

**ORD.: 510**

**ANT.:** No Hay.

**MAT.:** Informa sobre Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario 2° Trimestre 2015.

Concepción, 29 de julio de 2015.-

**DE : DIRECTOR DE CONTROL**

**A : SRES. CONCEJALES DE LA COMUNA DE CONCEPCION**

En cumplimiento a las funciones de su competencia según lo establece la Ley 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, específicamente la indicada en el artículo 29, letra d), esta Dirección informa al H. Concejo Municipal sobre lo siguiente, en relación al 2° trimestre 2015:

- a) Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario.
- b) Estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales y de los trabajadores que se desempeñan en servicios incorporados a la gestión municipal, administrados directamente por la municipalidad (Dirección de Educación Municipal y Dirección de Salud Municipal) o a través de corporaciones municipales (Corporación SEMCO).
- c) Aportes que la municipalidad debe efectuar al Fondo Común Municipal; y
- d) Estado de cumplimiento de los pagos por concepto de Ley N° 19.926 asignaciones de Art. 5° perfeccionamiento docente.

Por lo anterior, se adjunta CD, que contiene dos Informes referido al Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario del 2° Trimestre 2015, según como se indica:

- Informe Resumido del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario.
- Informe Extendido del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario (incluye anexos).

Saluda atentamente a Uds.,



**CARLOS SANHUEZA FIGUEROA**  
**DIRECTOR DE CONTROL**

CSF/PTP/ptp.

**Distribución:**

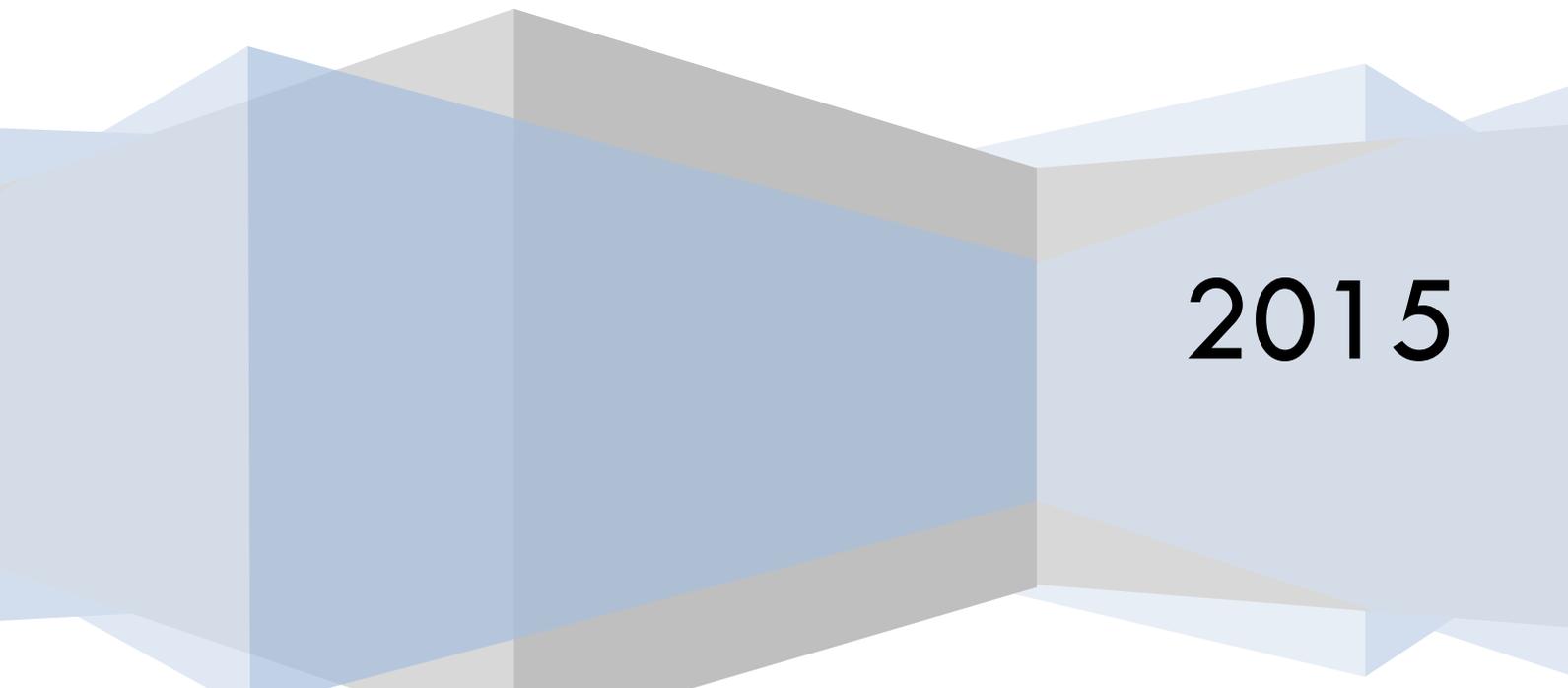
- La indicada
- Alcaldía
- Dirección de Administración y Finanzas
- Secretaría de Planificación
- Dirección de Administración Educación Municipal (DAEM)
- Dirección de Administración de Salud (DAS)
- Archivo.

# **II Informe Trimestral**

## **AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO**

### **Periodo Enero – Junio**

- **Municipalidad**
- **DAEM**
- **DAS**
- **SEMCO**



**2015**

# MUNICIPALIDAD



## I.- ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO.

Para la confección del 2º Informe se consideró algunos puntos indicados en la Circular N°0063 de la SUBDERE enmarcada en la Agenda para la Transparencia y Probidad en los Negocios y en la Política, la cual fue dada a conocer por S.E. La Presidenta de la República el 11.05.15. que tienen relación con el presente informe estos es, solicitar a las Direcciones respectivas información sobre la Deuda Previsional (DAF, DAEM, DAS, SEMCO), Pasivos Contingentes (Dirección Jurídica, DAEM, DAS), Inventario de Bienes Muebles en Uso y en Bodega (Dirección Administrativa) y la Planificación Presupuestaria (Secplan).

### SITUACIÓN MUNICIPAL

El análisis de la Situación municipal se respalda a través de la información enviada por medio del **Ordinario N°0958, de fecha 15.07.15** de la Dirección de Administración y Finanzas.

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2015, fue de M\$31.100.000, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a junio de 2015, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$36.369.489**, distribuido, tanto para ingresos y gastos, según se indica a continuación:

#### **Distribución del Presupuesto de Ingresos**

DISTRIBUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS					
CTA	DENOMINACION / Ingreso Presupuestario	PPTO. INICIAL M\$	MODIFICACIONES ACUM. M\$	PPTO. VIGENTE M\$	% DE INGRESO (1)
3	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV.	23.613.168	0	23.613.168	64,93%
5	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	955.700	169.932	1.125.632	3,095%
6	RENTA DE LA PROPIEDAD	125.540	0	125.540	0,345%
8	OTROS INGRESOS CORRIENTES	4.747.383	0	4.747.383	13,053%
10	VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0	0,000%
11	VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0,000%
12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	458.209	0	458.209	1,260%
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	505.312	505.312	1,389%
15	SALDO INICIAL DE CAJA	1.200.000	4.594.245	5.794.245	15,93%
<b>TOTAL</b>		<b>31.100.000</b>	<b>5.269.489</b>	<b>36.369.489</b>	<b>100%</b>

(1): Porcentaje de ingresos respecto del presupuesto vigente total.

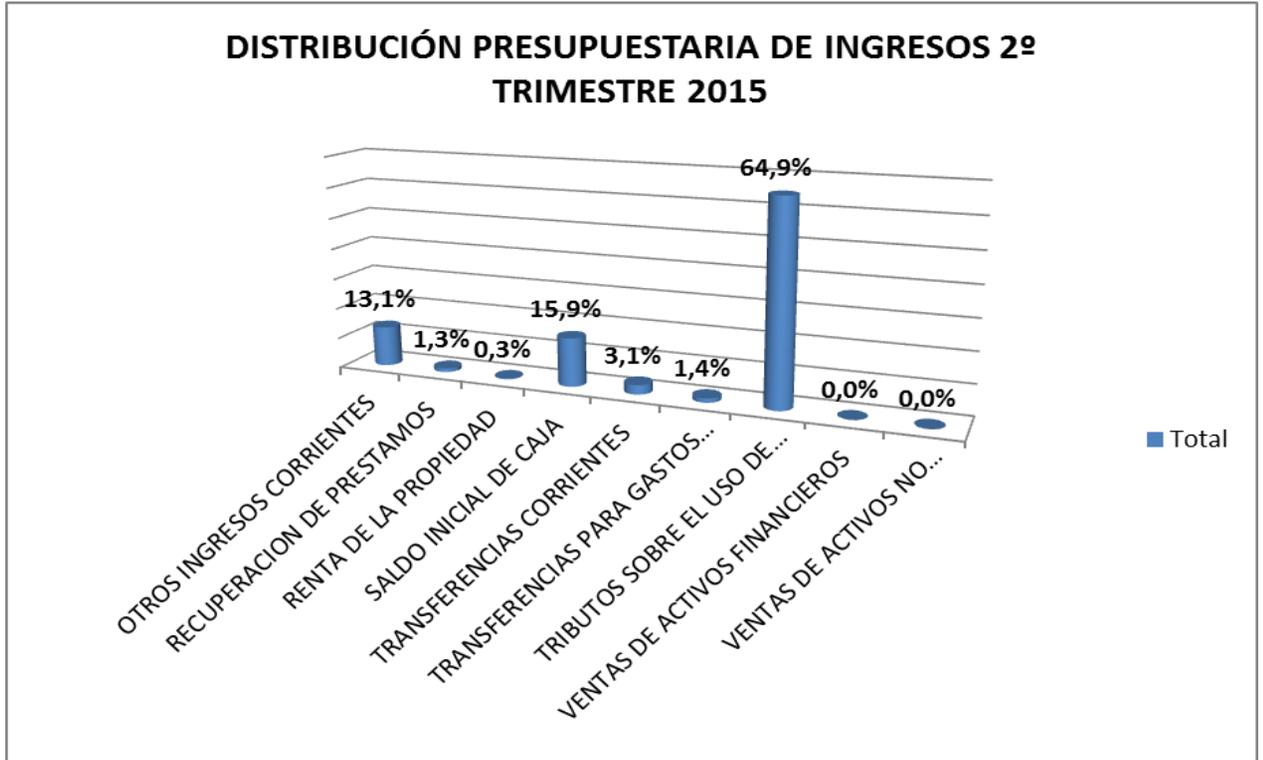
#### **Distribución del Presupuesto de Gastos**

DISTRIBUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS					
SUBT.	DENOMINACION/ Gastos Presupuestarios	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES ACUM.	PPTO. VIGENTE	% DE GASTOS (1)
21	GASTOS EN PERSONAL	9.175.040	220.382	9.395.422	25,83%
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	11.962.540	859.596	12.822.136	35,26%
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD	60.000	31.477	91.477	0,25%
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.908.327	815.387	8.723.714	23,99%
25	INTEGROS AL FISCO	93	0	93	0,00%
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	70.500	110.939	181.439	0,50%
29	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	131.000	681.396	812.396	2,23%
31	INICIATIVAS DE INVERSION	592.500	1.839.096	2.431.596	6,69%
34	SERVICIO DE LA DEUDA	1.200.000	654.543	1.854.543	5,10%
35	SALDO FINAL DE CAJA	0	56.673	56.673	0,16%
<b>TOTAL</b>		<b>31.100.000</b>	<b>5.269.489</b>	<b>36.369.489</b>	<b>100%</b>

