I. MUNICIPALIDAD DE MELIPILLA
DIRECCION DE CONTROL INTERNO

ORD Nº : **33**
ANT : Art. 29 Ley 18.695.-
MAT : Informe **1º** trimestre año **2015**

Melipilla, 6 de julio de 2015.

DE: DIRECTOR DE CONTROL

A: HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL

En cumplimiento al artículo 29 letra d) de la ley 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, procedo a evacuar **informe** trimestral sobre estado de avance del ejercicio programático presupuestario; sobre estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales; sobre aportes al fondo común municipal; y sobre estado de cumplimiento de los pagos por concepto de asignaciones de perfeccionamiento docente. El informe corresponde al **1°** trimestre del año **2015**.

I. COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO EN GENERAL.-

EJECUCIÓN INGRESO PRESUPUESTARIO

CUENTAS		PRESUPUESTO	PERCIBIDO	%	%
CODIGO	DENOMINACION	VIGENTE	ACUMULADO	2015	2014
115-00-00-000-000-000	DEUDORES PRESUPUESTARIOS	12,634,204,466	7,732,791,263	61	22
115-03-00-000-000-000	**C x C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y REALIZACION DE ACTIVIDADES**	**3,735,823,328**	**1,796,292,837**	**48**	**37**
115-03-01-000-000-000	PATENTES Y TASA POR DERECHOS	1,470,564,988	694,485,796	47	33
115-03-01-001-000-000	PATENTES MUNICIPALES	894,037,487	467,265,686	52	43
115-03-01-002-000-000	DERECHOS DE ASEO	111,525,525	103,192,861	93	28
115-03-01-003-000-000	OTROS DERECHOS	316,188,862	104,879,691	33	22
115-03-02-000-000-000	PERMISOS Y LICENCIAS	1,412,000,000	998,489,765	71	57
115-03-02-001-000-000	PERMISOS DE CIRCULACION	1,185,185,185	955,562,872	81	60
115-03-02-001-001-000	PERMISOS DE CIRC. BENEF.MUNICIPAL	385,185,185	358,336,077	93	60
115-03-02-001-002-000	PERMISOS DE CIRC. BENEFIC. F.C.M.	800,000,000	597,226,795	75	60
115-03-02-002-000-000	LICENCIAS DE CONDUCIR Y SIMILARES	226,814,815	42,926,893	19	26
115-03-03-000-000-000	PARTIC.IMPTO.TERRIR.37 D.L.3063	853,258,340	103,317,276	12	8
115-05-00-000-000-000	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**	**533,621,373**	**2,876,000,607**	**539**	**18**
115-06-00-000-000-000	**RENTAS DE LA PROPIEDAD**	**51,696,954**	**27,421,235**	**53**	**6**
115-07-00-000-000-000	**INGRESOS DE OPERACION**	**81,931,880**	**16,041,707**	**20**	**48**
115-08-00-000-000-000	**OTROS INGRESOS CORRIENTES**	**6,834,522,077**	**1,573,380,652**	**23**	**18**
115-08-02-000-000-000	MULTAS Y SANCIONES PECUNARIAS	585,127,458	260,913,952	45	24
115-08-02-001-000-000	MULTAS- DE BENEFICIO MUNICIPAL	416,125,748	168,831,203	41	22
115-08-03-000-000-000	PARTIC.DEL FDO.COMUN MUNIC. ART 38 D.L. 3.063	6,182,996,204	1,290,018,429	21	18
115-08-04-000-000-000	FONDOS DE TERCEROS	5,321,136	3,475,208	65	44
115-08-99-000-000-000	OTROS	39,887,147	15,384,993	39	23
115-12-00-000-000-000	**RECUPERACION DE PRESTAMOS**	**95,132,449**	**34,796,361**	**37**	**75**
115-12-10-000-000-000	INGRESOS POR PERCIBIR	95,132,449	34,796,361	37	75
115-13-00-000-000-000	**TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL**	**49,798,742**	**157,180,201**	**316**	**37**
115-15-00-000-000-000	**SALDO INICIAL DE CAJA**	**1,251,677,663**	**1,251,677,663**		

6/7/2015

I. MUNICIPALIDAD DE MELIPILLA RECIBIDO 06-07-2015 SECRETARIA MUNICIPALES

OBSERVACIONES.-

- **En las cuentas relevantes el ingreso se ha ejecutado por sobre lo programado.**
- **Es altamente probable que se produzcan mayores ingresos al final del año.**

FUENTE: SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL MUNICIPALIDAD DE MELIPILLA 2015 *(DAF)*

