MUNICIPALIDAD DE CERRILLOS
DIRECCIÓN DE CONTROL

Ord. N° 1100/175/2013
Ant. No hay
Mat. **Ejecución presupuestaria Ingresos – Gastos Municipal – Educación ejercicio 2013**

A : Arturo Aguirre Gacitúa
Alcalde
De : Sergio Achá Cartes
Director de Control

Cerrillos, 23 de abril 2013

Junto con saludar, informo a usted ejecución presupuestaria Municipal correspondiente a ingresos y gastos operacionales de beneficio municipal devengados al 31 de marzo de 2013, de acuerdo a lo indicado en Ley 18.695 art. 29 letra d), con un informe trimestral acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario, de cuyo comportamiento es preciso informar.

Presupuesto Municipal

Tomando como fuente de información registros presupuestarios, balances y conciliación bancaria al 31 de marzo de 2013, proporcionados por la Dirección de Adm. 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 enero a marzo de 2013, considerando los datos acumulados al 31 de marzo 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 marzo de 2013 según registros presupuestarios, corresponde a:

Ingresos Propios

		Presupuesto Vigente	Ingreso Percibido	Recuperación
		M$	M$	%
03-01-001-000	Patentes Municipales	4.315.000	1.874.537	43,44
03-01-002-000	Derechos de Aseo	295.125	68.357	23,16
03-01-003-001	Urbanizacion y Construccion Obras	360.000	58.920	16,37
03-01-003-002	Permiso Provisorio	1.000	0	0,00
03-01-003-003	Propaganda	147.000	70.961	48,27
03-01-003-004	Transf. De Vehiculo	420.000	65.971	15,71
03-01-003-999	Vta Bases	0	0	0,00
03-01-004-001	Concesiones	0	1.350	0,00
03-01-999-000	Otras	1.000	8	0,80
03-02-001-001	Permiso de Circulacion Benef. Municipal	870.000	232.994	26,78
03-02-002	Licencias de Conducir	140.000	35.118	25,08
03-02-999	Otros	0	0	#¡DIV/0!
03-03-000	Participacion Imp. Territorial	1.900.000	154.914	8,15
03-99-000	Otros Tributos	10.000	24.753	247,53
05-03-002-999	Otras Transferencias Comp. Pred. Exentos	100.000	196.014	0,00
05-03-007-999	Otras Transferencias Corrientes	6.000	34.000	566,67
06-01-000	Arriendo	0	0	#¡DIV/0!
06-03-000	Interes Deposito	75.000	14.560	19,41
07-01-000	Venta de Vienes	0	0	0,00
07-02-000	Venta de Servicios	0	0	0,00
08-01-001	Reembolso art. 4 ley 19,345	70.000	15.865	22,66
08-02-001	Multas de Beneficio Municipal	545.000	128.874	23,65
08-02-003	Multa Ley de Alcohol	200	0	0,00
08-02-005	Registro de Multas no pagadas BENF MUNIC	300.000	52.409	17,47
08-02-008	Intereses	5.000	1.902	38,04
08-03-001	Participacion Fondo Comun	1.900.000	326.655	17,19
08-03-003	Fondo Extraordinario	1.000	0	0,00
08-99-000	Otros	124.000	8.830	7,12
10-00-000	Vta activo no financieros	8.000	0	0,00
12-10-001	Por Derechos de Aseo	95.000	28.421	29,92
12-10-002	Por Patentes Comerciales	28.000	21.658	77,35
12-10-003-001	Por Permiso de Circulacion	15.750	2.804	17,80
12-10-004	Por JPL	0	0	0,00
12-10-005	Por Percibir S:I:I	1.000	11	1,10
12-10-999	Otros	0	0	#¡DIV/0!
	Total Ingreso 2013	**11.733.075**	**3.419.886**	**29,15**
Saldo Inicial		**2.853.939**		
		14.587.014		