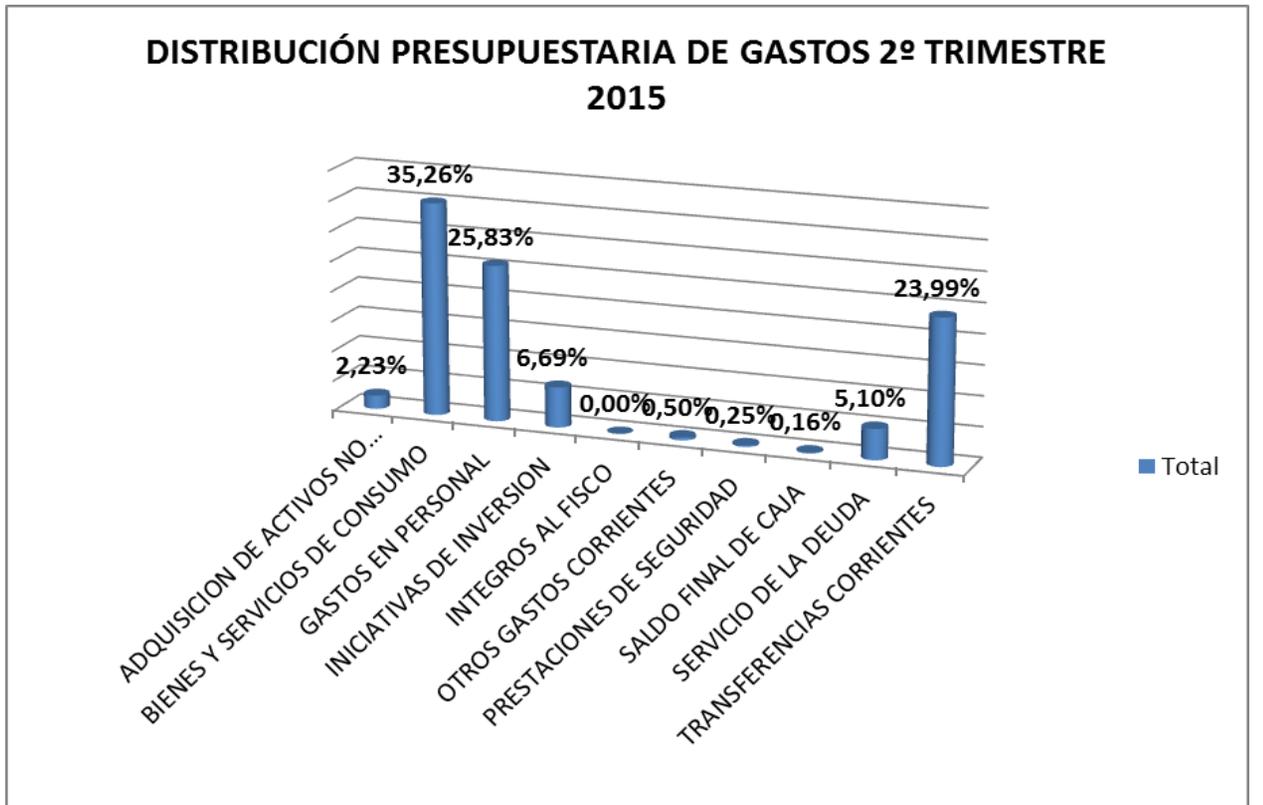
(1): Porcentaje de gastos respecto del presupuesto vigente total.

**Fuente de Información:** Informe Estado Presupuestario y Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado de Ingresos y Gastos al 30 de junio de 2015, Dirección de Adm. Y Finanzas- Sub-Depto. de Contabilidad

**Gráfico Representativo Distribución Presupuestaria de Ingresos**



**Gráfico Representativo Distribución Presupuestaria de Gastos**



Cabe señalar que durante el transcurso del 2° Trimestre, se realizaron **modificaciones presupuestarias que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal, cuyo monto ascendió a M\$286.713**. Dichas modificaciones informadas por la Dirección de Administración y Finanzas a través de decretos (**se indican en las págs. 101-144**) afectaron a las siguientes cuentas:

**Cuentas de Ingresos:** CXC Transferencias corrientes y CXC Transferencia para Gastos de Capital.

**Cuentas de Gastos:** CXP Gastos en Personal, CXP Bienes y Servicios de Consumo, CXP Prestaciones de Seguridad Social, CXP Transferencias Corrientes, CXP Otros Gastos Corrientes, CXP Adquisición de Activos no Financieros, CXP Iniciativas de Inversión, y Saldo Final de Caja.

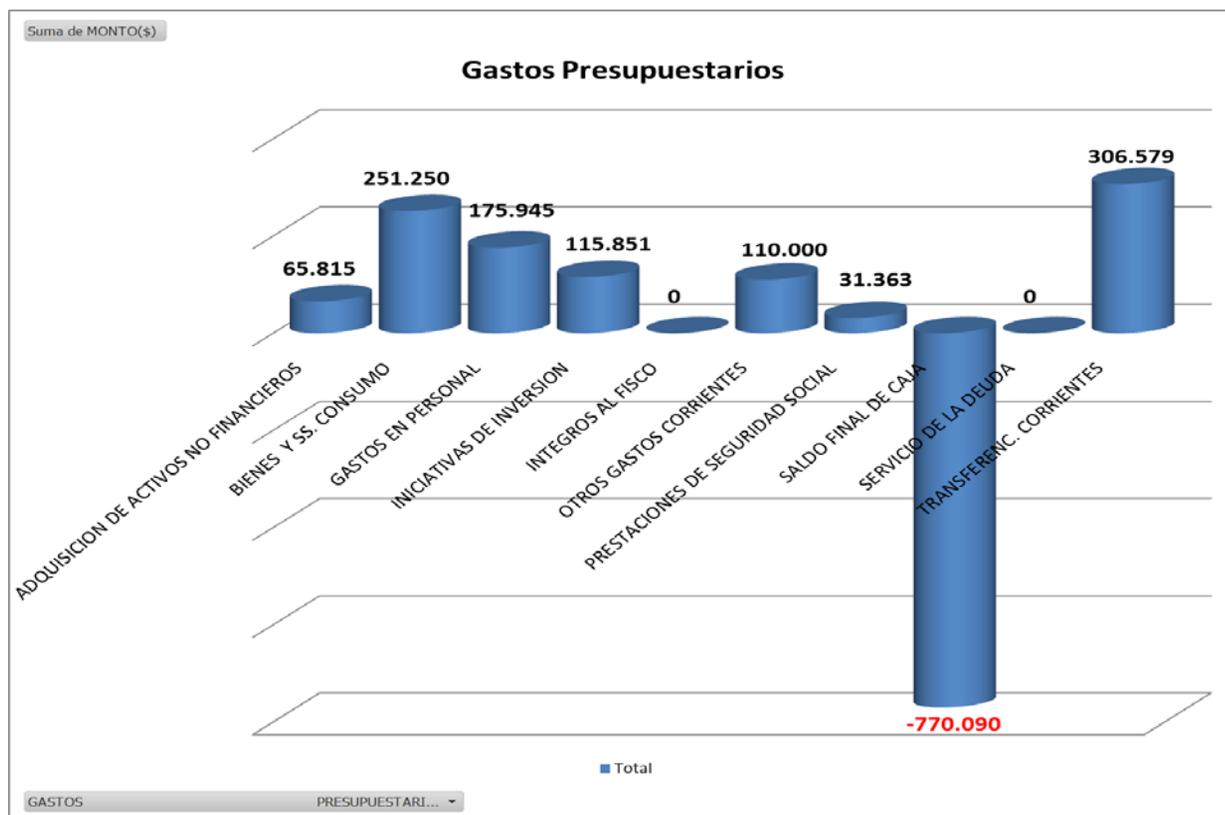
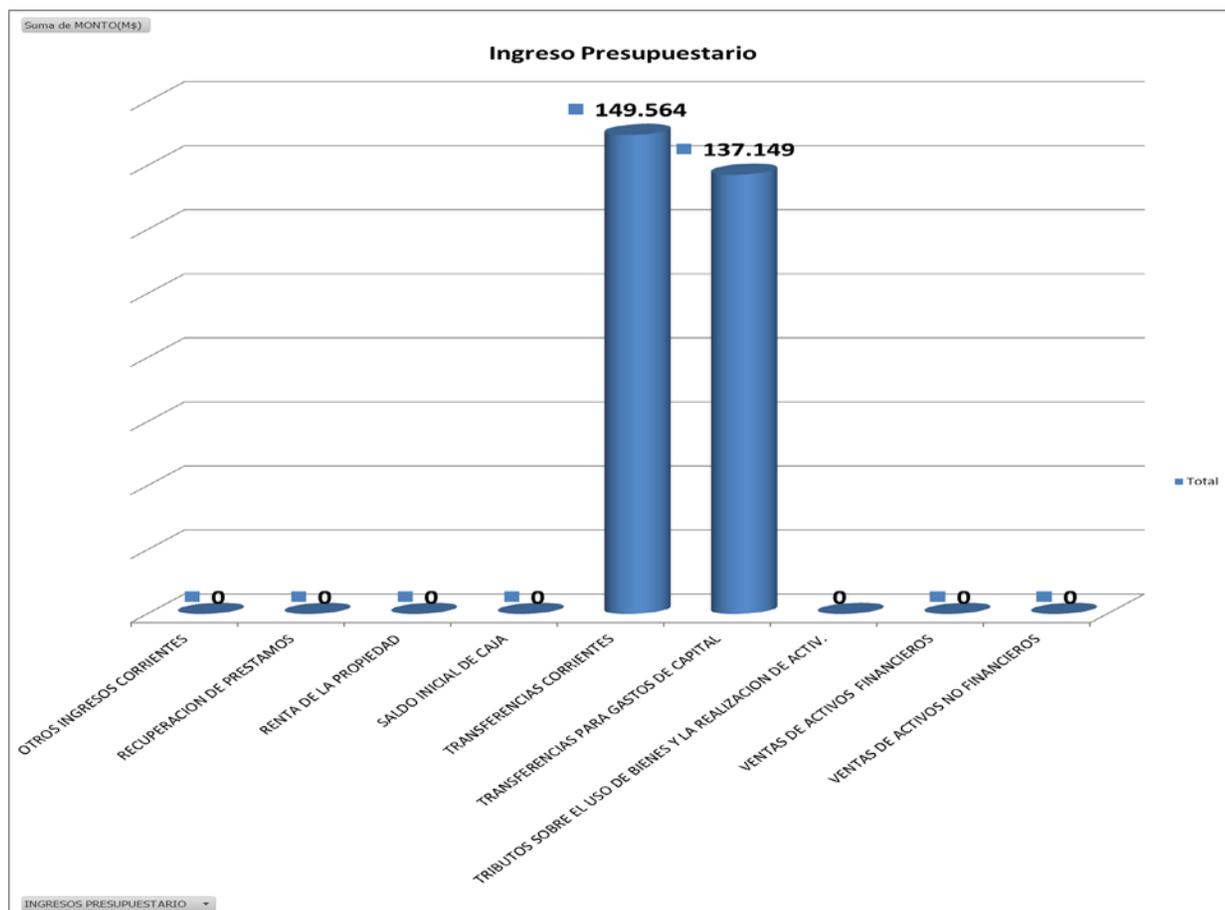
### Modificaciones Presupuestarias Ingresos en el 2° Trimestre

<b>PRESUPUESTO AL 31/03/15</b>	<b>36.082.776</b>
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV. SUBT. 03	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES SUBT. 05	149.564
RENTA DE LA PROPIEDAD. SUBT. 06	0
C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES SUBT. 08	0
C X C VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS. SUBT. 10	0
VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0
C X C RECUPERACION DE PRESTAMOS. SUBT.12	0
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL SUBT. 13	137.149
SALDO INICIAL DE CAJA SUBT.15	0
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>286.713</b>
<b>TOTAL PPTO. AL 30/06/15</b>	<b>36.369.489</b>

### Modificaciones Presupuestarias Gastos en el 2° Trimestre

<b>PRESUPUESTO AL 31/03/15</b>	<b>36.082.776</b>
GASTOS EN PERSONAL (M\$) SUBT. 21	175.945
BIENES Y SS. CONSUMO (M\$) SUBT. 22	251.250
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (M\$) SUBT. 23	31.363
TRANSFERENC. CORRIENTES (M\$) SUBT. 24	306.579
INTEGROS AL FISCO (M\$)	0
OTROS GASTOS CORRIENTES (M\$) SUBT. 26	110.000
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS (M\$) SUBT. 29	65.815
INICIATIVAS DE INVERSION (M\$) SUBT. 31	115.851
SERVICIO DE LA DEUDA (M\$) SUBT.34	0
SALDO FINAL DE CAJA (M\$) SUBT. 35	-770.090
<b>TOTAL MODIFICAC. (M\$)</b>	<b>286.713</b>
<b>TOTAL PPTO. AL 30/06/15</b>	<b>36.369.489</b>

## Gráficos de Modificaciones Presupuestarias



Cabe señalar que en el Estado Presupuestario de Ingresos al 2º trimestre 2015, se observan saldos negativos en los Deudores Presupuestarios a nivel de Subtítulo, ítem y Asignación las que deberán regularizarse mediante modificaciones presupuestarias. (Estado Presupuestario de Ingresos, columna Saldo por Devengar, págs. 41-59).

