MUNICIPALIDAD DE CERRILLOS
DIRECCIÓN DE CONTROL

Ord. N° 1100/023/2014
Ant. No hay
Mat. Ejecución Presupuestaria
Ingresos-Gastos Municipal

A : Arturo Aguirre Gacitúa
Alcalde

De : Carlos Rubio Cancino
Director de Control (s)

Cerrillos, Febrero 3 de 2014

Junto con saludar, informo a US. ejecución presupuestaria Municipal correspondiente a ingresos y gastos operacionales de beneficio municipal devengados al 31 de diciembre de 2013, de cuyo comportamiento es preciso informar.

Tomando como fuente de información registros presupuestarios, balances y conciliación bancaria al 31 de diciembre de 2013, proporcionados por la Dirección de Administración y Finanzas e informados a Contraloría General de la República mediante informes trimestrales. Esta Dirección de Control procede a informar ejecución presupuestaria como sigue:

El objeto del análisis, esta dirigido a una evaluación de los ingresos y gastos devengados y pagados acumulados correspondiente al ejercicio presupuestario 2013, considerando los datos acumulados al 31 de diciembre del periodo, de aquellos items representativos del presupuesto municipal, cuyo destino es a gastos operacionales de libre disposición que la municipalidad disponga para sus gastos presupuestarios de libre disponibilidad.

En términos generales, el total de ingresos devengados al 31 de diciembre de 2013 según registros presupuestarios, corresponde a:

Ingresos Propios

N°Cuenta	Nombre Cuenta	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos al 31.12.2013	Recuperación %
115.03.01.001.001	Patente y Tasas por Derechos de Benef. Municipal	4,126,274,000	4,153,000,105	100.65%
115.03.01.002.000	Derechos de Aseo	326,125,000	326,629,066	100.15%
115.03.01.003.000	Otros Derechos	833,731,000	632,950,016	75.92%
115.03.02.001.001	Permisos de Circulación de Benef. Municipal	870,000,000	740,723,115	85.14%
115.03.02.002.000	Licencias de Conducir y Similares	140,000,000	132,876,671	94.91%
115.03.03.000.000	Part.En Impto. Territorial	1,900,000,000	2,402,488,796	126.45%
115.06.01.000.000	Arriendo de Activos no financieros	0	0	0.00%
115.06.03.000.000	Intereses	105,000,000	93,781,625	89.32%
115.08.02.001.000	Multas de Beneficio Municipal	584,000,000	578,319,839	99.03%
115.08.02.005.000	R.M.T.N.P de Benef. Municipal	300,000,000	227,548,083	75.85%
115.08.03.001.000	Participación del F.C.M Participación Anual	1,900,000,000	1,866,882,646	98.26%
Total		**11,085,130,000**	**11,155,199,962**	**100.63%**
	Saldo Inicial	**2.853.939**		

N°Cuenta	Nombre Cuenta	Ingresos Presupuestados	Ingresos Percibidos al 31.12.2013	Recuperación %
115.03.02.001.002	Permiso Circulación FCM	1,450,000,000	1,234,537,861	85.14%
115.05.03.002.002	Compensación viviendas	50,000,000	10,198,753	20.40%
115.05.03.099.001	Convenio Cosam	60,000,000	80,852,152	134.75%
115.05.03.099.003	Aporte Sence	3,500,000	0	0.00%
115.08.02.002.000	Multas Art.14 N°6 Ley 18.695 FCM	319,000,000	219,894,695	68.93%
115.08.02.006.000	R.M.T.N.P de Beneficio Otas Municipalidades	115,000,000	93,840,046	81.60%
115.08.03.003.000	Aporte Extraordinario	1,000,000	0	0.00%
115.08.04.001.000	Arancel al R.M.T.N.P	15,000,000	13,076,164	87.17%
115.08.04.999.000	Otros Fondos de Terceros	0	0	0.00%
115.12.10.003.002	Permiso Circulación de Beneficio del FCM	26,250,000	25,617,325	97.59%
115.13.00.000.000	Transferencias para Gastos de Capital	631,846,000	505,054,161	79.93%
Total Fondos a Terceos		**2,671,596,000**	**2,183,071,157**	**81.71%**