Ingresos a trecero e inversión

		Presupuesto Vigente	Ingreso Percibido	Recuperación
		M$	M$	%
03-02-001-002	Permiso de Circulacion FCM	1.450.000	388.323	26,78
05-01-001	Aportes Industrias	0		
05-03-002-001	**Fortalecimiento Gestion Municipal**	**0**	**0**	#¡DIV/0!
05-03-002-002	Compensacion por viviendas sociales	**50.000**	**0**	
05-03-007-003	Aporte Extraordinario Ley 20,362	1		
05-03-007-004	Bonificacion Adicional Ley 20,387	0	0	
05-03-007-999	Otras Transferencias Corrientes	0	0	
05-03-099-001	De otras entidades Publicas COSAM	30.000	29.315	
05-03-099-002	Centro Cultural	0	0	
05-03-099-003	Aporte Sence	3.500	0	
08-01-002	Reuperacion art. 12	0	0	
08-02-002	Multas Art. 14 N° 6 Ley 18,695 FCM	319.000	47.246	14,81
08-02-006	Registro Multa no pagadas	115.000	21.567	18,75
08-03-003				
08-04-001	Arancel Registro Multa	15.000	3.235	21,57
08-04-999	Otros Fondos a tercero	0	0	#¡DIV/0!
12-12-003-002	Por Permiso de Circulacion FCM	26.250	4.674	17,81
13-00-000	Transferencia Corrientes	260.420	8.318	3,19
	Total Ingreso 2013	**2.269.171**	**502.678**	**22,15**
Saldo Inicial				
		2.269.171		

Ingreso Operacional enero – marzo 2013

Ingresos devengados a Beneficio Municipal	M$	3.419.886	/ 87, 18%
Ingresos devengados para distribución o proyectos inv.	M$	502.678	/ 12,82%
Total de ingresos Devengados acumulado	M$	3.922.564	

Se observa que los ingresos operacionales devengados a marzo de 2013, corresponde al 87,18% respecto a ingresos totales.

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, que en su conjunto representarían el 88,63 % del total de ingresos devengados acumulados de este grupo.

- Patentes Comerciales
- Derechos de Aseo
- Urbanismo y Construcción
- Propaganda
- Permisos de Circulación Benf. Municipal
- Permiso de Circulación FCM
- Licencias de Conducir
- Participación Imp. Territorial
- Otros Tributos
- Multas de Beneficio Municipal
- Registro de Multas no pagadas Benef. Municipal
- Participación Fondo Común
- Permiso de Circulación años anteriores
- Permiso de Circulación años anteriores FCM

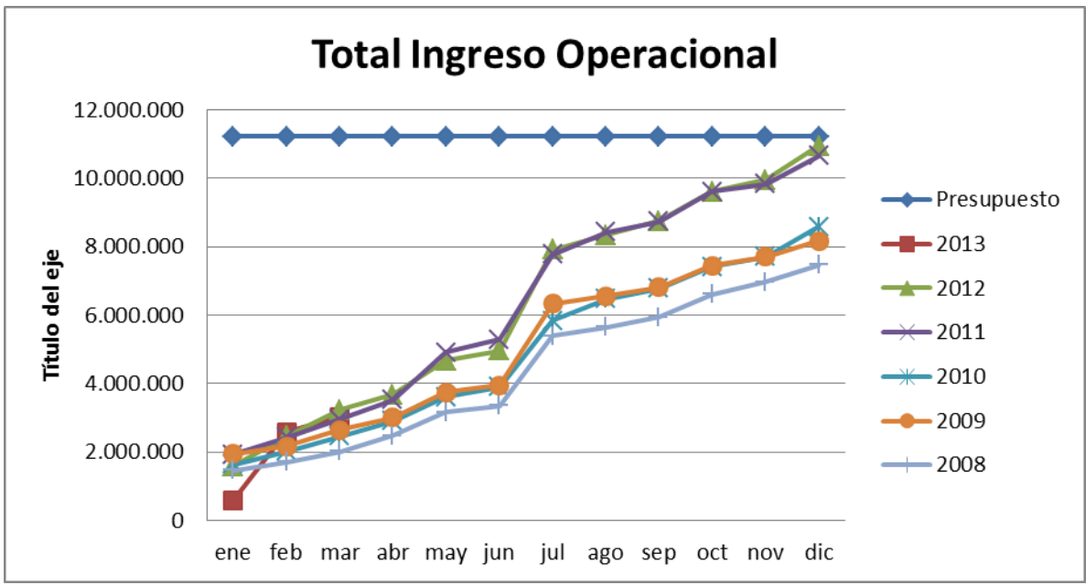
Con respecto a ingresos devengados a beneficio municipal en estudio, durante el periodo 2013, se observa que este es menor al registrado durante el ejercicio 2012.

