



DIRECCIÓN DE CONTROL

4 TRIMESTRE

**INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL
PRESUPUESTO MUNICIPAL AL 4º
TRIMESTRE DEL AÑO 2017**

luis enrique cordova jorquera



MUNICIPALIDAD DE PAPUDO

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL 4º TRIMESTRE DEL AÑO 2017

I. ANTECEDENTES GENERALES:

1- **Antecedentes legales:** De acuerdo a lo establecido en el artículo 29 letra d) de la ley N° 18695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta el informe sobre estado de avance presupuesto municipal y pasivos contingentes, como también sobre pagos previsionales, aportes al fondo común municipal y pagos de perfeccionamiento a los docentes.

2- **Periodo del Informe:** cuarto trimestre del año 2017 (Octubre a Diciembre).

3- **Fuente de Información:** La Información analizada corresponde al balance de la ejecución presupuestaria elaborado trimestralmente por la Dirección de Administración y Finanzas Municipales a la fecha de preparación del informe, la cual aún puede variar producto del ajuste de mayores antecedentes realizados por la Dirección de Finanzas.

4- **Alcance de la Información:** En el desarrollo y análisis de este informe, existieron problemas técnicos, esto en torno a la depuración de la información contable que coincidió con la elaboración del proyecto de Presupuesto 2018.

II) ANÁLISIS BALANCE PRESUPUESTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017:

Alcance sobre criterio de registro presupuestario:

Según la información recabada en la fuente, esto la Dirección de Administración y Finanzas, el registro presupuestario de los ingresos y gastos se ha efectuado sobre la base del concepto contable "**obligado**"; es decir, cuando se generan en su inicio los derechos sobre los ingresos y las obligaciones sobre los gastos.

Este mecanismo de registro, especialmente en el caso de los gastos, permite que la información de saldos sea la más ajustada a la situación real de cada una de las cuentas presupuestarias.



1.- AREA MUNICIPAL

INGRESOS

MUNICIPAL 2017

ANÁLISIS DE LOS INGRESOS

M\$

SUB TITULO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO OBLIGADO	PRESUPUESTO DEVENGADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO PRESUPUESTO	INGRESOS POR PERCIBIR	% DE AVANCE
03	TRIBUTOS SOBRE EL USO Y BIENES	\$2.425.833.000	3.428.692.000	\$ -	2.967.618.618	3.170.168.834	\$461.073.382	-\$202.550.216	87%
05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	122.509.000	260.830.000	\$ -	147.138.262	147.138.262	\$113.691.738	\$0	56%
06	RENTAS DE LA PROPIEDAD	2.600.000	63.677.000	\$ -	48.339.229	48.339.229	\$15.337.771	\$0	76%
07	INGRESOS DE OPERACIÓN	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	1.171.102.000	1.377.268.000	\$ -	1.224.556.528	1.226.236.340	\$152.711.472	-\$1.679.812	89%
10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$0	\$0	0%
11	VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$0	\$0	0%
12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	\$ -	\$ -	\$ -	21.498.788	0	-\$21.498.788	\$21.498.788	0%
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	1.040.000	221.295.000	\$ -	93.564.233	93.564.233	\$127.730.767	\$0	42%
14	ENDEUDAMIENTO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$0	0%
15	SALDO INICIAL DE CAJA	1.000.000	64.772.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$1.000.000	\$0	0%
									0%
	TOTAL INGRESOSM\$	\$3.724.084.000	\$5.416.534.000		\$4.502.715.658	\$4.685.446.898	\$913.818.342	-\$182.731.240	83%



