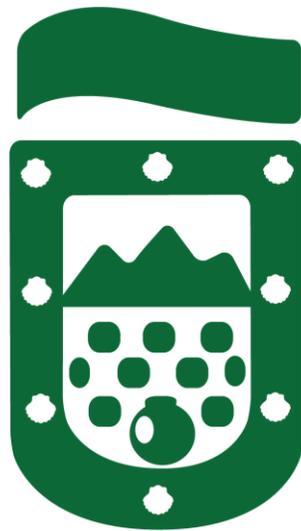

TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

DIRECCIÓN DE CONTROL MUNICIPAL.



Municipalidad de Quilicura

INFORME DE AUDITORÍA: N°14



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER 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 Septiembre 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° 1901/2016, informa que con respecto al pago de perfeccionamiento Docente, se encuentra pendiente el pago de Enero a Diciembre 2015, y en remuneraciones del personal docente, se cancela cursos presentados y reconocidos hasta Diciembre de 2014.

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° 789/16, el pago de los aportes destinados al Fondo Común Municipal, se encuentra al día durante el periodo de Julio a Septiembre 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 de \$ 22,851,115.-. del cual fueron cancelados \$ 22,351,115.- al 30 de Septiembre del presente periodo.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

II. CONSOLIDADO

A nivel de comportamiento consolidado, la entidad ha registrado lo siguiente, en cuanto a gestión Municipal y servicios traspasados, durante el tercer trimestre de 2016.

INGRESOS Y GASTOS

El comportamiento presupuestario de ingresos y gastos durante el trimestre en examen, conservó misma tendencia que trimestre anterior para el sector Municipal y Sector Salud, presentando esta vez, una diferencia menor del 12% y 7%, de los gastos obligados en relación a los ingresos percibidos, respectivamente.

En cuanto al sector de cementerios, se visualiza que los ingresos percibidos no sobrepasaron los gastos presupuestarios, por tanto también se presenta una desviación menor, de aproximadamente un 4.2%.

Condición distinta se avista en el servicio traspasado de educación, el cual presenta un comportamiento presupuestario que se ajusta a las obligaciones contraídas. Para mejor representación de lo informado, se muestra Gráfico N°1 que refleja lo anterior mencionado.

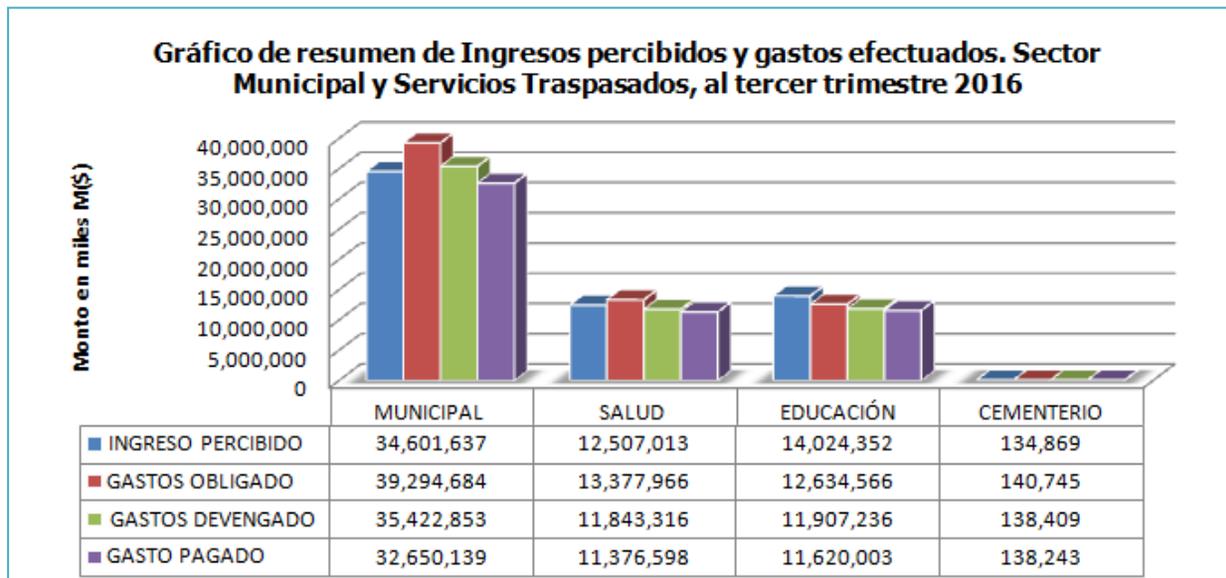


Gráfico N°1 Muestra porcentaje de cumplimiento de ingresos percibidos, en relación a los gastos obligados y Devengados, al 30 de Septiembre de 2016. Fuente: Cas, programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.