	ene	feb	mar	abr	may	jun	jul	ago	sep	oct	nov	dic
Presupuesto	11.217.875	11.217.875	11.217.875	11.217.875	11.217.875	11.217.875	11.217.875	11.217.875	11.217.875	11.217.875	11.217.876	11.217.875
2013	600.266	2.581.867	3.031.296									
2012	1.592.529	2.469.547	3.227.094	3.682.551	4.671.424	4.972.448	7.924.123	8.339.237	8.762.626	9.614.650	9.958.242	10.951.795
2011	1.935.585	2.421.203	2.956.533	3.522.174	4.913.117	5.284.959	7.779.198	8.430.218	8.747.503	9.611.777	9.833.451	10.665.115
2010	1.633.974	2.026.511	2.458.645	2.905.368	3.611.799	3.912.349	5.838.350	6.472.873	6.783.703	7.419.179	7.711.315	8.581.639
2009	1.952.650	2.176.401	2.651.924	3.009.424	3.743.470	3.961.527	6.336.715	6.561.330	6.822.652	7.460.446	7.705.183	8.179.170
2008	1.466.007	1.713.541	2.026.380	2.479.360	3.173.094	3.361.113	5.400.551	5.654.951	5.948.433	6.617.321	6.978.141	7.478.465
2007	1.504.238	1.587.228	2.312.233	2.816.813	3.522.973	3.662.582	5.581.806	5.982.511	6.321.263	6.779.181	7.042.385	7.557.313

Ingresos devengados a beneficio municipal a diciembre 2013	M$	3.031.296
Ingresos devengados a beneficio municipal a diciembre 2012	M$	3.227.094

Se observa una disminución de M$ 195.798 / -0,06%

Se debe considerar que al 31 de marzo de 2013, no se han ingresado recaudación final percibidos los últimos días de Permiso de Circulación de Beneficio Municipal.



De acuerdo a la gráfica anterior, se observa que los ingresos operacionales devengados y acumulados durante el ejercicio enero - marzo 2013, se presentan con una recaudación equivalente respecto al año 2012 y superior a los años anteriores.

La estructura de los ingresos operacionales devengados de acuerdo a su clasificación presupuestaria ejercicio 2012 – 2013, que permite observar su variación de un periodo con respecto al otro.

Cuadro Nº 1

Variación positiva de ingresos 2012 - 2013

Clasificador	Nom. Cuenta Ingreso	2013 M$	2012 M$	Dif M$		
115-03-01-003-	Propaganda	70.961	62.723	8.238		
115-03-01-003-	Urbanización y Construcción	58.920	40.827	18.093		
115-03-002-002	Licencias de Conducir	35.118	33.162	1.956		
115-03-003-000	Impuesto Territorial	154.914	48.726	106.188		
115-08-03-001	Multa a FeBeneficio Municipal	128.875	111.938	16.937		
115-08-03-003	Participación Fondo Común	326.654	319.686	6.968		
115-12-10-003-	Permiso Circulación Ben. Munici. Años ant.	2.804	2.703	101		
	Variación positica acumulada			**M$**	**158.481**	