EJECUCIÓN GASTO PRESUPUESTARIO

CUENTAS		PRESUPUESTO	OBLIGADO	% OBLIG	%
CODIGO	DENOMINACION	VIGENTE	ACUMULADO	A LA FECHA	AÑO
		-1	-4	(4) / (1)	2014
215-00-00-000-000-000	**ACREEDORES PRESUPUESTARIOS**	**12,634,204,466**	**6,124,281,583**	**48.47**	22
215-21-00-000-000-000	**C x P GASTOS EN PERSONAL**	**3,926,555,248**	**1,434,718,948**	**36.54**	32
215-21-03-000-000-000	**OTRAS REMUNERACIONES**	**251,200,000**	**141,358,116**	**56.27**	75
215-21-04-000-000-000	**OTROS GASTOS EN PERSONAL**	**1,126,977,456**	**689,693,231**	**61.2**	47
215-21-04-003-000-000	DIETAS A JUNTAS, CONCEJOS Y COM	46,977,456	21,032,509	44.77	21
215-21-04-004-000-000	PRESTACIONES DE SERVICIOS COMUNITARIOS	1,080,000,000	668,660,722	61.91	49
215-22-00-000-000-000	**BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO**	**4,703,500,000**	**851,614,798**	**18.11**	21
215-22-04-000-000-000	**MATERIALES DE USO O CONSUMO**	**202,500,000**	**65,700,018**	**32.44**	27
215-22-05-002-000-000	AGUA	132,000,000	53,117,032	40.24	32
215-22-06-000-000-000	**MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**	**71,800,000**	**18,741,265**	**26.1**	23
215-22-06-005-000-000	MANTEN. Y REPARAC. DE MAQUINAS Y EQUIPOS DE PRODUCCION	20,000,000	6,340,464	31.7	18
215-22-07-000-000-000	**PUBLICIDAD Y DIFUSION**	**55,000,000**	**42,786,260**	**77.79**	22
215-22-08-011-000-000	SERVICIOS DE PRODUCCION Y DESARROLLO DE EVENTOS	153,850,000	115,669,087	75.18	42
215-22-09-003-000-000	ARRIENDO DE VEHICULOS	137,574,286	51,424,811	37.38	69
215-22-11-000-000-000	**SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONAL**	**45,000,000**	**12,171,449**	**27.05**	13
215-22-11-003-000-000	SERVICIOS INFORMATICOS	30,000,000	11,340,771	37.8	14
215-24-00-000-000-000	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**	**2,390,000,000**	**3,170,810,764**	**132.67**	16
215-24-01-000-000-000	**AL SECTOR PRIVADO**	**1,570,000,000**	**3,125,451,346**	**199.07**	17
215-24-01-001-000-000	FONDOS DE EMERGENCIA	70,000,000	39,606,952	56.58	58
215-24-01-002-000-000	EDUCACION - PERS. JURIDICA	500,000,000	227,365,396	45.47	24
215-24-01-003-000-000	SALUD- PERS. JURIDICA	352,000,000	2,634,171,804	748.34	15
215-24-01-008-000-000	PREMIOS Y OTROS	130,000,000	43,026,902	33.1	31
215-25-00-000-000-000	**INTEGROS AL FISCO**	**5,000,000**	**309,588**	**6.19**	100
215-26-00-000-000-000	**OTROS GASTOS CORRIENTES**	**14,000,000**	**1,016,536**	**7.26**	10
215-29-00-000-000-000	**ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS**	**111,500,000**	**34,069,459**	**30.56**	58
215-29-03-000-000-000	**VEHICULOS**	**60,000,000**	**19,945,938**	**33.24**	61
215-29-04-000-000-000	**MOBILIARIO Y OTROS**	**5,000,000**	**2,488,615**	**49.77**	100
215-29-05-000-000-000	**MAQUINAS Y EQUIPOS**	**1,500,000**	**6,988,436**	**465.9**	16
215-31-00-000-000-000	**INICIATIVAS DE INVERSION**	**1,194,136,058**	**374,361,979**	**31.35**	25
215-31-02-000-000-000	**PROYECTOS**	**1,194,136,058**	**370,395,203**	**31.02**	25
215-31-02-004-000-000	OBRAS CIVILES	431,582,240	336,013,838	77.86	20
215-34-00-000-000-000	**SERVICIO DE LA DEUDA**	**203,913,400**	**203,913,400**	**100**	100
215-34-07-000-000-000	**DEUDA FLOTANTE**	**203,913,400**	**203,913,400**	**100**	100

OBSERVACIONES.-

- **Se analizan solo las cuentas que están ejecutadas por sobre un 25%**
- **Se hace un comparativo en términos porcentuales (%) con el año 2014**
- **Se concluye que hay cuentas del subtítulo 21 y 22 que deberán ser suplementadas.**

FUENTE: SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL MUNICIPALIDAD DE MELIPILLA 2015 *(DAF)*

RESULTADO BALANCE

En líneas generales, el Balance Acumulado al primer trimestre, nos muestra que el gasto obligado con un 48.47 % **se ha ejecutado por debajo** del ingreso percibido de 61 %.

