

INFORME

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

1° TRIMESTRE 2016

Dirección de Control



CESAR ARELLANO SEPULVEDA
DIRECTOR CONTROL (S)
MASTER EN GERENCIA Y ADMINISTRACION PUBLICA



INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a lo señalado por el artículo 29 letra d) de la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades, la Dirección de Control Interno de la Municipalidad de Constitución, se permite informar, el Estado del Ejercicio Presupuestario y Programático de la Gestión Municipal correspondiente al 3° Trimestre del año 2014, y el grado de control la Ejecución Presupuestaria y Financiera del Municipio.

La siguiente información se obtiene de los registros computacionales del Municipio, remitidos por la Dirección de Administración y Finanzas. Los montos asociados se encuentran expresados miles en pesos del año 2015. La clasificación tanto de los ingresos como de los gastos se efectúa conforme al nuevo clasificador presupuestario, vigente para los municipios desde el año 2012. Tanto los ingresos como los gastos se incorpora el concepto de devengado de manera tal que el Concejo Municipal pueda conocer no solamente los ingresos y gastos efectivos sino también la proyección de lo percibir como las obligaciones contraídas.

AREA MUNICIPAL

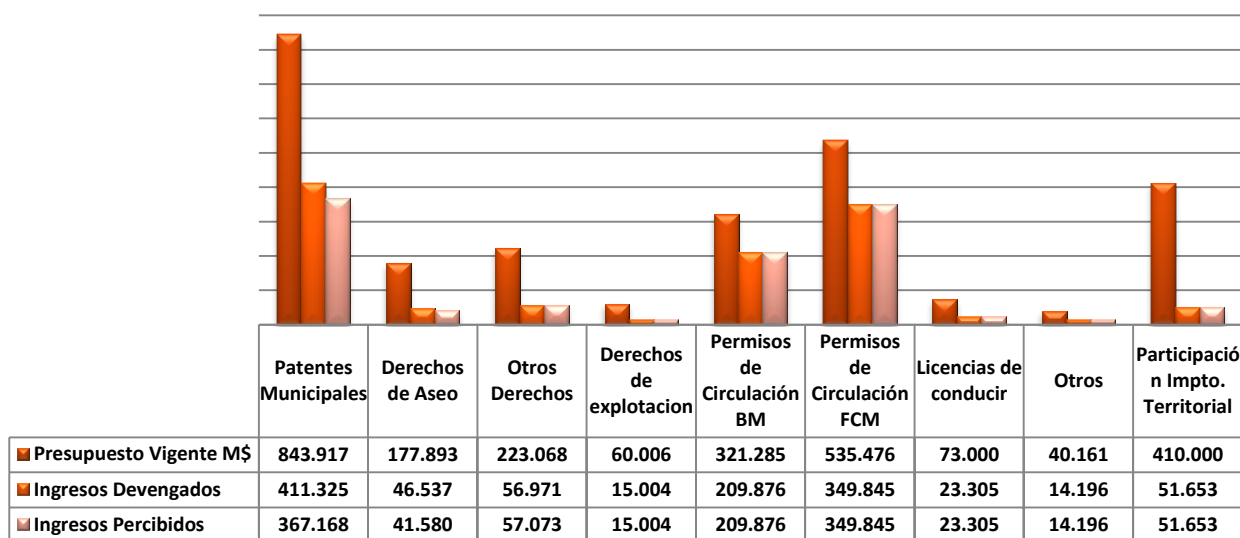
I INGRESOS

1. TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES 115.03

Comprende los ingresos de naturaleza coercitiva, asociados a la propiedad que ejerce el Estado sobre determinados bienes y a las autorizaciones que otorga para la realización de ciertas actividades, que por su naturaleza requieren ser reguladas.

Los ingresos de esta naturaleza percibidos por el sistema municipal al 1° Trimestre del 2016, representan un 27.7% de los ingresos devengados, representando un margen superior de un 2.7% a lo proyectado al primer trimestre. El mayor aumento en los ingresos percibidos, se refieren a los Permisos de circulación, todas ves que dichos ingresos, provenientes de las patentes de vehículos vencen el 31 de marzo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	843.917	411.325	367.168	432.592	43,5%
Derechos de Aseo	177.893	46.537	41.580	131.356	23,4%
Otros Derechos	223.068	56.971	57.073	166.097	25,6%
Derechos de	60.006	15.004	15.004	45.002	25,0%
Permisos de	321.285	209.876	209.876	111.409	65,3%
Permisos de	535.476	349.845	349.845	185.631	65,3%
Licencias de	73.000	23.305	23.305	49.695	31,9%
Otros	40.161	14.196	14.196	25.965	35,3%
Participación Impto.	410.000	51.653	51.653	358.347	12,6%
Total ingresos	2.684.806	1.178.712	1.129.700	1.506.094	42,1%
Ingresos Totales	10.555.522	4.053.923	2.924.428	6.501.599	27,7%



2. CORRIENTES 115.05

Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario.

DEL SECTOR PÚBLICO

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
DE LA SUBDERE	180.000	91.684	91.684	88.316	50,9
DEL TESORO PUBLICO	-	-	-	-	-
DE OTRAS ENTIDADES	-	-	-	-	-
Total Ingr. Por Transf.	180.000	91.684	91.684	88.316	50,9
Ingresos Totales	10.555.522	4.053.923	2.924.428	6.501.599	27,7%

El monto total recaudado por transferencias al 1º trimestre es de **M\$ 91.684.-** y representa el 50.9% del presupuestado vigente.

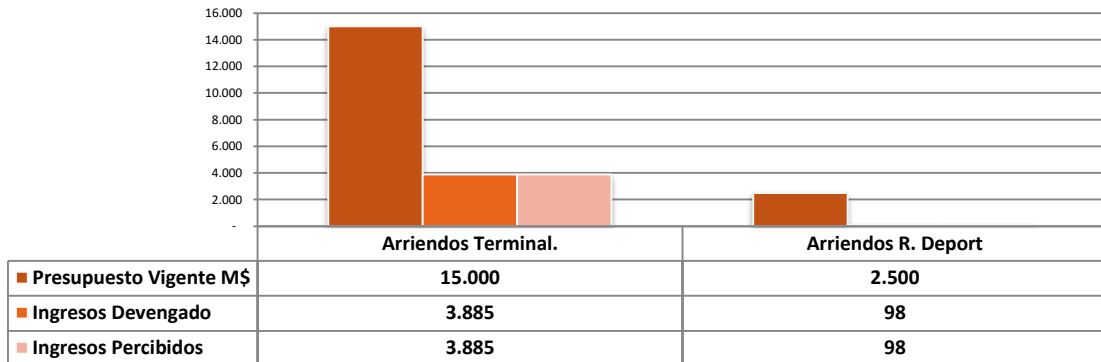
3.- Rentas de la Propiedad 115.06

Comprende los ingresos obtenidos por los organismos públicos cuando ponen activos que poseen, a disposición de otras entidades o personas naturales.

Ítem	Presupuest o Vigente M\$	Ingresos Devengado M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Arriendos Terminal.	15.000	3.885	3.885	11.115	25,9
Arriendos R. Deport	2.500	98	98	2.402	3,9
Arriendos Plza. A.	-	-	-	-	-
Total Rentas	17.500	3.983	3.983	13.517	22,8
Ingresos Totales	10.555.522	4.053.923	2.924.428	6.501.599	27,7%

Al 1º trimestre del año 2016, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 22.8% del presupuesto. Los ingresos más regulares son de los arriendos del Terminal de Buces, no obstante los recintos deportivos, se demuestra ingresos muy por debajo de lo presupuestado, al respecto se debe señalar, que se encuentra, el polideportivo funcionamiento, razón por la cual, se debe aplicar la ordenanza de recintos deportivos, o en su efecto redactar una nueva, toda vez que, hay costos involucrados, personal, consumos baciscos, mantención.

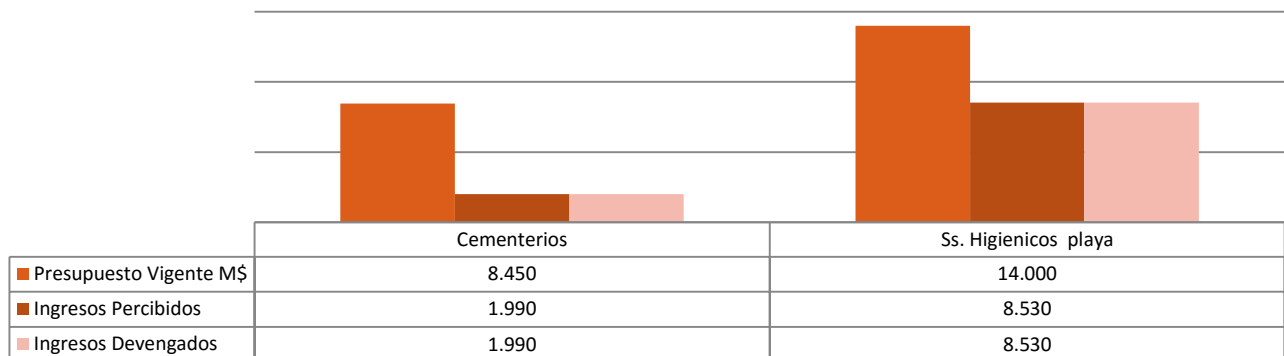
COMPARACION PRESUPUESTO VIGENTE/INGRESOS PERCIBIDOS



4.- Ingresos de Operación 115-07

Comprende los ingresos provenientes de la venta de bienes y/o servicios que son consecuencia de la actividad propia de cada organismo del sector público, o ventas incidentales relacionadas con las actividades sociales o comunitarias habituales de los ministerios y otras reparticiones de gobierno. Dichos ingresos incluirán todos los impuestos que graven las ventas del organismo, como asimismo cualquier otro recargo a que estén sujetas.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Cementerios	8.450	1.990	1.990	6.460	23,55
Ss. Higienicos playa	14.000	8.530	8.530	5.470	60,93
Total Rentas	22.450	10.520	10.520	11.930	46,86
Ingresos Totales	10.555.522	4.053.923	2.924.428	6.501.599	27,7%

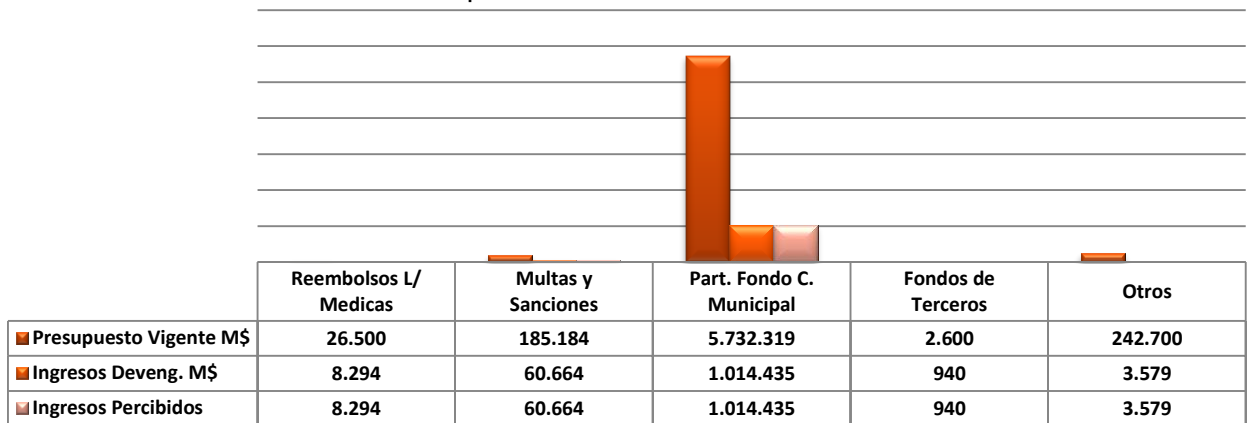


5.- Otros Ingresos Corrientes 115.08

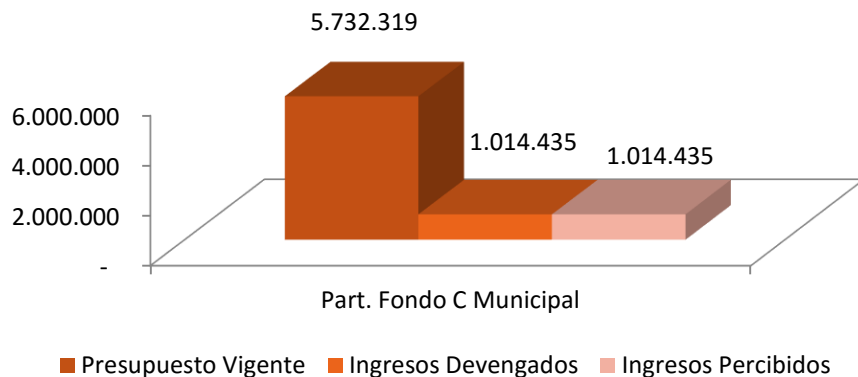
Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.

Item	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	26.500	8.294	8.294	18.206	-
Multas y Sanciones	185.184	60.664	60.664	124.520	32,8
Part. Fondo C. Municipal	5.732.319	1.014.435	1.014.435	4.717.884	17,7
Fondos de Terceros	2.600	940	940	1.660	36,2
Otros	242.700	3.579	3.579	239.121	1,5
Total Ingresos Corriente	6.189.303	1.087.912	1.087.912	5.101.391	17,6
Ingresos Totales	10.555.522	4.053.923	2.924.428	6.501.599	27,7%

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 1.087.912.-** y representan un 17.6% del total del presupuesto vigente. Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a **M\$ 1.014.435.-** que representa un 17.7% del presupuesto vigente, lo que implica que se percibió un monto menor a lo estimado al 1° trimestre de un 7.3% de por sobre lo estimado.



PARICIPACION FONDO COMUN MUNICIPAL



6.- Venta de Activos No Financieros 115.10

Corresponde a ingresos provenientes de la venta de activos físicos de propiedad de los organismos del sector público, así como de la venta de activos intangibles, tales como patentes, marcas, programas informáticos, la información nueva o los conocimientos especializados, cuyo uso esté restringido al organismo que ha obtenido derechos de propiedad sobre la información.