Ingreso Operacional enero – diciembre 2013

Ingresos devengados a Beneficio Municipal M$ 11.155.199 / 83,63%
Ingresos devengados para distribución o proyectosinv. M$ 2.183.068 / 16,36%

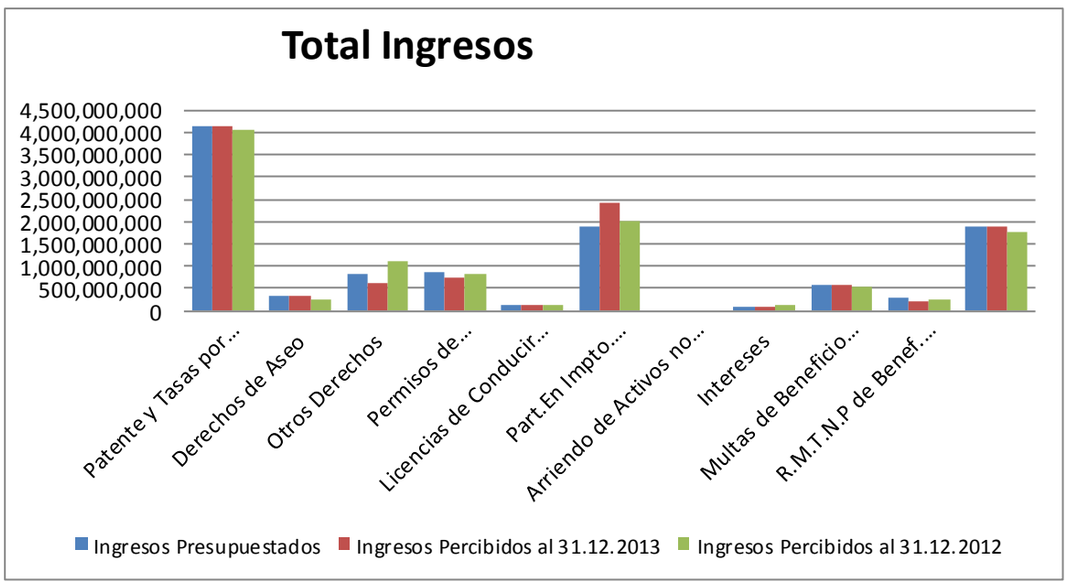
Total de ingresos Devengados acumulado M$ 13.338.267

Se observa que los ingresos operacionales devengados a diciembre de 2013, corresponde al 83.63% respecto a ingresos totales. Lo que en conjunto representaría el 95.24% del total de ingresos devengados acumulados para el año 2013. (Ingresos Totales M$14.003.628)

En adelante, se considera para análisis, cuentas presupuestarias de ingresos de beneficio municipal más representativas en cuanto a montos presupuestados de la estructura presupuestaria vigente.

Patente y Tasas por Derechos de Benef. Municipal
Derechos de Aseo
Otros Derechos
Permisos de Circulación de Benef. Municipal
Licencias de Conducir y Similares
Part. en Impto. Territorial
Arriendo de Activos no financieros
Intereses
Multas de Beneficio Municipal
R.M.T.N.P de Benef. Municipal
Participación del F.C.M Participación Anual

N°Cuenta	Nombre Cuenta	Ingresos Presupuestados	Ingresos Percibidos al 31.12.2013	Ingresos Percibidos al 31.12.2012	Variaciones Positivas y Negativas
115.03.01.001.001	Patente y Tasas por Derechos de Benef. Municipal	4,126,274,000	4,153,000,105	4,044,233,153	108,766,952
115.03.01.002.000	Derechos de Aseo	326,125,000	326,629,066	268,976,577	57,652,489
115.03.01.003.000	Otros Derechos	833,731,000	632,950,016	1,097,087,983	-464,137,967
115.03.02.001.001	Permisos de Circulación de Benef. Municipal	870,000,000	740,723,115	807,587,233	-66,864,118
115.03.02.002.000	Licencias de Conducir y Similares	140,000,000	132,876,671	139,224,192	-6,347,521
115.03.03.000.000	Part.En Impto. Territorial	1,900,000,000	2,402,488,796	2,007,732,565	394,756,231
115.06.01.000.000	Arriendo de Activos no financieros	0	0	0	0
115.06.03.000.000	Intereses	105,000,000	93,781,625	133,507,333	-39,725,708
115.08.02.001.000	Multas de Beneficio Municipal	584,000,000	578,319,839	530,650,573	47,669,266
115.08.02.005.000	R.M.T.N.P de Benef. Municipal	300,000,000	227,548,083	260,232,248	-32,684,165
115.08.03.001.000	Participación del F.C.M Participación Anual	1,900,000,000	1,866,882,646	1,780,641,155	86,241,491
Total		**11,085,130,000**	**11,155,199,962**	**11,069,873,012**	**85,326,950**