Respecto de los **ingresos propios** del municipio **su ejecución** con un 31,8% percibido, **está por sobre** el **gasto obligado** con dichos fondos que alcanza a un 27 %.

Los datos muestran un presupuesto financiado al término del primer trimestre.

FUENTE: SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL MUNICIPALIDAD DE MELIPILLA 2015 *(DAF)*

II. SITUACIÓN FINANCIERA DEL MUNICIPIO.-

CONSOLIDADO MOVIMIENTO FONDOS ORDINARIOS SEGÚN BALANCE

		1° TRIMESTRE 2015	$
		Fondos Ordinarios	
		SALDO INICIAL CAJA	595,843,007
		INGRESO percibido acumulado	6,325,289,444
1		**Total ingresos**	**6,921,132,451**
2		OBLIGADO	5,775,404,722
3		DEVENGADO	5,115,882,020
4		PAGADO	4,820,587,726
5	(2-3)	OBLIGACION NO EXIGIBLE	659,522,702
6	(3-4)	OBLIGACION EXIGIBLE	295,294,294
7	(2-4)	TOTAL OBLIGACION PENDIENTE	954,816,996
8	(1-4)	SALDO FINAL CAJA	2,100,544,725
9	(8-6)	RESULTADO FINANCIERO	1,805,250,431
10	(1-2)	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	1,145,727,729

El movimiento de fondos ordinarios nos dice que no habría déficit financiero al final del **primer trimestre** año 2015. En otros términos que los compromisos adquiridos con dichos fondos cuentan con respaldo monetario para su pago.

CONSOLIDADO MOVIMIENTO INGRESO PROPIO SEGÚN BALANCE

		1° TRIMESTRE 2015	
		Ingreso propio	$
		SALDO INICIAL CAJA	595,843,007
		INGRESO PROPIO percibido	2,760,550,805
1		**Total ingreso PROPIO**	**3,356,393,812**
2		OBLIGADO	2,925,481,956
3		DEVENGADO	2,265,959,254
4		PAGADO	1,985,313,564
5	(2-3)	OBLIGACION NO EXIGIBLE	659,522,702
6	(3-4)	OBLIGACION EXIGIBLE	280,645,690
7	(2-4)	TOTAL OBLIGACION PENDIENTE	940,168,392
8	(1-4)	SALDO CAJA	1,371,080,248
9	(8-6)	RESULTADO FINANCIERO	1,090,434,558
10	(1-2)	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	430,911,856

El movimiento de ingresos propios con su correlativo gasto, nos dice que no habría déficit financiero al final del primer trimestre año **2015**. En otros términos, que los compromisos adquiridos con dichos fondos cuentan con respaldo monetario para su pago.

CONSOLIDADO MOVIMIENTO FONDOS PRESUPUESTARIO TERCEROS

		1° TRIMESTRE 2015	
		Fondos terceros	
		SALDO INICIAL CAJA	1,237,571
		INGRESO percibido acumulado	3,563,501,068
1		**Total ingresos**	**3,564,738,639**
2		OBLIGADO	2,849,922,766
3		DEVENGADO	2,849,922,766
4		PAGADO	2,835,274,162
5	(2-3)	OBLIGACION NO EXIGIBLE	0
6	(3-4)	OBLIGACION EXIGIBLE	14,648,604
7	(2-4)	TOTAL OBLIGACION PENDIENTE	14,648,604
8	(1-4)	SALDO FINAL CAJA	729,464,477
9	(8-6)	RESULTADO FINANCIERO	714,815,873
10	(1-2)	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	714,815,873

El movimiento de fondos presupuestarios de terceros nos muestra que no habría déficit financiero del año 2015.

Lo ingresado a las arcas municipales, vía presupuesto municipal , imputable a estos fondos o recursos han sido a su turno entregados o transferidos a los terceros beneficiarios o dueños de ellos.

Encontramos en esta situación los recursos que ingresan a la municipalidad para ser entregados o enterados: a la Corporación de Educación y Salud; al Fondo Común Municipal; a los funcionarios que se acogen a retiro.

