

ORD N° : 135

ANT : Art. 29 Ley 18.695.-

MAT : Informe 3° trimestre año 2013

Melipilla, 19 de Diciembre 2013

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 3° trimestre del año 2013.

I. COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO EN GENERAL.-

Al término del tercer trimestre se observa un avance del presupuesto de ingresos en un 75 % con \$10,660,042,476.- percibido acumulado. La ejecución trimestral alcanza a un 17 % con \$2,398,173,559.

CUENTA	DENOMINACION	Presupuesto VIGENTE	PERCIBIDO trimestre	%	PERCIBIDO acumulado	%	Saldo presup.
115-00	DEUDORES PRESUPUESTARIOS	14,240,246,531	2,398,173,559	17	10,660,042,476	75	3,580,204,055
115-03	C x C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y REALIZACION DE ACTIVIDADES	4,285,113,314	982,003,277	23	3,019,232,827	70	1,265,880,487
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	514,144,619	0	0	391,769,573	76	122,375,046
115-06	RENTAS DE LA PROPIEDAD	34,247,755	15,908,449	46	27,059,012	79	7,188,743
115-07	INGRESOS DE OPERACION	49,702,769	9,977,934	20	34,457,123	69	15,245,646
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	6,179,277,242	1,276,722,547	21	4,142,560,302	67	2,036,716,940
115-10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2,550,000,000	0	0	2,550,000,000	100	0
115-11	VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0		0	0	0
115-12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	76,544,573	5,846,111	8	35,010,757	46	41,533,816
115-13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	303,226,860	107,715,328	36	211,963,483	70	91,263,377
115-14	ENDEUDAMIENTO	0	0		0	0	0
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	247,989,399	0	0	247,989,399	100	0
TOTAL		14,240,246,531	2,373,276,597	17	10,635,145,515	75	3,605,101,016

Jenny
19-12-13.



La ejecución del presupuesto de gasto obligado indica un avance de un 61 % con \$8,704,110,422.- se ha devengado un total de \$ 8,332,483,228.- , y se ha pagado un total de \$ 7,683,433,193.-

CUENTAS		PRESUPUESTO	OBLIGADO	%	DEVENGADO	PAGADO
CODIGO	DENOMINACION	VIGENTE	ACUMULADO		ACUMULADO	ACUMULADO
215-00	ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	14,240,246,531	8,704,110,422	61	8,332,483,228	7,683,433,193
215-21	C x P GASTOS EN PERSONAL	3,567,852,015	2,801,545,789	79	2,601,899,866	2,590,550,036
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	4,034,019,650	2,884,297,054	72	2,718,303,879	2,305,384,865
215-23	PRESTACIONES SEGURIDAD SOCIAL	55,000,000		0		
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,396,736,775	1,961,033,196	82	1,936,822,054	1,842,236,234
215-25	INTEGROS AL FISCO	500,000	230,906	46	230,906	230,906
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES	7,056,422	10,518,708	149	10,518,708	10,518,708
215-29	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	126,495,600	59,940,574	47	56,817,223	54,317,223
215-31	INICIATIVAS DE INVERSION	839,684,748	359,545,320	43	341,063,065	327,911,667
215-32	C X PERSONAS			0		
215-33	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	71,794,552	41,181,000	57	41,181,000	6,863,500
215-34	SERVICIO DE LA DEUDA	591,106,769	585,817,875	99	625,646,527	545,420,054
215-35	SALDO FINAL DE CAJA	2,550,000,000		0		
TOTAL		14,240,246,531	8,704,110,422	61	8,332,483,228	7,683,433,193

BALANCE: Finalmente, al confrontar el total del **ingreso ejecutado** (75%) con el total **obligado** (61%) , da un resultado de superávit aparente de \$ 1,955,932,054.- Es aparente, porque en la cuenta presupuestaria "Saldo Final de Caja" se ha registrado el precio de venta del "terreno del politécnico" ascendente a la suma de \$ 2,550,000,000, que a la fecha de este informe fue devuelto al comprador. El **ingreso ejecutado** confrontado con el total "**gasto pagado**" arroja un resultado de \$2,976,609,283.- que corresponde al saldo final de caja al 30 de septiembre de 2013.-

II.- INGRESO PRESUPUESTARIO RELEVANTE EN EL TRIMESTRE.-

El ingreso más relevante del trimestre lo constituye la cuenta 115-08-03 sobre **Participación del Fondo Común Municipal** con 22% ejecutado equivalente a **M\$ 1,127,582.-** El acumulado anual alcanza a **M\$ 3,666,013.-** con un 70 % percibido.

