIGACIONES PAGADAS (Miles \$)	20,200,830.-
CUMPLIMIENTO OBLIGADO DEV. (Oblidev/ Ppto Vigente)	<b>56%</b>

La ejecución presupuestaria de gastos, alcanzó a un 56 % de cumplimiento, lo cual es un porcentaje esperado dentro de los márgenes, para el segundo trimestre.



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

El total del gasto ejecutado en el trimestre analizado, ascendió a M(\$)  
25,359,037.- ,esto es aproximadamente un 21% más que los ingresos percibidos. Por  
su parte, el total de gastos cancelados de Abril a Junio, fue de un 97% en relación a  
los ingresos percibidos.

Las partidas más significativas de gastos, registran lo siguiente:

PARTIDAS DE GASTOS EN M\$						
CTA	ITEM DE GASTOS	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	OBLIGADO	DEVENGADO	PAGADO
215-		INICIAL	VIGENTE			
21	Gastos en Personal	7,121,356	7,303,356	3,981,564	3,977,591	3,776,317
22	Bienes y servicios	18,452,251	18,630,816	10,875,087	8,797,902	7,161,242
23	Prestaciones de Seguridad	500,000	380,000	68,438	68,438	68,438
24	Transferencias Corrientes	13,612,167	13,689,895	8,467,001	7,973,883	7,571,027
25	Íntegros al Fisco	2,000	2,000	1,192	1,192	1,192
26	Otros Gastos Corrientes	141,000	205,000	189,207	115,577	14,287
29	Adquisición de Activos No financieros	615,000	696,086	484,972	29,617	11,674
31	Iniciativas de inversión	3,594,000	3,844,999	1,035,578	425,051	334,283
33	Transferencias de Capital	76,468	32,468	0	32,468	0
34	Servicio de la Deuda	500,000	566,755	3,969,785	3,969,785	1,262,371

Tabla N°3. Gastos en miles de pesos (M\$), al 30 de Junio de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

Se puede señalar, que los mayores montos obligados y devengados se  
encuentran en el ítem de Bienes y Servicios de consumo, seguido por la cuenta de  
transferencias corrientes.

Entre los subtítulos de la cuenta de bienes y servicios de consumo, el  
mayor nivel de cumplimiento devengado, se encuentra en los servicios básicos y  
servicios generales, con un 51% y 53% del presupuesto vigente, respectivamente.

Por otra parte, en relación a la cuenta de transferencias corrientes, se  
indica que se alcanzó un cumplimiento de 62% y 58% de gastos obligados y  
devengados respectivamente, en relación a los gastos estimados.

En cuanto al gasto a nivel de subtítulo, es relevante destacar aquellas  
cuentas que tienen un nivel de cumplimiento mayor a lo que se estimaría, y que  
posiblemente podrían encontrarse deficitarias durante los próximos meses, al menos  
que sean realizadas las modificaciones presupuestarias correspondientes.



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

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

CUENTA 215-	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	SALDO	PORCENTAJE
21-02	Personal a contrata	1,026,126	890,255	135,871	87%
21-03	Otras remuneraciones	298,974	200,931	98,043	67%
21-04	Otros gastos en personal	2,655,066	1,824,369	830,697	69%
22-02	Textiles, vestuario y calzado	109,755	72,405	37,350	66%
22-04	Materiales de uso o consumo	402,500	239,702	162,798	60%
22-06	Mantenimiento y reparaciones	314,787	197,581	117,206	63%
22-07	Publicidad y difusión	535,270	331,352	203,918	62%
22-08	Servicios generales	10,214,361	6,112,230	4,102,130	60%
22-09	Arrendos	2,460,553	1,633,571	826,982	66%
24-01	Al sector privado	2,435,728	1,357,421	1,078,307	56%
24-03	A otras entidades públicas	11,254,167	7,109,580	4,144,587	63%
25-01	Impuestos	2,000	1,192	808	60%
26-01	Devoluciones	84,000	83,985	15	100%
26-04	Aplicación fondos de terceros	21,000	103,219	-82,219	492%
29-02	Edificios	24,000	23,700	300	99%
29-03	Vehículos	269,000	252,211	16,789	94%
29-04	Mobiliario y otros	86,885	73,013	13,871	84%
34-07	Deuda flotante	566,755	3,969,785	-3,403,030	700%

Tabla N°4: Subtítulos que podrían encontrarse con déficit presupuestario durante próximos meses. Fuente: Cas programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal

Del listado presentado, es importante mencionar que las cuentas de aplicación fondos de terceros y deuda flotante, presentan déficit presupuestario al segundo trimestre.