**En cuanto al comportamiento que han presentado las cuentas de Ingresos y Gastos del Presupuesto al 2° Trimestre, se puede indicar lo siguiente:**

**Comportamiento Presupuestario de Ingresos**

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTO DE INGRESOS PRIMER TRIMESTRE DE 2015				
SUBT.	DENOMINACION/Ingreso Presupuestario	PPTO. VIGENTE M\$	INGRESO PERCIBIDO M\$	% INGRESO PERCIBIDOS.
3	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV.	23.613.168	13.482.826	57,10%
5	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.125.632	1.104.254	98,10%
6	RENTA DE LA PROPIEDAD	125.540	37.481	29,86%
8	OTROS INGRESOS CORRIENTES	4.747.383	2.792.193	58,82%
10	VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0,00%
11	VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0,00%
12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	458.209	321.151	70,09%
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	505.312	170.530	33,75%
15	SALDO INICIAL DE CAJA(*)	5.794.245	0	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>36.369.489</b>	<b>17.908.435</b>	<b>49,24%</b>

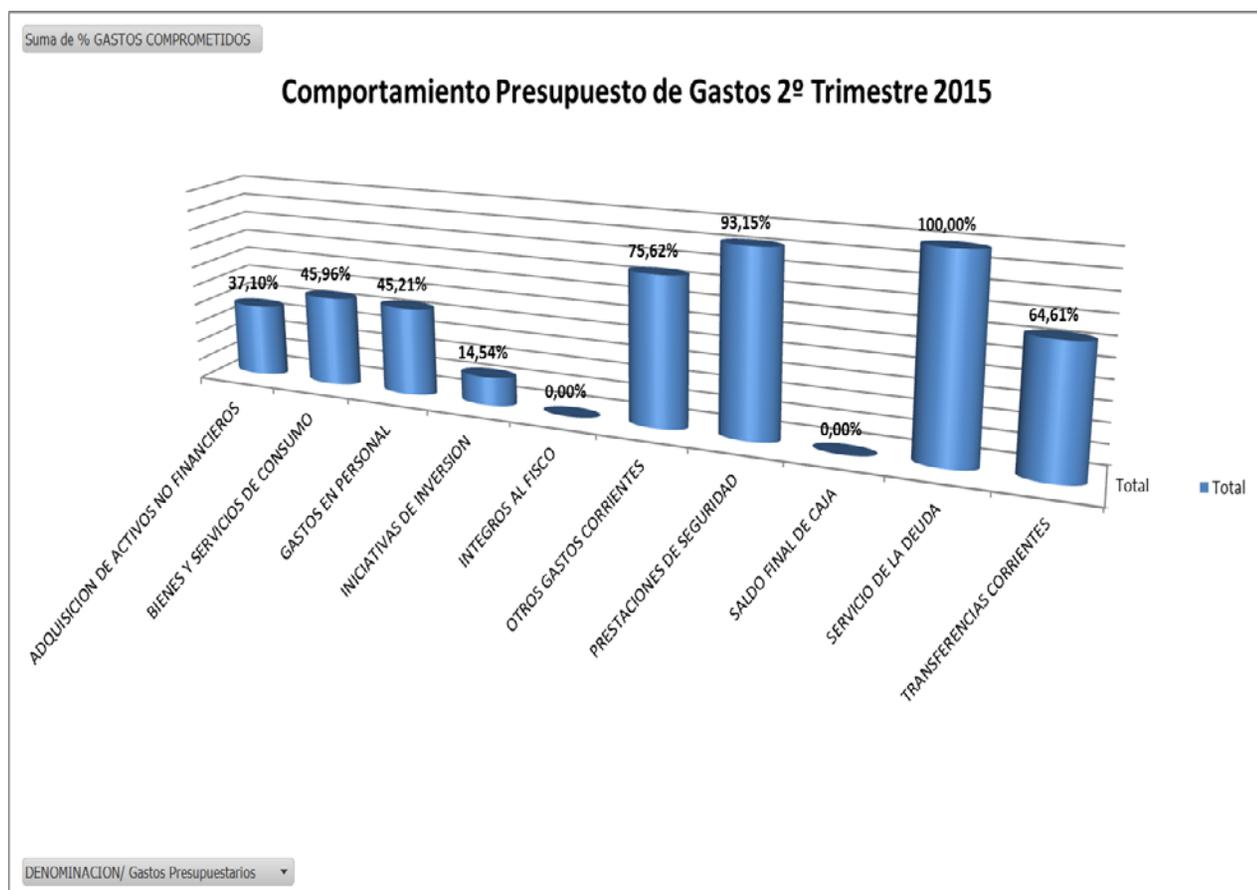
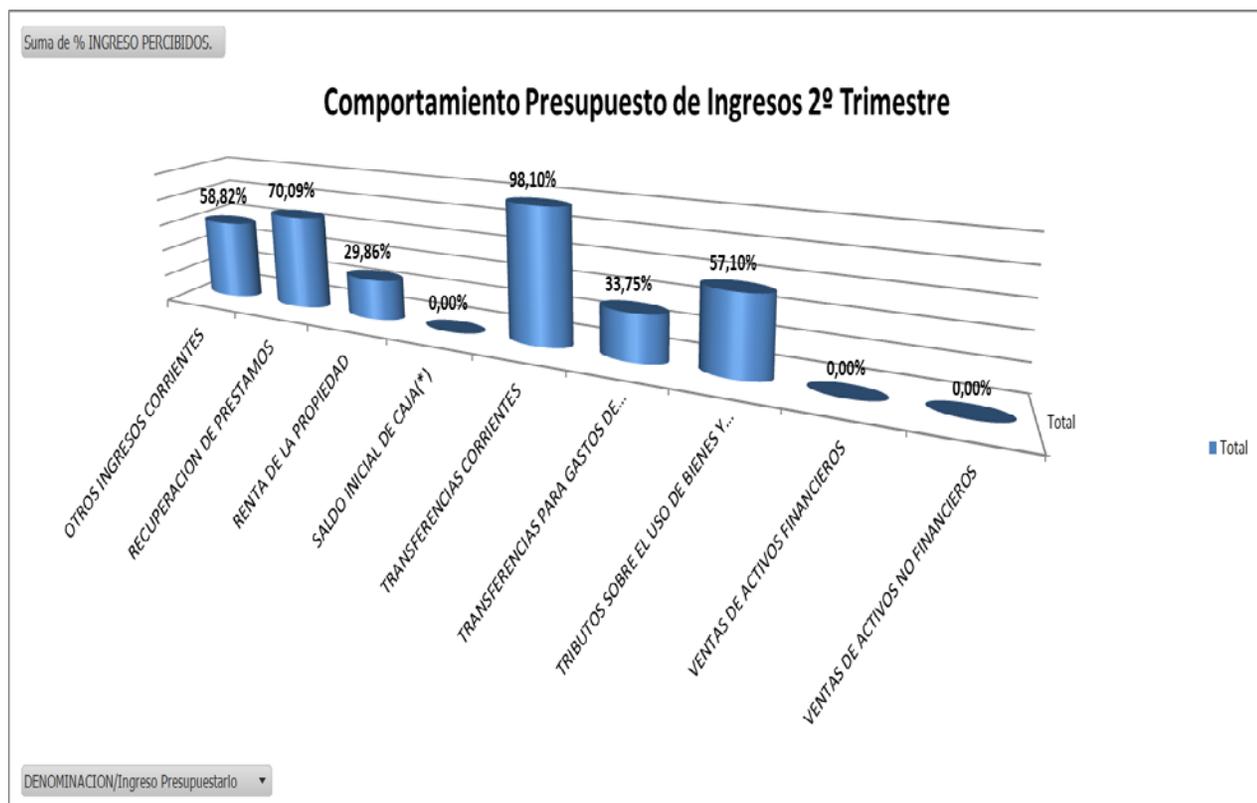
(\*) De acuerdo a instrucciones impartidas por CGR, el Saldo Inicial de Caja no se registra en percibido.

**Comportamiento Presupuestario de Gastos.**

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTO DE GASTOS 2° TRIMESTRE DE 2015.-				
SUBT.	DENOMINACION/ Gastos Presupuestarios	PPTO. VIGENTE M\$	GASTOS COMPROMETIDOS M\$	% GASTOS COMPROMETIDOS
21	GASTOS EN PERSONAL	9.395.422	4.247.879	45,21%
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	12.822.136	5.893.687	45,96%
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD	91.477	85.207	93,15%
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.723.714	5.636.164	64,61%
25	INTEGROS AL FISCO	93	0	0,00%
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	181.439	137.197	75,62%
29	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	812.396	301.365	37,10%
31	INICIATIVAS DE INVERSION	2.431.596	353.527	14,54%
34	SERVICIO DE LA DEUDA	1.854.543	1.854.472	100,00%
35	SALDO FINAL DE CAJA	56.673	0	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>36.369.489</b>	<b>18.509.498</b>	<b>50,89%</b>

Fuente de Información: Informe Estado Presupuestario y Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado de Ingresos y Gastos al 30 de junio de 2015, Dirección de Adm. Y Finanzas- Sub-Depto. de Contabilidad.

**Gráficamente Comportamiento Presupuestario de Ingresos y Gastos al 30.06.15**



**INGRSOS PROPIOS PERCIBIDOS 2° TRIMESTRE 2015**

<b>INGRESOS PROPIOS (criterio SUBDERE)</b>	<b>2° Trimestre 2015</b>
	<b>\$ 13.571.132</b>
Ingresos Propios Permanentes (IPP):	\$ 11.680.768
03.01.001.001 :Patentes de Beneficio Municipal	3.395.827
03.01.002: Derechos de Aseo	785.185
03.01.003: Otros Derechos	1.614.930
03.01.004.001: Concesiones	49.512
03.02.001.001: Permiso de Circ. Beneficio Municipal	1.467.788
03.02.002: Licencias de Conducir y Similares	143.844
03.03: Participación Impuesto Territorial	3.579.435
06: Rentas de la Propiedad	37.481
08.02.001: Multas de Beneficio Municipal	512.301
08.02.003: Multas Ley de alcoholes - Beneficio Municipal	5.861
08.02.005: Reg. Multas de Tránsito no Pagadas – Benef. Mun.	8.315
08.02.008: Intereses	80.289
Fondo Común Municipal	\$ 1.890.364
0803: Fondo Común Municipal	\$ 1.890.364

**GASTOS FIJOS SOBRE INGRESOS PROPIOS PERCIBIDOS 2° TRIMESTRE 2015**

<b>CTAS / ITEM</b>	<b>2° Trimestre 2015</b>
<b>INGRESOS PROPIOS (criterio SUBDERE)</b>	<b>13.571.132</b>
21 C x P Gastos en Personal	4.247.879
22 C x P Bienes y Servicios de Consumo	5.893.687
23 C x P Prestaciones de Seguridad Social	85.207
<b>GASTOS FIJOS TOTALES (Devengados)</b>	<b>10.226.773</b>

<b>% GASTOS FIJOS SOBRE I.P.</b>	<b>75,36%</b>
----------------------------------	---------------

<b>% Capacitación sobre I.P.</b>	<b>0,07%</b>
----------------------------------	--------------

<b>% Capacitación sobre Gastos en Personal</b>	<b>0,21%</b>
--	--------------

Se puede apreciar que los gastos fijos sobre los ingresos permanentes representan un 75,36%, lo cual implica que la gestión financiera en lo que respecta a la obtención de recursos cubre perfectamente estos gastos durante el primer Trimestre 2015.

Se aprecia que los gastos por capacitación respecto a los Ingresos Propios y Gastos en Personal representan menos del 1% respectivamente.

### **En relación al Estado Presupuestario de Gastos al 30/06/15:**

Los compromisos de pago cancelados (Gasto Efectivo) en el período analizado ascienden a M\$16.586.589 (columna Pago, primera línea) y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a M\$1.922.910, (columna Deuda Exigible, primera línea), ambas indicadas en [pág. 60](#).