Item	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Vehiculos	-	-	-	-	-
Total Venta de Activos	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	10.555.522	4.053.923	2.924.428	6.501.599	27,7%

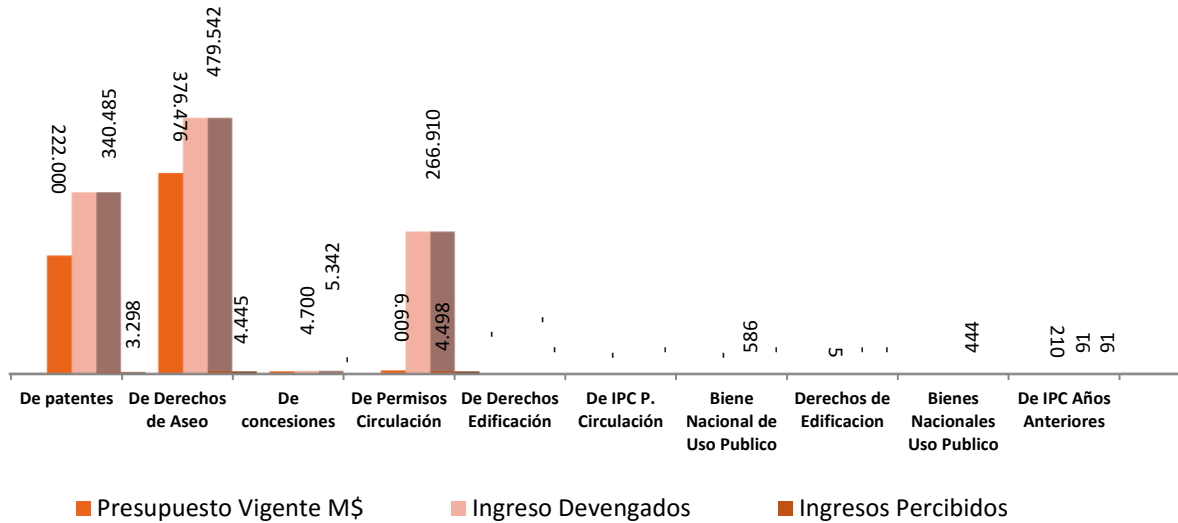
7.- Recuperación de Prestamos 115.12

Corresponde a los ingresos originados por la recuperación de préstamos concedidos en años anteriores, tanto a corto como a largo plazo. Cuentas por Cobrar.

Item	Presupuesto Vigente M\$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
De patentes	222.000	340.485	3.298	- 118.485	1,49
De Derechos de Aseo	376.476	479.542	4.445	- 103.066	1,2
De concesiones	4.700	5.342	-	- 642	-
De Permisos Circulación	6.600	266.910	4.498	- 260.310	68,2
Derechos de Edificación	5	-	-	5	-
Bienes Nacionales Uso		444			
De IPC Años Anteriores	210	91	91	119	43,3
IPC A AñPermisos Circulacion	750	299	299	451	-
Total Recup. Prestamos	610.741	1.093.113	12.631	- 481.928	2,1
Ingresos Totales	10.555.522	4.053.923	2.924.428	6.501.599	27,7%

Al respecto se puede señalar, que la morosidad de los contribuyentes para con el municipio según lo presupuestado seria de M\$ 610.741.- habiéndose devengado M\$ 1.093.113.- correspondiente a lo cargado por los distintos departamentos, de dicho devengamiento tan solo se ha recuperado un 2.1% en relación a lo presupuestado, cifra que representan un valor por debajo de lo estimado, por lo que los departamentos como Patentes, Aseo, Permisos de Circulación, Obras, entre otros, deberán realizar acciones, que permitan recuperar la morosidad del municipio, o en su efecto si son incobrables, deberán efectuar todas las acciones legales necesarias para efectuar los descargos correspondientes.

Recuperación de Prestamos



8.- Transferencias para gastos de capital 115.13

Corresponden a donaciones u otras transferencias, no sujetas a la contraprestación de bienes y/o servicios, y que involucran la adquisición de activos por parte del beneficiario. (Sin información)

9. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

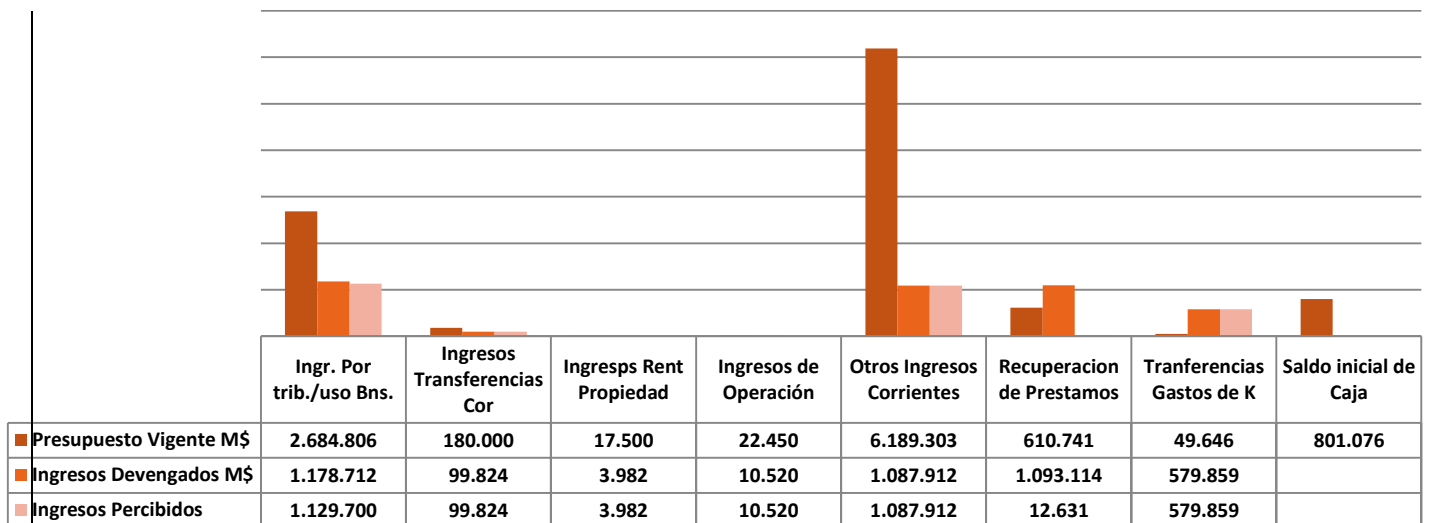
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera. Se debe precisar que el Saldo inicial fue ajustado al saldo real reduciendolo en \$ 1.198.924.- lo que implicó disminuir gastos, en ese mismo monto, indicando que el saldo inicial presupuestado fue de \$ 2.000.000.-

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	801.076	-	-	-	-
Total Saldo Inicial Caja	801.076	-	-	-	-
Ingresos Totales	10.555.522	4.053.923	2.924.428	6.501.599	27,7%

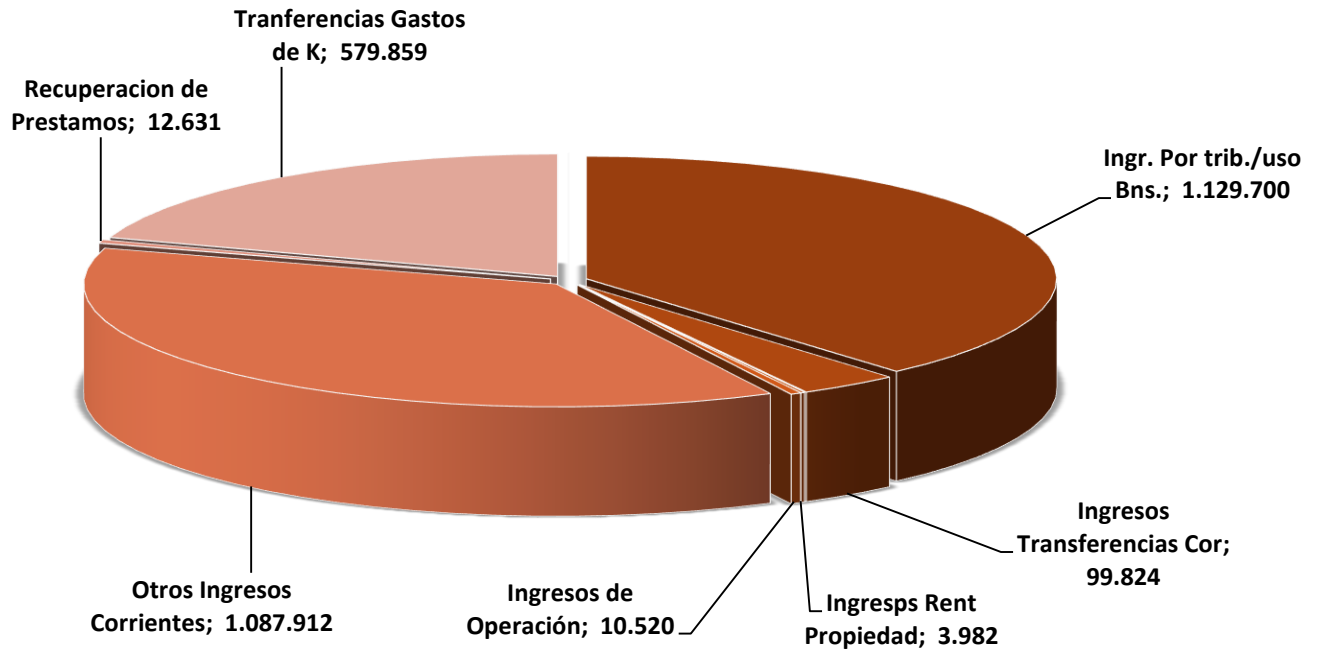
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingr. Por trib./uso Bns.	2.684.806	1.178.712	1.129.700	1.506.094	42,08
Ingresos Transferencias	180.000	99.824	99.824	80.176	55,46
Ingresps Rent Propiedad	17.500	3.982	3.982	13.518	22,75
Ingresos de Operación	22.450	10.520	10.520	11.930	46,86
Otros Ingresos Corrientes	6.189.303	1.087.912	1.087.912	5.101.391	17,58
Recuperacion de	610.741	1.093.114	12.631	- 482.373	2,07
Tranferencias Gastos de K	49.646	579.859	579.859	- 530.213	1.167,99
Saldo inicial de Caja	801.076			801.076	-
Ingresos Totales	10.555.522	4.053.923	2.924.428	6.501.599	27,71

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

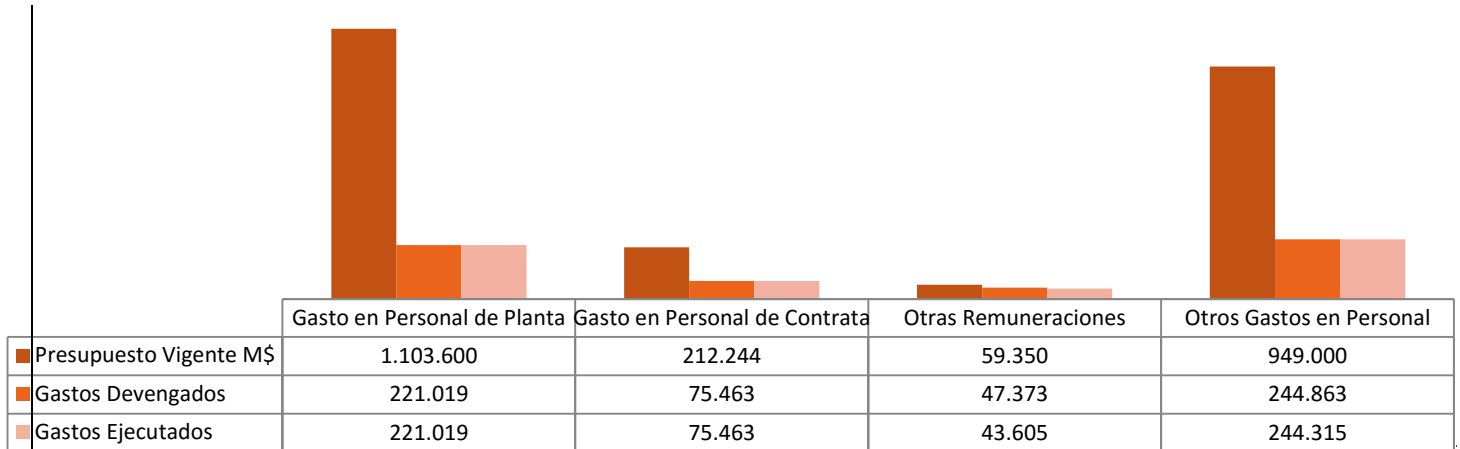
1.- Recursos Humanos 215.21

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad. En lo relacionado con los Recursos Humanos, el gasto total correspondió a **M\$ 584.402.-** lo que representa un 25.19% del Presupuesto Vigente. Ejecución del Gasto en Personal adecuado al primer trimestre. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuest o Vigente	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	1.103.600	221.019	221.019	882.581	20,0
Gasto en Personal de Contrata	212.244	75.463	75.463	136.781	35,6
Otras Remuneraciones	59.350	47.373	43.605	11.977	73,5
Otros Gastos en Personal	949.000	244.863	244.315	704.137	25,7
Total Gastos Rec Humano	2.324.194	588.718	584.402	1.735.476	25,1
Gasto Total	10.555.522	3.060.010	2.975.541	7.495.512	28,2

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal municipal, se han ejecutado un 20.0% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 35.6% del total presupuestado, en los gastos personal a contrata estamos excedidos en un más de un 10% del presupuesto, situación que deberá revisarse si el nivel de gastos mensuales es permanente en el año. Las otras remuneraciones referida a los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, se eleva al 73.5%. cifra que cubre en un 95% gastos código del trabajo y un 78% de las Suplencias. Los otros gastos en personal se encuentran en un 25.7% del gasto proyectado, cifra razonable al primer trimestre (ver gráfico siguiente).

**Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 1° Trimestre 2016**

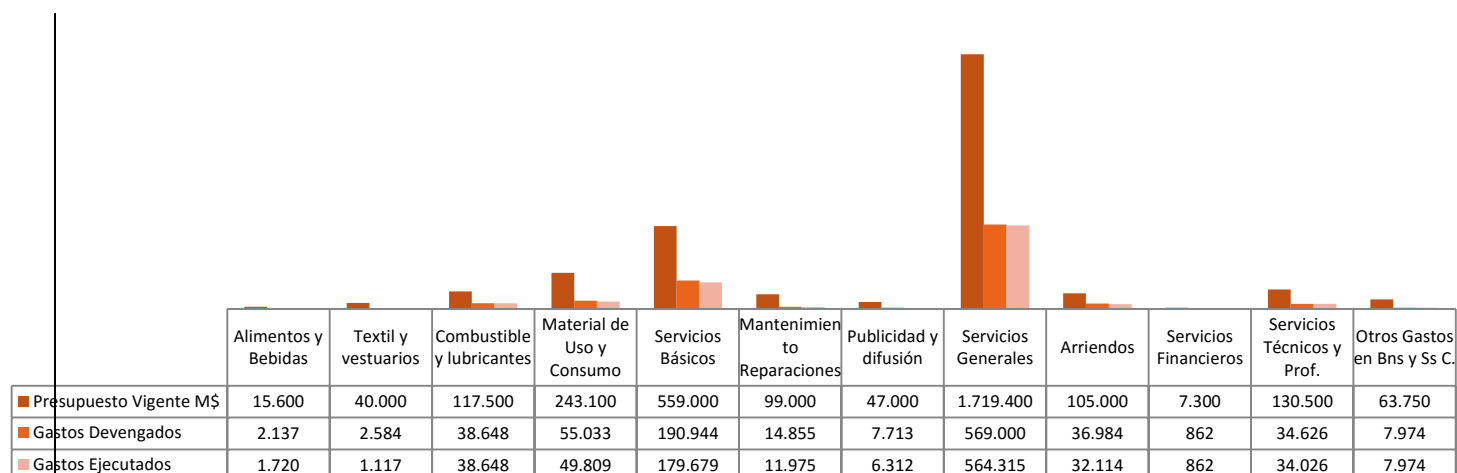


2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de M \$ **928.551.-** y correspondió al 29.54% del total de Gastos Presupuestados. para el primer trimestre. Gasto relativamente superior a lo estimado de un 4.54%.

**Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo
COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO AÑO 2016**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Alimentos y Bebidas	15.600	2.137	1.720	13.463	11,0
Textil y vestuarios	40.000	2.584	1.117	37.416	2,8
Combustible y lubricantes	117.500	38.648	38.648	78.852	32,9
Material de Uso y Consumo	243.100	55.033	49.809	188.067	20,5
Servicios Básicos	559.000	190.944	179.679	368.056	32,1
Mantenimiento Reparaciones	99.000	14.855	11.975	84.145	12,1
Publicidad y difusión	47.000	7.713	6.312	39.287	13,4
Servicios Generales	1.719.400	569.000	564.315	1.150.400	32,8
Arriendos	105.000	36.984	32.114	68.016	30,6
Servicios Financieros	7.300	862	862	6.438	11,8
Servicios Técnicos y Prof.	130.500	34.626	34.026	95.874	26,1
Otros Gastos en Bns y Ss C.	63.750	7.974	7.974	55.776	12,5
Total BB y SS de Consumo	3.147.150	961.360	928.551	2.185.790	29,5
Gasto Total	10.555.522	3.060.010	2.975.541	7.495.512	28,2



3.- Prestaciones de Seguridad Social 215.23

Son los gastos por concepto de jubilaciones, pensiones, montepíos, desahucios y en general cualquier beneficio de similar naturaleza, que se encuentren condicionados al pago previo de un aporte, por parte del beneficiario. También, se imputarán a este ítem los desahucios e indemnizaciones establecidos en estatutos especiales del personal de algunos organismos del sector público; indemnizaciones y rentas vitalicias por fallecimientos en actos de servicio.

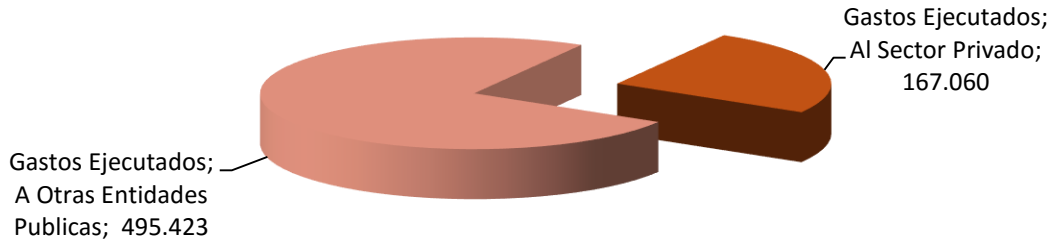
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	1.000	-	-	1.000	-
Total Prestaciones	1.000	-	-	1.000	-
Gasto Total	10.555.522	3.060.010	2.975.541	7.495.512	28,2

4.- Transferencias Corrientes 215.24

Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Al Sector Privado	716.500	167.060	161.988	549.440	22,6
A Otras Entidades Publicas	2.395.728	495.423	495.423	1.900.305	20,7
Total transferencias	3.112.228	662.483	657.411	2.449.745	21,1
Gasto Total	10.555.522	3.060.010	2.975.541	7.495.512	28,2

DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 1° TRIMESTRE

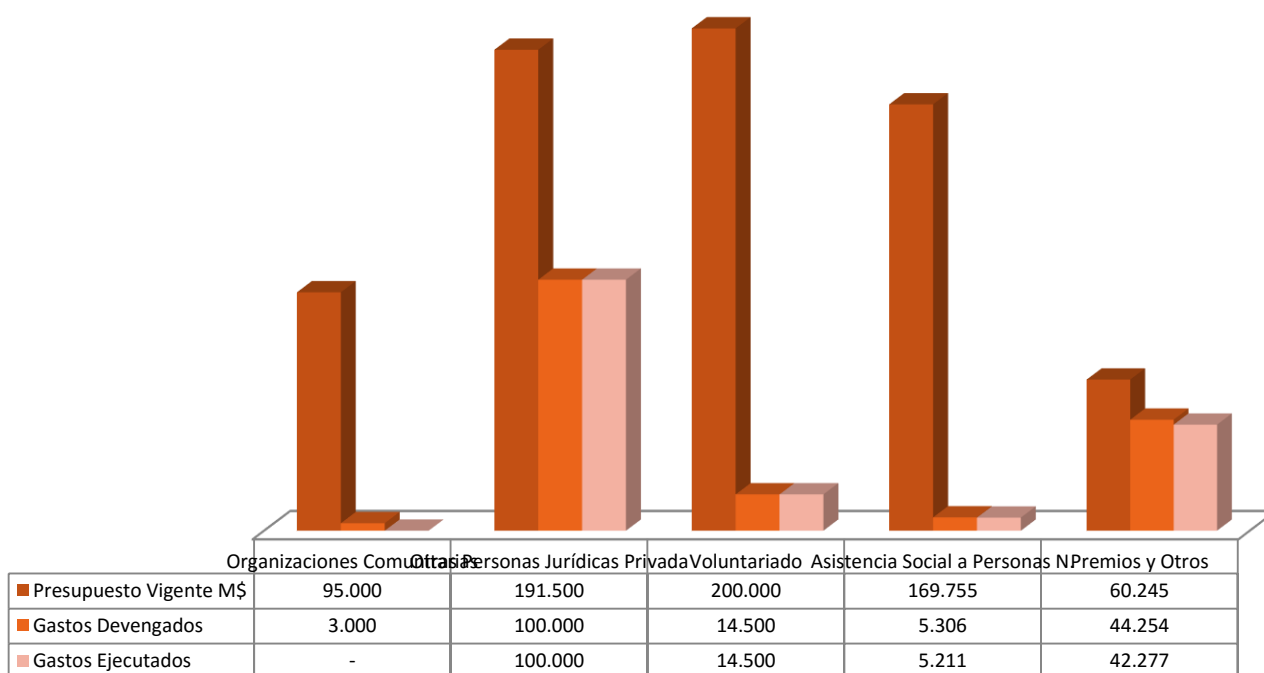


Composición de las Transferencias Externas – Sector Privado

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Fondo de Emergencia	-	-	-	-	-
Organizaciones Comunitarias	95.000	3.000	-	92.000	-
Otras Personas Jurídicas Privada	191.500	100.000	100.000	91.500	52,22
Voluntariado	200.000	14.500	14.500	185.500	7,25
Asistencia Social a Personas N.	169.755	5.306	5.211	164.449	3,07
Premios y Otros	60.245	44.254	42.277	15.991	70,18
Otras Transferencias	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Transf. Al Sector Privado	716.500	167.060	161.988	554.512	22,61
Total transferencias	3.112.228	662.483	657.411	2.454.817	21,12
Gasto Total	10.555.522	3.060.010	2.975.541	7.495.512	28,2

Durante el primer trimestre se observa que se transfirieron al sector Privado M\$ 161.988.- que representa un 22.61% de lo presupuestado. Cifra que indudablemente aumentara con la entrega de becas, subvenciones y voluntariado durante el año.

CUADRO DE TRANSFERENCIAS EXTERNAS

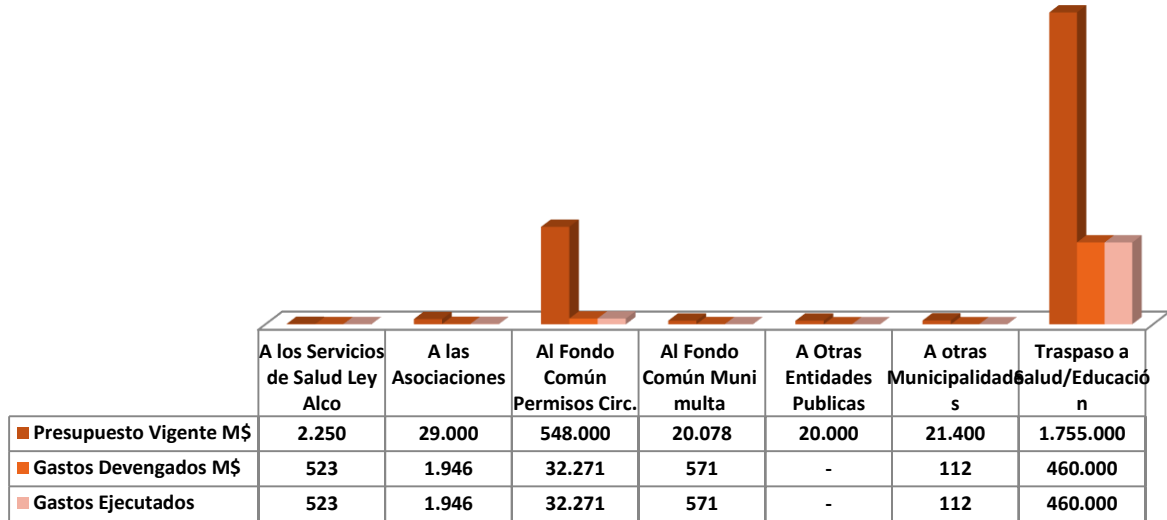


Composición Transferencias Gestión Interna – Otras Entidades Públicas

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios de Salud Ley Alco	2.250	523	523	1.727	23,2
A las Asociaciones	29.000	1.946	1.946	27.054	6,7
Al Fondo Común Permisos Circ.	548.000	32.271	32.271	515.729	5,9
Al Fondo Común Muni multa	20.078	571	571	19.507	2,8
A Otras Entidades Publicas	20.000	-	-	20.000	-
A otras Municipalidades	21.400	112	112	21.288	0,5
Traspaso a Salud/Educación	1.755.000	460.000	460.000	1.295.000	26,2
Total Transf. Interna	2.395.728	495.423	495.423	1.900.305	20,7
Total transferencias	3.112.228	662.483	657.411	2.454.817	21,12
Gasto Total	10.555.522	3.060.010	2.975.541	7.495.512	28,2

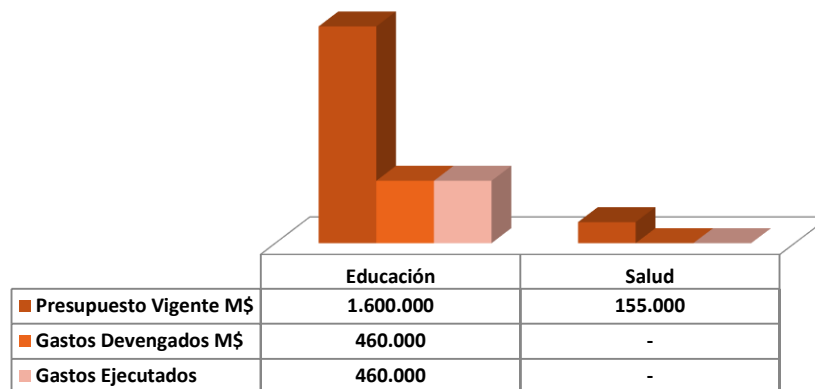
Durante el periodo evaluado se observa que se transfirieron a otras entidades la suma de M\$ 495.423.- lo que equivale a un 20.7% del Total Presupuestado para el año.

CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS
Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados (1º Trimestre)



Transferencias a Salud y Educación 1º Trimestre 2015

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.600.000	460.000	460.000	1.140.000	28,75
Salud	155.000	-	-	155.000	-
Traspaso a Salud/Educación	1.755.000	460.000	460.000	1.295.000	26,21
Total Transf. Interna	95.728	495.423	495.423	- 399.695	517,53
Total transferencias	3.112.228	662.483	657.411	2.454.817	21,12
Gasto Total	10.555.522	3.060.010	2.975.541	7.495.512	28,2



5.- Cuentas por Pagar íntegros al Fisco 215-25

Corresponde a los pagos a la Tesorería Fiscal. Incluye las entregas, que de acuerdo con los artículos 29 y 29 bis del DL. N° 1.263 de 1975, deban ingresarse a rentas generales de la Nación.