Cuadro Nº 2

Variación negativa de ingresos 2012 - 2013

Clasificador	Nom. Cuenta Ingreso	2013 M$	2012 M$	Dif M$		
115-03-001-001	Patentes Comerciales	1.874.536	1.944.939	-70.403		
115-03-01-002	Derechos de Aseo	68.358	88.667	-20.309		
5-03-002-001-0	Permiso de Circulación	232.994	440.838	-207.844		
115-03-099-000	Otros Tributos	24.752	79.397	-54.645		
115-002-005	Regiostro de Multas Benef. Municipal	52.410	53.488	-1.078		
	Variación negativa acumulada			**M$**	**-354.279**	
	Variación neta acumulada			**M$**		**-195.798**

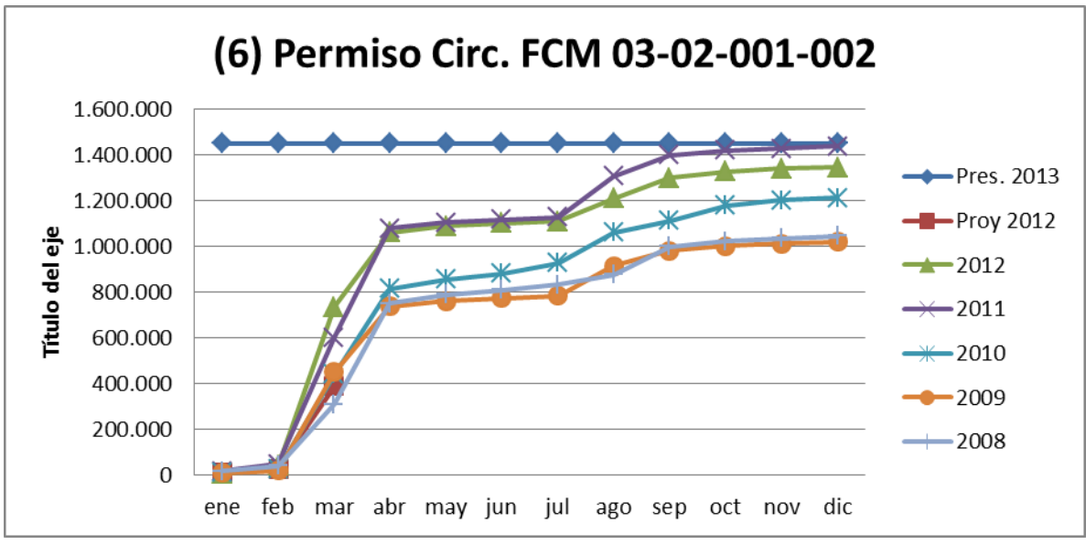
Cuadro anterior, representa por una parte un resumen de aquellas cuentas de ingreso que han tenido un comportamiento acumulado al 31 marzo de 2013 mejor que igual periodo 2012, de las cuales debe incentivar su gestión para mejorar su desarrollo, **(cuadro 1).**

Se debe destacar ejecución de ingresos correspondiente a los ítem Licencias de Conducir, Urbanización y Construcción, impuesto Territorial, áreas municipales generadoras de

ingresos, que aportaron a través de su gestión mayores ingresos, que compensaron en su conjunto la disminución de ingresos respecto a ítem Permiso de Circulación.

Pero también se observa aquellas cuentas presupuestarias de ingresos, que sus saldos acumulados son inferiores a lo logrado en igual periodo del 2012, **(cuadro 2)**, por lo que se recomendaría una evaluación de gestión de tal forma de revertir estos resultados con el objeto de alcanzar los niveles de ingresos operacionales proyectados y esperados para el presupuesto 2013.

Especial interés debe concentrar la atención a ejecución presupuestaria a cuenta denominada Impuesto Territorial Nº 115-03-002-001-002 que al 31 de marzo registro ingresos por debajo de lo presupuestado que afectará a gastos operacionales.