Municipalidad de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)

69,601,176

PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTE (Miles \$)	80,186,676.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	65,366,809.-
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	96,836,503.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	120%

En comparación a trimestre anterior, el presupuesto vigente aumentó en M(\$) 2,917,862.- y los ingresos percibidos superaron el nivel de cumplimiento que se podría esperar para el trimestre tercero, lo cual se refleja en un aumento del monto de presupuesto vigente.

ANALISIS DE LA DEUDA CONSOLIDADA

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

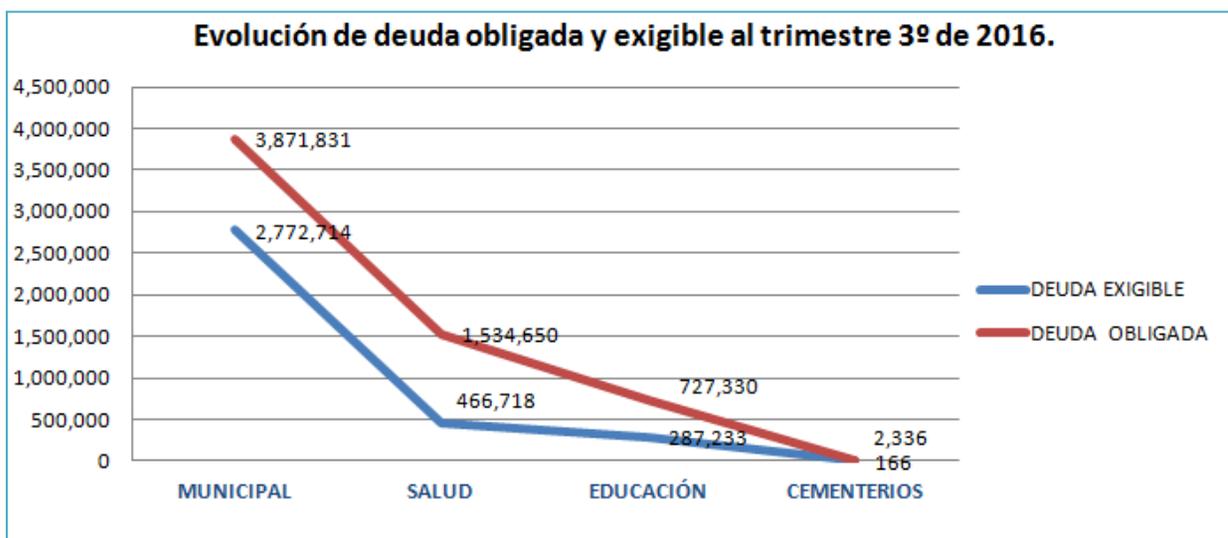


Gráfico N°2. Muestra deuda Exigible y Obligada de Sector Municipal y Servicios traspasados, al 30 de Septiembre de 2016. Fuente: Cas, programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

Considerando lo observado en trimestre anterior, se presenta una evolución decreciente de la deuda exigible, tanto en sector Municipal como en servicios traspasados, a excepción de sector educación, el cual reflejó un aumento de deuda exigible de M(\$) 34,353.-, sin embargo no es un monto preocupante, analizando el escenario general.

Esta tendencia a la disminución de la deuda exigible a nivel consolidado, refleja la preocupación que existe en la entidad, en responder a sus compromisos a corto plazo y se visualiza la implementación de una política financiera orientada a la eliminación total de la Deuda, lo cual responde a las directrices indicadas por la Autoridad, quién instruyó a las unidades responsables, ejecutar las acciones pertinentes orientadas a lograr el equilibrio presupuestario y financiero, dando cumplimiento a lo previsto en el Decreto de Ley N° 1.263 de Administración Financiera del Estado.

Es posible, que siguiendo un ritmo de evolución decreciente de deuda y continuando con las readecuaciones a nivel de gastos, manteniendo la prioridad en la cancelación de los compromisos ya contraídos, se presente una condición más favorable al término del ejercicio de este periodo.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

TERCER INFORME TRIMESTRAL MUNICIPAL



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

II. SECTOR MUNICIPAL

GENERALIDAD

La Ejecución presupuestaria del sector Municipal correspondiente al tercer trimestre, registra el siguiente comportamiento:

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	44,614,242.-
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTE (Miles \$)	45,442,120.-
INGRESOS DEVENGADOS (Miles \$)	34,827,575.-
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	34,601,637.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	76%

- Los ingresos percibidos corresponden al 76% del presupuesto vigente, al 30 de Septiembre de 2016.
- Durante el trimestre analizado, fueron realizadas modificaciones presupuestarias, por el monto de M\$ 827,878.- Siendo las cuentas de transferencias corrientes y transferencias para gastos de capital, las que se vieron afectas por mayores ingresos presupuestarios, por montos de M\$ 687,134.- y M\$ 140,744.-, respectivamente.
- En cuanto a modificaciones en partidas de gastos presupuestarios, destaca la disminución de cta de gastos por iniciativas de inversión, la cual descendió en M\$ 535,282.-. Así también, es importante mencionar el aumento en la cuenta por pagar de transferencias corrientes, el cual ascendió al monto no menor de M\$ 615,649.-