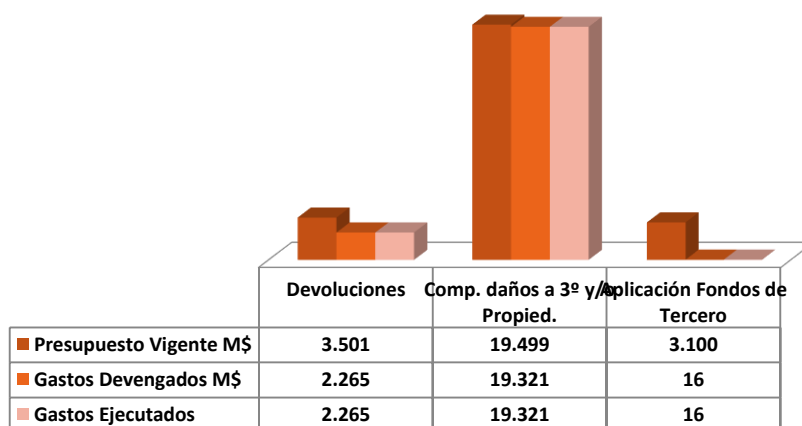
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Impuestos	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar I. al Fisco	-	-	-	-	-
Gasto Total	10.555.522	3.060.010	2.975.541	7.495.512	28,2

6.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	3.501	2.265	2.265	1.236	64,7
Comp. daños a 3º y/o Propied.	19.499	19.321	19.321	178	99,1
Aplicación Fondos de Tercero	3.100	16	16	3.084	0,5
Total Otros Gast, Corrientes	26.100	21.602	21.602	4.498	82,8
Gasto Total	10.555.522	3.060.010	2.975.541	7.495.512	28,2

Se debe precisar que la cuenta tiene una ejecución de un 82.8%, ello se debe por cuanto por fines de estrategia judicial la cuenta cumplimiento de sentencias ejecutoriadas se encuentra sin presupuesto.

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 1° Trimestre 2016

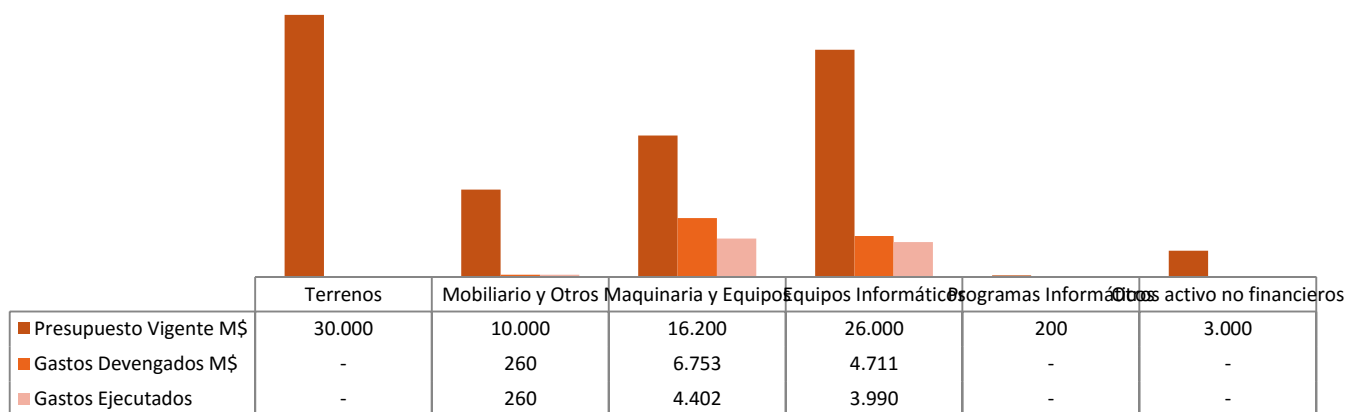


7.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes. La ejecución del gasto se eleva a un 55.9% de lo presupuestado.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Terrenos	30.000	-	-	30.000	-
Mobiliario y Otros	10.000	260	260	9.740	2,6
Maquinaria y Equipos	16.200	6.753	4.402	11.798	27,2
Equipos Informáticos	26.000	4.711	3.990	22.010	15,3
Programas Informáticos	200	-	-	200	-
Otros activo no financieros	3.000	-	-	3.000	-
Total Activos no Fin	85.400	11.724	8.652	73.748	10,1
Gasto Total	10.555.522	3.060.010	2.975.541	7.495.512	28,2

Adquisición de Activos No Financieros Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 1° Trimestre 2016



8.- Iniciativas de Inversión 215-31

Comprende los gastos en que deba incurrirse para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión, incluidos los destinados a Inversión Sectorial de Asignación Regional. Los gastos administrativos que se incluyen en cada uno de estos ítems consideran, asimismo, los indicados en el artículo 16 de la Ley N° 18.091, cuando esta norma se aplique.

Detalle de Proyectos de Inversión

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Estudios Básicos	8.000	397	297	7.603	3,7
Proyectos	1.497.450	658.358	622.258	875.192	41,6
Total Iniciativas de Inver.	1.505.450	658.755	622.555	882.895	41,4
Gasto Total	10.555.522	3.060.010	2.975.541	7.495.512	28,2

Tipo de gasto	Monto Presup. M\$	Monto Devengado M\$	Monto Pagado M\$
INICIATIVAS DE INVERSION	8.000	397	297
ESTUDIOS BASICOS	8.000	397	297
PROYECTOS	1.497.450	658.358	622.258
GASTOS ADMINISTRATIVOS	2.000		
CONSULTORIAS	47.670	37.805	28.472
TERRENO			
OBRAS CIVILES	1.432.484	626.983	590.216
EQUIPAMIENTO	15.296	3570	3570

El monto asociado a la Inversión Regional, que corresponde al financiamiento de proyectos y programas destinado al desarrollo de la comuna, la ejecución de la inversión, se ha ejecutado, en lo que va del trimestre, en forma acelerada un 41.4% por sobre lo proyectado, ello implica, una buena Gestión en la Inversión.

9.- Transferencias de Capital 215-33

Comprende todo desembolso financiero, que no supone la contraprestación de bienes o servicios, destinado a gastos de inversión o a la formación de capital.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A Otras Entidades Publicas	20.000	-	-	20.000	-
Total Transferencias de	20.000	-	-	20.000	-
Gasto Total	10.555.522	3.060.010	2.975.541	7.495.512	28,2

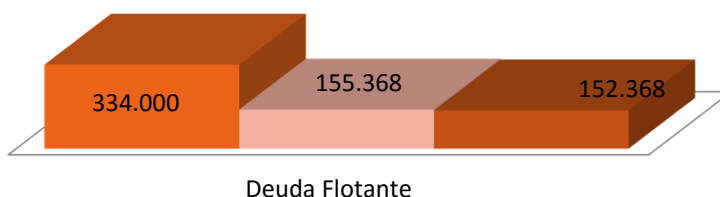
10.- Servicio de la Deuda 215.34

Desembolsos financieros, consistentes en amortizaciones, intereses y otros gastos originados por endeudamiento interno o externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	334.000	155.368	152.368	178.632	45,6
Total Cuentas por Pagar	334.000	155.368	152.368	178.632	45,6
Gasto Total	10.555.522	3.060.010	2.975.541	7.495.512	28,2

**ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS
AL 1° Trimestre**

■ Presupuesto Vigente M\$ ■ Gastos Devengados M\$ ■ Gastos Ejecutados



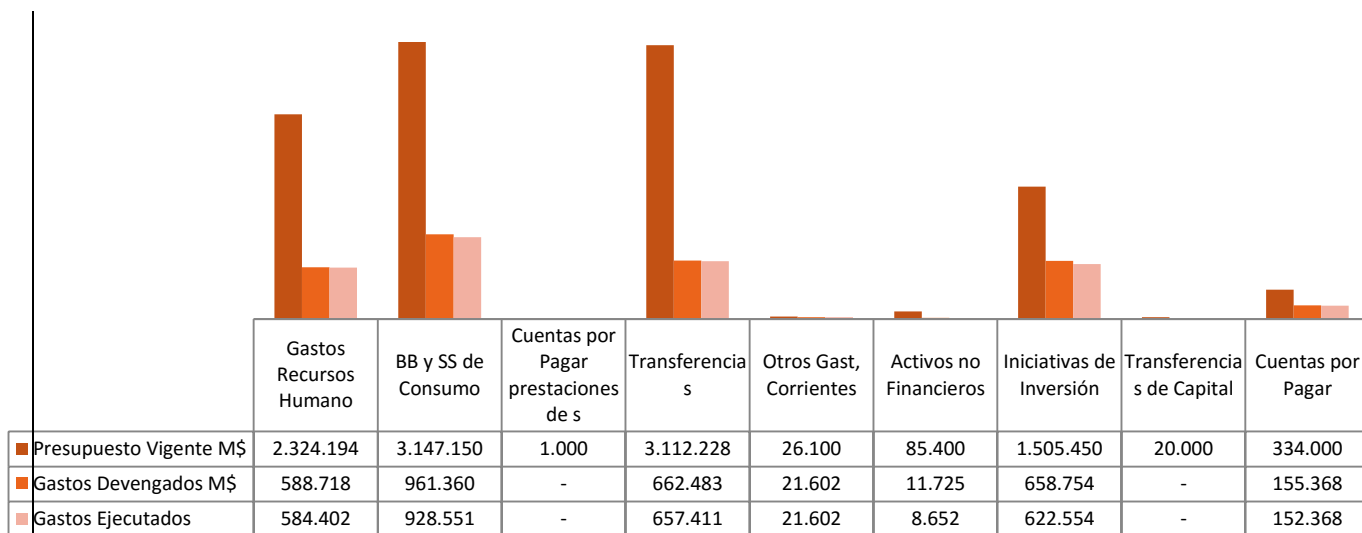
11.- Resumen del Gasto Municipal

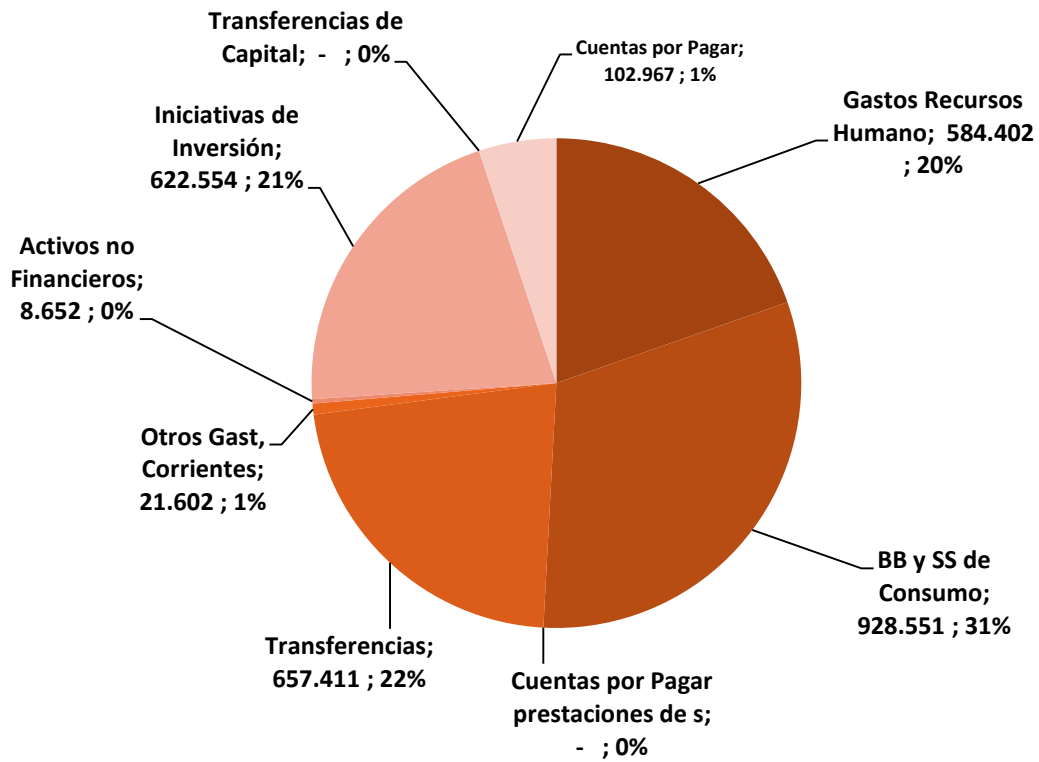
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 1° Trimestre del año 2016.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	2.324.194	588.718	584.402	1.735.476	25,1
BB y SS de Consumo	3.147.150	961.360	928.551	2.185.790	29,5
Cuentas por Pagar	1.000	-	-	1.000	-
Transferencias	3.112.228	662.483	657.411	2.449.745	21,1
Otros Gast, Corrientes	26.100	21.602	21.602	4.498	82,8
Activos no Financieros	85.400	11.725	8.652	73.675	10,1
Iniciativas de Inversión	1.505.450	658.754	622.554	846.696	41,4
Transferencias de Capital	20.000	-	-	20.000	-
Cuentas por Pagar	334.000	155.368	152.368	178.632	45,6
Gasto Total	10.555.522	3.060.010	2.975.540	7.495.512	28,2

Distribución del Gasto Municipal 1° Trimestre 2016 COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS





AREA SALUD

I INGRESOS

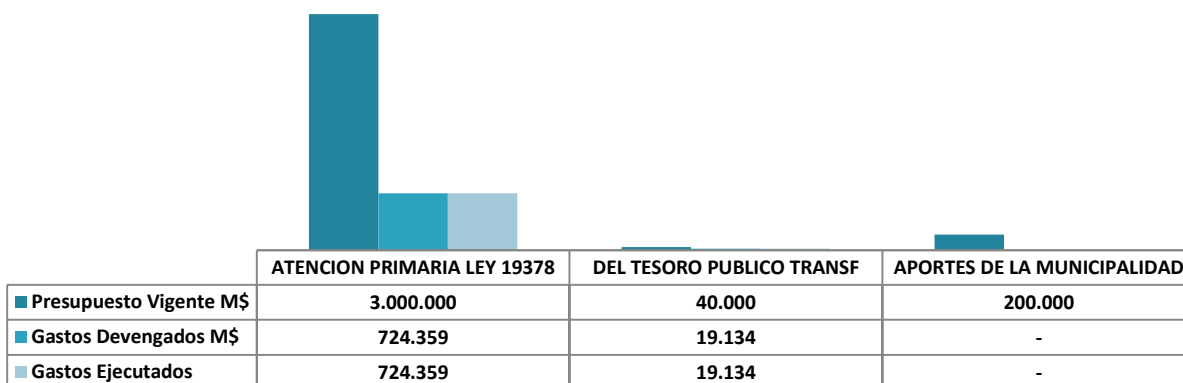
1. CORRIENTES 115.05

Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario.

DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS

El monto total recaudado por transferencias al 1º trimestre es de **M\$ 743.493.-** y representa el 22.9% del presupuestado vigente. Se debe precisar que el aporte municipal fue rebajado mediante decreto N° 366 del 11.02.2016.- en M\$ 45.000.- monto que no ha sido rebajado del presupuesto de Salud, abultando gastos por ese monto.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
ATENCION PRIMARIA LEY 19378	3.000.000	724.359	724.359	2.275.641	24,1
DEL TESORO PUBLICO TRANSF	40.000	19.134	19.134	20.866	47,8
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	200.000	-	-	200.000	-
Total Ingr. Por Transf.	3.240.000	743.493	743.493	2.496.507	22,9
Ingresos Totales	3.593.016	761.995	761.995	2.831.021	21,2

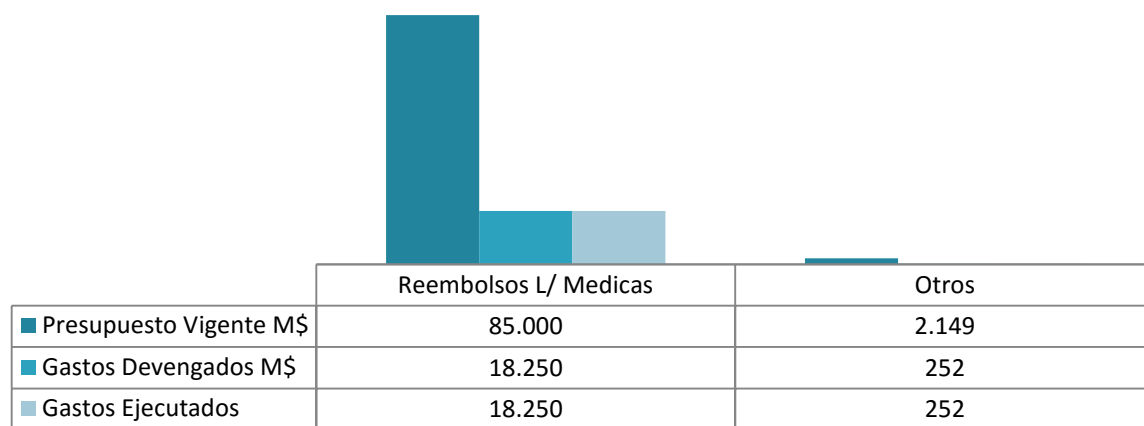


2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	85.000	18.250	18.250	66.750	21,5
Otros	2.149	252	252	1.897	11,7
Total Ingresos Corriente	87.149	18.502	18.502	68.647	21,2
Ingresos Totales	3.593.016	761.995	761.995	2.831.021	21,2

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 18.502.-** y representan un 21.2% del total del presupuesto vigente.



3. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

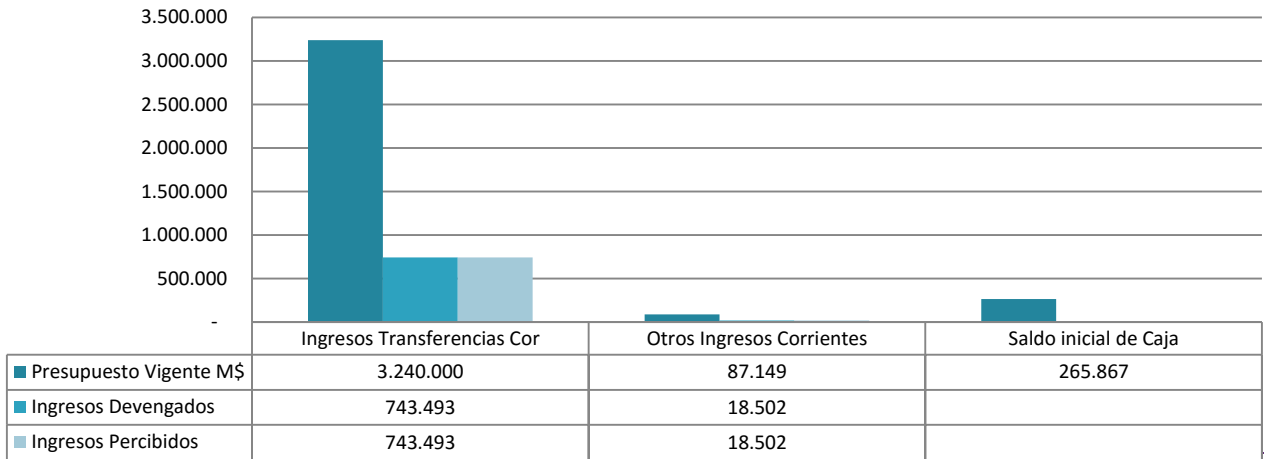
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	265.867	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	265.867	-	-	-	-
Ingresos Totales	3.593.016	761.995	761.995	2.831.021	21,2

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

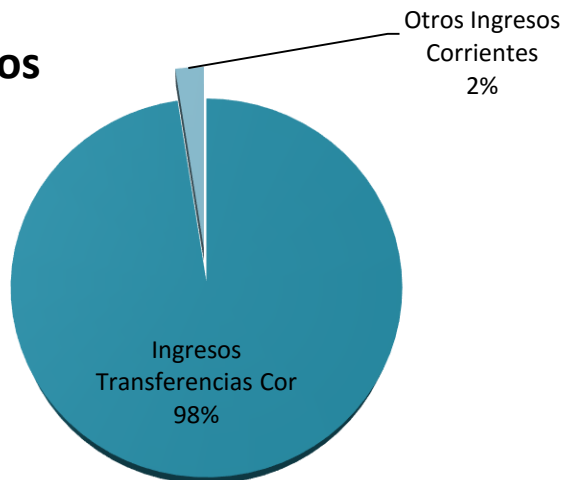
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias	3.240.000	743.493	743.493	2.496.507	22,95
Otros Ingresos Corrientes	87.149	18.502	18.502	68.647	21,23
Saldo inicial de Caja	265.867			265.867	-
Ingresos Totales	3.593.016	761.995	761.995	2.831.021	21,2

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)

Ingresos Percibidos



II GASTOS DEL SISTEMA SALUD MUNICIPAL

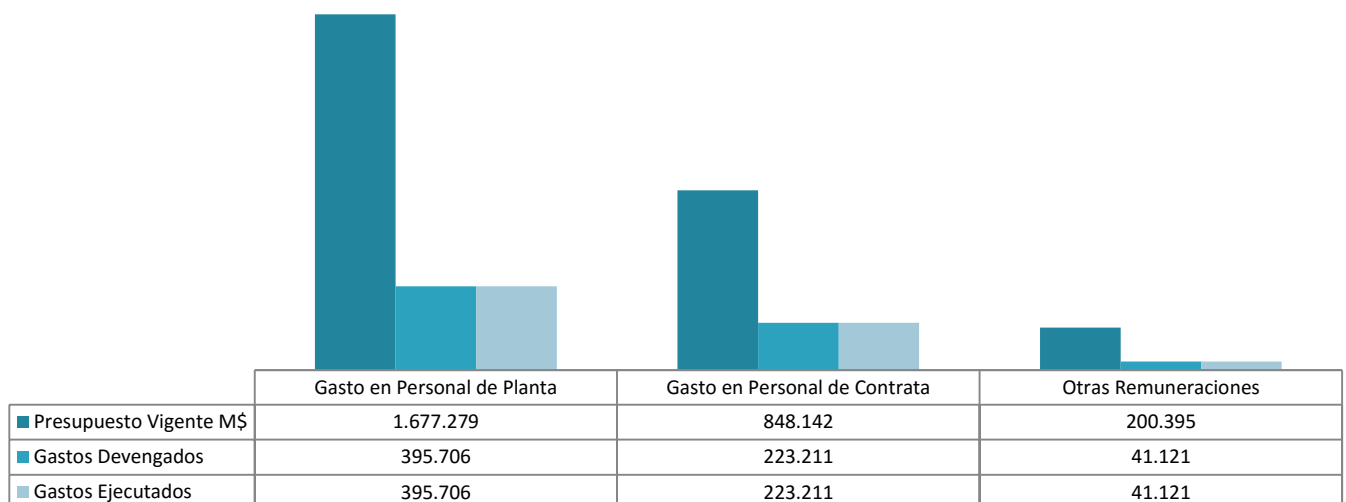
1.- Recursos Humanos 215.21

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad. En lo relacionado con los Recursos Humanos, el gasto total correspondió a **M\$ 600.038.-** lo que representa un 24.2% del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	1.677.279	395.706	395.706	1.281.573	23,6
Gasto en Personal de Contrata	848.142	223.211	223.211	624.931	26,3
Otras Remuneraciones	200.395	41.121	41.121	159.274	20,5
Total Gastos Rec Humano	2.725.816	660.038	660.038	2.065.778	24,2
Gasto Total	3.593.016	761.771	746.950	2.831.245	20,8

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 23.6% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 26.3% del total presupuestado, excedido solo en un 1.3%. Las otras remuneraciones **20.5%**.

Comportamiento de Gastos en Personal Gasto Reales v/s Presupuesto 1° Trimestre 2016



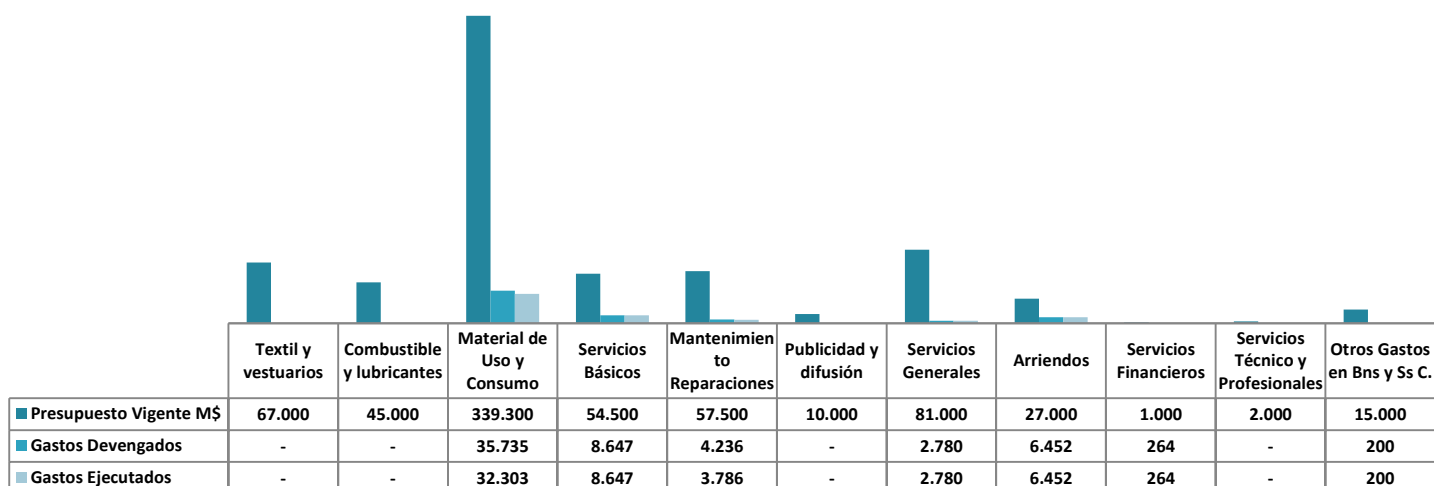
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de M \$ **54.432.-** y correspondió al 7.78% del total de Gastos Presupuestados.

Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo

Ítem	Presupuest o Vigente	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Textil y vestuarios	67.000	-	-	67.000	-
Combustible y lubricantes	45.000	-	-	45.000	-
Material de Uso y Consumo	339.300	35.735	32.303	303.565	9,52
Servicios Básicos	54.500	8.647	8.647	45.853	15,87
Mantenimiento Reparaciones	57.500	4.236	3.786	53.264	6,58
Publicidad y difusión	10.000	-	-	10.000	-
Servicios Generales	81.000	2.780	2.780	78.220	3,43
Arriendos	27.000	6.452	6.452	20.548	23,90
Servicios Financieros	1.000	264	264	-	26,40
Servicios Técnico y	2.000	-	-	-	-
Otros Gastos en Bns y Ss C.	15.000	200	200	14.800	1,33
Total BB y SS de Consumo	699.300	58.314	54.432	638.250	7,78
Gasto Total	3.593.016	761.771	746.950	2.831.245	20,8

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO
V/S PRESUPUESTO AÑO 2016



3.- Prestaciones de Seguridad Social 215.23

Son los gastos por concepto de jubilaciones, pensiones, montepíos, desahucios y en general cualquier beneficio de similar naturaleza, que se encuentren condicionados al pago previo de un aporte, por parte del beneficiario. También, se imputarán a este ítem los desahucios e indemnizaciones establecidos en estatutos especiales del personal de algunos organismos del sector público; indemnizaciones y rentas vitalicias por fallecimientos en actos de servicio.