Permiso de Circulación de Beneficio Municipal 115-03-002-001-002 en M$

	ene	feb	mar	abr	may	jun	jul	ago	sep	oct	nov	dic
Pres. 2013	1.450.000	1.450.000	1.450.000	1.450.000	1.450.000	1.450.000	1.450.000	1.450.000	1.450.000	1.450.000	1.450.000	1.450.000
Proy 2012	**8.970**	**26.472**	**388.323**									
2012	6.311	40.579	734.728	1.060.995	1.090.266	1.101.594	1.108.989	1.208.941	1.298.421	1.328.717	1.339.229	1.345.977
2011	16.212	47.391	601.128	1.079.553	1.105.363	1.118.478	1.126.895	1.307.594	1.399.089	1.418.860	1.428.713	1.436.848
2010	9.936	24.162	439.804	815.030	855.400	881.105	926.886	1.061.598	1.111.422	1.179.262	1.202.792	1.212.018
2009	8.195	20.091	449.662	736.371	760.398	773.644	784.224	915.519	980.281	1.001.083	1.010.852	1.019.618
2008	15.733	39.231	309.914	751.586	788.262	810.084	831.674	874.991	998.563	1.022.527	1.036.124	1.045.477
2007	14.670	35.240	656.601	1.008.391	1.056.105	1.077.303	1.099.089	1.220.640	1.299.967	1.339.545	1.353.939	1.365.843

<u>Gastos operacionales</u>

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

				Presupuesto Vigente M$	**Devendado M$**	**Pagado M$**
Gastos Recursos propios				14.358.164	2.592.091	2.258.211
Traspaso a tercero				1.956.250	456.504	69.073
Gastos recurso de tercero				541.770	96.136	86.400
			Total M$	16.856.184	3.144.731	2.413.684

De lo anterior se desprende que ejecución presupuestaria al 31 de marzo de 2013 es de M$ 16.856.184, de los cuales M$ 14.358.164 corresponde a gastos presupuestados cuyo financiamiento es con recursos propios. Se observa que los gastos devengados del ejercicio corresponde a M$ 2.592.091, y pagados M$ 2.258.211 cifra de interés al considerar su fuente de financiamiento que como se indicó anteriormente los Ingresos Propios devengados en el periodo corresponde a $ M$ 3.419.886.

Gastos Devengados recursos propios	M$ 2.592.091
Ingresos recursos propios periodo	M$ 3.419.886

Diferencia Positiva	M$ 827.795

Se desprende en consecuencia, que los gastos devengados financiados con recursos propios son menores a los ingresos propios cuya diferencia corresponde a M$ 827.795, cifra que debe adicionarse a saldo inicial de caja incorporado al presupuesto al 31 de marzo 2013 que asciende a M$ 2.853.939.

Restricciones gastos de Personal

Gastos en personal 21-00-000-000				
	Cuentas	Ingreso Presupuestado	**Restricción %**	**Gasto Personal Tope**
Renta de arrendamiento o concesiones	06-01-000	0		
Interes por depositos	06-03-000	75.000.000		
Participación Imp. Territoria 40%	03-03-000	1.900.000.000		
Imp. Por Permisos de Circulación	03-02-001-001	870.000.000		
Licencia de Conducir y similares	03-02-002	140.000.000		
Contribuciones Patentes Comerciales,Industrial	03-01-001-001	4.315.000.000		
Fluctuación Patentes Comerciales				
Derechos de Aseo	03-01-002	295.125.000		
Derechos Municipales Varios	03-01-003	928.000.000		
Multas de Beneficio Municipal	08-02-001-000	545.000.000		
R.M.T.N.P. de Beneficio Minicipal	08-02-005-000	300.000.000		
Fondo Comun Municipal	08-03-000	1.901.000.000		
Arancel al registro de Multas de Transito	08-04-000	15.000.000		
		11.284.125.000	**35**	**3.949.443.750**