Luego le sigue la cuenta 115-03-01-001 sobre **Patentes Municipales**, con un 48 % ejecutado en el trimestre que corresponde a un percibido de **M\$ 328,428.-** El acumulado anual alcanza a **M\$ 664,399.-** con un 97 % percibido. Esta cuenta se ejecuta en su mayoría en los meses de enero y julio del año presupuestario.

Finalmente, en orden de importancia según monto recaudado, esta la cuenta 115-03-02-001 sobre **Permisos de circulación**, con 21% de ejecución en el trimestre equivalente a **M\$268,332.-** El acumulado anual llega 97 % de ejecución con **M\$ 1,236,411.-** La mayor recaudación dentro del trimestre se realiza en septiembre.



III.- GASTO PRESUPUESTARIO RELEVANTE EN EL TRIMESTRE

La cuenta del subtítulo 21 gastos en personal, se esta ejecutando de acuerdo a lo programado, salvo la cuenta 215-21-03-001 HONORARIOS A SUMA ALZADA que está sobre ejecutada en un 20 % en relación a lo presupuestado, dado que contempla un presupuesto vigente de \$ 130,000,000 y el gasto obligado está en \$155,797,925.-

La cuenta del subtítulo 22 Bienes y Servicios de Consumo, se está ejecutando de acuerdo a lo programado con un 72% ejecutado a nivel de gasto obligado. El año pasado igual periodo se había ejecutado el 76 % del presupuesto.

La cuenta del subtítulo 24 Transferencias Corrientes, está ejecutada en un 82 % , porcentaje muy superior al año pasado igual periodo en que se había ejecutado el 75 % del presupuesto. También se observa una sobre ejecución de \$ 45,000,000.- , en la cuenta a nivel de asignación 215-24-01-006- VOLUNTARIADO, situación que a la fecha del presente informe había sido solucionada.

IV. Situación Financiera del Municipio .-

ANÁLISIS FONDOS ORDINARIOS

		3° Trimestre 2013	\$
		Fondos Ordinarios	
		SALDO INICIAL CAJA	247,989,399
		INGRESO percibido acumulado	10,241,566,420
1		Total ingresos	10,489,555,819
2		OBLIGADO	8,600,689,286
3		DEVENGADO	8,231,119,262
4		PAGADO	7,582,149,225
5	(2-3)	OBLIGACION NO EXIGIBLE	369,570,024
6	(3-4)	OBLIGACION EXIGIBLE	648,970,037
7	(2-4)	TOTAL OBLIGACION PENDIENTE	1,018,540,061
8	(1-4)	SALDO FINAL CAJA	2,907,406,594
9	(8-6)	RESULTADO FINANCIERO	2,258,436,557
10	(1-2)	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	1,888,866,533

Tratándose de Fondos Ordinarios, las cifras indican que concluido el trimestre, las obligaciones exigibles de pago ascienden a **\$ 648,970,037.-**

El saldo final de caja al final del trimestre es de **\$ 2,907,406,594 .**

Es necesario dejar establecido que el **saldo final de caja** se ve afectado por la contabilización del precio de venta del "terreno del Politécnico", que a la fecha de este informe está resciliado y el precio ha sido devuelto al comprador.

El resultado financiero del ejercicio (las obligaciones exigibles de pago confrontado con los fondos disponibles en caja) es **\$ 2,258,436,557.-**



ANALISIS INGRESO PROPIO

3 TRIMESTRE 2013			
Ingreso propio			\$
		SALDO INICIAL CAJA	171,777,955
		INGRESO PROPIO percibido	6,865,195,016
1		Total ingreso PROPIO	7,036,972,971
2		OBLIGADO	7,910,907,747
3		DEVENGADO	7,541,337,723
4		PAGADO	6,892,367,686
5	(2-3)	OBLIGACION NO EXIGIBLE	369,570,024
6	(3-4)	OBLIGACION EXIGIBLE	648,970,037
7	(2-4)	TOTAL OBLIGACION PENDIENTE	1,018,540,061
8	(1-4)	SALDO CAJA	144,605,285
9	(8-6)	RESULTADO FINANCIERO	-504,364,752
10	(1-2)	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	-873,934,776

Para este análisis se ha prescindido de la suma de \$ 2,550,000,000.- correspondiente al precio de venta del "terreno del Politécnico" que se encontraba contabilizado en las cuentas municipales al 30 de septiembre de 2013.

En ese estado de cosas, el resultado financiero nos indica que al final del trimestre la municipalidad no cuenta con **los ingresos propios suficientes** para afrontar compromisos exigibles de pago que, precisamente, se financian con dichos fondos.