CONSOLIDADO MOVIMIENTO FONDOS PMB-PMU SEGÚN BALANCE

		FONDOS pmb-pmu	
		1° TRIMESTRE 2015	**$**
		SALDO INICIAL CAJA	654,597,085
		INGRESO percibido	157,061,727
1		**Total ingresos**	**811,658,812**
2		OBLIGADO	348,876,861
3		DEVENGADO	331,676,861
4		PAGADO	329,876,861
5	(2-3)	OBLIGACION NO EXIGIBLE	17,200,000
6	(3-4)	OBLIGACION EXIGIBLE	1,800,000
7	(2-4)	TOTAL OBLIGACION PENDIENTE	19,000,000
8	(1-4)	SALDO CAJA	481,781,951
9	(8-6)	RESULTADO FINANCIERO	479,981,951
10	(1-2)	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	462,781,951

El movimiento de fondos presupuestarios PMB-PMU nos muestra que no habría déficit financiero primer trimestre del año 2015.-

III.- PRONUNCIAMIENTO SOBRE DÉFICIT PRESUPUESTARIO y/o FINANCIERO SEGÚN ARTÍCULO 81 L.O.C DE MUNICIPALIDADES N° 18.695.

1.- DEFICIT PRESUPUESTO INGRESO

No se observa.-

2.- DEFICIT PRESUPUESTO GASTO

Haciendo una proyección del gasto al 31 de diciembre 2015, el suscrito estima que las siguientes cuentas presupuestarias resultarán deficitarias:

Cuenta	Denominación	P. Vigente	Obligado	%	Déficit %
215-21-01-004-005-000	TRABAJOS EXTRAORDINARIOS	232,809,250	116,289,984	49.95	-24.95
215-21-04-003-000-000	DIETAS A JUNTAS, CONCEJOS Y COMISIONES	46,977,456	21,032,509	44.77	-19.77
215-21-04-004-000-000	PRESTACIONES DE SERVICIOS COMUNITARIOS	1,080,000,000	668,660,722	61.91	-36.91
215-22-04-001-000-000	MATERIALES DE OFICINA	39,330,000	25,736,705	65.44	-40.44
215-22-05-002-000-000	AGUA	132,000,000	53,117,032	40.24	-15.24
215-22-05-006-000-000	TELEFONIA CELULAR	39,000,000	14,897,206	38.2	-13.2
215-22-06-001-000-000	MANTEN Y REPAR DE EDIFICIOS	12,800,000	5,178,880	40.46	-15.46
215-22-07-001-000-000	SERVICIOS DE PUBLICIDAD	32,500,000	36,322,696	111.76	-86.76
215-22-08-007-000-000	PASAJES, FLETES Y BODEGAJES	5,600,000	2,490,075	44.47	-19.47
215-22-08-011-000-000	SERVICIOS DE PRODUCCION Y DESARROLLO DE EVENTOS	153,850,000	115,669,087	75.18	-50.18
215-22-09-003-000-000	ARRIENDO DE VEHICULOS	137,574,286	51,424,811	37.38	-12.38
215-23-03-001-000-000	INDEMNIZACION DE CARGO FISCAL		29,077,791	0	25
215-24-01-003-000-000	SALUD- PERS. JURIDICA	352,000,000	2,634,171,804	748.34	-723.34

Notas:
1) respecto de las cuentas del subtítulo 21 y 22, la estimación del déficit se ha calculado en base a dos parámetros: el comportamiento histórico de la ejecución año 2014 y , el porcentaje ideal de ejecución promedio por trimestre de tratándose de gastos fijos mensuales (25% por trimestre).

2) la cuenta 23-03-001 sobre INDEMNIZACION DE CARGO FISCAL, amerita se ajuste el presupuesto a la suma $29,077,791 percibida y gastada por la Municipalidad.

3) la cuenta 215-24-01-003 en la que se registran transferencia al departamento de salud municipal debe ajustarse a lo que realmente se ha transferido a la fecha.

3.- DEFICIT FINANCIERO

- No se observa.

IV.- GRADO DE CUMPLIMIENTO del art. 1° de la Ley 18.294 y art. 13 inciso 1° de la Ley 19.280.- y dictamen N° 3.382 del 28/01/94, sobre límites gastos en personal subtítulo 21, gastos en contrata y personal a honorarios.