### **En relación al total de Ingresos Percibidos al 30/06/15:**

El Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado informa un monto por Ingresos Percibidos de M\$17.908.434 ([Pág. 93](#)) y el Estado Presupuestario de Ingresos, indica un monto por el mismo concepto de M\$17.908.434 ([Pág. 41](#)), se visualiza que estos son iguales, sin embargo para efectos de análisis corresponde señalar que por Saldo Inicial de Caja, se cuenta con un monto de M\$5.794.246.

#### **1) Situación conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos ([Págs. 41 y 60](#)):**

Tabla 1

<b>Detalle de Conceptos</b>	<b>Monto M\$</b>
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	23.702.679
Menos: Gasto Devengado	18.509.499
<b>Saldo a nivel Devengado</b>	<b>5.193.180</b>
Menos: Gasto por Devengar	749.021
<b>Saldo Total Presupuestario</b>	<b>4.444.159</b>

(\*) Incluye saldo Inicial de Caja

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos y las obligaciones devengadas se comprueba un saldo al 2º trimestre del año 2015 que asciende al monto de M\$5.193.180. Si se resta a lo anterior el gasto por devengar, el saldo anterior disminuye a M\$4.444.159.

#### **2) Situación conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional ([Págs. 60 y 150](#)):**

Tabla 2

<b>Detalle de Conceptos</b>	<b>Monto M\$</b>
Total Disponibilidad	6.738.318
Menos: Deuda Exigible	1.922.910
<b>Saldo a nivel Devengado</b>	<b>4.815.408</b>
Menos: Obligación por devengar	749.021
<b>Saldo Total Disponibilidad</b>	<b>4.066.387</b>

Considerando la disponibilidad al 30/06/2015, informada por la Dirección de Administración y Finanzas, por M\$6.738.318 y al rebajar la deuda exigible informada, menos la Obligación por devengar, se tiene un saldo de caja para el 2º trimestre 2015 por la suma de **M\$4.066.387**.

3) **Validación Disponibilidad al 30/06/2015, según Estado Presupuestario de Ingreso y de Gastos:**

Tabla 3

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	23.702.679
Menos: Gasto Efectivo	16.586.589
<b>Saldo Presupuestario</b>	<b>7.116.090</b>
Menos: Movimientos flujo de efectivo No propios en el tiempo(**)	350.830
Menos : Fondos de Terceros PMU Presupuestario (**)	26.942
<b>Saldo Total Disponibilidad</b>	<b>6.738.318</b>

(\*\*) Monto informado por la Dirección de Adm. y Finanzas

Al efectuar la validación de la disponibilidad al 30/06/2015 considerando el Estado Presupuestario de Ingreso a igual fecha, se tiene que, de los ingresos percibidos más saldo inicial de caja por M\$23.702.679 deducidos los gastos efectivos a igual periodo indicado en el Estado Presupuestario de Gastos M\$16.586.589, se obtiene una disponibilidad presupuestaria de M\$7.116.090, de lo cual, una vez deducido el ajuste en aquellos movimientos financieros no presupuestarios, por un total de M\$350.830 y restando PMU por M\$26.942, como se detalla en informe efectuado por la Dirección de Administración y Finanzas ( [Pág. 153](#)), se obtiene un saldo de M\$6.738.318.

4) **Validación Disponibilidad al 30/06/2015. Método C.G.R. Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos. (Págs.145-151).**

Tabla 4

<b>Disponibilidades</b>	<b>21.515.331</b>
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	21.515.331
Más:	
<b>Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios</b>	<b>841.854</b>
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	755.833
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	86.021
Menos:	
<b>Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:</b>	<b>15.268.037</b>
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	15.246.310
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	21.727
<b>SALDO DISPONIBLE AL 30/06/15</b>	<b>7.089.148</b>

<b>Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.</b>	<b>350.830</b>
--	----------------

Obtenido el saldo disponible a partir del Balance de Comprobación y Saldos, se tiene un saldo de M\$7.089.148, de lo cual, una vez efectuado el ajuste en aquellos movimientos que no constituirían flujo de efectivo, por un total de M\$350.830, monto que resulta de la diferencia entre el Saldo Disponible tabla 4 y Total Disponibilidad Tabla 2, también indicado en informe efectuado por la Dirección de Finanzas ([Pág. 153](#)), se obtiene un saldo de M\$7.738.318, que coincide en un 100% con la Disponibilidad informada por la Dirección de Finanzas al 30/06/2015 la cual corresponde a \$7.738.318.

**El comportamiento evolutivo que ha presentado el Presupuesto Municipal al 2° Trimestre, se indica en la tabla que se presenta a continuación:**

<b>ITEMS PRESUPUESTARIOS (M\$)</b>	<b>Al 31.03.15</b>	<b>Al 30.06.15</b>
Presupuesto Vigente	36.082.776	<b>36.369.489</b>
Modificaciones Presupuestarias	4.982.776	<b>286.713</b>
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	17.148.868	<b>23.702.679</b>
Ingresos Percibidos	11.354.622	<b>17.908.434</b>
Ingresos Propios Permanentes	7.301.667	<b>11.680.768</b>
Fondo Común Municipal	705.715	<b>1.890.364</b>
Ingresos Propios	8.007.382	<b>13.571.132</b>
Gastos Devengados	8.577.320	<b>18.509.499</b>
Gastos Obligados	9.223.878	<b>19.258.520</b>
Gastos Fijos	4.837.303	<b>10.226.773</b>

**El comportamiento evolutivo que ha presentado los índices Presupuestarios al 2° Trimestre, se indica en la tabla que se presenta a continuación:**

<b>INDICES PRESUPUESTARIOS</b>	<b>Al 31.03.15</b>	<b>Al 30.06.15</b>
Ingresos Percibidos/Presupuesto Vigente	47,53%	<b>65,17%</b>
Ingresos Propios/Ingresos Percibidos	70,52%	<b>75,78%</b>
Fondo Común Municipal/Ingresos Propios	8,81%	<b>13,93%</b>
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	23,77%	<b>50,89%</b>
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	25,56%	<b>52,95%</b>
Gastos Devengados/ Ingresos Percibidos	50,02%	<b>78,09%</b>
Gastos Obligados/ Ingresos Percibidos	53,79%	<b>81,25%</b>
Gastos Fijos/ Ingresos Propios Permanentes	66,25%	<b>87,55%</b>
Gastos Fijos/ Ingresos Propios	60,41%	<b>75,36%</b>

Al analizar la evaluación de los índices presupuestarios, se puede observar que la relación de los gastos con respecto a los ingresos van en un rango del 50% al 87%, lo cual implica que se generaron ingresos suficientes para cubrir las necesidades de la municipalidad, esto se desprende del análisis que se arroja ya que al 30.06.15 los Ingresos percibidos representan el 65,17% de lo presupuestado, por otra parte los ingresos propios representan un porcentaje importante en función de los ingresos percibidos ya que representan un 75,78%, con respecto al Fondo Común Municipal estos representan casi un 14% de los ingresos propios.

**En relación a los Pasivos Contingentes la Dirección Jurídica informa al 31/06/15. Informado por correo electrónico (págs. 163 - 166):**

**Primer Juzgado**

Nº	Nº Causa	Tipo de Causa	Demandante	RUT Demandante	Monto estimado Dda.	Concepto	Destinatario de Pago	RUT del Destinatario	Observación
1	C-7852-2011	cobro de Pesos	Felix Serrano	9.177.656-1	\$5.921.629.-	Derechos Publicitarios	Felix Serrano	9.177.656-1	Cumplase. I.M.C paga \$8.605.980. (Intereses y reajustes incluidos)
2	C-4588-2011	Ind. Perjuicios	Marilyn Luengo	10.691.616-0	\$ 40.000.000.-	Daños	Marilyn Luengo	10.961.616-0	Causa en tabla Corte Suprema.
3	C-9570-2012	Ind. Perjuicios	Carolina Mulchi	12.697.264-4	\$75.000.000.-	Daños	Carolina Mulchi	12.697.264-4	Causa en tabla Corte Suprema. Corte de Apelaciones condenó 3 millones de pesos.
4	C-1865-2011	Ind. Perjuicios	Ismenia Burgos	10.514.701-5	\$ 1.000.000.000	Falta de Servicio	Ismenia Burgos	10.514.701-5	Citación a oír sentencia 1º instancia.
5	C-5710-2011	Ind. Perjuicios	Elizabeth Espina	7.667.727-1	\$618.000.-	Caida en Acera	Elizabeth Espina	7.667.727-1	Falta notificación liquidación.
6	C-3318-2012	Ind. Perjuicios	Soledad Troncoso	7.855.858-K	\$25.000.000.-	Caida en Acera	Soledad Troncoso	7.855.858-k	Causa en Tabla Corte Suprema.
7	C-2262-2013	Ind. Perjuicios	Fernando Jara	11.496.940-0	indeterminada	Incumplimiento ctto.	Fernando Jara	11.496.940-0	Sentencia sin notificar.
8	C-9213-2014	Proc Ejecutivo	Luis Poblete	2.780.494-2	\$1.651.825.-	Cumplimiento Sent.	Luis Poblete	2.780.494-2	Oposición a la liquidación.
9	C-510-2014	Ind. Perjuicios	Millaray Hernández	6.838.134-7	\$25.382.097.-	Caida en Acera	Millaray Hernández	6.838.134-7	Autos para fallo 1º instancia
10	C-6212-2014	Ind. Perjuicios	Jesna Eriz	6.561.720-K	\$20.597.064.-	Caida en Acera	Jesna Eriz	6.561.720-K	Recibe causa a prueba.
11	C-7442-2012	Ind. Perjuicios	Elizabeth Díaz	5.449.840-3	\$5.000.000.-	Caida en Acera	Elizabeth Díaz	5.449.840-3	Corte Apelaciones Condena pago \$5.000.000.-
12	C-751-2015	Arrendamiento	Elena Falcón	3.377.378-1	\$3.289.902.-	cobro Rentas/perjuicios	Elena Falcón	3.377.378-1	Notificación Ampliación Demanda.
13	C-1173-2015	Ind. Perjuicios	Ricardo Burmeister	4.249.099-7	\$30.000.000.-	Nulidad Derecho Publico	Ricardo Burmeister	4.249.099-7	Audiencia Conciliación.
14	C-3429-2015	Ind. Perjuicios	Marcela Coke	6.774.466-7	\$5.269.000.-	Caida en Acera	Marcela Coke	6.774.466-7	Contesta demanda
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 1.241.019.419</b>				

## Segundo Juzgado

Nº	Nº Causa	Tipo de Causa	Demandante	RUT Demandante	Monto estimado Dda.	Concepto	Destinatario de Pago	RUT del Destinatario	Observación
1	C-3476-2013	Ind. Perjuicios	Sandra Díaz	9.163.404-K	\$21.000.000.-	Caida en Acera	Sandra Díaz	9.163.404-K	Corte Apelaciones ordena pagar \$200.000.-
2	C-2395-2008	Ind. Perjuicios	Inv. Oneto y Peirano		\$ 1.200.000.000	Inm. Construc. Historica	Inv. Oneto y Peirano		Causa en Corte Suprema
3	C-456-2012	Ind. Perjuicios	Hans Labraña	7.300.579-5	\$133.500.000.-	Falta de Servicio	Hans Labraña	7.300.579-5	Causa en Corte de Apelaciones.
4	C-721-2012	Ind. Perjuicios	Nolfa Rice	5.681.603-8	\$30.778.475.-	Caida en Acera	Nolfa Rice	5.681.603-8	Probatorio Especial 1º instancia
5	C-2899-2014	Ind. Perjuicios	Adriana Iglesias	5.959.944-5	\$8.000.000.-	Caida en Acera	Adriana Iglesias	5.959.944-5	Probatorio Terminado 1º instancia
6	C-7078-2014	Ind. Perjuicios	Patricia Gonzalez	12.299.707-3	\$10.170.560.-	Caida en Acera	Patricia Gonzalez	12.299.707-3	Causa en Corte de Apelaciones.
7	C-9565-2014	Ind. Perjuicios	José Araneda	5.282.094-4	\$ 1.350.000.000	Falta de Servicio	José Araneda	5.282.094-4	Audiencia Conciliación sin notificar.
8	C-1193-2014	Ind. Perjuicios	Verena Cifuentes	13.507.957-K	\$ 2.010.000.000	Falta de Servicio	Verena Cifuentes	13.507.957-K	Procedimiento suspendido (incidente Abandono)
9	C-3444-2015	Ind. Perjuicios	Waldo Castro	9.192.842-6	\$53.641.343.-	Falta de Servicio	Waldo Castro	9.192.842-6	Contesta demanda.
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 4.817.090.386</b>				