### ANÁLISIS DE LA DEUDA

PERIODO	ANÁLISIS DE LA DEUDA (Montos en Miles de Pesos M(\$))					
	INGRESO PERCIBIDO	GASTO OBLIGADO	GASTO DEVENGADO	GASTO PAGADO	DEUDA OBLIGADA <sup>1</sup>	DEUDA EXIGIBLE <sup>2</sup>
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(2-3)	(6)=(3-4)
<b>Al 1er Trimestre</b>	14,888,076	16,842,910	13,359,147	9,645,791	3,483,763	3,713,356
<b>Al 2do Trimestre</b>	20,868,789	29,072,824	25,359,037	20,200,830	3,713,787	5,158,207

Tabla N°5. Análisis de la Deuda, en miles de pesos (M\$), durante periodo del segundo trimestre de año 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

Respecto a la Deuda, durante el primer trimestre, se observó una cancelación del 72% del gasto devengado, porcentaje que aumenta durante el segundo trimestre a un 79%.

Puesto que los ingresos percibidos siguen siendo menores que los gastos obligados. Cabe reiterar, así como se señaló en informe de Primer trimestre, que esto contraviene a lo previsto en el Decreto de Ley N° 1.263 de Administración Financiera



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

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. Por tanto, deberán adoptarse las medidas necesarias, tendientes a evitar que se contraigan obligaciones que comprometan a la entidad edilicia, y no se cuente con el debido financiamiento que respalde los pagos futuros.



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

# SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL EDUCACIÓN

---



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

### III. SECTOR EDUCACIÓN

#### COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO TRIMESTRAL

En cuanto al sector de educación, durante el segundo trimestre del presente periodo, se observó el siguiente comportamiento presupuestario, en materia de ingresos y gastos:

<b>PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)</b>	<b>12,302,734.-</b>
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTE (Miles \$)	13,479,343.-
INGRESOS DEVENGADOS (Miles \$)	8,970,539.-
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	9,304,020.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	<b>69%</b>

Así como se muestra, el nivel de cumplimiento de los ingresos percibidos fue de un 69 %, un porcentaje levemente mayor a lo esperado, lo cual es un buen indicador.

#### 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	12,599,537	8,485,093	67%
8	Otros Ingresos Corrientes	426,617	365,737	86%
13	Transf. para gastos de Capital	119,709	119,709	100%

Tabla N°6. Partidas de ingreso sector educación más cuantiosas al 30 de Junio de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad educación.

Los mayores ingresos percibidos, se visualizan en la cuenta de transferencias corrientes. De la cuenta transferencias corrientes, se desprende que los



Municipalidad de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

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 montos percibidos M\$ 4,642,778.- y M\$ 2,917,737.- respectivamente.