Personal de Planta				
	Cuenta	Planta	Contrata 20	Honorarios 10
Presupuesto Vigente				
Suelde Base Personal Planta	21-01-001-001	634.434.000		
Asignaciones por años de servicios	21-01-001-002	60.000.000		
Asignación Profesional	21-01-001-003	5.053.000		
Asignacioón del DL 3551 de 1979	21-01-001-007	885.703.000		
Otras asignaciones	21-01-001-009-005	82.304.000		
Incrementos remuneraciones	21-01-001-014-001	136.404.000		
Bonificación Comp. Ley 18,556	21-01-001-014-002	60.072.000		
Bonificación Comp. Art. 10 Ley 18,675	21-01-001-014-003	145.205.000		
Cotiz. Seguro de Invalidez y Sobrev.				
Bonificación Adic. Art. 11 Ley 18,675	21-01-001-014-004	307.000		
Asignación Unica art. 4 Ley 18,717	21-01-001-015	93.785.000		
Asignación de responsabilidad	21-01-001-019	12.246.000		
Asignacion Art. 1 Ley 19,112	21-01-001-025	7.621.000		
Asignación Art. 1 Ley 19,432	21-01-001-026			
Asignaciones inherente al cargo	21-01-001-043	27.765.000		
Otras cotizaciones previsionales	21-01-002-002	62.311.000		
Cotiz. Seguro de Invalidez y Sobrev.				
Trabajos Extraordinarios	21-01-004-005	196.000.000		
Suplencias y Reemplazos	21-03-005	29.000.000		
Viaticos	21-01-004-006	4.919.000		
Ley 19,803	21-01-003-001	108.751.000		
Bonificación Comp. Art. 11 Ley 19,803	21-01-003-002	61.710.000		
		2.613.590.000	**522.718.000**	**261.359.000**

Personal de Contrata				
	Cuenta	Obligado Acumulado	Tope Restricción	Saldo
Aporte patronal otras cot.Prev. Contrata	21-02-002-002-001	1.701.819		
Cotización Personal Contrata		0		
Sueldo base personal contrata	21-02-001-001	42.067.837		
Asignaciones por años de servicio	21-02-001-002	1.642.443		
Asignaciones DL 3551 de 1981	21-02-001-007	24.164.627		
Bonificacion art. 21 Ley 19,429	21-02-001-008			
Otras asignaciones	21-02-001-009-005	8.626.408		
Incremento remuneración imponible 3501	21-02-001-013-001	9.037.155		
Bonificación Compensatoria Ley 18,566	21-02-001-013-002	1.735.971		
Bonificación comp. Aart. 10 Leyu 18,675	21-02-001-013-003	4.089.949		
Asignación única art. 14 Ley 18,717	21-02-001-014	10.800.452		
Cotiz. Seguro de Invalidez y Sobrev.	21-02-002-002-002	1.157.340		
Trabajos extraordinarios contrata	21-02-004-005	6.009.191		
Comisiones en el Pais	21-02-004-006	84.999		
Ley 19,803 A.M.G.M.	21-02-003-001-001	0		
Bonificación comp. Art. 11 Ley 19,803	21-02-003-002-001	0		
		111.118.191	**522.718.000**	**411.599.809**

Personal de Honorario				
	Cuenta	Obligado Acumulado	Tope Restricción	Saldo
Honorario a suma alzada	21-03-001	64.686.856		
		64.686.856	**261.359.000**	**196.672.144**

Ejecución presupuestaria de gastos de personal a contrata de proyectar al 31 de diciembre de 2013 lo ejecutado al mes de marzo de 2013, presupuesto vigente se encuentran deficitario. Se solicita efectuar modificación presupuestaria o de debe ajustar el gasto, a la fecha el municipio se encuentra ajustado a las restricciones 20 % personal Contrata y 10 % personal a honorario.

Sergio Achá Cartes
Director de Control

SAC

cc. Archivo
Secretaria Municipal
Concejales