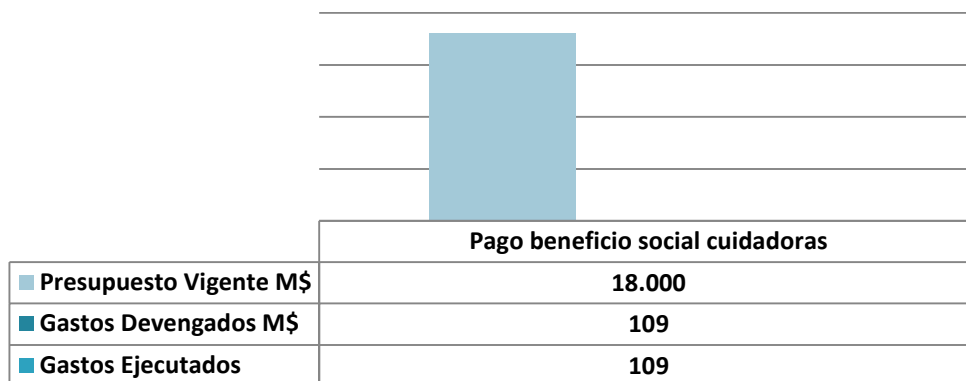
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e	-	-	-	-	#####
Total Prestaciones	-	-	-	-	#####
Gasto Total	3.593.016	761.771	746.950	2.831.245	20,8

4.- Transferencias Corrientes 215.24

Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Otras Entidades publicas	18.000	109	109	17.891	0,6
Total transferencias	18.000	109	109	17.891	1
Gasto Total	3.593.016	761.771	746.950	2.831.245	20,8

DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 1° TRIMESTRE

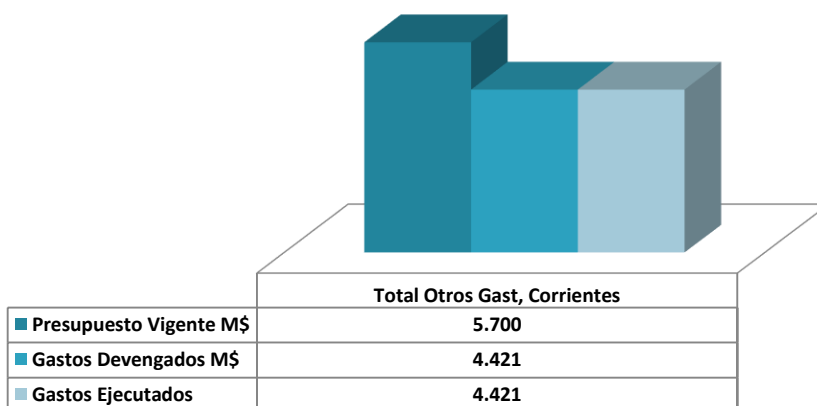


5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Se debe precisar que la cuenta tiene una ejecución de un 82.8%, ello se debe por cuanto por fines de estrategia judicial la cuenta cumplimiento de sentencias ejecutoriadas se encuentra sin presupuesto.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Comp. daños a 3° y/o	5.700	4.421	4.421	1.279	77,6
Total Otros Gast, Corrientes	5.700	4.421	4.421	1.279	77,6
Gasto Total	3.593.016	761.771	746.950	2.831.245	20,8

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 1° Trimestre 2016



6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

Son los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Maquinaria y Equipos	94.200	-	-	94.200	-
Total Activos no Fina	94.200	-	-	94.200	-
Gasto Total	3.593.016	761.771	746.950	2.831.245	20,8

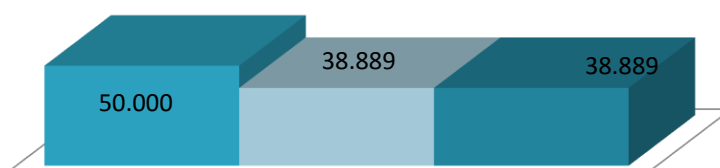
6.- Servicio de la Deuda 215.34

Desembolsos financieros, consistentes en amortizaciones, intereses y otros gastos originados por endeudamiento interno o externo.

ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS AL 1° Trimestre

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengad	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	50.000	38.889	38.889	11.111	77,8
Total Cuentas por Pagar	50.000	38.889	38.889	11.111	77,8
Gasto Total	3.593.016	761.771	746.950	2.831.245	20,8

■ Presupuesto Vigente M\$ ■ Gastos Devengados M\$ ■ Gastos Ejecutados



Deuda Flotante

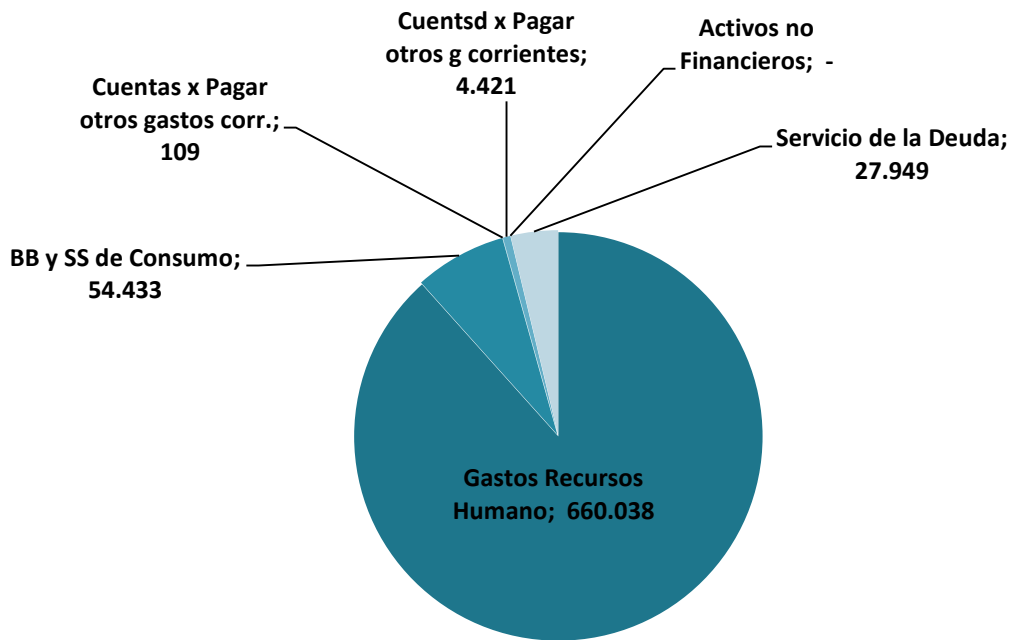
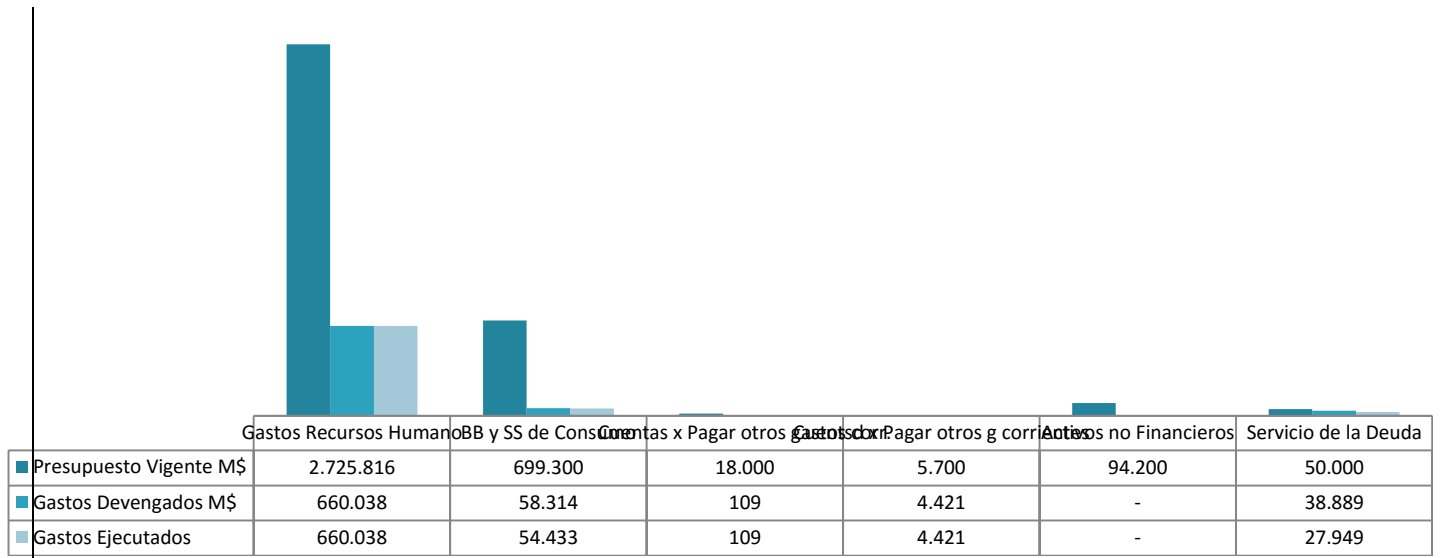
7.- Resumen del Gasto Municipal

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 1° Trimestre del año 2016.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	2.725.816	660.038	660.038	2.065.778	24,2
BB y SS de Consumo	699.300	58.314	54.433	640.986	7,8
Cuentas X Pagar Prest Prev.	-	-	-	-	#####
Cuentas x Pagar otros gastos	18.000	109	109	17.891	0,6
Cuentas x Pagar otros g	5.700	4.421	4.421	1.279	77,6
Activos no Financieros	94.200	-	-	94.200	-
Servicio de la Deuda	50.000	38.889	27.949	11.111	55,9
Gasto Total	3.593.016	761.771	746.950	2.831.245	20,8

Distribución del Gasto Municipal 1° Trimestre 2016
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS



AREA EDUCACION

I INGRESOS

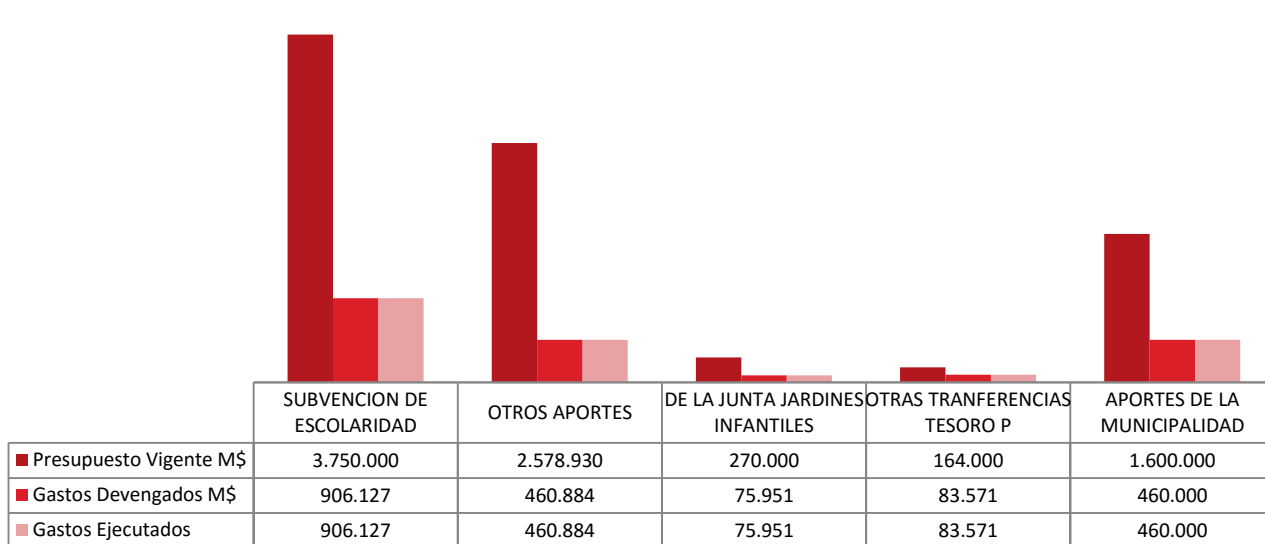
1. CORRIENTES 115.05

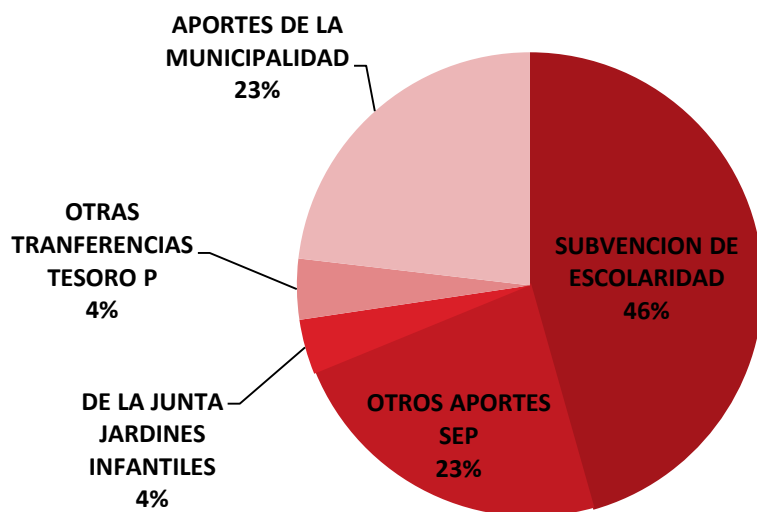
Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario.

DE LA SUBSECRETARIA EDUCACION

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	3.750.000	906.127	906.127	2.843.873	24,2
OTROS APORTES SEP	2.578.930	460.884	460.884	2.118.046	17,9
DE LA JUNTA JARDINES INFANTILES	270.000	75.951	75.951	194.049	28,1
OTRAS TRANSFERENCIAS TESORO P	164.000	83.571	83.571	80.429	51,0
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	1.600.000	460.000	460.000	1.140.000	28,8
Total Ingr. Por Transf.	8.362.930	1.986.533	1.986.533	6.376.397	23,8
Ingresos Totales	9.527.930	2.057.069	2.057.069	7.470.861	21,6

El monto total recaudado por transferencias al 1º trimestre es de **M\$1.986.533.-** y representa el **23.8%** del presupuestado vigente.



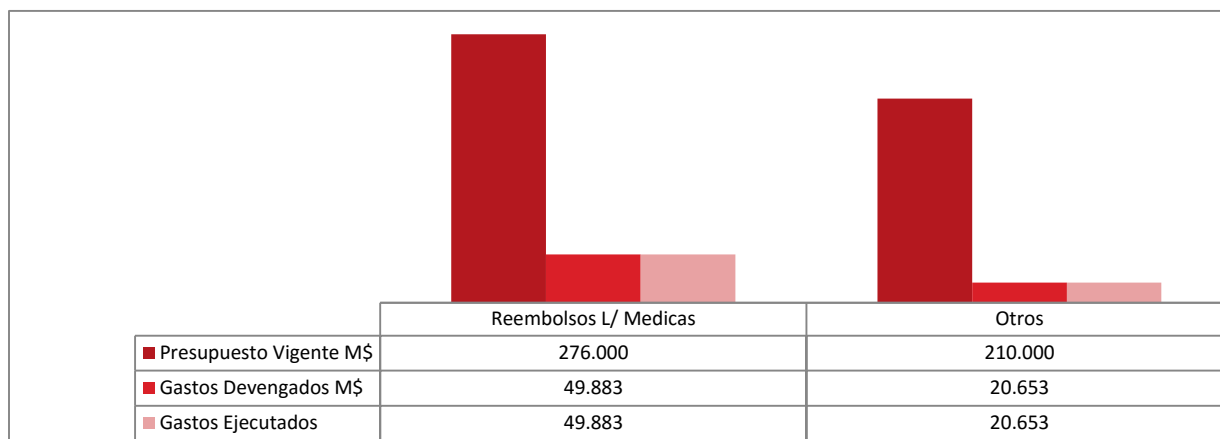


2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	276.000	49.883	49.883	226.117	18,1
Otros	210.000	20.653	20.653	189.347	9,8
Total Ingresos Corriente	486.000	70.536	70.536	415.464	14,5
Ingresos Totales	9.527.930	2.057.069	2.057.069	7.470.861	21,6

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 70.536.-** y representan un 14.5% del total del presupuesto vigente.



3. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

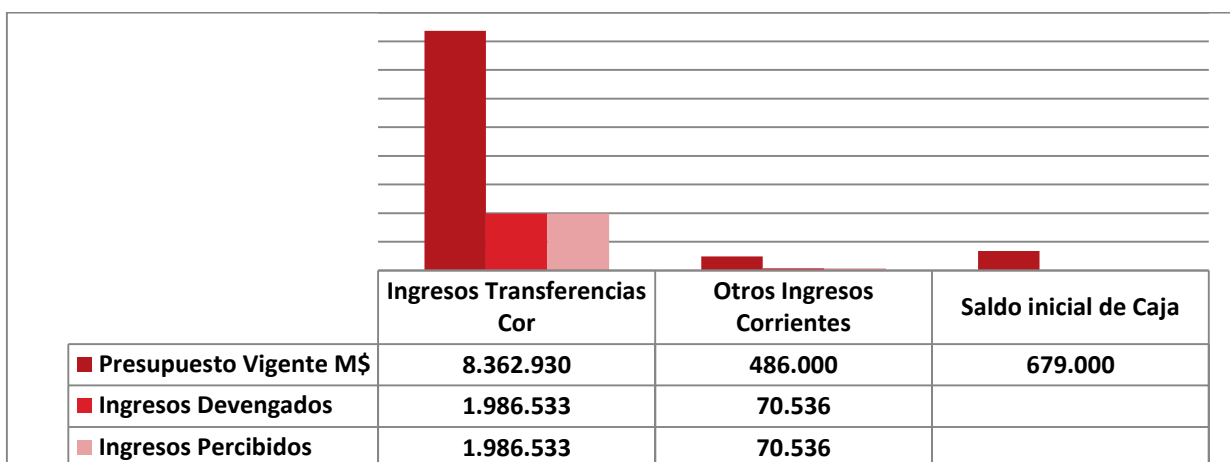
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	679.000	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	679.000	-	-	-	-
Ingresos Totales	9.527.930	2.057.069	2.057.069	7.470.861	21,6

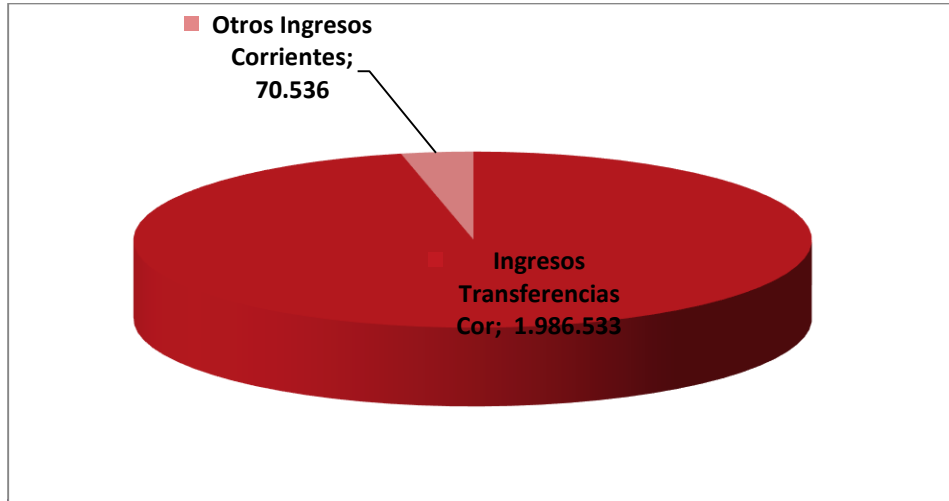
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	8.362.930	1.986.533	1.986.533	6.376.397	23,75
Otros Ingresos Corrientes	486.000	70.536	70.536	415.464	14,51
Saldo inicial de Caja	679.000			679.000	-
Ingresos Totales	9.527.930	2.057.069	2.057.069	7.470.861	21,59

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA EDUCACION MUNICIPAL

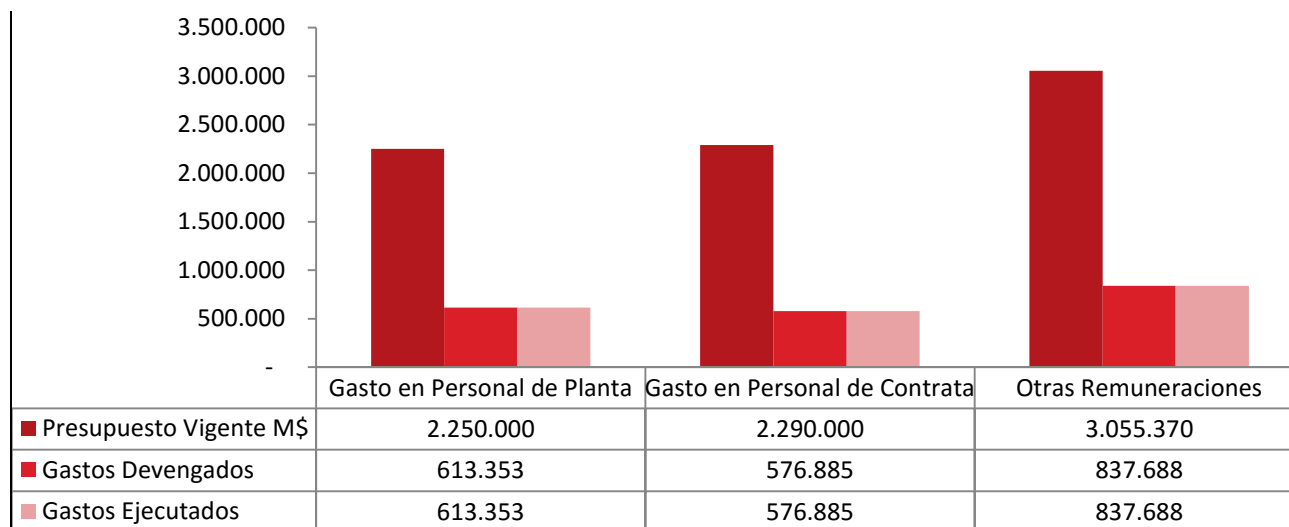
1.- Recursos Humanos 215.21

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad. En lo relacionado con los Recursos Humanos, el gasto total correspondió a **M\$ 2.027.926.-** lo que representa un 26.7% del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	2.250.000	613.353	613.353	1.636.647	27,3
Gasto en Personal de Contrata	2.290.000	576.885	576.885	1.713.115	25,2
Otras Remuneraciones	3.055.370	837.688	837.688	2.217.682	27,4
Total Gastos Rec Humano	7.595.370	2.027.926	2.027.926	5.567.444	26,7
Gasto Total	9.254.930	2.243.271	2.228.975	7.011.659	24,1

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 27.3% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 25.2% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 27.4%. (ver gráfico siguiente).

**Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 1° Trimestre 2016**



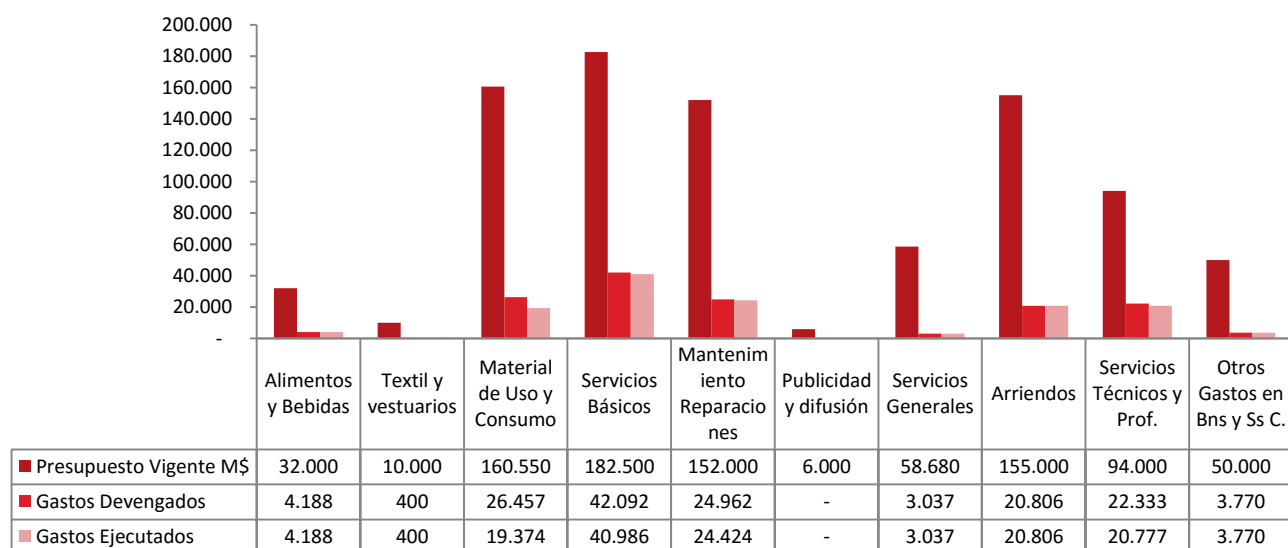
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de M \$ **137.762.-** y correspondió al 15.3% del total de Gastos Presupuestados. Gasto dentro de los márgenes al primer trimestre.

Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Alimentos y Bebidas	32.000	4.188	4.188	27.812	13,1
Textil y vestuarios	10.000	400	400	9.600	4,0
Material de Uso y Consumo	160.550	26.457	19.374	134.093	12,1
Servicios Básicos	182.500	42.092	40.986	140.408	22,5
Mantenimiento Reparaciones	152.000	24.962	24.424	127.038	16,1
Publicidad y difusión	6.000	-	-	6.000	-
Servicios Generales	58.680	3.037	3.037	55.643	5,2
Arriendos	155.000	20.806	20.806	134.194	13,4
Servicios Técnicos y Prof.	94.000	22.333	20.777	71.667	22,1
Otros Gastos en Bns y Ss	50.000	3.770	3.770	46.230	7,5
Total BB y SS de	900.730	148.045	137.762	752.685	15,3
Gasto Total	9.254.930	2.243.271	2.228.975	7.011.659	24,1

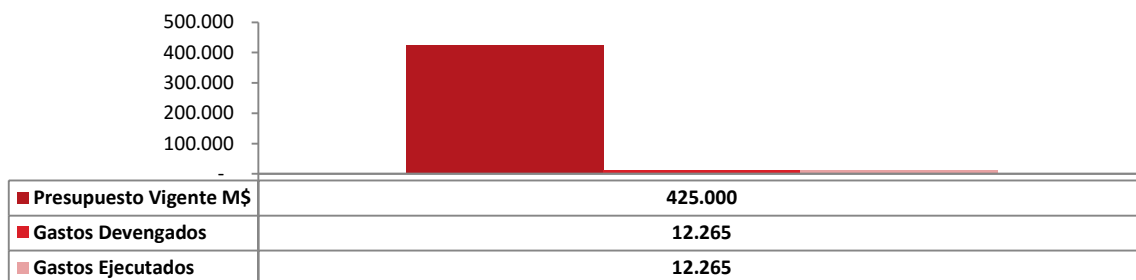
COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO AÑO 2016



3.- Prestaciones de Seguridad Social 215.23

Son los gastos por concepto de jubilaciones, pensiones, montepíos, desahucios y en general cualquier beneficio de similar naturaleza, que se encuentren condicionados al pago previo de un aporte, por parte del beneficiario. También, se imputarán a este ítem los desahucios e indemnizaciones establecidos en estatutos especiales del personal de algunos organismos del sector público; indemnizaciones y rentas vitalicias por fallecimientos en actos de servicio.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	425.000	12.265	12.265	412.735	2,9
Total Prestaciones	425.000	12.265	12.265	412.735	2,9
Gasto Total	9.254.930	2.243.271	2.228.975	7.011.659	24,1

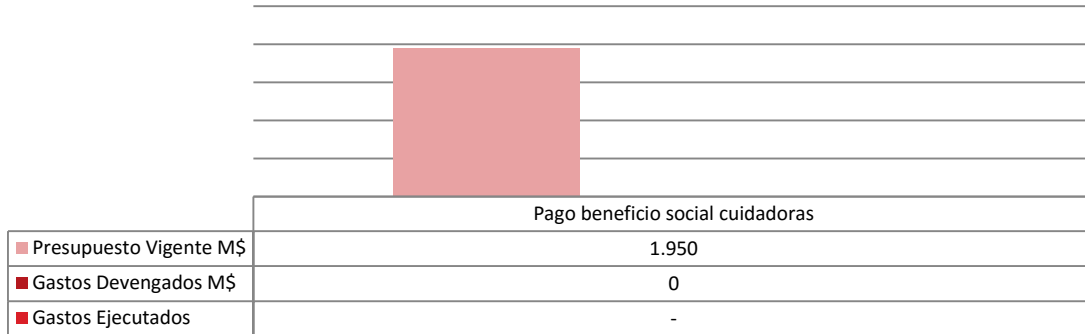


4.- Transferencias Corrientes 215.24

Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Otras	1.950	-	-	1.950	-
Total	1.950	-	-	1.950	-
Gasto Total	9.254.930	2.243.271	2.228.975	7.011.659	24,1

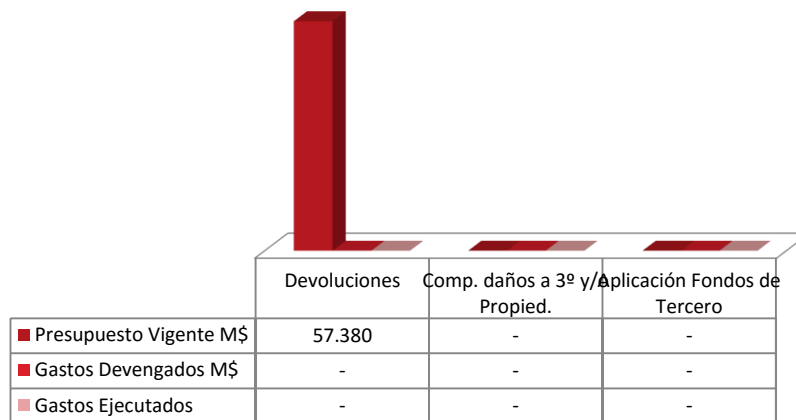
DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 4° TRIMESTRE