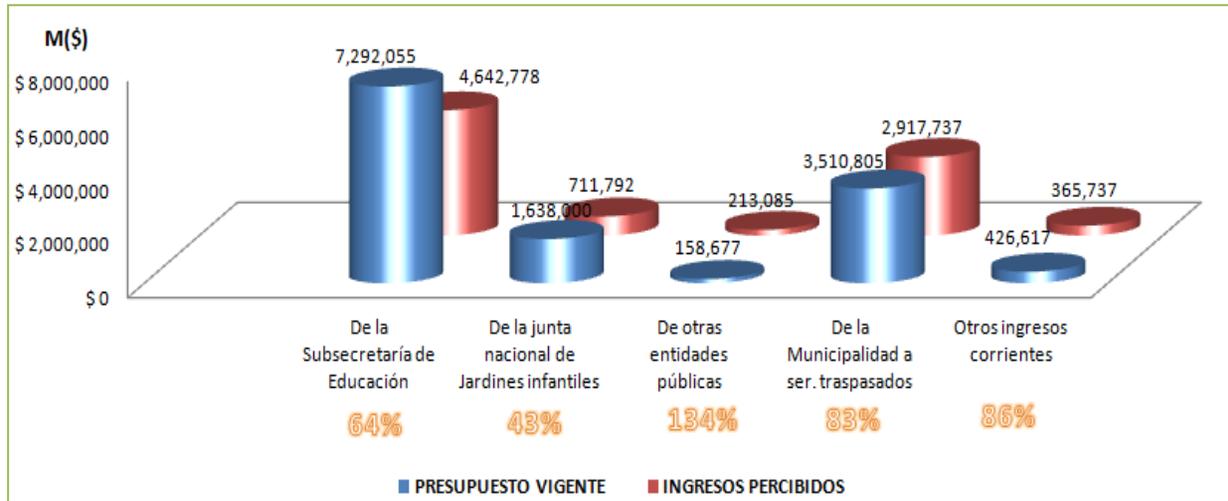


Gráfico N°4. Ingresos Percibidos, Subtítulo 05;" Transferencias corrientes", al mes de Junio 2016. Fuente: Cas programa utilizado para manejo de contabilidad Educación.

De las transferencias realizadas por la Subsecretaría de educación, es importante mencionar que los recursos percibidos acumulados, durante este segundo trimestre, por concepto de Subvención Escolar Preferencial (Ley N° 20.248), ascendieron a M\$ 978,579 .- de un total estimado de; M\$ 1,638,000.- en presupuesto vigente, obteniendo un nivel de cumplimiento del 60%.

**GASTOS**

La obligación devengada del gasto para el trimestre que se informa, asciende al 58% de las obligaciones presupuestadas.

<b>PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)</b>	<b>12,302,734.-</b>
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTE (Miles \$)	13,479,343.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	7,825,648.-
OBLIGACIONES PAGADAS (Miles \$)	7,572,768.-
CUMPLIMIENTO OBLIGADO DEV. (Oblidev/ Ppto Vigente)	<b>58%</b>



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

En cuanto a las partidas presupuestarias más significativas, por monto e implicancia en la gestión, se detallan las siguientes;

PARTIDAS DE GASTOS M\$					
CTA	ITEM DE GASTOS	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	DEVENGADO	PAGADO
215-					
21	Gastos Personal	10,351,100	6,318,282	6,318,282	6,318,151
22	Bienes y Servicio de consumo	2,524,154	1,463,460	770,279	718,327
24	Transferencias Corrientes	60,000	15,404	6,973	2555
26	Otros Gastos corrientes	35,000	17,348	17,348	17,348
29	Adq. de Activos No Financieros	242,819	80,963	21,998	20408
34	Servicio de la Deuda	266,273	690,721	688,628	495,977

Tabla N°7. Partidas de gastos más relevantes, al 30 de Junio de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad Educación.

Del desglose anterior, se destaca el subtítulo 29, (Adq. de activos no financieros) del cual en trimestre pasado, se observó que reflejaba una deuda obligada y exigible no menor, de monto; M(\$)<sup>1</sup> 33,680.- y M(\$)<sup>2</sup> 4,808.- respectivamente. Esta situación tiende a regularizarse en trimestre que se informa, puesto que se visualiza una disminución de la deuda en M(\$)<sup>3</sup> 2,093 Y M(\$)<sup>4</sup> 1,590.-

En cuanto a los subtítulos que podrían presentar déficit durante los próximos meses, se pueden mencionar las cuentas que se visualizan en el siguiente recuadro:

CUENTA 215	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	SALDO	PORCENTAJE
21-01	Personal de planta	2,826,595	1,708,668	1,117,926	60%
21-02	Personal a contrata	2,161,300	1,410,900	750,400	65%
21-03	Otras remuneraciones	5,363,205	3,198,713	2,164,491	60%
22-06	Mantenimiento y reparaciones	904,919	550,816	354,103	61%
22-08	Servicios generales	255,437	227,875	27,563	89%
22-09	Arriendos	132,157	77,101	55,055	58%
22-11	Servicios técnicos y profesionales	259,241	154,472	104,770	60%
26-02	Compensación por daños a terceros y/o a la propiedad	25,000	14,622	10,378	58%
29-04	Mobiliario y otros	30,000	29,981	19	100%
29-07	Programas informáticos	38,020	36,332	1,688	96%
34-00	Servicio de la deuda	266,273	690,721	-424,448	259%
34-07	Deuda flotante	266,273	690,721	-424,448	259%

Tabla N°8. Mayor porcentaje de cumplimiento de los gastos obligados a nivel de subtítulo, al segundo trimestre, año 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad Educación.