Con respecto a ingresos devengados a beneficio municipal en estudio, durante el periodo 2013, se observa que este es mayor al registrado durante el ejercicio 2012 por la suma de M$85,326 aproximadamente.

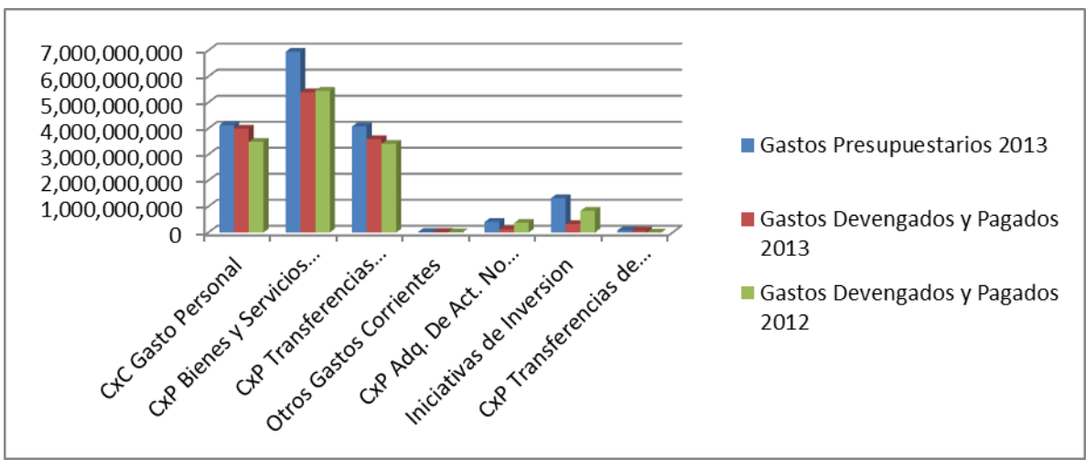
Ingresos devengados a beneficio municipal a diciembre 2013 M$ 11,155,199
Ingresos devengados a beneficio municipal a diciembre 2012 M$ 11,069,873

Pero además se puede analizar variaciones negativas significativas de un año a otro en especial Otros Derechos y Permisos de Circulación por lo cual se recomienda una evaluación de la gestión de tal forma de revertir estos resultados con el objeto de alcanzar los niveles de ingresos operacionales proyectados y esperados para el presupuesto 2014.

Gastos operacionales

Al 31 de septiembre de 2013 la ejecución presupuestaria de gastos corresponde al siguiente comportamiento.

N°Cuenta	Nombre Cuenta	Gastos Presupuestarios 2013	Gastos Devengados y Pagados 2013	Gastos Devengados y Pagados 2012	Diferencias
215.21.00.000.000	CxC Gasto Personal	4,410,411,000	3,996,850,095	3,486,845,169	510,004,926
215.22.00.000.000	CxP Bienes y Servicios de Consumo	6,951,832,000	5,385,395,136	5,443,210,367	-57,815,231
215.24.00.000.000	CxP Transferencias Corrientes	4,077,834,000	3,581,938,813	3,405,209,783	176,729,030
215.26.00.000.000	Otros Gastos Corrientes	24,200,000	15,869,506	11,273,486	4,596,020
215.29.00.000.000	CxP Adq. De Act. No Financieros	403,802,000	124,621,419	365,736,007	-241,114,588
215.31.00.000.000	Iniciativas de Inversion	1,317,876,000	320,543,480	828,795,817	-508,252,337
215.33.00.000.000	CxP Transferencias de Capital	76,829,000	65852166	0	65,852,166
Total		**16,978,647,000**	**13,491,070,615**	**13,541,070,629**	**-50,000,014**