## Tercer Juzgado

Nº	Nº Causa	Tipo de Causa	Demandante	RUT Demandante	Monto estimado Dda.	Concepto	Destinatario de Pago	RUT del Destinatario	Observación
1	C-6058-2012	Ind. Perjuicios	Edith Bravo	7.664.135-8	\$ 3.071.847.343	Falta de Servicio	Edith Bravo	7.664.135-8	Audiencia Conciliación sin notificar
2	C-2362-2013	Ind. Perjuicios	Esquerre Hnos.	80.325.400-1	\$ 200.000.000	Falta de Servicio	Esquerre Hnos.	80.325.400-1	Corte suprema ordena pagar \$100.000.000/ cumplimiento no iniciado
3	C-1644-2010	Ind. Perjuicios	Hector Vera	8.163.761.K	\$ 440.697.148	Falta de Servicio	Hector Vera	8.163.761.K	Causa en Corte de Apelaciones.
4	C-773-2011	Ind. Perjuicios	Hector Zambrano	4.154.292-6	indeterminada	Falta de Servicio	Hector Zambrano	4.154.292-6	Causa en tabla en Corte Suprema
5	C-5356-2010	Ind. Perjuicios	Adriana Ahumada	5.969.243-7	indeterminada	Despido Dem	Adriana Ahumada	5.969.243-7	Causa en Corte Suprema
6	C-4613-2013	Ind. Perjuicios	Patricia Sotomayor	3.208.546-2	\$31.500.000.-	Caida en Acera	Patricia Sotomayor	3.208.546-2	Sentencia sin notificar
7	C-5789-2013	Ind. Perjuicios	Katherine Oxa	17.574.660-2	\$30.000.000.-	Caida en Acera	Katherine Oxa	17.574.660-2	Termino Probatorio/procedimiento suspendido
8	C-5691-2013	Ind. Perjuicios	Nayade Garcés	16.991.655-2	\$3.750.000.-	Caida en Acera	Nayade Garcés	16.991.655-2	Causa en tabla Corte de Apelaciones
9	C-6180-2013	Ind. Perjuicios	José Cifuentes	5.243.553-6	\$40.000.000.-	Falta de Servicio	José Cifuentes	5.243.553-6	Causa en Corte de Apelaciones.
10	C-407-2015	Ind. Perjuicios	Ahmed Giacaman	7.453.417-1	\$214.276.967.-	Acción no discriminación	Ahmed Giacaman	7.453.417-1	Sentencia sin notificar
11	C-1189-2015	Ind. Perjuicios	Viviana Paredes	9.288.207-9	\$5.000.000.-	Caida en Acera	Viviana Paredes	9.288.207-9	Contesta Demanda
12	C-3029-2015	Ind. Perjuicios	Luis Senociaín	7.298.356-4	\$415.615.973.-	Incumplimiento ctto.	Luis Senociaín	7.298.356-4	Audiencia Conciliación sin notificar
13	C-4010-2015	Ind. Perjuicios	Maria Cartagena	5.152.147-1	\$4.455.904.-	Caida en Acera	Maria Cartagena	5.152.147-1	Demanda sin Notificar
14	C-4112-2015	Desahusio	Alejandro Seguel	6.013.633-3	\$23.486.604.-	Terminación ctto. Trabajo	Alejandro Seguel	6.013.633-3	Demanda sin Notificar
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 4.480.629.936</b>				

- **En cuanto a Inventario de Bienes Municipales muebles en uso y Bodegas valorizadas.** La Dirección Administrativa informa por medio del Encargado de Inventario Municipal Sr. Robinsón Verdugo a través de 3 correos electrónicos el listado de inventario, en el último indica que “muchas altas se ingresaron sin su valor del Bien debido a que no habían antecedentes, lo que no ocurre ahora debido a que es obligación ingresar todos los datos para ingresar un alta. El inventario no se encuentra valorizado. (pags. 167 – 169)

**En relación al ítem de Inversión del Presupuesto de Gastos informados por SECPLAN al 30/06/15:**

Del ítem de Inversión Región VIII del presupuesto de gastos, la Secretaría de Planificación informa el Estado de Avance Físico de Proyectos de Inversión y Estudios ejecutados por el municipio al 30/06/2015, a través de su [Ord. N°705 del 20/07/2015](#) y lo indicado en ([Págs. 170-173](#)), el cual se valida con el Estado Presupuestario de Gastos al 30/06/15.

La Dirección de Planificación informa 60 Proyectos de Inversión y 6 Estudios de Inversión que son financiados con fondos municipales y externos como allí se detallan, señalándose:

**Del avance físico de los 60 Proyectos de Inversión, se observa:**

a) 11 Proyectos con Aportes FONDEVE. De los cuales:

- ✓ 03 se encuentran terminados
- ✓ 01 se encuentra Licitado
- ✓ 06 se encuentra por licitar
- ✓ 01 se encuentran licitado
- ❖ **Monto total \$ 13.337.000**

b) 39 Proyectos Mejoramiento y Hábil. Espacios Públicos. De los cuales:

- ✓ 01 se encuentra en 2ª licitación
- ✓ 08 se encuentra en adjudicación
- ✓ 13 se encuentra en confección de diseño
- ✓ 02 se encuentran en contrato
- ✓ 03 se encuentran en ejecución
- ✓ 03 se encuentran en licitación
- ✓ 05 se encuentran por licitar
- ✓ 04 se encuentran terminados
- ❖ **Monto total \$ 1.466.510.000**

c) 10 Proyectos con Aportes de Terceros. De los cuales:

- ✓ 01 se encuentra anulado
- ✓ 01 se encuentra en 2ª licitación
- ✓ 06 se encuentran en ejecución
- ✓ 01 se encuentran en trato directo
- ✓ 01 se encuentra terminado
- ❖ **Monto total \$233.067.000**

**Del avance físico de los 6 Estudios de Inversión, se observa:**

- ✓ 03 se encuentran en ejecución
- ✓ 01 se encuentra terminado
- ✓ 01 se encuentran en adjudicación
- ✓ 01 se encuentra en licitación

# DAEM



## II.- ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO

### SITUACIÓN DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN EDUCACIÓN MUNICIPAL

Conforme a los antecedentes sobre modificaciones presupuestarias aprobadas por el H. Concejo, Estado Presupuestario de Ingresos y Gastos al 30/06/2015 y Balance Acumulado de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 30/06/2015 y sus modificaciones remitidas por la Dirección de Administración de Educación Municipal a través de [Ord. N°01124-15 del 14/07/2015 \(Págs. 175- 252\)](#), se señala lo siguiente **considerando la depuración de los datos de fondos SEP (Subvención Escolar Preferencial)**.

El presupuesto inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2015, fue de **M\$17.938.023**, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a junio de 2015, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$20.058.970**.

Durante el transcurso del 2° Trimestre, se realizaron **modificaciones presupuestarias por M\$583.467** que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal. Dichas modificaciones afectaron a las siguientes cuentas:

Cuentas de Ingresos: Cuentas por Cobrar Transferencias Corrientes.

Cuentas de Gastos: Cuentas por Pagar Gastos en Personal, Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo, Cuentas por Pagar Otros Gastos Corrientes, Cuentas por Pagar Activos No Financieros y Cuentas por Pagar Iniciativas de Inversión.

Cabe señalar que el Estado Presupuestario al 2° trimestre 2015, no presenta saldos negativos a nivel de Ingresos y Gastos.

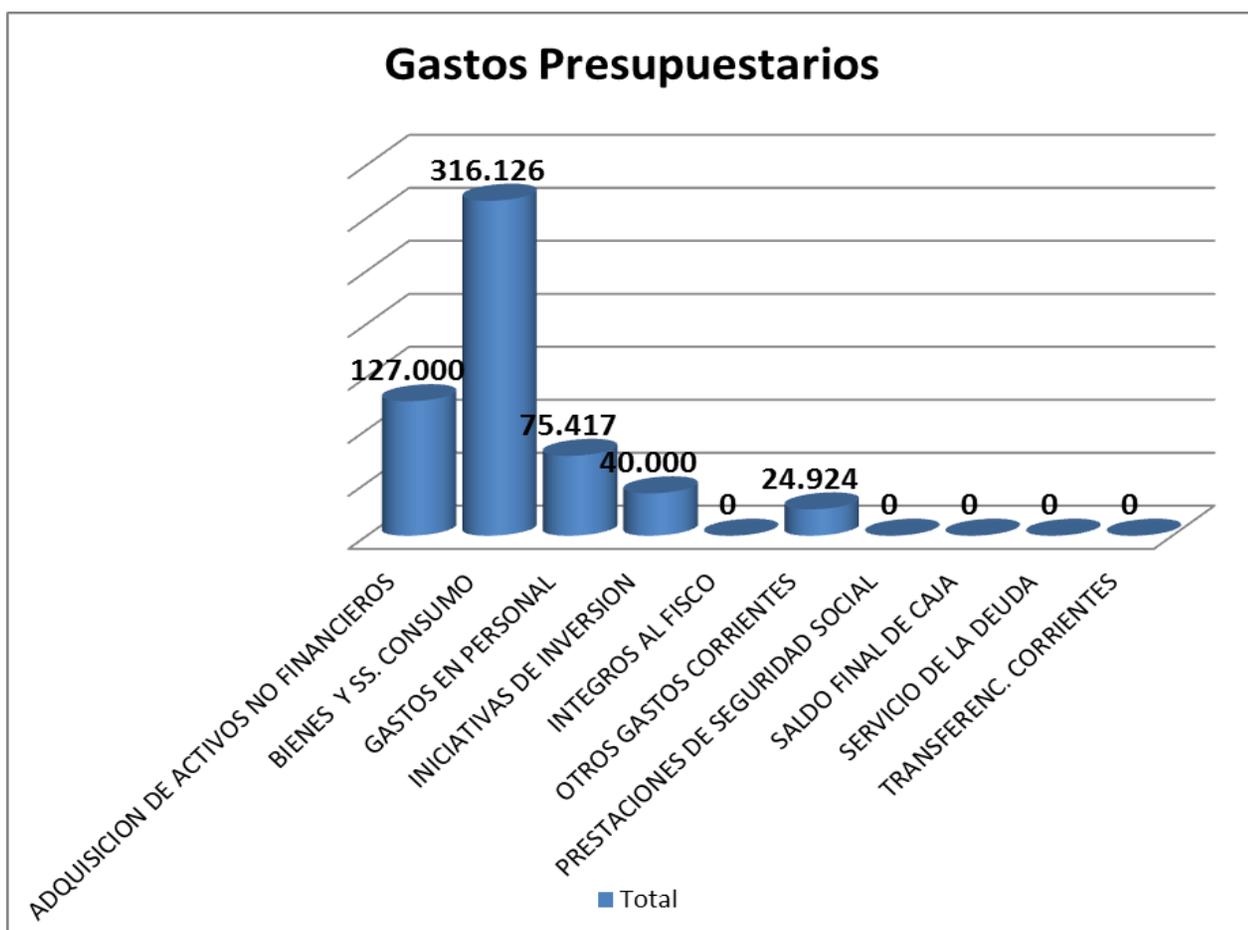
### **Presupuesto y Modificaciones Presupuestarias de Ingresos y Gastos**

Distribución Presupuestaria al 30/06/15					
ITEM PPTO.	Monto M\$	%	ITEM MODIFICACIONES	Monto M\$	%
Presupuesto Incluido SEP	23.670.367	100%	Modificaciones Pptarias. Incluido SEP	583.467	100%
(-) Presupuesto SEP	3.611.397	15%	(-) Modificaciones Pptarias. SEP	0	0%
Presupuesto Exclusivo DAEM	20.058.970	85%	Modificaciones Pptarias exclusivo DAEM	583.467	100%