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

Se señala de tabla presentada, que el único subtítulo que presenta déficit es deuda flotante.

Por otra parte, Se desprende que la situación financiera del Departamento de Educación Municipal es positiva, pues sus ingresos fueron superiores a sus gastos, finalizando el cuarto trimestre del presente año 2016, con un superávit presupuestario de M\$ 717,842.-, puesto que los ingresos percibidos ascendieron al monto M\$ 9,304,020.- y los gastos obligados fueron de monto M(\$) 8,586,178.-

Según lo mencionado anteriormente, se debe destacar que la Dirección de educación ha reflejado durante el segundo trimestre del año, un comportamiento acorde a lo exigido mediante Decreto de Ley 1.263, puesto que ha compatibilizado sus gastos con los recursos disponibles.

### **ANÁLISIS DE LA DEUDA**

De la tabla N°9, se puede apreciar que la deuda obligada es del valor de M\$ 760,530.- y la deuda exigible de; M(\$) 252,880.- , al segundo trimestre de 2016.

<b>ANÁLISIS DE LA DEUDA (Montos en Miles de Pesos M(\$))</b>						
<b>PERIODO</b>	<b>INGRESO PERCIBIDO</b>	<b>GASTO OBLIGADO</b>	<b>GASTO DEVENGADO</b>	<b>GASTO PAGADO</b>	<b>DEUDA OBLIGADA <sup>1</sup></b>	<b>DEUDA EXIGIBLE <sup>2</sup></b>
	<b>(1)</b>	<b>(2)</b>	<b>(3)</b>	<b>(4)</b>	<b>(5)=(2-3)</b>	<b>(6)=(3-4)</b>
<b>Al 1er Trimestre</b>	4,287,330	4,624,795	4,132,771	3,677,107	492,024	455,664
<b>Al 2do Trimestre</b>	9,304,020	8,586,178	7,825,648	7,572,768	760,530	252,880

Tabla N°9. Análisis de la Deuda, al segundo trimestre, año 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad Educación.

Referente a la deuda, en primer informe trimestral se manifestó que el sector de Educación, debería ser cauteloso en los gastos de próximos trimestres, sugerencia que fue adoptada, ya que la deuda exigible, disminuyó en un monto considerable de M(\$) 202,278.- y la deuda obligada descendió a M(\$) 268,506.-. Este comportamiento, no debiera descuidarse en el corto plazo, a objeto de evitar un déficit presupuestario al término del periodo.

Es también importante mencionar, que al 30 de Junio la deuda obligada acumulada asciende a M\$ 760,530.-y la deuda exigible M\$ 252,880.-, lo cual demuestra que las políticas financieras del DEM, está dirigido a la eliminación de la Deuda.



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

# SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL SALUD

---



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO 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:

<b>PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)</b>	<b>12,460,000.-</b>
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTE (Miles \$)	15,643,780.-
INGRESOS DEVENGADOS (Miles \$)	7,982,060.-
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	8,374,390.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	<b>54%</b>

Transcurrido el segundo trimestre de 2016, los ingresos percibidos representan el 54 % de los ingresos vigentes. En cuanto a las modificaciones presupuestarias realizadas, se informa que durante semestre informado, se realizaron modificaciones presupuestarias por el monto de M(\$)<sup>3</sup> 3,183,780.-, lo cual se refleja en el aumento del presupuesto vigente, esto debido al aumento en las cuentas de transferencias corrientes y de recuperación de préstamo en los montos de M(\$)<sup>3</sup> 1,817,113.- y 292,067.-rerespectivamente, y un ajuste al saldo inicial de caja por el monto de M(\$)<sup>3</sup> 1,074,600.-.