El informe se hace a nivel de gasto obligado. Los límites deben encuadrarse dentro del gasto efectivo del ejercicio presupuestario. También es necesario recordar que de acuerdo al artículo 3° de la Ley 19.754 sobre "Prestaciones de Bienestar para funcionarios municipales", el aporte que las municipalidades hagan a dichos servicios no se tomará en cuenta para los efectos del artículo 1° de la ley 18.294.-, vale decir, para el límite del 35% del total de ingresos propios para gastos del subtítulo 21. Finalmente, tampoco debe considerarse para el límite señalado (35%) los bonos de gestión según lo dispone el art. 5° transitorio de la Ley 20.198 publicada el 9 de julio de 2007, en la medida que con este bono se excede dicho gasto.

LIMITE DEL 35 % PARA GASTO EN PERSONAL

Ingresos Propios según presupuesto	$	**10,476,719,346**	100	%
Ingresos Propios Ejecutado	$	**3,302,749,820**	32	%
Límite Legal del 35 % Ingreso Propio	$	**3,666,851,771**	35	%
Dictamen presupuesto anual gasto	$	**1,629,899,425**	16	%
Dictamen Gasto efectivo trimestre	$	**490,189,570**	5	%
Presupuesto Gasto Subt. 21 total	$	**3,926,555,248**	37	%
Gasto efectivo Subt. 21 al Trimestre	$	**1,434,718,948**	14	%

Las cifras indican que se respeta el límite legal.

LIMITE DEL 20 % PARA GASTO CONTRATA

Limite legal 20 % Contrata	$	**325,979,885**	100	%
presupuesto contrata 2015	$	**336,689,852**	103	%
gasto efectivo acumulado trimestre	$	**85,967,569**	26	%

Si bien es cierto el gasto efectivo al término del primer trimestre se encuadra a la norma, no sucede lo mismo con el presupuesto anual que excede el límite legal en un 3%.

LIMITE DEL 10 % PARA GASTO EN HONORARIOS

Limite legal 10% Honorarios	$	**162,989,943**	100	%
Presupuesto Honorarios 2015	$	**193,317,153**	119	%
Gasto efectivo acumulado trimestre	$	**124,274,847**	76	%

Lo mismo sucede con el gasto en honorario: el gasto efectivo al término del primer trimestre se encuadra a la norma pero , el presupuesto anual excede el límite legal en un 19%.

V.- ESTADO CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS POR CONCEPTO DE COTIZACIONES PREVISIONALES.-

a) PERSONAL MUNICIPAL (planta-contrata-suplencia)
Estado : pagado **$86.790.216.-** según siguiente detalle

ENERO	28.737.033.-
FEBRERO	28.981.684.-
MARZO	29.071.499.-
TOTAL TRIMESTRE	**86.790.216.-**

b) PERSONAL CEMENTERIO

Estado : pagado **$11.464.181.-** según siguiente detalle:

ENERO	3.717.242.-
FEBRERO	3.814.689.-
MARZO	3.932.250.-
TOTAL TRIMESTRE	**11.464.181.-**

c) PERSONAL CORPORACIÓN EDUCACIÓN Y SALUD

Estado : pagado **$796.429.651.-** según siguiente detalle :

COTIZACIONES PREVISIONALES

ENERO	263.966.311.-
FEBRERO	260.080.593.-
MARZO	272.382.747.-
TOTAL TRIMESTRE	**796.429.651.-**

VI. APORTES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL

Estado: pagado $605.770.939.- corresponde al 62,5% de la recaudación por concepto de permisos de circulación vehicular , según siguiente detalle:

ENERO	7.255.573.-
FEBRERO	20.727.990.-
MARZO	577.787.376.-
TOTAL TRIMESTRE	**605.770.939.-**

VII.- ESTADO CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS POR CONCEPTO DE ASIGNACIONES DE PERFECCIONAMIENTO DOCENTE.

PAGOS POR CONCEPTO DE ASIGNACIONES DE PERFECCIONAMIENTO DOCENTE
$82.732.078.-

ENERO	27.971.066.-
FEBRERO	27.924.062.-
MARZO	26.836.950.-
TOTAL TRIMESTRE	**82.732.078.-**

VIII.- PASIVOS CONTINGENTES y DEUDAS en el 1 trimestre 2015 Ene-Feb-Mar

1	**Compromisos derivados sentencia judicial en el trimestre.**	**$ 0**
2	**Deuda con proveedores**	**$ 187.552.939**
3	**Deuda con empresa concesionadas**	**$ 0**
4	**Deuda con entidades públicas (*) Gobernación.**	**$ 16.557.206**

Es todo cuanto se informa.

PATRICIO RETAMAL ACUÑA
DIRECTOR DE CONTROL

Distribución
- Sr. Alcalde
- H.Concejo
- archivo digital D.A.F, SECPLA, AD. MUNICIPAL
- Archivo./