### Modificaciones Presupuestarias Ingresos



### Modificaciones Presupuestarias Gastos



En cuanto al comportamiento que han presentado las cuentas de Ingresos y Gastos del Presupuesto al 30/06/15, es factible señalar que:

ITEMS PRESUPUESTARIOS (M\$)	Al 31.03.15	Al 30.06.15
Presupuesto Vigente	19.475.503	<b>20.058.970</b>
Modificaciones Presupuestarias	1.537.480	<b>583.467</b>
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	5.471.010	<b>9.844.324</b>
Ingresos Percibidos	4.188.890	<b>8.562.204</b>
Gastos Devengados	4.421.067	<b>8.960.252</b>
Gastos Obligados	4.770.417	<b>9.375.393</b>
Gastos Fijos	4.098.732	<b>9.745.717</b>

INDICES PRESUPUESTARIOS	Al 31.03.15	Al 30.06.15
Ingresos Percibidos/Presupuesto Vigente	28,09%	<b>49,08%</b>
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	22,70%	<b>44,67%</b>
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	24,49%	<b>46,74%</b>
Gastos Devengados/ Ingresos Percibidos + SIC	80,81%	<b>91,02%</b>
Gastos Obligados/ Ingresos Percibidos + SIC	87,19%	<b>95,24%</b>
Gastos Fijos/ Ingresos Percibidos +SIC	74,92%	<b>99,00%</b>

INDICES PRESUPUESTARIOS	1° Trim-2°Trim.
Presupuesto Vigente	3,00%
Modificaciones Presupuestarias	<b>-62%</b>
Ingresos Percibidos (incluye Saldo Inicial de Caja)	79,94%
Ingresos Percibidos (No incluye Saldo Inicial de Caja)	104,40%
Gastos Devengados	102,67%
Gastos Obligados	96,53%
Gastos Fijos	137,77%

Se informa que los compromisos de pago cancelados (Gasto Efectivo) en el período analizado ascienden a **M\$8.913.722** (Estado Presupuestario de Gastos DAEM menos Gastos SEP al 30/06/15, columna Pago, primera línea) y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a **M\$46.530** (Estado Presupuestario de Gastos DAEM menos Gastos SEP al 30/06/15, columna Deuda Exigible, primera línea), cuyo respaldo fue informado por el DAEM, a través de Ord. N°1124-15 del 14/07/15 (**Pág.175**).

**1) Situación DAEM conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos (Págs.176- 196):**

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	9.844.324
Menos: Gasto Devengado	8.960.252
<b>Saldo a nivel Devengado</b>	<b>884.072</b>
Menos: Gasto por Devengar	415.141
<b>Saldo Total Presupuestario</b>	<b>468.931</b>

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos y las obligaciones devengadas se obtiene un saldo positivo que asciende al monto de M\$884.072, en tanto que si se resta a lo anterior el gasto por devengar, el saldo disponible presupuestario disminuye a **M\$468.931**

**2) Situación DAEM conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional:**

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	906.063
Menos: Deuda Exigible	46.530
<b>Saldo a nivel Devengado</b>	<b>859.533</b>
Menos: Gasto por devengar	415.141
<b>Saldo Total Disponibilidad</b>	<b>444.392</b>

Considerando la disponibilidad al 30/06/15, reflejada en el sistema SMC, informada por el DAEM, por M\$906.063, **Pág.230**, y al compararlo con la deuda exigible, arroja un saldo de M\$859.533, en tanto que si se incluye la obligación por devengar, dicho saldo disminuye a **M\$444.392**

**3) Validación Disponibilidad al 30/06/2015, según Estado Presupuestario de Ingreso y de Gastos:**

Tabla 3

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	9.844.324
Menos: Gasto Efectivo	8.913.722
<b>Saldo Presupuestario</b>	<b>930.602</b>
Menos: Movimientos por ajustes (**)	24.539
<b>Saldo Total Disponibilidad</b>	<b>906.063</b>

(\*\*)Ajuste informado por Ord.1124-15; DAEM

Al efectuar la validación de la disponibilidad al 30/06/15 considerando el Estado Presupuestario al 30/06/15, los ingresos percibidos más el saldo inicial de caja (M\$9.844.324) deducidos los gastos efectivos (columna Pago del Estado Presupuestario de Gastos) a igual periodo por un monto de M\$8.913.722, se obtiene una **disponibilidad presupuestaria de M\$930.602**, lo que difiere de **la disponibilidad informada por el DAEM de M\$906.063**. La diferencia asciende a M\$24.539, correspondiendo a, costo remuneraciones SEP, **Pág. 227**.

4) Validación Disponibilidad al 30/06/2015 según Balance de Comprobación y Saldos. Método CGR (Págs.223-226).

<b>Disponibilidades</b>	<b>2.955.543</b>
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	2.955.543
Más: <b>Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios</b>	<b>97.131</b>
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	95.786
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	1.345
Menos: <b>Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:</b>	<b>899.793</b>
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	851.918
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	47.875
<b>SALDO DISPONIBLE (S.I.C.) AL 30/06/15</b>	<b>2.152.881</b>

<b>(-) Disponibilidad SEP al 30/06/15</b>	<b>1.246.817</b>
<b>Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.</b>	<b>1</b>

<b>Saldo Disponible CGR = Disponibilidad DAEM sistema SMC</b>	<b>906.064</b>
---	----------------

Obteniendo el saldo disponible S.I.C. a partir del Balance de Comprobación y Saldos, método CGR, se puede observar que este es mayor a la disponibilidad informada por el DAEM a través del sistema de contabilidad, en la suma de M\$906.064 (M\$2.152.881- M\$1.246.817 disponibilidad SEP), esto es así, dado que el Balance de Comprobación y Saldos incluye los recursos SEP y al depurar este, se obtiene la disponibilidad informada por el DAEM.

## **DEL ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS POR CONCEPTO DE LEY N°19.926, ASIGNACIONES DE ART. 5° PERFECCIONAMIENTO DOCENTE.**

De acuerdo a lo señalado en el artículo N° 5 de la Ley N° 19.926, que modifica la Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, la Dirección de Control debe informar el estado de cumplimiento de los pagos de asignación de perfeccionamiento docente efectuado por la Dirección de Administración Educación Municipal (DAEM), es decir, es el derecho que tienen los docentes, para que se les reconozca y cancele, cuando acrediten haber aprobado cursos inscritos en el Registro Público Nacional de Perfeccionamiento.

El DAEM certificó haber cancelado el 2° trimestre 2015 ([pág. 252](#)) un monto igual a \$154.740.202. Según se indica:

- \$50.807.745 en Abril 2015.
- \$51.940.514 en Mayo 2015.
- \$51.991.943 en Junio 2015.

El trimestre anterior arrojó un monto de \$168.918.742 por concepto de perfeccionamiento que sumado a lo indicado en el segundo trimestre \$154.740.202 es congruente con la cifra informada en el Estado Presupuestario de Gastos al 30/06/2015 por un monto de \$323.658.944 (cuentas 21.01.001.031.001 por \$282.622.850, Personal de Planta y 21.02.001.030.001 por \$41.036.094, Personal a Contrata, ([Págs. 180 y 181](#)).

➤ En cuanto a los Pasivos Contingentes. (Págs. 248-249)

N°	N° Causa	Tipo de Causa	Demandante	RUT Demandante	Monto estimado Dda.	Concepto	Destinatario de Pago	RUT del Destinatario	Observación
1	C-407-2015	ordinario Civil	Giacaman M.	7,453,417-1	\$ 220.000.000	l.cesante/d. moral			en tramitación
2	O-501-2015	ordinario laboral	Barros Villalobos	8,742,796-k	\$ 23.000.000	indem.laborales			en tramitación
3	3029-2015	ordinario civil	Senociain	7,298,356-4	\$ 450.000.000	CRT. Indem.perj			en tramitación
4	O-490-2015	ordinario laboral	bomo SAE	Varios	Indeterminado	BONO SAE			en tramitación
5	T-19-2015	tutela laboral	Provoste Díaz	8,619,972-6	\$ 10.000.000	vulnera derechos			en tramitación
6	T-42-2015	tutela laboral	Fariña Bendel	6,186,981-6	\$ 17.000.000	desp. Injust.			en tramitación
7	O-10-2015	Aplicación Gral.	Jorquera Peralta	12,586,154-7	\$ 300.000	desp. Injust.			en tramitación
8	O-53-2015	ordinario laboral	Gacitúa Bravo	5,914,394-8	\$ 11.000.000	indem.laborales			en tramitación
9	O-832-2014	Aplicación Gral.	Escalona;Ulloa;León	Varios	\$ 14.000.000	indem.laborales			en tramitación
10	O-773-2014	Aplicación Gral.	Ortíz, Neira; Krauss; Lagos; Torres	Varios	\$ 44.000.000	indem.laborales			en tramitación
11	O-83-2015	Aplicación Gral.	Reyes Saavedra, Delfin	6,253,486-9	\$ 11.000.000	indem.laborales			en tramitación
12		extrajudicial	Valenzuela Ramírez, Estrella	6,839,223-3	\$ 10.000.000				
13		extrajudicial	Hoffman Vulliamy Oscar	5,614,822-1	\$ 18.000.000				
14		extrajudicial	Garrido Garrido, Edmndo	6,330,645-2	\$ 5.000.000				
15		extrajudicial	Gutiérrez Inzunza, Luis	5,768,299-k	\$ 16.000.000				
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 849.300.000</b>				

- **En cuanto a Inventario de Bienes Municipales muebles en uso y Bodegas valorizadas.** Se informa (pág. 251).

INVENTARIO							
SUBT.	ITEM	ASIGNACIÓN	TIPO DE ACTIVO	DETALLE	CANTIDAD	VALORIZACIÓN	OBSERVACIÓN
141	01		EDIFICACIONES	EDIFICACIONES	35	\$ 34.337.755.518	
141	05		VEHÍCULOS	CAMIONETAS	2	\$ 13.880.565	
141	03		INSTALACIONES	RED ELÉCTRICA	3	\$ 16.307.021	
141	04		MAQ. Y EQUIPOS DE OF.	IMPRESORAS, F	507	\$ 211.522.459	
141	06		MUEBLES Y ENSERES	SILLAS, ESCRITO	387	\$ 319.383.584	
141	07		HERRAMIENTAS	HERRAMIENTAS	1	\$ 818.005	
141	08		EQUIPOS COMP. Y PERIFERICOS	COMPUTADORE	365	\$ 548.198.726	
Total Valorización						\$ 35.447.865.878	

- **En cuanto a La Planificación Presupuestaria:** Debido a la extensión del archivo Excel que contiene esta información, este archivo va grabado como anexo en el CD donde se presenta el informe en formato pdf. Se indica un déficit cuyo monto asciende a \$674.228.000

# DAS



### III.- ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO

#### SITUACIÓN DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE SALUD

Conforme a los antecedentes sobre Estado Presupuestario de Ingresos y Gastos al 30/06/2015 y Balance Acumulado de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 30/06/2015 y sus modificaciones remitidos a través de [Ord. N°1773-15 del 15/07/15](#) por la DAS ([Págs. 255-300](#)), se señala lo siguiente:

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2015, fue de **M\$9.500.680**, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a junio de 2015, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$11.993.734**.

Durante el transcurso del 2° Trimestre, se realizaron **modificaciones presupuestarias por un monto de M\$249.705**, que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal. Dichas modificaciones afectaron a las siguientes cuentas:

Cuentas de Ingresos: Cuentas por Cobrar Transferencias Corriente, Cuentas por Cobrar Ingresos Corrientes y Saldo Inicial de Caja.

Cuentas de Gastos: Cuentas por Pagar Gastos en Personal, Cuentas por Pagar Bienes y Servicios Consumo, Cuentas por Pagar Activos No Financieros y Servicio de la Deuda.