**GASTOS
2017**

ANÁLISIS DE LOS GASTOS

M\$

SUB TITULO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO OBLIGADO	PRESUPUESTO DEVENGADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO PRESUPUESTO	DEUDA EXIGIBLE	% DE AVANCE
21	GASTOS EN PERSONAL	\$ 1.432.514.000	\$ 1.675.917.000	\$ 1.645.364.630	\$ 1.642.851.925	\$ 1.632.071.860	\$ 33.065.075	\$ 43.845.140	98%
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$ 973.292.000	\$ 1.345.055.000	\$ 1.289.735.069	\$ 1.272.223.707	\$ 1.201.992.247	\$ 72.831.293	\$ 143.062.753	95%
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	\$ -	\$ 3.000.000	\$ 3.000.000	\$ 3.000.000	\$ 3.000.000	\$ -	\$ -	100%
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 1.206.938.000	\$ 1.699.931.000	\$ 1.435.499.493	\$ 1.401.696.259	\$ 1.340.291.677	\$ 298.234.741	\$ 359.639.323	82%
25	INTEGROS AL FISCO	\$ -	\$ 4.294.000	\$ -	\$ 4.293.184	\$ 4.293.184	\$ 4.293.184	\$ 816	100%
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	\$ -	\$ 7.688.000	\$ 7.581.707	\$ 7.581.707	\$ 6.174.580	\$ 106.293	\$ 1.513.420	99%
29	ADQUISIC. DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$ -	\$ 25.773.000	\$ 18.890.796	\$ 18.890.796	\$ 18.890.796	\$ 6.882.204	\$ -	73%
30	ADQUISIC. DE ACTIVOS FINANCIEROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
31	INICIATIVAS DE INVERSION	\$ 11.340.000	\$ 261.915.000	\$ 48.465.905	\$ 48.465.905	\$ 48.465.905	\$ 29.420	\$ 213.449.095	19%
32	PRESTAMOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
33	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	\$ -	\$ 1.510.000	\$ 1.501.000	\$ 1.501.000	\$ 1.501.000	\$ 9.000	\$ 9.000	99%
34	SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 100.000.000	\$ 391.451.000	\$ 372.514.309	\$ 372.514.309	\$ 171.145.392	\$ 18.936.691	\$ 220.305.608	95,16%
35	SALDO FINAL DE CAJA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
	TOTAL GASTOSM\$	\$ 3.724.084.000	\$ 5.416.534.000	\$ 4.822.552.909	\$ 4.773.018.792	\$ 4.427.826.641	\$ 643.515.208	\$ 981.825.155	88%



a. ANÁLISIS A NIVEL MUNICIPAL

A nivel municipal, en términos de ingresos, se observa una serie de hechos relevantes como lo son la ejecución de los subtítulos: 03 TRIBUTOS SOBRE EL USO Y BIENES y 05 TRANSFERENCIAS CORRIENTES, siendo el más preocupante el Sub. 03, lo cual representa una fuente de fondos muy importante para este Municipio, así a nivel de Ingresos el diferencial que se produce es de un 17%, frente a lo presupuestado, también se debe señalar que se debe recuperar para lograr un equilibrio presupuestario, y no solo de reducción de costos.

En relación a los gastos, a pesar de las modificaciones presupuestarias realizadas muestran algunas cuentas que van a ser claramente deficitarias, las cuales, al término del periodo, y no teniendo el saldo inicial de caja terminado, se puede concluir que existirá una deuda importante de arrastre. Las cuentas principales que ocasionan dicho déficit son las siguientes:

- a. BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO**
- b. GASTOS EN PERSONAL**
- c. TRANSFERENCIAS CORRIENTES**



Además de lo anterior en opinión de esta Unidad de Control los ingresos y gastos en lo referente al saldo inicial y final de caja, son una materia a analizar sobre todo el monto de deuda existente en el saldo final de caja.

En términos de prueba acida presenta un resultado negativo , a pesar que es apreciable la disminución de la deuda, llegando a cifras cercanas a -2% de lo inicial, por último en opinión de esta unidad se debe seguir con una política de austeridad en lo referente al gasto, como también en lo referente a recuperar y obtener nuevos ingresos, además se debe hacer presente que la Unidad Generadora de Información, como lo es Finanzas, a pesar que ha hecho un esfuerzo importante en mejorar sus procesos, se requiere una mayor profundidad de los cambios que los haga más eficientes, de lo que son hoy, así se reitera una vez más la necesidad de realizar los cambios para optimizar los procesos dentro de esa Unidad, los cambios son los siguientes:

- a. Llevar la carga de información de manera NO remota.
- b. Capacitar a los generadores de información, para el correcto uso del sistema CAS.
- c. Estandarizar procesos y mejorar el uso de la información existente.

Por otro lado, se debe hacer presente que la Unidad de Finanzas ha bloqueado el acceso a las plataformas bancarias, lo que hace más difícil la fiscalización, por lo cual solicito nuevamente el acceso a los Bancos para hacer análisis aleatorio y por conveniencia de algunas situaciones.

Por último, a la fecha de realización de este informe se hace necesario nuevamente que desde un punto de vista operacional se requiere reformular la unidad de rentas y patentes, la cual puede ser generadora de mayores ingresos, los cuales hoy son mínimos en relación a lo presupuestado, lo cual es muy importante ya que compromete el actual presupuesto, y pone un elemento preocupante a la próxima ejecución presupuestaria.



a. Pasivos contingentes que puedan superar el presupuesto:

Las cuentas de bienes y servicios de consumo y gastos en personal, es la principal preocupación, como también se debe hacer cargo de la deuda flotante, para proceder a realizar los respectivos ajustes para reducirla a través de ir provisionando ingresos que estén en esta línea de avance del ejercicio presupuestario, el cual tal como se ha planteado se deben aumentar los ingresos, además de incrementar el ajuste a los costos existentes en la actualidad.