Debido al incremento en cuentas de ingresos, se aumentan cuentas de gastos, de las cuales se destacan las de gastos de personal y servicio de la deuda, lo cual se denota en tabla siguiente;



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

CTA	INGRESOS	PRESUPUESTO		
		INICIAL	MODIFICACIONES	ACTUALIZADO
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11,885,000	1,817,113	13,702,113
115-07	INGRESOS DE OPERACIÓN			
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	225,000		225,000
115-12	CXC RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	100,000	292,067	392,067
115-13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL			
	<b>SUBTOTALES DEL PERIODO</b>	<b>12,210,000</b>	<b>2,109,180</b>	<b>14,319,180</b>
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	250,000	1,074,600	1,324,600
	<b>TOTALES</b>	<b>12,460,000</b>	<b>3,183,780</b>	<b>15,643,780</b>
			PRESUPUESTO	
	GASTOS	INICIAL	MODIFICACIONES	ACTUALIZADO
215-21	C X P GASTOS EN PERSONAL	9,449,418	1,490,795	10,940,213
215-22	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	2,631,177	538,406	3,170,183
215-23	C X P PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL			
215-24	C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17,085		17,085
215-26	C X P OTROS GASTOS CORRIENTES		84,921	84,921
215-29	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	161,720	89,746	251,466
215-31	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN		30,000	30,000
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	200,000	949,912	1,149,912
	<b>TOTALES</b>	<b>12,460,000</b>	<b>3,183,780</b>	<b>15,643,780</b>
				*valores en Miles M\$

Tabla Nº10. Modificaciones al 30 de Junio de 2016. Fuente: Cas, programa utilizado para manejo de contabilidad Salud.

## 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	13,702,113	6,557,298	48%
8	Otros Ingresos Corrientes	225,000	143,618	64%
12	Cxc Recuperación de préstamos	392,067	348,873	89%

Tabla Nº11. Partidas de ingresos más relevantes, al 30 de Junio de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad Salud.

En cuanto al subtítulo más representativo en materia de ingresos, es el de "Transferencias corrientes". En cuanto a este ítem, se señala que los ingresos percibidos son en su mayoría las transferencias realizadas por el Servicio de Salud, de mediante el cual fueron percibidos ingresos M\$ 5,041, 137.-, durante segundo trimestre del presente año.



Municipalidad de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

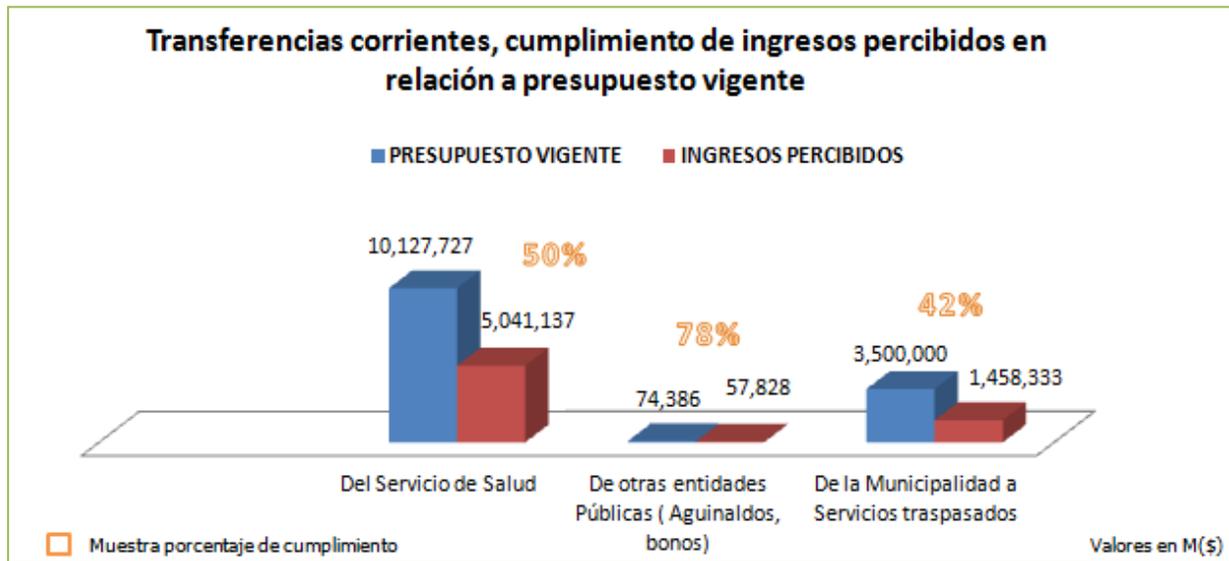


Gráfico N°5. Muestra ingresos percibidos por transferencias corrientes, al 30 de Junio de 2016. Fuente: Cas, programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.