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

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	140,744	143,197
15-14-	ENDEUDAMIENTO			
	SUBTOTALES DEL PERIODO	44,464,242	827,878	45,292,120
15-15-	SALDO INICIAL DE CAJA	150,000		150,000
	TOTALES	44,614,242	827,878	45,442,120

	GASTOS	PRESUPUESTO		
		INICIAL	MODIFICACIONES	ACTUALIZADO
215-21-	C X P GASTOS EN PERSONAL	7,121,356	113,624	7,234,980
215-22-	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	18,452,251	343,063	18,795,314
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	615,649	14,227,816
215-25-	C X P ÍNTEGROS AL FISCO	2,000		2,000
215-26-	C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	141,000	69,000	210,000
215-29-	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	615,000	149,440	764,440
215-30-	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS			
215-31-	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	3,594,000	-535,282	3,058,718
215-32-	C X P PRÉSTAMOS			
215-33-	C X P TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	76,468	-6,921	69,547
215-34-	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	500,000	199,305	699,305
	SUBTOTALES DEL PERIODO	44,614,242	827,878	45,442,120
215-35-	SALDO FINAL DE CAJA			
	TOTALES	44,614,242	827,878	45,442,120

*valores en Miles M\$

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

INGRESOS

En relación a las partidas de ingresos, destaca la cuenta sobre el uso de bienes y la realización de actividades, la cual presenta la mayor percepción de recursos. En relación a nivel de cumplimiento, se visualiza que el subtítulo de transferencia para gastos de capital, sobrepasa el nivel de cumplimiento esperado. Por tanto, los ingresos percibidos mantuvieron igual tendencia de trimestre anterior.



Municipalidad de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

PARTIDAS DE INGRESOS EN M\$					
CTA	ITEM DE INGRESOS	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
115-					
3	CXC Tributos sobre el uso de bienes y la realización de Actividades.	32,327,434	32,327,434	27,105,859	84%
5	CXC Transferencias corrientes	110,778	797,912	493,520	62%
8	CXC Otros ingresos Corrientes	9,623,577	9,623,577	6,493,987	67%
12	CXC Recuperación de préstamos	2,400,000	2,400,000	425,655	18%
13	CXC Transferencias para gastos de Capital	2,453	143,197	336,405	235%

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

En relación a los subtítulos de ingresos, es importante mencionar el cumplimiento que obtuvieron los ingresos por permisos y licencias, partida que alcanzó el 100% de la estimación proyectada.

Con respecto a la percepción de recursos por patentes y tasas, se denota un porcentaje favorable durante trimestre tercero, con una desviación de un 14% de cumplimiento para lograr la estimación de ingresos vigente.

Por último, y con una evolución similar a años anteriores, se muestra el cumplimiento por ingresos de impuesto territorial, el cual apunta a que posiblemente podrían ser percibidos la totalidad de los ingresos estimados para el final del periodo.

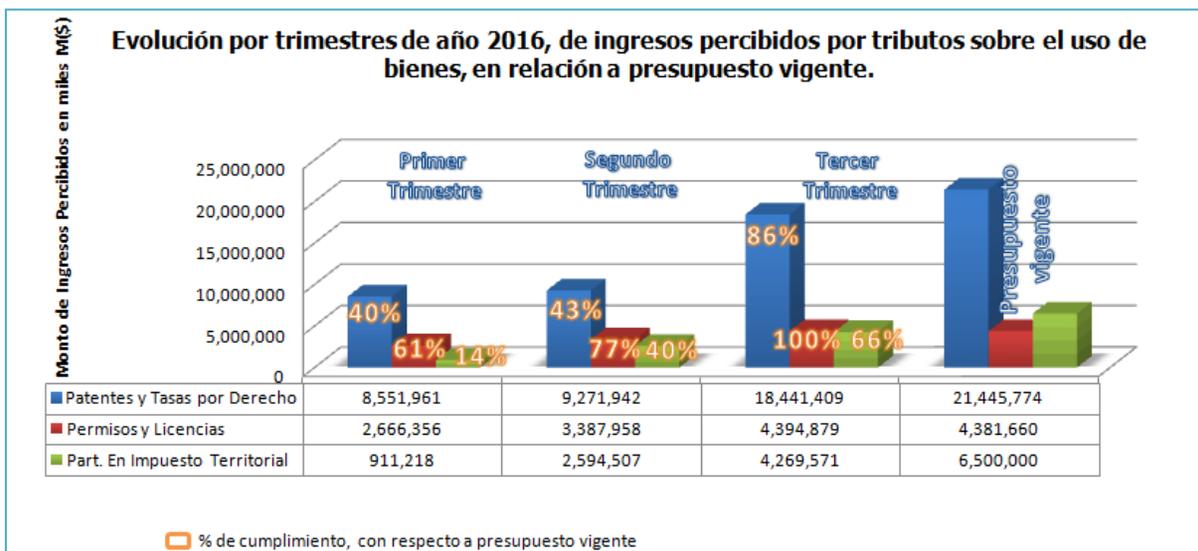


Gráfico N°3. Evolución trimestral de ingresos percibidos, en miles de pesos (M\$), por el uso de tributos sobre bienes. Fuente: Cas, programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