2.- AREA DE EDUCACIÓN:

DEPARTAMENTO DE EDUCACION 2017

ANÁLISIS DE LOS INGRESOS

SUB TITULO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO OBLIGADO	PRESUPUESTO DEVENGADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO PRESUPUESTO	INGRESOS POR PERCIBIR	% DE AVANCE
03	TRIBUTOS SOBRE EL USO Y BIENES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.296.379.000	1.544.472.200	\$ -	1.414.341.913	1.414.325.886	130.130.287	16.027	92%
06	RENTAS DE LA PROPIEDAD	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
07	INGRESOS DE OPERACIÓN	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	5.050.000	14.033.000	\$ -	22.933.445	22.933.445	-8.900.445	0	163%
10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
11	VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	\$ -	-14.000.597	\$ -	-14.000.597	-14.000.597	\$14.000.597	0	100%
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
14	ENDEUDAMIENTO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
15	SALDO INICIAL DE CAJA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
								0	
	TOTAL INGRESOSM\$	\$1.301.429.000	\$1.544.504.603		\$1.423.274.761	\$1.423.258.734	\$121.229.842	16.027	92%



**GASTOS
2017**

ANÁLISIS DE LOS GASTOS

M\$

SUB TITULO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO OBLIGADO	PRESUPUESTO DEVENGADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO PRESUPUESTO	DEUDA EXIGIBLE	% DE AVANCE
21	GASTOS EN PERSONAL	\$ 1.113.805.000	\$ 1.653.589.000	\$ 1.694.739.291	\$ 1.689.444.366	\$ 1.306.365.930	-\$ 35.855.366	\$ 347.223.070	102,17%
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$ 182.573.000	\$ 136.884.000	\$ 156.751.567	\$ 150.785.498	\$ 116.990.900	-\$ 13.901.498	\$ 19.893.100	110,16%
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	\$ -	\$ 14.069.000	\$ 40.282.539	\$ 40.282.539	\$ 40.282.539	-\$ 26.213.539	-\$ 26.213.539	286,32%
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ -	\$ 312.000	\$ 1.058.931	\$ 311.271	\$ 50.730	\$ 729	\$ 261.270	99,77%
25	INTEGROS AL FISCO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	\$ -	\$ 1.170.000	\$ 1.166.297	\$ 1.166.297	\$ 709.838	\$ 3.703	\$ 460.162	99,68%
29	ADQUISIC. DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$ -	\$ 3.305.000	\$ 3.234.881	\$ 3.234.881	\$ 3.234.881	\$ 70.119	\$ 70.119	97,88%
30	ADQUISIC. DE ACTIVOS FINANCIEROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
31	INICIATIVAS DE INVERSION	\$ -	\$ 359.368.000	\$ 242.215.088	\$ 242.215.088	\$ 144.700.098	\$ 29.420	\$ 214.667.902	67,40%
32	PRESTAMOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
33	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
34	SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 5.051.000	\$ 85.767.000	\$ 85.767.182	\$ 85.767.182	\$ 46.854.975	\$ 51.440.887	\$ 38.912.025	100,00%
35	SALDO FINAL DE CAJA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
	TOTAL GASTOSM\$	\$ 1.301.429.000	\$ 2.254.464.000	\$ 2.225.215.776	\$ 2.213.207.122	\$ 1.659.189.891	\$ 41.256.878	\$ 595.274.109	98,17%



a) Cuentas deficitarias:

1.1. GASTOS EN PERSONAL. Esta posee un avance presupuestario, superior a lo presupuestado lo cual indica que debe ajustar este ámbito debido a que términos de ingresos hoy no es posible mantener el gasto actual.

1.2. En lo referente a la deuda previsional, se han visto avances, lo cual a pesar de lo anterior es aún insuficiente, se requiere de las autorizaciones para pago de deuda de algunos fondos asociados a Educación, además de provisionar fondos de la venta del inmueble, aprobado por concejo, para terminar de equilibrar el gasto en personal y la deuda previsional.

b) Comportamiento presupuestario:

Existe en términos generales un presupuesto que requiere urgentemente ajustar tanto la planta de docentes, administrativos y asistentes, para equilibrar el gasto en personal, que ocasiona el déficit en este servicio traspasado.