## GASTOS

El gasto correspondiente al segundo trimestre del año 2016, registra los siguientes montos:

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	<b>12,460,000.-</b>
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTE (Miles \$)	15,643,780.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	7,982,060.-
OBLIGACIONES PAGADAS (Miles \$)	7,416,785.-
CUMPLIMIENTO OBLIGADO DEV. (Oblidev/ Pto Vigente)	<b>51%</b>

Se destaca que el cumplimiento de las obligaciones devengadas, en relación al presupuesto de gasto vigente, presentó un nivel de cumplimiento de 51%. Un porcentaje razonable, dentro de las estimaciones proyectadas.



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

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	10,940,213	5,989,386	5,867,952	5,867,588
22	Bienes y Servicio de consumo	3,170,183	1,717,518	665,470	448,275
24	Transferencias Corrientes	17,085	1,428	0	0
26	Otros Gastos corrientes	84,921	560	560	560
29	Adquisición de Activos No Financieros	251,466	123,198	41,586	11,658
31	Iniciativas de inversión	30,000	0	0	0
34	Servicio de la Deuda	1,149,912	1,406,493	1,406,493	1,088,405

Tabla N°12. Partidas de Gastos más relevantes, al 30 de Junio de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad Salud.

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, igual a lo observado, durante primer trimestre. En cuanto a nivel de subtítulo, se señalan aquellos, que por su alto porcentaje de cumplimiento, presentan probabilidades de reflejar déficit al final del periodo, si es que no son efectuadas las modificaciones presupuestarias correspondientes. En relación a esto último, es importante tener presente que la Dirección de Salud, ha realizado los ajustes necesarios en periodos anteriores y atienden oportunamente a la cancelación de los compromisos pendientes. Por tanto, es dable que las modificaciones presupuestarias sigan siendo presentadas oportunamente, y con las respectivas justificaciones de los movimientos que correspondan.

CUENTA	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	SALDO	PORCENTAJE
215-					
21-01	Personal de planta	5,982,084	3,536,223	2,445,861	59%
21-03	Otras remuneraciones	949,853	592,365	357,488	62%
22-02	Textiles, vestuario y calzado	82,000	59,483	22,517	73%
22-04	Materiales de uso o consumo	1,473,372	933,727	539,645	63%
22-06	Mantenimiento y reparaciones	101,200	66,066	35,134	65%
22-07	Publicidad y difusión	34,000	20,838	13,162	61%
22-10	Servicios financieros y de seguros	500	275	226	55%
22-11	Servicios técnicos y profesionales	196,925	129,602	67,323	66%
22-12	Otros gastos en bienes y servicios de consumo	35,100	18,314	16,786	52%
29-05	Maquinaria y equipos	85,746	59,851	25,895	70%
29-99	Otros activos no financieros	25,000	16,000	9,000	64%
34-07	Deuda flotante	1,149,912	1,406,493	-256,581	122%

Tabla N°13. Subtítulos de gastos con los niveles de cumplimiento mayores alcanzados al , al 30 de Junio de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad Salud.



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

### 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 <sup>1</sup> (5)=(2-3)	DEUDA EXIGIBLE <sup>2</sup> (6)=(3-4)
Al 1er Trimestre	2,795,319	5,115,800	4,197,826	3,540,159	917,974	657,667
Al 2do Trimestre	8,374,390	9,238,584	7,982,060	7,416,485	1,256,524	565,575

Tabla N°14. Análisis de la deuda, al 30 de Junio de 2016, sector Salud. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad Salud.

Es importante indicar que al 30 de Junio de 2016, la deuda obligada acumulada del Sector Salud, alcanza M\$ 1,256,524.-, la cual aumentó en aproximadamente un 36%, en relación a trimestre primero. Comportamiento contrario se acusa con deuda exigible, la cual en comparación al trimestre anterior, disminuyó en un monto de M\$ 92,092.-

En cuanto la deuda obligada y exigible, es importante recordar, así como se mencionó en las primeras páginas del presente informe, que la deuda exigible es aquella que deberá ser cancelada en el corto plazo, mientras que la deuda obligada es un compromiso presupuestario que aún no se ha hecho exigible.