GASTOS

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

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	44,614,424.-
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTE (Miles \$)	45,442,120.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	35,422,853.-
OBLIGACIONES PAGADAS (Miles \$)	32,650,139.-
CUMPLIMIENTO OBLIGADO DEV. (Oblidev/ Ppto Vigente)	78%

La ejecución presupuestaria de gastos, alcanzó a un 78% de cumplimiento, lo cual es un porcentaje razonable dentro de los gastos proyectados durante tercer trimestre.

Con respecto a las partidas gastos, se encuentra registrado lo siguiente:

PARTIDAS DE GASTOS EN M\$						
CTA	ITEM DE GASTOS	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	DEVENGADO	PAGADO
215-						
21	Gastos en Personal	7,121,356	7,234,980	6,144,054	6,140,896	6,130,780
22	Bienes y servicios de Consumo	18,452,251	18,795,314	15,373,630	13,435,949	12,109,352
23	Prestaciones de seguridad Social	500,000	380,000	68,438	68,438	68,438
24	Transferencias Corrientes	13,612,167	14,227,816	11,848,193	11,384,706	11,170,973
25	Integros al fisco	2,000	2,000	1,192	1,192	1,192
26	Otros gastos Corrientes	141,000	210,000	225,118	154,720	154,193
29	Adquisición de Activos no Financieros	615,000	764,440	571,827	322,558	302,733
31	Iniciativas de Inversión	3,594,000	3,058,718	1,674,166	714,048	674,705
33	Transferencias de Capital	76,468	69,547	55,617	55,617	55,617
34	Servicio de la Deuda	500,000	699,305	3,130,285	3,130,285	1,982,490

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



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

Continuando igual propensión de trimestre anterior, los mayores gastos se encuentran en los ítems; Bienes y Servicios de consumo, seguido por la cuenta de transferencias corrientes, los cuales alcanzaron un nivel de cumplimiento de gastos obligados de 82% y 83%, respectivamente.

Por otra parte, se informa que en cuanto al gasto a nivel de subtítulo, se señalan aquellas 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.

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	1,695,050	1,392,449	302,601	82%
21-03	Otras remuneraciones	298,974	283,932	15,042	95%
21-04	Otros gastos en personal	2,593,066	2,690,158	-97,092	104%
22-02	Textiles, vestuario y calzado	118,755	109,766	8,989	92%
22-05	Servicios básicos	2,678,000	2,212,824	465,176	83%
22-07	Publicidad y difusión	424,970	398,163	26,807	94%
22-08	Servicios generales	10,394,661	8,979,508	1,415,153	86%
22-09	Arriendos	2,475,553	2,112,192	363,361	85%
24-01	Al sector privado	2,423,649	2,187,978	235,671	90%
24-03	A otras entidades públicas	11,804,167	9,660,215	2,143,952	82%
26-01	Devoluciones	89,000	89,071	-71	100%
26-04	Aplicación fondos de terceros	21,000	113,196	-92,196	539%
29-02	Edificios	70,000	68,777	1,223	98%
29-03	Vehículos	269,000	252,211	16,789	94%
29-04	Mobiliario y otros	86,885	72,243	14,642	83%
33-03	A otras entidades públicas	69,547	55,617	13,930	80%
34-07	Deuda flotante	699,305	3,130,285	-2,430,980	448%

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 señalar que las cuentas de; aplicación fondos de terceros, otros gastos en personal, devoluciones y deuda flotante, se encuentran con saldo negativo al tercer trimestre.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER 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 ¹ (5)=(2-3)	DEUDA EXIGIBLE ² (6)=(3-4)
Al 1er Trimestre	14,888,076	16,842,910	13,359,147	9,645,791	3,483,763	3,713,356
Al 2do Trimestre	20,868,789	29,072,824	25,359,037	20,200,830	3,713,787	5,158,207
Al 3er trimestre	34,601,637	39,294,684	35,422,853	32,650,139	3,871,831	2,772,714

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

En relación a la deuda exigible es importante destacar la disminución de la misma en el monto considerable de M\$ 2,385,493.-, comportamiento que refleja que la entidad está procurando cancelar sus compromisos a corto plazo.