ANALISIS FONDOS PMB-PMU

FONDOS pmb-pmu			
3° Trimestre 2013			\$
		SALDO INICIAL CAJA	88,242,083
		INGRESO percibido	87,184,983
1		Total ingresos	175,427,066
2		OBLIGADO	103,421,136
3		DEVENGADO	101,363,966
4		PAGADO	101,283,968
5	(2-3)	OBLIGACION NO EXIGIBLE	2,057,170
6	(3-4)	OBLIGACION EXIGIBLE	79,998
7	(2-4)	TOTAL OBLIGACION PENDIENTE	2,137,168
8	(1-4)	SALDO CAJA	74,143,098
9	(8-6)	RESULTADO FINANCIERO	74,063,100
10	(1-2)	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	72,005,930

Tratándose de Fondos PMB-PMU, las cifras indican que concluido el 3° trimestre, las obligaciones exigibles de pagos ascienden a \$ 79,998.-

El saldo final de caja al final del periodo asciende a \$ 74,143,098.-

En consecuencia, los datos observados permiten concluir que el término del 3° Trimestre el resultado financiero es de \$74,063,100.-



**V. PRONUNCIAMIENTO SOBRE POSIBLE DÉFICIT PRESUPUESTARIO y/o FINANCIERO ,
SEGÚN ARTÍCULO 81 L.O.C DE MUNICIPALIDADES N° 18.695.**

a) **Presupuesto de Ingresos.** - Se observa un déficit presupuestario en las siguientes cuentas:

código	denominación	Presupuesto vigente	percibido septiembre	Estimado Diciembre	déficit	%
		\$	\$	\$	\$	
115-03-03	PARTIC.IMPTO.TERRIR.37 D.L.3063	1,436,466,356	488,533,938	862,288,789	574,177,567	40
115-08-02	MULTAS Y SANCIONES PECUNARIAS	890,902,325	414,196,475	529,371,684	361,530,641	41
115-03-01-003	OTROS DERECHOS	501,725,715	282,736,831	372,108,221	129,617,494	26

b) **Presupuesto de Gastos.** - Se observa un déficit presupuestario en las siguientes cuentas:

cuentas	denominación	p. vigente	Obligado a sep		déficit
		\$	\$	%	\$
215-21-03-001	HONORARIOS A SUMA ALZADA PN	130,000,000	155,797,925	119.8	-25,797,925
215-22-04	MATERIALES DE USO O CONSUMO	146,420,735	119,760,898	81.79	9,941,968
215-24-01-006	VOLUNTARIADO	20,000,000	65,000,000	325	-45,000,000
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES	7,056,422	10,518,708	149	-3,462,286

c) **Finanzas Municipales:**

- Fondos Ordinarios : al 30 de septiembre no se observa déficit, pues esta contabilizado el precio de venta del "terreno del politécnico" de \$ 2,550,000,000.- , circunstancia que influye en un superávit aparente.
- Ingreso propio : se observa un déficit financiero de \$ -504,364,752
- Fondos PMB-PMU : sin observación.

CUADRO CONSOLIDADO DE MOVIMIENTOS DE FONDOS SEGÚN TESORERÍA MUNICIPAL PERIODO 1° JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2013

FONDOS ORDINARIOS			
SALDO INICIAL CAJA	INGRESOS	GASTOS	SALDO DISPONIBLE
2.605.484.281.-	4.944.950.678.-	7.192.726.518.-	357.708.441.-

FONDOS PMU-PMB			
SALDO INICIAL CAJA	INGRESOS	GASTOS	SALDO DISPONIBLE
63.657.437.-	4.798.573.-	3.897.151.-	64.558.859.-



FONDOS TERCEROS			
SALDO INICIAL CAJA	INGRESOS	GASTOS	SALDO DISPONIBLE
374.461.355.-	2.139.915.518.-	1.948.656.016.-	565.720.857.-

FONDOS JUNJI			
SALDO INICIAL CAJA	INGRESOS	GASTOS	SALDO DISPONIBLE
22.471.990.-	0.-	10.876.515.-	11.595.475.-

FONDOS SUELDOS BCI			
SALDO INICIAL CAJA	INGRESOS	GASTOS	SALDO DISPONIBLE
998.143.-	864.477.834.-	858.060.560.-	7.415.417.-

FONDOS SEGURIDAD CIUDADANA			
SALDO INICIAL CAJA	INGRESOS	GASTOS	SALDO DISPONIBLE
1.794.093.-	1.-	1.-	1.794.093.-

FONDOS CEMENTERIO			
SALDO INICIAL CAJA	INGRESOS	GASTOS	SALDO DISPONIBLE
16.229.485.-	79.195.170.-	74.457.479.-	20.967.176.-