Por lo anterior, es importante destacar la evolución decreciente de la deuda exigible, que demuestra un adecuado manejo financiero de la Dirección de Salud.



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

# SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL CEMENTERIOS

---



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO 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:

<b>PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)</b>	<b>224,200.-</b>
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTE (Miles \$)	224,200.-
INGRESOS DEVENGADOS (Miles \$)	87,314.-
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	92,344.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	<b>41%</b>

Cursado el segundo trimestre de 2016, los ingresos percibidos representan el 41% de los ingresos estimados vigentes. Un porcentaje menor a lo que podría estimarse, teniendo presente que es el segundo trimestre del año.

### INGRESOS

Analizadas las partidas de ingresos que componen el presupuesto de cementerio, correspondiente al segundo trimestre de 2016, se tiene que el total de ingresos percibidos en el periodo, alcanzó la suma de M(\$) 92,344.-, 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	10,623	66%
5	Transferencias corrientes	203,000	76,765	38%
8	Otros ingresos corrientes	2,200	956	43%

Tabla N°15 .Partidas de ingresos más relevantes, al 30 de Junio de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad Cementerios.



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

## GASTOS

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

<b>PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)</b>	<b>225,200.-</b>
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTE (Miles \$)	225,200.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	87,314.-
OBLIGACIONES PAGADAS (Miles \$)	87,149.-
CUMPLIMIENTO OBLIGADO DEV. (Oblidev/ Ppto Vigente)	<b>39%</b>

Se observa que los gastos que han sido devengados, se han efectuado acorde a los ingresos percibidos, con un porcentaje de cumplimiento razonable de un 39% en relación al presupuesto de gastos vigentes.

Por otra parte, en cuanto a los gastos más relevantes a nivel de cuentas, al igual que en trimestre anterior, continúa siendo por concepto de gastos de personal, el cual ha reflejado un cumplimiento de los gastos obligados y devengados, equivalentes al 45% del presupuesto vigente.

PARTIDAS DE GASTOS M\$					
CTA	ITEM DE GASTOS	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	DEVENGADO	PAGADO
215-					
21	Gastos en Personal	187,594	83,756	83,756	83,756
22	Bienes y Ser. De Consumo	5,730	700	473	473
29	Adq. De activos No financieros	3,000	1,352	0	0
31	Iniciativas de Inversión	28,376	0	0	0
34	Servicio de la Deuda	500	3085	3,085	2,920

Tabla N°16. Partidas de gastos más relevantes, al 30 de Junio de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad Cementerios.



Municipalidad  
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL  
SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

En cuanto, a los subtítulos de gastos que presentan un mayor nivel de cumplimiento promedio, se encuentran los siguientes:

CUENTA 215-	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	SALDO	PORCENTAJE
29-04	Mobiliario y otros	1,500	1,352	148	90%
34-07	Deuda flotante	500	3,085	-2,585	617%

Tabla N°17. Cuenta con porcentaje de cumplimiento que sobrepasa el gasto recomendado. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad Cementerios.

De los cuales, se visualiza que el subtítulo de deuda flotante se encuentra con déficit presupuestario, y la cuenta de Mobiliario y otros podría presentar misma situación en próximos meses, si no se realizan los ajustes correspondientes.

### **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 <sup>1</sup> (5)=(2-3)	DEUDA EXIGIBLE <sup>2</sup> (6)=(3-4)
Al 1er Trimestre	36,380	40,527	40,266	40,101	261	165
Al 2do Trimestre	92,344	88,893	87,314	87,149	1,579	165

Tabla N°18. Análisis de la deuda, al 31 de Marzo de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad cementerios.

La deuda obligada del presupuesto de sector cementerio, al 30 de Junio de 2016, alcanza la suma de M\$ 1,579.-, mientras que el monto de la deuda exigible, ascendió a M\$ 165.-, igual monto de trimestre anterior. En relación al comportamiento reflejado, una evolución decreciente del gasto durante próximos meses, podría cancelar la totalidad de la deuda exigible al término del periodo.

**CRISTIAN MUÑOZ DIAZ**

**DIRECTOR DE CONTROL MUNICIPAL**

**CMD/SAM/sam**