Por otra parte, el monto de la deuda obligada durante el trimestre en análisis, alcanzó la cantidad de \$ 3,871,831.- de la cual sólo comprende ser exigible de ese monto, aproximadamente un 72 % de su total.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

TERCER INFORME TRIMESTRAL EDUCACIÓN



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

III. SECTOR EDUCACIÓN

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO TRIMESTRAL

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

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	12,302,734.-
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTE (Miles \$)	14,412,845.-
INGRESOS DEVENGADOS (Miles \$)	13,690,871.-
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	14,024,352.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	97%

Así como se muestra, el nivel de cumplimiento de los ingresos percibidos fue de un 97 %, un porcentaje destacablemente mayor a lo esperado para el tercer trimestre.

En cuanto a las partidas de ingresos, se destaca que los ingresos por otros ingresos corrientes superaron lo estimado, percibiendo un 28% más de recursos, en relación el presupuesto vigente. Así también, destaca el cumplimiento obtenido por transferencias corrientes, que desde trimestre anterior aumentó en un 29% su cumplimiento.

Por lo anterior, y por cuanto se puede visualizar en tabla N°6, se concluye que en cuanto a percepción de ingresos presupuestarios, el sector de educación tuvo un escenario favorable durante este tercer trimestre.



Municipalidad de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

PARTIDAS DE INGRESOS EN M\$				
CTA	ITEM DE INGRESOS	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
115-				
5	Transferencias corrientes	13,519,925	13,006,803	96%
8	Otros Ingresos Corrientes	439,730	564,360	128%
13	Transf. para gastos de Capital	119,709	119,709	100%

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

Teniendo presente, que en cuenta de transferencias corrientes se vislumbran los ingresos más representativos para el sector de Educación, se menciona que durante trimestre tercero, los mayores aportes fueron percibidos por la Subsecretaría de Educación y el Sector Municipal, con montos percibidos M\$ 7,522,138.- y M\$ 4,050,000.- respectivamente.



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

Por otra parte, de las transferencias realizadas por la Subsecretaría de educación, es importante mencionar que los recursos percibidos acumulados, por concepto de Subvención Escolar Preferencial (Ley N° 20.248), ascendieron al monto de M\$ 2,214,986.- de un total estimado de; M\$ 1,638,000.- en presupuesto vigente, obteniendo un nivel de cumplimiento 135%, sobrepasando monto presupuestado.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

GASTOS

La obligación devengada del gasto durante el tercer trimestre, asciende al 83 % de las obligaciones presupuestadas, lo cual es un porcentaje superior a lo previsto para el tercer trimestre del periodo.

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	12,302,734.-
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTE (Miles \$)	14,412,845.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	11,907,236.-
OBLIGACIONES PAGADAS (Miles \$)	11,620,003.-
CUMPLIMIENTO OBLIGADO DEV. (Oblidev/ Ptto Vigente)	83%

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	10,889,019	9,861,026	9,861,026	9,860,840
22	Bienes y Servicio de consumo	2,904,734	1,888,021	1,248,767	1,132,441
24	Transferencias Corrientes	60,000	18,637	9,507	9,009
26	Otros Gastos corrientes	35,000	25,942	25,942	25,159
29	Adq. de Activos No Financieros	257,819	150,219	71,224	63,626
34	Servicio de la Deuda	266,273	690,721	688,628	528,928

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

De tabla anterior, se desprende que los mayores gastos se concentran en cuenta de gastos de personal y bienes y servicios de consumo. En cuanto a esta última se visualiza una deuda exigible de un monto poco considerable.

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:



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

CUENTA 215	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	SALDO	PORCENTAJE
21-01	Personal de planta	2,872,865	2,576,781	296,084	90%
21-02	Personal a contrata	2,268,664	2,240,644	28,021	99%
21-03	Otras remuneraciones	5,747,490	5,043,601	703,888	88%
22-05	Servicios básicos	406,433	312,173	94,260	77%
22-09	Arriendos	183,157	138,531	44,626	76%
26-02	Compensación por daños a terceros y/o a la propiedad	25,000	22,027	2,973	88%
29-04	Mobiliario y otros	45,000	59,486	-14,486	132%
29-07	Programas informáticos	38,020	40,932	-2,912	108%
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 Tercer trimestre, año 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad Educación.

Se señala así también, que las cuentas que presentan saldo negativo son las de mobiliario y otros, programas informáticos y deuda flotante, las cuales sobrepasaron el presupuesto de gastos vigentes.

Es también importante indicar, que la situación financiera del Departamento de Educación Municipal mantuvo igual tendencia al trimestre anterior, por cuanto sus ingresos percibidos fueron superiores a sus gastos obligados, reflejando un superávit presupuestario de M\$1,389,786.-, puesto que los ingresos percibidos ascendieron al monto M\$ 14,024,352.- y los gastos obligados fueron de monto un monto inferior, correspondiente a M\$ 12,634,566.-

Según lo mencionado anteriormente, se debe destacar que la Dirección de educación ha mantenido la propensión a la disminución de los gastos contraídos, durante este tercer trimestre del año, lo cual es un comportamiento acorde a lo exigido mediante Decreto de Ley 1.263, puesto que ha compatibilizado sus gastos con los recursos disponibles.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

ANÁLISIS DE LA DEUDA

De la tabla N°9, se puede apreciar que la deuda obligada es del valor de M\$ 727,330.- y la deuda exigible de; M\$ 287,233.- , al Tercer trimestre de 2016.