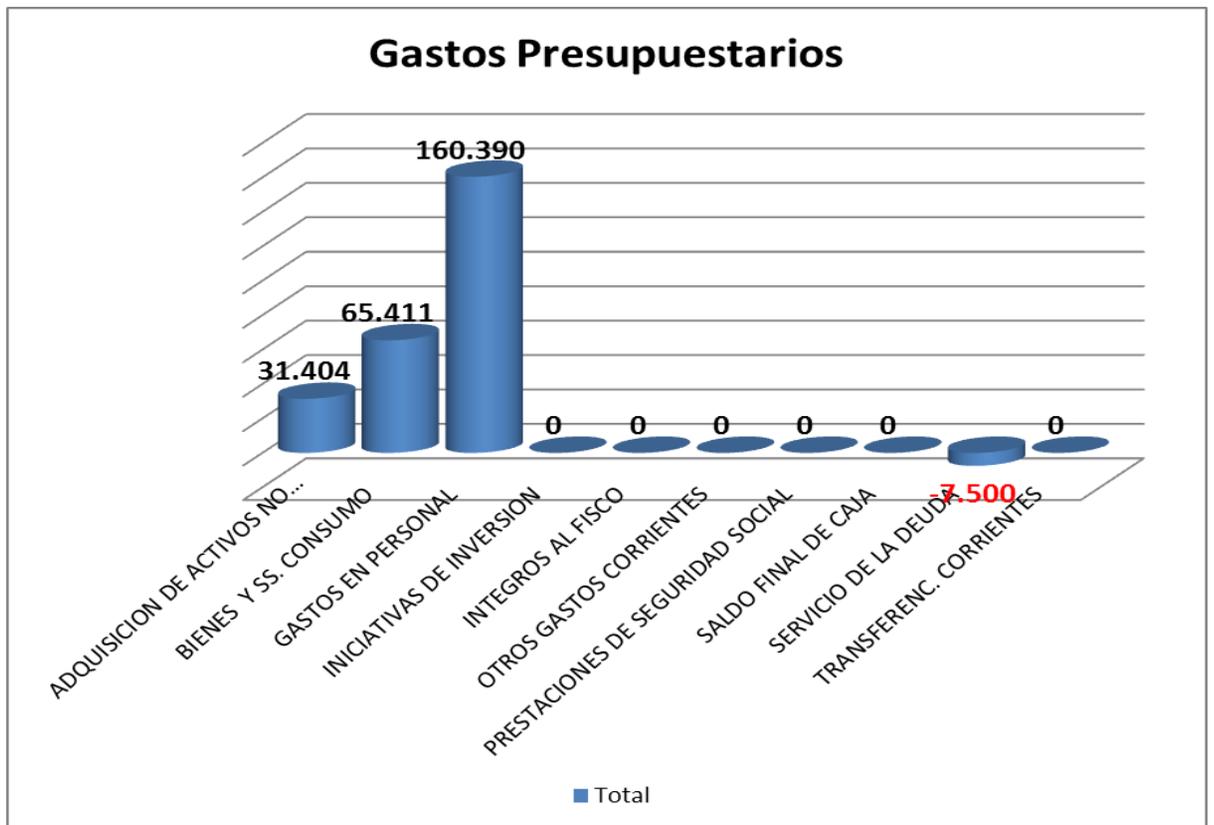
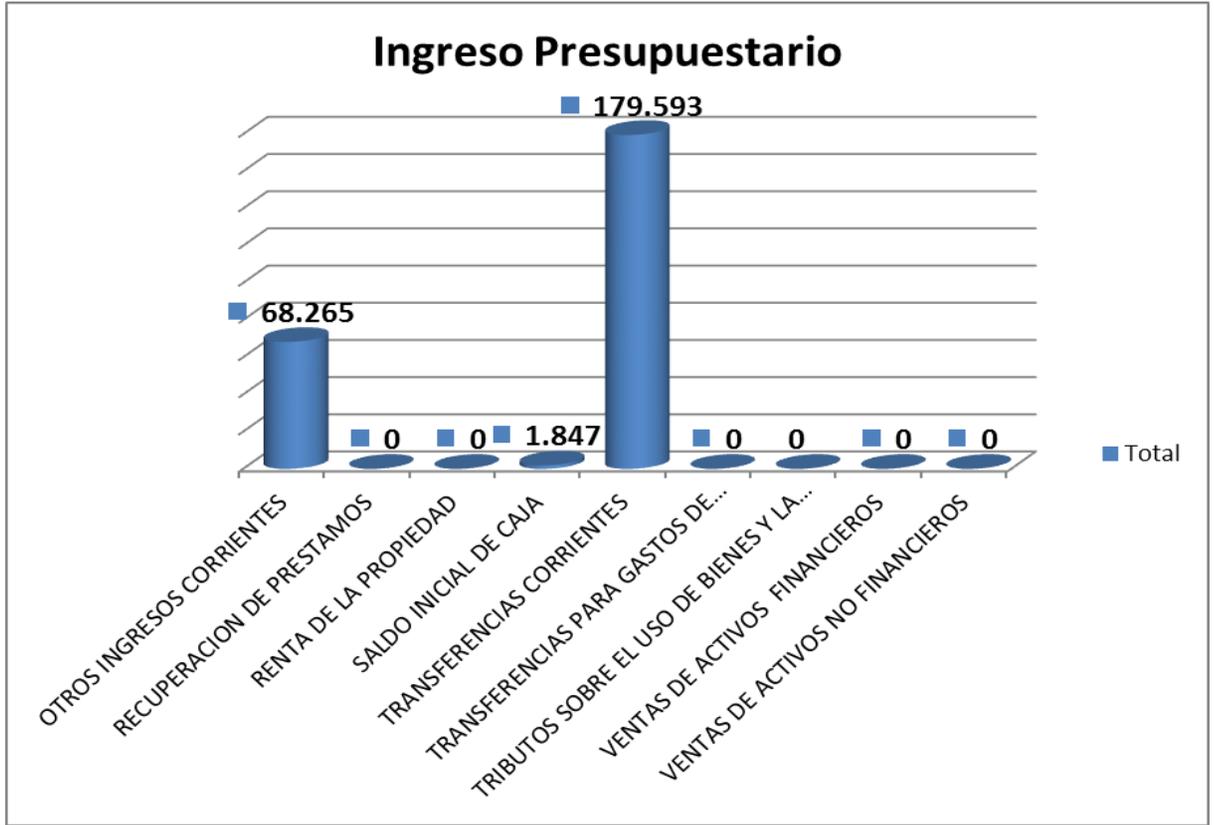
### Modificaciones Presupuestarias Ingresos

DECRETOS / SUBTITULO	INGRESOS PRESUPUESTARIOS	TRANSFERENCIAS CORRIENTES SUBT. 05	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES SUBT. 08	SALDO INICIAL DE CAJA SUBT. 15	TOTAL MODIFICACIONES
<b>PRESUPUESTO 31/03/15</b>	<b>11.744.029</b>				
DECRETO N°218-15; 18/05/15		80.000			<b>80.000</b>
DECRETO N°219-15; 18/04/15			11.438		<b>11.438</b>
DECRETO N°220-15; 18/05/15		750			<b>750</b>
DECRETO N°221-15; 18/05/15		43.752			<b>43.752</b>
DECRETO N°253-15; 03/06/15				1.847	<b>1.847</b>
DECRETO N°254-15; 03/06/15			56.827		<b>56.827</b>
DECRETO N°299-15; 30/06/15		24.998			<b>24.998</b>
DECRETO N°300-15; 30/06/15		13.662			<b>13.662</b>
DECRETO 317-15; 06/07/2015		16.431			<b>16.431</b>
<b>TOTAL SUPLEMENTACIONES</b>		<b>179.593</b>	<b>68.265</b>	<b>1.847</b>	<b>249.705</b>
<b>TOTAL PPTO. AL 30/06/15</b>	<b>11.993.734</b>				

## Modificaciones Presupuestarias Gastos

DECRETOS / SUBTITULO	GASTOS PRESUPUESTARIOS (M\$)	GASTOS EN PERSONAL (M\$) SUBT. 21	BIENES Y SS. CONSUMO (M\$) SUBT. 22	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS (M\$) SUBT. 29	SERVICIO DE LA DEUDA (M\$) SUBT.34	TOTAL MODIFICAC. (M\$)
<b>PRESUPUESTO 31/03/15</b>	<b>11.744.029</b>					
DECRETO N°190-15; 6/05/15			-1.000	1.000		0
DECRETO N°214-15; 18/05/15		-71.963	62.906	9.057		0
DECRETO N°215-15; 18/05/15			0			0
DECRETO N°216-15; 18/05/16		9.800	-9.800			0
DECRETO N°218-15; 18/05/15		80.000				80.000
DECRETO N°219-15; 18/04/15		11.438				11.438
DECRETO N°220-15; 18/05/15		200	550			750
DECRETO N°221-15; 18/05/15		33.752	10.000			43.752
DECRETO N°253-15; 03/06/15				1.847		1.847
DECRETO N°254-15; 03/06/15		55.734	1.093			56.827
DECRETO N°299-15; 30/06/15		24.998				24.998
DECRETO N°300-15; 30/06/15			13.662			13.662
DECRETO 317-15; 06/07/2015		16.431				16.431
DECRETO 318-15; 06/07/2015			-12.000	19.500	-7.500	0
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>		<b>160.390</b>	<b>65.411</b>	<b>31.404</b>	<b>-7.500</b>	<b>249.705</b>
<b>TOTAL PPTO. AL 30/06/15</b>	<b>11.993.734</b>					

**Gráficos de Modificaciones Presupuestarias**



**En cuanto al comportamiento que han presentado las cuentas de Ingresos y Gastos del Presupuesto al 30/06/15, es factible señalar que:**

<b>ITEMS PRESUPUESTARIOS (M\$)</b>	<b>Al 31.03.15</b>	<b>Al 30.06.15</b>
Presupuesto Vigente	11.744.029	<b>11.993.734</b>
Modificaciones Presupuestarias	2.243.353	<b>249.705</b>
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	3.435.400	<b>6.769.831</b>
Ingresos Percibidos	3.165.547	<b>6.498.130</b>
Gastos Devengados	2.810.872	<b>6.142.937</b>
Gastos Obligados	2.962.550	<b>6.426.348</b>
Gastos Fijos	2.616.070	<b>5.918.744</b>

<b>INDICES PRESUPUESTARIOS</b>	<b>Al 31.03.15</b>	<b>Al 30.06.15</b>
Ingresos Percibidos/Presupuesto Vigente	29,25%	<b>56,44%</b>
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	23,93%	<b>51,22%</b>
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	25,23%	<b>53,58%</b>
Gastos Devengados/ Ingresos Percibidos + SIC	81,82%	<b>90,74%</b>
Gastos Obligados/ Ingresos Percibidos + SIC	86,24%	<b>94,93%</b>
Gastos Fijos/ Ingresos Percibidos + SIC	76,15%	<b>91,08%</b>

<b>INDICES PRESUPUESTARIOS</b>	<b>1° Trim-2°Trim.</b>
Presupuesto Vigente	2,13%
Modificaciones Presupuestarias	<b>-88,87%</b>
Ingresos Percibidos (incluye Saldo Inicial de Caja)	97,06%
Ingresos Percibidos (No incluye Saldo Inicial de Caja)	105,28%
Gastos Devengados	118,54%
Gastos Obligados	116,92%
Gastos Fijos	126,25%

Se informa además que los compromisos de pago cancelados (Pago) en el período analizado ascienden a **M\$6.039.738** (Estado Presupuestario de Gastos al 30/06/15, **Pág.257**, columna Pago, primera línea) y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a **M\$103.199** (Estado Presupuestario de Gastos al 30/06/15, **Pág. 257**, columna Deuda Exigible, primera línea).

1) Situación DAS conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos (Págs.255-266):

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	6.769.831
Menos: Gasto Devengado	6.142.937
<b>Saldo a nivel Devengado</b>	<b>626.894</b>
Menos: Gasto por Devengar	283.410
<b>Saldo Total Presupuestario</b>	<b>343.484</b>

(\*) Para efectos de análisis Incluye saldo Inicial de Caja

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos y las obligaciones devengadas se obtiene un saldo positivo que asciende al monto de **M\$343.484**

2) Situación DAS conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional:

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	983.937
Menos: Deuda Exigible	103.199
<b>Saldo a nivel Devengado</b>	<b>880.738</b>
Menos: Gasto por devengar	283.410
<b>Saldo Total Disponibilidad</b>	<b>597.328</b>

Considerando la disponibilidad al 30/06/15, informada por la DAS, por M\$983.937, (Pág.304), y al restarle la deuda exigible y el gasto por devengar, nos arroja una Disponibilidad de M\$597.328.