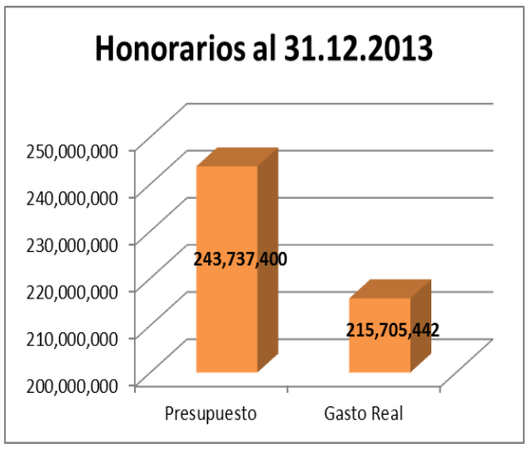


De lo anterior se desprende que ejecución presupuestaria al 31 de diciembre de 2013 es de M$ 13,491,070 menor comparada con el año 2012 por la suma de M$50,000 aproximadamente. Pero es necesario resaltar el ítem de **Iniciativas de Inversión**, entendiéndose por estos los gastos incurridos para ejecución de Estudios Básicos, Proyectos y Programas de Inversión para que en el año 2014 con la finalidad de sugerir que mejore por medios de gestiones estratégicas el ingreso de proyectos con financiamiento de terceros, ya que son de vital relevancia para avanzar con la gestión.

Restricciones Gastos Personal

N°Cuenta	Nombre Cuenta	Valor Planta Presupuesto 2013	Contrata 20%	Honorarios 10%
21.01.001.001	Sueldos Base	648,122,000		
21.01.001.002	Asig. De Antigüedad	60,000,000		
21.01.001.003	Asig. Profesional	5,053,000		
21.01.001.007	Asig. Municipal	910,703,000		
21.01.001.009	Asig. Especiales	82,304,000		
21.01.001.014	Asig. Compensatoria	341,988,000		
21.01.001.015	Asig. Sustitutivas	93,785,000		
21.01.004	Remunerac. Variables	266,419,000		
21.03.005	Suplencias y Reemplazos	29,000,000		
Tope Total Contrata y Honorarios		**2,437,374,000**	**487,474,800**	**243,737,400**
	Gasto Real al 31/12/2013		**476,806,069**	**215,705,442**
	Equivalente al siguiente porcentaje		**19.56%**	**8.84%**





Como se indica en el recuadro y en el gráfico la ejecución presupuestaria de gastos de personal se encuentran acorde a las restricciones 20% personal Contrata y el 10% personal honorarios.

Restricciones del 35% de los Ingresos Propios al 31.12.2013

N°Cuenta	Nombre Cuenta	Ingresos Presupuestados	Tope 35%
115.03.01.001.001	Patente y Tasas por Derechos de Benef. Municipal	4,126,274,000	
115.03.01.002.000	Derechos de Aseo	326,125,000	
115.03.01.003.000	Otros Derechos	833,731,000	
115.03.02.001.001	Permisos de Circulación de Benef. Municipal	870,000,000	
115.03.02.002.000	Licencias de Conducir y Similares	140,000,000	
115.03.03.000.000	Part.En Impto. Territorial	1,900,000,000	
115.06.01.000.000	Arriendo de Activos no financieros	0	
115.06.03.000.000	Intereses	105,000,000	
115.08.02.001.000	Multas de Beneficio Municipal	584,000,000	
115.08.02.005.000	R.M.T.N.P de Benef. Municipal	300,000,000	
115.08.03.001.000	Participación del F.C.M Participación Anual	1,900,000,000	
Total		11,085,130,000	3,879,795,500
	Gasto Real al 31/12/2013		3,294,896,878
	Equivalente al siguiente porcentaje		29.72%

La restricción de los ingresos propios se encuentra conforme al gasto al 31.12.2013.

CARLOS RUBIO CANCINO
Director de Control (S)

SAC

cc. Archivo
Secretaria Municipal
Concejales