ANÁLISIS DE LA DEUDA (Montos en Miles de Pesos M(\$))						
PERIODO	INGRESO PERCIBIDO	GASTO OBLIGADO	GASTO DEVENGADO	GASTO PAGADO	DEUDA OBLIGADA ¹	DEUDA EXIGIBLE ²
	(1)	(2)	(3)	(4)	(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
Al 2do Trimestre	9,304,020	8,586,178	7,825,648	7,572,768	760,530	252,880
Al 3er Trimestre	14,024,352	12,634,566	11,907,236	11,620,003	727,330	287,233

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

En relación a la deuda exigible, en segundo informe trimestral se informó que la Dirección de Educación adoptó medidas de readecuaciones en el nivel de gastos que permitió reflejar un escenario favorable, el cual se mantiene durante este tercer trimestre, mostrando una deuda exigible que no resulta riesgosa, puesto que por el monto implicado, es posible que estos compromisos puedan ser cancelados al final del periodo.

Así también, la deuda obligada experimentó una disminución de M\$ 33,200.-, lo cual refleja una tendencia positiva, orientada a la reducción del gasto presupuestario.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

TERCER INFORME TRIMESTRAL SALUD



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER 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 \$)	16,536,460.-
INGRESOS DEVENGADOS (Miles \$)	11,843,316.-
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	12,507,013.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	76%

Durante el tercer trimestre de 2016, los ingresos percibidos alcanzan el 76 % de los ingresos vigentes.

En cuanto a las modificaciones presupuestarias realizadas, se informa que durante trimestre en análisis, se realizaron modificaciones presupuestarias por el monto de M\$4,076,460.-, lo cual se refleja en el aumento del presupuesto vigente. Esto, debido al aumento en las cuentas de transferencias corrientes, recuperación de préstamos y otros ingresos corrientes, siendo el mayor monto reflejado por transferencias corrientes, el cual ascendió a M\$ 2,659,793.-.

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
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

CTA	INGRESOS	PRESUPUESTO		
		INICIAL	MODIFICACIONES	ACTUALIZADO
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11,885,000	2,659,793	14,544,793
115-07	INGRESOS DE OPERACIÓN			
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	225,000	50,000	275,000
115-12	CXC RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	100,000	292,067	392,067
115-13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL			
	SUBTOTALES DEL PERIODO	12,210,000	3,001,860	15,211,860
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	250,000	1,074,600	1,324,600
	TOTALES	12,460,000	4,076,460	16,536,460
			PRESUPUESTO	
	GASTOS	INICIAL	MODIFICACIONES	ACTUALIZADO
215-21	C X P GASTOS EN PERSONAL	9,449,418	2,438,837	11,888,255
215-22	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	2,631,777	452,740	3,084,517
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	108,595	270,315
215-31	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN		41,455	41,455
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	200,000	949,912	1,149,912
	TOTALES	12,460,000	4,076,460	16,536,460
				*valores en Miles M\$

Tabla N°10. Modificaciones al 30 de Septiembre 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	IGRESOS PERCIBIDC	CUMPLIMIENTO
115-5	Transferencias corrientes	14,544,793	10,591,152	73%
8	Otros Ingresos Corrientes	275,000	242,387	88%
12	Cxc Recuperación de préstamos	392,067	348,873	89%

Tabla N°11. Partidas de ingresos más relevantes, al 30 de Septiembre de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad Salud.

En cuanto al subtítulo más representativo en materia de ingresos por la significancia de su monto, es el de "Transferencias corrientes", el cual alcanzó un monto de ingresos percibidos de M\$ 10,591,152.-, obteniendo un cumplimiento del 73%.