Por otro lado la liberación de fondos retenidos, ha sido una situación importante que en algunos periodos anteriores ha ahondado el déficit, lo cual dificulta el equilibrio presupuestario.

En un análisis financiero, muestra un nivel de saldo liquido con leve déficit, en relación a la prueba ácida que ha mejorado desde el nivel preocupante que se apreciaba en el anterior trimestre, todo esto atribuible a dos elementos, recuperación de fondos retenidos, y la inyección de nuevos fondos por parte del sostenedor, situación que no puede ser sostenible en el tiempo, situando a este en un 0%, lo cual implica una tarea importante para este servicio traspasado en torno a lograr un equilibrio presupuestario.



c) Pasivos contingentes que puedan superar el presupuesto:

Según los antecedentes entregados por el Departamento de Finanzas, se advierten pasivos contingentes importantes, que puedan ser relevantes en relación al actual presupuesto, uno de ellos es la deuda previsual, pago a proveedores, lo cual no puede ser superado hasta la fecha de realización del informe al 4º trimestre del 2017.

En un análisis financiero, muestra un nivel de saldo liquido con leve déficit, en relación a la prueba ácida que ha mejorado desde el nivel preocupante que se apreciaba en el anterior trimestre, todo esto atribuible a dos elementos, recuperación de fondos retenidos, y la inyección de nuevos fondos por parte del sostenedor, situación que no puede ser sostenible en el tiempo, situando a este en un 0%, lo cual implica una tarea importante para este servicio traspasado en torno a lograr un equilibrio presupuestario.



3.- AREA DE SALUD:

INGRESOS 2017

DEPARTAMENTO DE SALUD 2017

ANÁLISIS DE LOS INGRESOS

M\$

SUB TITULO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO OBLIGADO	PRESUPUESTO DEVENGADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO PRESUPUESTO	INGRESOS POR PERCIBIR	% DE AVANCE
03	TRIBUTOS SOBRE EL USO Y BIENES	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	0%
05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$787.757.000	1.002.388.000	\$0	922.249.421	922.249.421	\$80.138.579	\$0	92%
06	RENTAS DE LA PROPIEDAD	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	0%
07	INGRESOS DE OPERACIÓN	\$10.000.000	\$15.000.000	\$0	15.380.017	15.380.017	-\$380.017	\$0	103%
08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	\$10.000.000	\$25.000.000	\$0	25.951.448	25.951.448	-\$951.448	\$0	104%
10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	0%
11	VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	0%
12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	\$0	\$0	\$0	49.326.416	49.326.416	-\$49.326.416	\$49.326.416	0%
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	0%
14	ENDEUDAMIENTO	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	0%
15	SALDO INICIAL DE CAJA	\$1.000.000	\$13.885.000	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	100%
	TOTAL INGRESOSM\$	\$808.757.000	\$1.056.273.000	\$0	\$1.012.907.302	\$1.012.907.302	\$29.480.698	\$49.326.416	96%



**GASTOS
2017**

ANÁLISIS DE LOS GASTOS

M\$

SUB TITULO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO OBLIGADO	PRESUPUESTO DEVENGADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	SALDO PRESUPUESTO	DEUDA EXIGIBLE	% DE AVANCE
21	GASTOS EN PERSONAL	\$ 660.500.000	\$ 838.482.000	\$ 819.374.398	\$ 819.374.398	\$ 819.374.398	\$ 19.107.602	\$ 19.107.602	98%
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$ 142.500.000	\$ 182.041.000	\$ 171.971.695	\$ 169.090.961	\$ 138.045.448	\$ 12.950.039	\$ 43.995.552	93%
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
25	INTEGROS AL FISCO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
29	ADQUISIC. DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3.500.000	6.040.000	5.321.762	5.321.762	3.510.997	\$ 718.238	\$ 2.529.003	88%
30	ADQUISIC. DE ACTIVOS FINANCIEROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
31	INICIATIVAS DE INVERSION	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
32	PRESTAMOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
33	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
34	SERVICIO DE LA DEUDA	1.257.000	29.210.000	29.210.000	27.952.324	27.952.324	\$ 1.257.676	\$ 1.257.676	96%
35	SALDO FINAL DE CAJA	1.000.000	1.000.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	0%
	TOTAL GASTOSM\$	\$ 808.757.000	\$ 1.056.773.000	\$ 1.025.877.855	\$ 1.021.739.445	\$ 988.883.167	\$ 35.033.555	\$ 67.889.833	97%



a) Cuentas deficitarias:

En los ingresos no se presentan cuentas deficitarias, la mayoría de los ingresos está por sobre lo programado, con un 96% de ejecución.