Al comparar los saldos indicados en Tabla 1 y tabla 2, nos da una diferencia de **-M\$253.844**, la cual fue informada por la DAS (pág. 314)

3) Validación Disponibilidad al 30/06/2015, según Estado Presupuestario de Ingreso y de Gastos:

Tabla 3

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	6.769.831
Menos: Gasto Efectivo	6.039.738
<b>Saldo Presupuestario</b>	<b>730.093</b>
Menos: Movimientos transitorios de flujo de efectivo (**)	<b>-253.844</b>
<b>Saldo Total Disponibilidad</b>	<b>983.937</b>

(\*\*) Ajustes informado

Al efectuar la validación de la disponibilidad al 30/06/15 considerando el Estado Presupuestario a la misma fecha, los ingresos percibidos más saldo inicial de caja (M\$6.769.831) deducidos los gastos efectivos (columna Pago del Estado Presupuestario de Gastos) a igual periodo por un monto de M\$6.039.738 y deduciendo los flujos de efectivos transitorios se obtiene una disponibilidad presupuestaria de **M\$983.937**, lo que no difiere de la disponibilidad informada por el DAS (**M\$983.937**).

4) Validación Disponibilidad al 30/06/2015 según Balance de Comprobación y Saldos. Método CGR (Págs.301-303).

<b>Disponibilidades</b>	<b>1.227.548</b>
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	1.227.548
Más: <b>Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios</b>	<b>1.800.630</b>
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	1.800.630
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	0
Menos: <b>Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:</b>	<b>2.298.081</b>
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	2.218.230
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	79.851
<b>SALDO DISPONIBLE (S.I.C.) AL 30/06/15</b>	<b>730.097</b>

<b>Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.</b>	<b>-253.840</b>
--	-----------------

Obtenido el saldo disponible (S.I.C.) a partir del Balance de Comprobación y Saldos, se obtiene un monto de M\$730.097, al compararla con la Disponibilidad informada por la DAS M\$983.937 arroja una diferencia por ajuste de fondos de terceros de **-M\$253.840**.

- **En cuanto a los Pasivos Contingentes.** DAS informa a través de Ordinario N°1773-15 que al 30 de Junio no posee Pasivos Contingentes.
  
- **En cuanto a Inventario de Bienes Municipales muebles en uso y Bodegas valorizadas** se indica lo siguiente (págs.323-351):
  1. **Informe Estadístico: Alta Estadístico entre fechas, Todas la Unidades:** Se indica 232 artículos, correspondiente a 11.044 unidades, valorizadas en M\$1.750.519
  2. **Resumen de Actualización y Depreciación Financiera:** Se indica valor Neto correspondiente a los activos que se deprecian a M\$581.501
  3. **Movimiento Consolidado de Artículos (Insumos):** Se indica 203 artículos, valorizados en M\$38.508
  4. **Movimiento Consolidado de Artículos (Medicamentos):** Se indica una valorización en M\$550.495.
  5. **Movimiento Consolidado de Artículos (Dental):** Se indica una valorización en \$126.962.
  6. **Listado de Saldos Artículos:** Se indica una valorización en \$3.559.929
  
- **En cuanto a La Planificación Presupuestaria:** Debido a la extensión del archivo Excel que contiene esta información, este archivo va grabado como anexo en el CD donde se presenta el informe, el cual indica un Déficit en el programa de gestión en un monto de M\$370.000.

# COTIZACIONES PREVISIONALES



#### IV.- ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS POR CONCEPTO DE COTIZACIONES PREVISIONALES DEL PERSONAL MUNICIPAL (Planta y Contrata) Y DEL APORTE AL FONDO COMÚN MUNICIPAL.

La Municipalidad ha dado cumplimiento al pago de las Cotizaciones Previsionales del Personal Municipal (Planta y a Contrata) y al aporte que debe efectuar al Fondo Común Municipal (62,5% de los Permisos de circulación), correspondiente al 2° trimestre del año 2015, como se indica en los siguientes cuadros:

Resumen elaborado por el Depto. De Control Financiero y Presupuestario de la Dirección de Control. Revisión Planillas Cotizaciones Previsionales de personal (Págs. 353-355)

MUNICIPALIDAD	
Meses	Cotizaciones Previsionales
Abril	91.961.411
Mayo	127.839.855
Junio	92.072.072
<b>Total</b>	<b>311.873.338</b>

Resumen elaborado por el Depto. De Control Financiero y Presupuestario de la Dirección de Control. Revisión de planillas de Fondo Común Municipal (Págs. 356-358)

MUNICIPALIDAD	
Meses	Aporte al Fondo Común
Abril	215.600.524
Mayo	82.903.084
Junio	58.259.808
<b>Total</b>	<b>356.763.416</b>

Cabe señalar que las cifras informadas precedentemente (Cotizaciones Previsionales y Fondo Común Municipal), fueron cotejadas con las respectivas planillas y decretos de pagos originales, remitidos por la Dirección de Administración y Finanzas a través del [Ord. N°0958](#) del 15.07.15. (pág. 40).

## V.- COTIZACIONES PREVISIONALES DAEM, DAS Y CORPORACIÓN SEMCO.

- **DAEM** ha efectuado el pago de las Cotizaciones Previsionales del 2º trimestre de 2015, por un monto de **M\$843.953**, de acuerdo a los antecedentes tenidos a la vista y que obran en poder de la Dirección de Educación, avalado por Certificación extendida por el Director del departamento, remitidos a esta Dirección a través de Ord. N°1120-15 del 14/07/15 (Pág. 359), resumido en el cuadro siguiente:

*Resumen elaborado por la Dirección de Control de revisión de Planillas de Cotizaciones Previsionales. (Págs. 360-366)*

DAEM	
Meses	Cotizaciones Previsionales
Abril	275.008.056
Mayo	280.793.746
Junio	288.151.480
<b>Total</b>	<b>843.953.282</b>

- **DAS**, ha efectuado el pago de las Cotizaciones Previsionales del 2º trimestre de 2015, por un monto de **M\$471.999**, de acuerdo a los antecedentes tenidos a la vista y que obran en poder de la Dirección de Salud, avalado por Certificación extendida por el Director del Departamento, remitidos a esta Dirección a través de Ord. N°1773-15 del 15/07/15 (Pág. 254), resumido en el cuadro siguiente:

*Resumen elaborado por el Depto. De Control Financiero y Presupuestario de la Dirección de Control. Revisión de Planillas de Cotizaciones Previsionales DAS (Págs. 367 – 373).*

DAS	
Meses	Cotizaciones Previsionales
Abril	177.143.636
Mayo	128.780.448
Junio	166.075.352
<b>Total</b>	<b>471.999.436</b>

Cabe agregar que la DAS, informa al 30/06/15 deuda por concepto de retenciones previsionales por un monto de M\$169.103.300, (Pág. 322).

- La **Corporación SEMCO**, ha efectuado el pago de Cotizaciones Previsionales correspondiente al 2º trimestre año 2015 por un monto **M\$53.352**, según se observa en el siguiente cuadro:

*Resumen elaborado por el Depto. De Control Financiero y Presupuestario de la Dirección de Control. Revisión de Planillas de Cotizaciones Previsionales SEMCO (Págs. 374-386)*

SEMCO	
Meses	Cotizaciones Previsionales
Abril	17.465.619
Mayo	17.633.989
Junio	18.252.071
<b>Total</b>	<b>53.351.679</b>

Cabe señalar que las cifras informadas precedentemente del 2º trimestre, se obtuvieron del cotejo entre las Planillas de Cotizaciones Provisionales y la respectiva certificación del Secretario General de la Corporación y el detalle de cotizaciones adjuntas por centros de costos (Oficio N°073-15 del 20/07/15 y certificado 002/2015, del Secretario General de la Corporación SEMCO, el cual presenta un error en el total sumado.

## **RESUMEN DE ACLARACIONES TRIMESTRE ANTERIOR Y OBSERVACIONES DEL PRESENTE TRIMESTRE:**

### ➤ **Situación MUNICIPALIDAD**

1. En relación al inventario de Bienes Mueble en Uso y Bodega valorizado, este no es informado, sin embargo se entrega un listado de inventario, el cual no cuadra con los valores indicados en el Balance de Comprobación y Saldos, situación que deberá corregir la Dirección Administrativa y Dirección de Administración y Finanzas para el tercer informe.

### ➤ **Situación DAEM:**

1. En relación al pago de Imposiciones Previsionales del trimestre anterior, se observó una diferencia de \$33.706.844 en lo indicado en el certificado con lo señalado en los decretos de pagos. Con fecha 21.07.15 se envía email aclarando la diferencia generada, la cual ocurrió por un error de digitación en el mes de enero. **Págs. 350-355.**
2. En relación al inventario valorizado, este no cuadra con los montos indicados en el balance de Comprobación y saldos, situación que deberá corregir el DAEM para el tercer informe.

### ➤ **Situación DAS:**

1. En relación a la diferencia asciende a \$1.851.000 del Trimestre anterior en el S.I.C. En el Ordinario N°1773-15, se aclara diferencia indicando que el monto corresponde a Saldo Pendiente de Suplementar del S.I.C. 2014. **Pág. 314.**
2. En relación al inventario valorizado, este no cuadra con los montos indicados en el balance de Comprobación y saldos, situación que deberá corregir la DAS.

- **BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MUNICIPAL ACUMULADO DE INGRESOS Y GASTOS AL 30/06/15.**
- **ESTADO PRESUPUESTARIO DE INGRESOS Y GASTOS AL 30/06/15.**
- **DECRETOS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS INGRESOS Y GASTOS DEL 2° TRIMESTRE 2015.**
- **DEUDA EXIGIBLE MUNICIPAL DEL 30/06/15 INFORMADA POR LA DIRECCIÓN DE FINANZAS.**
- **DISPONIBILIDAD DEL FONDOS DEL 30/06/2015 Y CONCILIACIÓN BANCARIA AL 30/06/2015 INFORMADA POR LA DIRECCIÓN DE FINANZAS.**
- **BALANCE DE COMPROBACIÓN Y DE SALDOS AL 30/06/2015, INFORMADO POR LA DIRECCIÓN DE FINANZAS.**
- **DIRECCIÓN JURÍDICA INFORMA PASIVOS CONTINGENTES AL 30.06.15**
- **DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA-DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS INFORMAN INVENTARIO DE BIENES MUEBLES EN USO Y EN BODEGA AL 30.06.15**
- **SECPLAN INFORMA AVANCE FÍSICO DE PROYECTOS DE INVERSIÓN AL 2° TRIMESTRE 2015.**

- **BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2° TRIMESTRE 2015 DAEM.**
- **DEUDA EXIGIBLE, DEUDA ATINGENTE AL PERSONAL Y DISPONIBILIDAD AL 30/06/2015 DEL DAEM**
- **BALANCE DE COMPROBACIÓN Y DE SALDOS AL 30/06/2015 DAEM**
- **PASIVO CONTINGENTE AL 30/06/15**
- **INVENTARIO AL 30/06/15**
- **CERTIFICACIÓN DE CANCELACIÓN DE ASIGNACIÓN DE PERFECCIONAMIENTO DAEM 2° TRIMESTRE 2015.**

- **BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2° TRIMESTRE 2015 DAS.**
- **DEUDA EXIGIBLE, DEUDA ATINGENTE AL PERSONAL Y DISPONIBILIDAD AL 30/06/2015 DE LA DAS**
- **BALANCE DE COMPROBACIÓN Y DE SALDOS AL 30/06/2015 DAS**
- **PASIVO CONTINGENTE AL 30/06/15**
- **INVENTARIO AL 30/06/15**

- **COPIAS DECRETOS DE PAGO MUNICIPALIDAD, IMPOSICIONES PERSONAL PLANTA Y CONTRATA , APV MUNICIPAL Y APOORTE AL FONDO COMUN MUNICIPAL 2° TRIMESTRE**
- **COPIAS DECRETOS DE PAGO DE CANCELACIÓN DE COTIZACIONES PREVISIONALES 2° TRIMESTRE 2015 DEL DAEM**
- **COPIAS DECRETOS DE PAGO DE CANCELACIÓN DE COTIZACIONES PREVISIONALES 2° TRIMESTRE 2015 DE LA DAS**
- **CERTIFICACIÓN PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES 2° TRIMESTRE 2015 DE SEMCO**