Se desprende de este ítem, que la mayor transferencia de recursos fue percibida por parte del servicio de salud, del cual se obtuvieron ingresos presupuestarios por un monto de M\$ 7,836,786.-



Municipalidad de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

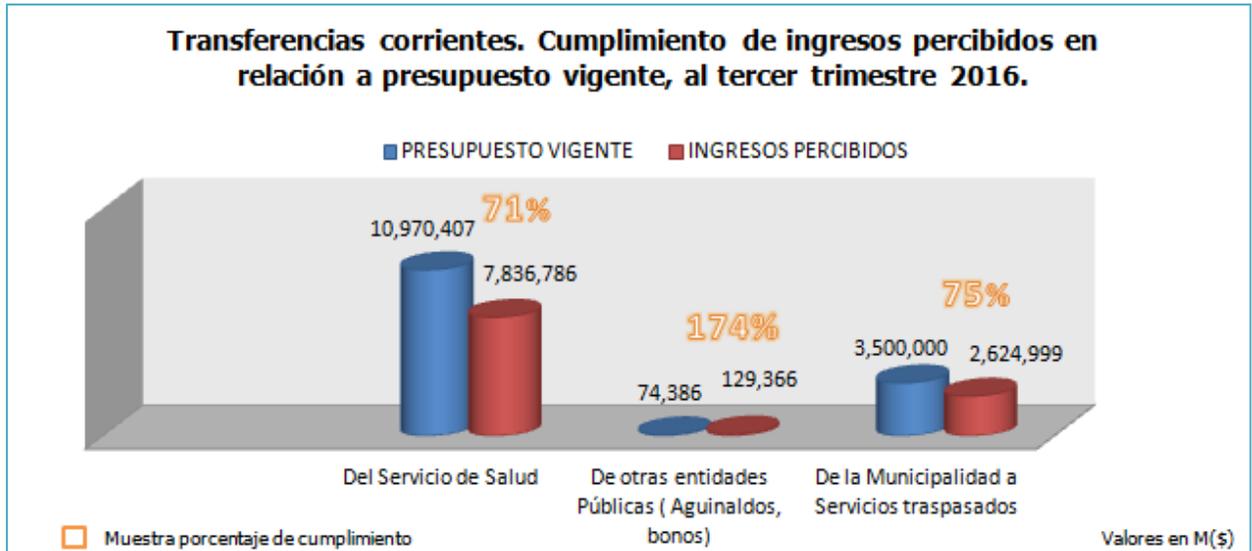


Gráfico N°5. Muestra ingresos percibidos por transferencias corrientes, al 30 de Septiembre de 2016. Fuente: Cas, programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.

En relación a las transferencias que son efectuadas por parte del sector municipal, se desprende que para cuarto trimestre restaría la transferencia de M\$ 875,001.-, del total comprometido en presupuesto 2016.

GASTOS

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

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	12,460,000.-
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTE (Miles \$)	16,536,460.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	11,843,316.-
OBLIGACIONES PAGADAS (Miles \$)	11,376,598.-
CUMPLIMIENTO OBLIGADO DEV. (Oblidev/ Ppto Vigente)	72%



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

En relación al comportamiento de los gastos, para el servicio traspasado en mención, se señala que el cumplimiento de las obligaciones devengadas, fue de un 72%. Un porcentaje aceptable, dentro de las estimaciones proyectadas.

Asimismo, se presenta una descomposición de los gastos, según cuenta presupuestaria;

PARTIDAS DE GASTOS M\$					
CTA	ITEM DE GASTOS	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	DEVENGADO	PAGADO
215-					
21	Gasto Personal	11,888,255	9,391,957	9,038,427	9,038,427
22	Bienes y Servicio de consumo	3,084,517	2,334,567	1,316,959	1,083,456
24	Transferencias Corrientes	17,085	0	0	0
26	Otros Gastos corrientes	84,921	1,227	1,227	1,227
29	Adquisición de Activos No Financieros	270,315	203,024	80,210	54,607
31	Iniciativas de inversión	41,455	41,455	0	0
34	Servicio de la Deuda	1,149,912	1,406,493	1,406,493	1,198,882

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

De la tabla expuesta, 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 y segundo trimestre.

En cuanto a nivel de subtítulo, se señalan aquellas que han alcanzado un alto porcentaje de cumplimiento y que podrían presentar saldo negativo si no fuesen efectuadas las modificaciones presupuestarias correspondientes. En relación a esto último, es importante tener presente que durante trimestre anterior y el que se informa, no se advierten subtítulos con saldo negativos, a excepción de La Deuda Flotante.

Seguidamente y para una mejor comprensión, se presentan las partidas presupuestarias que presentan un nivel de cumplimiento mayor al esperado para trimestre en mención, de los cuales destacan los subtítulos 29-05 y 31-02, con un porcentaje alcanzado de 88% y 100%, respectivamente.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

CUENTA 215	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	SALDO	PORCENTAJE
21-01	Personal de planta	6,479,127	5,336,406	1,142,721	82%
21-03	Otras remuneraciones	1,399,778	1,179,189	220,590	84%
22-04	Materiales de uso o consumo	1,531,425	1,195,583	335,842	78%
22-06	Mantenimiento y reparaciones	145,428	122,214	23,214	84%
22-07	Publicidad y difusión	35,900	29,340	6,560	82%
22-11	Servicios técnicos y profesionales	237,843	193,247	44,595	81%
29-05	Maquinaria y equipos	98,514	86,317	12,197	88%
29-06	Equipos informáticos	40,051	31,282	8,769	78%
29-99	Otros activos no financieros	20,000	16,000	4,000	80%
31-02	Proyectos	41,455	41,455	0	100%
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 Septiembre 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad Salud.