FONDOS DIBAM			
SALDO INICIAL CAJA	INGRESOS	GASTOS	SALDO DISPONIBLE
40.000.000.-	0.-	0.-	40.000.000.-

VI.- 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

Ingreso Propio dictamen presupuestado	\$	10,483,046,163	100	%
Ingreso Propio dictamen ejecutado	\$	7,171,629,008	68	%
Límite Legal del 35 % Ingreso Propio	\$	3,669,066,157	35	%
Dictamen presupuesto anual gasto	\$	1,788,236,217	17	%
Dictamen Gasto efectivo trimestre	\$	1,298,232,711	12	%
Presupuesto Gasto Subt. 21 total	\$	3,567,852,015	34	%
Gasto efectivo Subt. 21 al Trimestre	\$	2,801,545,789	27	%

La ejecución del presupuesto indican que se respeta el límite del 35 %

LIMITE DEL 20 % PARA GASTO CONTRATA

Limite legal 20 % Contrata	\$	357,647,243	100	%
presupuesto contrata 2013	\$	303,713,560	85	%
gasto efectivo acumulado trimestre	\$	228,307,839	64	%

La ejecución del presupuesto indican que se respeta el límite del 20 %

LIMITE DEL 10 % PARA GASTO EN HONORARIOS

Limite legal 10% Honorarios	\$	178,823,622	100	%
Presupuesto Honorarios 2013	\$	130,000,000	73	%
Gasto efectivo acumulado trimestre	\$	155,797,925	87	%

La ejecución del presupuesto indica que se respeta el límite del 10 %, pero es necesario ajustar el presupuesto al gasto efectivo.

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

a) PERSONAL MUNICIPAL (planta-contrata-suplencia)

Estado : pagado \$84.842.393.- según siguiente detalle

JULIO	31.119.608.-
AGOSTO	26.846.157.-
SEPTIEMBRE	26.876.628.-
TOTAL TRIMESTRE	84.842.393.-



b) PERSONAL CEMENTERIO

Estado : pagado \$11.835.862.- según siguiente detalle:

JULIO	4.320.012.-
AGOSTO	3.506.518.-
SEPTIEMBRE	4.009.332.-
TOTAL TRIMESTRE	11.835.862.-

c) PERSONAL CORPORACIÓN EDUCACIÓN Y SALUD

Estado : pagado \$732.339.035.- según siguiente detalle

COTIZACIONES PREVISIONALES

JULIO	233.347.822.-
AGOSTO	247.039.890.-
SEPTIEMBRE	251.951.323.-
TOTAL TRIMESTRE	732.339.035.-

Observaciones:

- COTIZACIONES DEL SECTOR INFANCIA Y SALUD PAGADAS EN LA FECHA CORRESPONDIENTE.
- COTIZACIONES SECTOR EDUCACION Y ADMINISTRACION, INSTITUCIONES TANTO DE AFP, FONASA, ISAPRES Y ACHS, PAGADAS FUERA DE PLAZO LAS DE JULIO EL 29/08/13, LAS DE AGOSTO EL 30/09/13 Y LAS DE SEPTIEMBRE EL 30/10/13.
- AFPs: CAPITAL, CUPRUM, MODELO, HABITAT, MODELO, PLANVITAL, PROVIDA.
- ISAPRES: BANMEDICA, COLMENA, CONSALUD, FERROSALUD, MAS VIDA, BANCO ESTDO Y VIDA TRES.
- FONASA Y ACHS

VIII. APORTES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL

Estado: pagado \$168.291.317.- corresponde al 62,5% de la recaudación por concepto de permisos de circulación vehicular , según siguiente detalle:

JULIO	8.387.615.-
AGOSTO	53.826.750.-
SEPTIEMBRE	106.076.952.-
TOTAL TRIMESTRE	168.291.317.-



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

PAGOS POR CONCEPTO DE ASIGNACIONES DE PERFECCIONAMIENTO DOCENTE
Total pagado Trimestre: \$ 69.075.178.-

JULIO	23.164.482.-
AGOSTO	22.833.159.-
SEPTIEMBRE	23.077.537.-
TOTAL TRIMESTRE	69.075.178.-

X.- PASIVOS CONTINGENTES y DEUDAS EN EL PERIODO

1	Compromisos derivados sentencia judicial en el trimestre.	No hay
2	Deuda con proveedores	\$ 405,273,217
3	Deuda con única empresa concesionada	\$ 168,920,729
4	Deuda con entidades públicas (*)	\$ 68,206,664

(*) NOTA: Serviu Metropolitano, Corporación de Asistencia Judicial y Gobernación Provincial de Melipilla.



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./