En torno a los gastos, se aprecia una deuda de nivel medio, en donde Sub. 22 esto es Bienes y servicios de consumo se aprecia un monto cercano a los M\$ 44.000, los cuales deberían ser considerados para los futuros ajustes en torno a la operación y consumo del Cesfam, el cual en opinión de esta Unidad aún no se logra determinar con certeza, esto para los ajustes de tipo presupuestario.

b) Comportamiento presupuestario:

En los ingresos y gastos a nivel presupuestario el comportamiento se presenta ajustado en términos de ejecución, faltando algunos ajustes como se señaló anteriormente en torno a la operación del Cesfam.

En un análisis financiero, muestra un nivel de saldo liquido con leve déficit, en relación a la prueba ácida que ha mejorado desde el nivel preocupante que se apreciaba en el anterior trimestre, todo esto atribuible a dos elementos, afinamiento en los costos del Cesfam, y al ingreso de nuevos fondos que se habían retrasado en el anterior análisis del trimestre pasado, situando a este en un -7%, lo cual implica una tarea importante para este servicio traspasado en torno a lograr un equilibrio presupuestario.



4. OTROS

a) Pasivos contingentes que puedan superar el presupuesto:

Según los antecedentes entregados por el Departamento de Finanzas, no se advierten pasivos contingentes no considerados como deudas, que puedan superar el actual presupuesto a la fecha de elaboración del informe, esto con la información puesta a la vista por la Unidad de Administración y Finanzas.



III ANTECEDENTES SOBRE PAGOS

1- PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES:

Durante el periodo analizado, es decir octubre a diciembre de 2017, se constató que las cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales, tanto de la administración municipal como de los servicios traspasados de la educación, salud y jardín infantil, esta es la siguiente¹

	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Municipal	P	P	D
Salud	D	D	D
Educación	D	D	D

Fuente: Elaboración propia, según antecedentes entregados por Departamento de Finanzas, 2017

En función de lo anterior, se deja constancia de que los ajustes a realizar en educación se hacen imposibles producto de la deuda previsional, Ley Bustos, lo cual hace imperioso el poner al día estas cotizaciones.

¹ Departamento de Finanzas



2- PAGOS DE APORTES AL FONDO COMUN MUNICIPAL:

Se verifico y constató que los aportes que esta Municipalidad debe enterar al Fondo Común Municipal, respecto del periodo examinado, se encuentran totalmente pagados.

3.- PAGOS DE PERFECCIONAMIENTO DOCENTE:

Según lo informado por el Departamento de Educación Municipal, la asignación de perfeccionamiento docente que perciben los profesionales de la educación, se encuentra reconocida hasta el año 2016 y pagada al día.

4. INGRESOS DE SERVICIOS TRASPADOS:

A la fecha de elaboración del informe, y a la recuperación de la información necesaria, se debe dejar constancia la llegada de algunos ingresos que se han retrasado en este servicio traspasado, los cuales han sido liberados, pero no traspasado en su totalidad, por lo cual hace probable una disminución importante en las obligaciones de estos servicios en los cuales se mantiene deuda.

En el caso de Educación, a partir de la liberación de algunos ingresos se ha avanzado en el pago parcial de deuda previsional, como lo es el caso de Fonasa, Isapres y AFPs.



Otras consideraciones

- a. Se puede apreciar por otro lado en términos generales que la ejecución presupuestaria, requiere no solo de ajustes en términos de costos sino que también de un avance importante en la recaudación, dicha recaudación a su vez es insuficiente para la correcta ejecución presupuestaria, que muestra déficit al término del periodo 2017.
- b. Además, a lo anterior es preocupante la deuda flotante, que a pesar de haber bajado considerablemente, aún está en niveles altos, situación que debe ser atendida en términos de rebajar a medida de mayores ingresos que se puedan producir.
- c. En estos momentos se está realizando por parte de esta unidad, una revisión de la deuda flotante, en donde se está regularizando la tramitación de decretos de pago.
- d. Además, es importante señalar que el leverage, aun presenta claramente condiciones que reflejan el déficit, que fueron considerados en la confección del Presupuesto Municipal 2018.
- e. En función de lo anterior se debe insistir en fortalecer todas aquellas unidades que puedan generar mayores ingresos, así se insiste en fortalecer la unidad de rentas y patentes, dependiente de la Unidad de Administración y Finanzas.
- f. En función de lo anterior se recomienda el termino de algunos contratos, principalmente en educación, y reducción de algunas partidas para disminuir el déficit.



LUIS CORDOVA JORQUERA
DIRECTOR DE CONTROL