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
Al 2do Trimestre	8,374,390	9,238,584	7,982,060	7,416,485	1,256,524	565,575
Al 3er trimestre	12,507,013	13,377,966	11,843,316	11,376,598	1,534,650	466,718

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

En relación a la deuda, se indica que al 30 de Septiembre de 2016, la deuda obligada acumulada del Sector Salud, alcanza M\$ 1,534,650-. Por su parte, la deuda exigible, acusa la disminución en un monto de M\$ 98.857.- siendo ésta, la del monto de M\$ 466,718.- durante el tercer trimestre del periodo.

Es importante destacar la evolución decreciente de la deuda exigible, comportamiento que se ha mantenido desde el segundo trimestre, reflejándose nuevamente una política financiera dirigida a la disminución de la deuda a corto plazo y orientada al principio de equilibrio en las finanzas.

Aún así, es necesario que durante próximo trimestre, se realice un ajuste de los gastos presupuestario, puesto que en trimestre en mención se refleja una desviación entre los ingresos percibidos y el gasto obligado, siendo este último mayor a los recursos percibidos.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

TERCER INFORME TRIMESTRAL CEMENTERIOS



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER 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 \$)	224,000.-
INGRESOS DEVENGADOS (Miles \$)	130,869.-
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	134,869.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	60%

Durante el tercer trimestre de 2016, los ingresos percibidos representan el 60% de los ingresos estimados vigentes. Un porcentaje menor a lo que podría estimarse, para el tercer trimestre del año.

INGRESOS

Analizadas las partidas de ingresos que componen el presupuesto de cementerio, registradas al tercer trimestre de 2016, se advierte que el monto de ingresos percibidos, alcanzó la suma de M(\$) 134,869.-, donde las partidas que significaron mayores ingresos, se registraron en los Subtítulos que se detallan en tabla siguiente, de la cual se visualiza que el mayor nivel de cumplimiento es por la partida de tributos sobre uso de bienes.

PARTIDAS DE INGRESOS EN M\$				
CTA	ITEM DE INGRESOS	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
115-				
3	Tributos sobre el uso de bienes	16,000	14,400	90%
5	Transferencias corrientes	203,000	115,365	57%
8	Otros ingresos corrientes	2,200	1,105	50%

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



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER INFORME TRIMESTRAL AÑO 2016

GASTOS

En cuanto a los gastos durante el tercer trimestre, se registran los siguientes montos:

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	225,200.-
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTE (Miles \$)	225,200.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	138,409.-
OBLIGACIONES PAGADAS (Miles \$)	138,243.-
CUMPLIMIENTO OBLIGADO DEV. (Oblidev/ Ppto Vigente)	61%

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 61% 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 segundo trimestre, continúa siendo por concepto de gastos de personal, el cual ha reflejado un cumplimiento de los gastos obligados y devengados, equivalentes al 72% del presupuesto vigente.

PARTIDAS DE GASTOS M\$					
CTA	ITEM DE GASTOS	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	DEVENGADO	PAGADO
215-					
21	Gastos en Personal	187,594	134,550	134,550	134,550
22	Bienes y Ser. De Consumo	5,730	1,417	773	773
29	Adq. De activos No financieros	3,000	1,692	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 Septiembre de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad Cementerios.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL
TERCER 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.

Los cuales mantienen igual porcentaje de cumplimiento de trimestre anterior.

ANÁLISIS DE LA DEUDA

ANÁLISIS DE LA DEUDA (Montos en Miles de Pesos M(\$))						
PERIODO	INGRESO PERCIBIDO	GASTO OBLIGADO	GASTO DEVENGADO	GASTO PAGADO	DEUDA OBLIGADA ¹	DEUDA EXIGIBLE ²
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(2-3)	(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
Al 3er Trimestre	134,869	140,745	138,409	138,243	2,336	166

Tabla N°18. Análisis de la deuda, al 30 de Septiembre de 2016. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad Cementerios.

La deuda obligada del presupuesto de sector cementerio, al 30 de Septiembre de 2016, alcanza la suma de M\$ 2,336.-, mientras que el monto de la deuda exigible, ascendió a M\$ 166. En relación al comportamiento reflejado, el monto de la deuda exigible no ha acusado cambios importantes, sin embargo la evolución de la deuda obligada presenta un aumento desde el trimestre anterior, siendo los gastos presupuestarios mayores a los ingresos percibidos. Por tanto, es recomendable que esta situación sea revertida durante próximo trimestre, a modo de lograr el equilibrio financiero entre los ingresos y gastos presupuestarios, al término del presente año.

CRISTIAN MUÑOZ DIAZ

DIRECTOR DE CONTROL MUNICIPAL

CMD/SAM/sam