5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	57.380	-	-	57.380	-
Comp. daños a 3º y/o	-	-	-	-	#DIV/0!
Aplicación Fondos de Tercero	-	-	-	-	-
Total Otros Gast, Corrientes	57.380	-	-	57.380	-
Gasto Total	9.254.930	2.243.271	2.228.975	7.011.659	24,1

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 1° Trimestre 2016



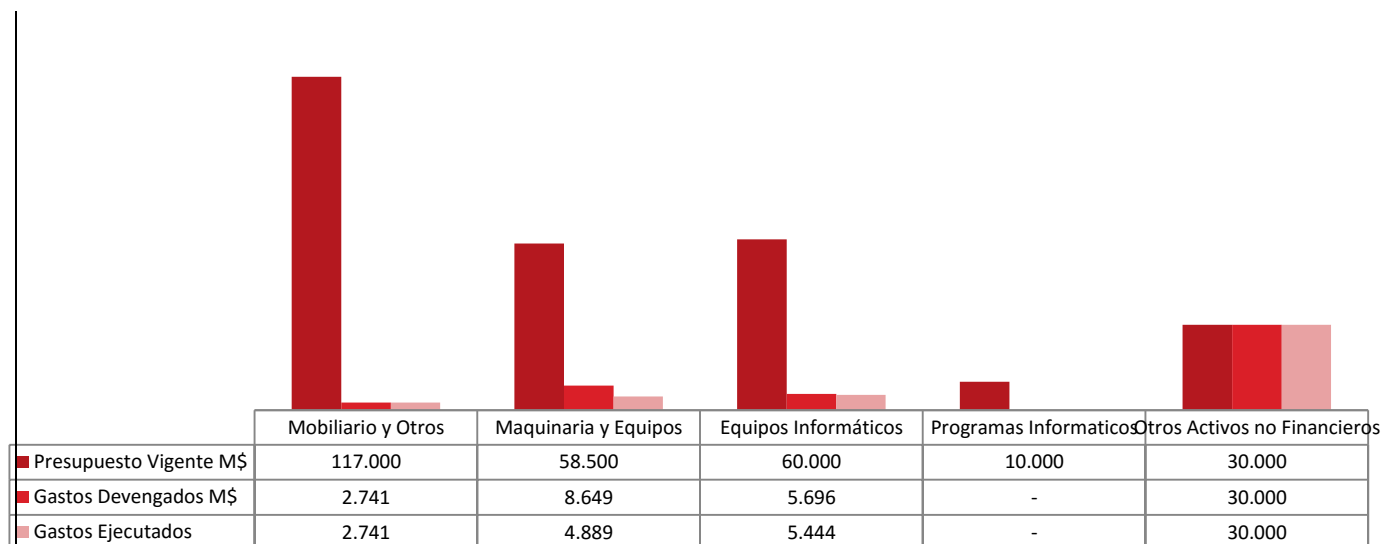
6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

Adquisición de Activos No Financieros

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Vehículos	-	-	-	-	#DIV/0!
Mobiliario y Otros	117.000	2.741	2.741	114.259	2,3
Maquinaria y Equipos	58.500	8.649	4.889	49.851	8,4
Equipos Informáticos	60.000	5.696	5.444	54.304	9,1
Programas Informaticos	10.000	-	-	10.000	-
Otros Activos no Financieros	30.000	30.000	30.000	-	100,0
Total Activos no Fina	275.500	47.086	43.074	228.414	15,6
Gasto Total	9.254.930	2.243.271	2.228.975	7.011.659	24,1

Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 1 Trimestre 2016



7.- Iniciativas de Inversión 215-31

Comprende los gastos en que deba incurrirse para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión, incluidos los destinados a Inversión Sectorial de Asignación Regional. Los gastos administrativos que se incluyen en cada uno de estos ítems consideran, asimismo, los indicados en el artículo 16 de la Ley N° 18.091, cuando esta norma se aplique.

PROYECTOS

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Reposición Prebasica Nueva	252.000	-	-	252.000	-
Total Iniciativas de Inver.	252.000	-	-	252.000	-
Gasto Total	9.254.930	2.243.271	2.228.975	7.011.659	24,1

8.- Servicio de la Deuda 215.34

Desembolsos financieros, consistentes en amortizaciones, intereses y otros gastos originados por endeudamiento interno o externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	20.000	-	-	20.000	-
Total Cuentas por Pagar	20.000	-	-	20.000	-
Gasto Total	9.254.930	2.243.271	2.228.975	7.011.659	24,1

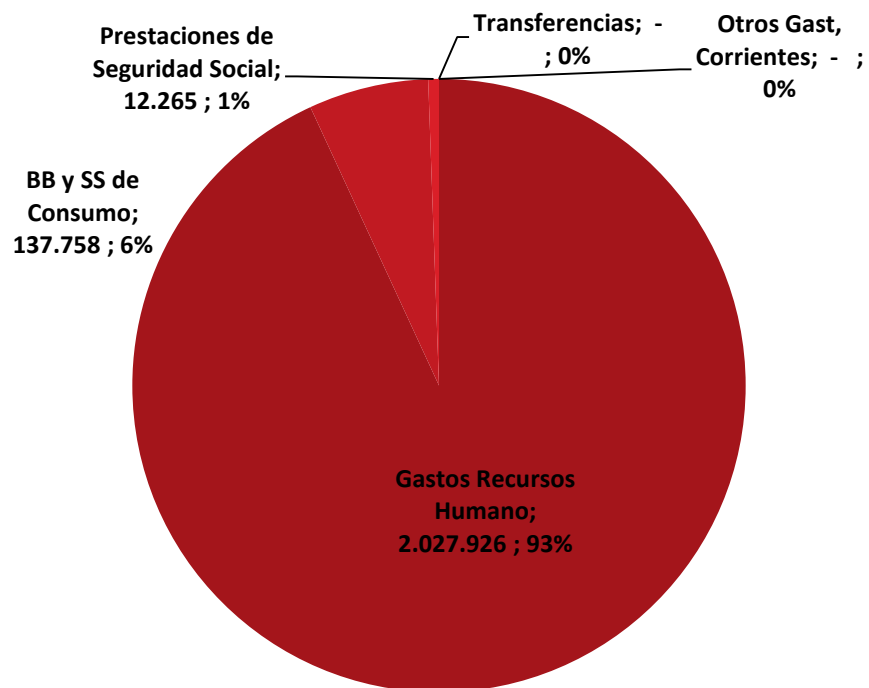
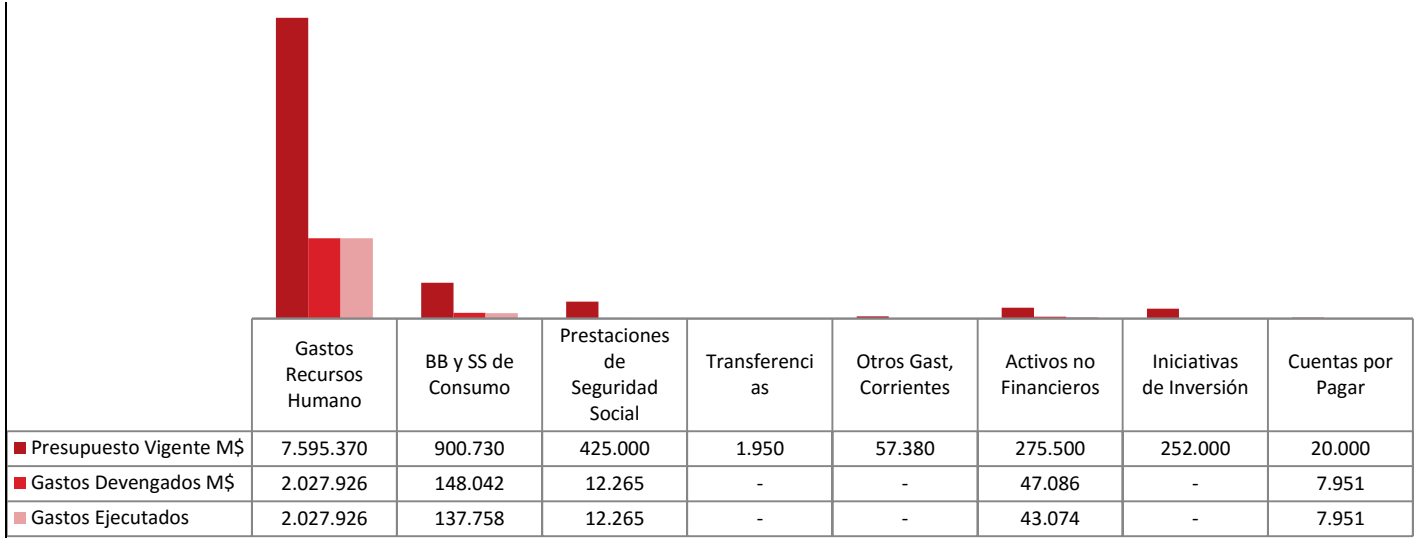
9.- Resumen del Gasto Educación:

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 1° Trimestre del año 2016.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	7.595.370	2.027.926	2.027.926	5.567.444	26,7
BB y SS de Consumo	900.730	148.042	137.758	752.688	16,4
Prestaciones de Seguridad	425.000	12.265	12.265	412.735	2,9
Transferencias	1.950	-	-	1.950	-
Otros Gast, Corrientes	57.380	-	-	57.380	-
Activos no Financieros	275.500	47.086	43.074	228.414	17,1
Iniciativas de Inversión	252.000	-	-	252.000	-
Cuentas por Pagar	20.000	7.951	7.951	12.049	39,8
Gasto Total	9.527.930	2.243.270	2.228.974	7.284.660	23,5

Distribución del Gasto Municipal 1° Trimestre 2016 COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOS DEVENGADOS Y EJECUTADOS



CONCLUSIONES

Una vez revisados los antecedentes respecto a la ejecución presupuestaria y financiera del municipio correspondiente al 1º Trimestre del año 2016, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

I. ANALISIS PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO

INGRESOS:

ANALISIS PRESUPUESTARIO

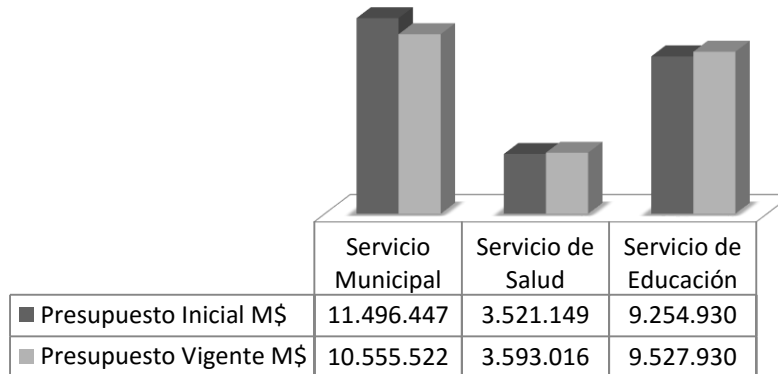
AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	11.496.447	10.555.522	4.054.293	2.924.428	6.501.229	38,4	27,7
Servicio de Salud	3.521.149	3.593.016	761.995	761.995	2.831.021	21,2	21,2
Servicio de Educación	9.254.930	9.527.930	2.057.069	2.057.069	7.470.861	21,6	21,6
Gasto Total	24.272.526	23.676.468	6.873.357	5.743.492	16.803.111	29,0	24,3

Analisis del Presupuesto Inicial y Vigente de Ingresos:

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido una disminución de M\$ 596.058.- equivalente en un 2.46% menos del presupuesto inicial, la disminución mas significativa, se encuentra en el presupesupuesto de la municipalidad, quien a sufrido una fuerte disminución equivalente a 8.18% menos la razón fundamental obedece al ajuste del saldo inicial de caja. según el siguiente cuadro.

Se debe precisar que el aporte municipal a Salud, fue rebajado mediante decreto N° 366 del 11.02.2016.- por M\$ 45.000.- monto que no ha sido rebajado del presupuesto de Salud, abultando gastos por ese monto. Situación que deberá regularizarse.

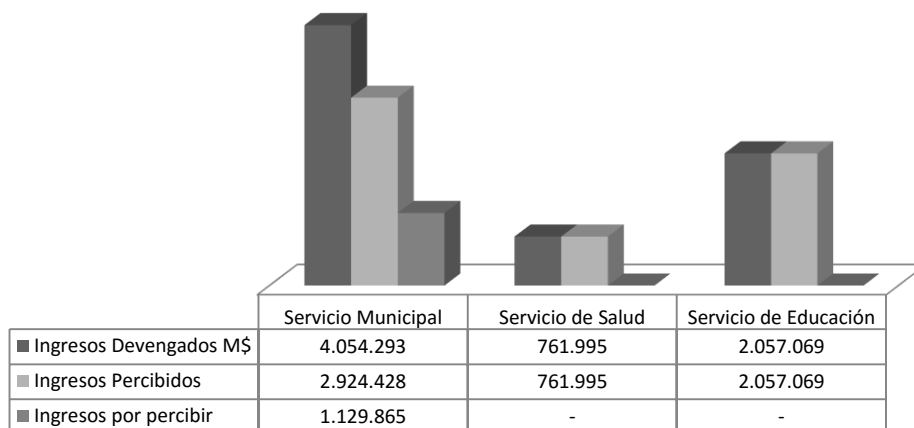
AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Modificación presupuesto M\$	% Variacion
Servicio Municipal	11.496.447	10.555.522	- 940.925	-8,18
Servicio de Salud	3.521.149	3.593.016	71.867	2,04
Servicio de Educación	9.254.930	9.527.930	273.000	2,95
Gasto Total	24.272.526	23.676.468	-596.058	-2,46



Análisis de Ingresos devengados y efectivos:

Respecto a los ingresos se han devengado un total de M\$ **6.873.357.-** lo que representa un 29.0% del presupuesto vigente, Los ingreso efectivos ascienden a M\$ 5.743.492.- lo que representa un 24.3 del presupuesto vigente, quedando por percibir M\$ 1.129.865.- lo que representa un 16.4%. de los ingresos devengados.

AREA	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	4.054.293	2.924.428	1.129.865	38,4	27,7
Servicio de Salud	761.995	761.995	-	21,2	21,2
Servicio de Educación	2.057.069	2.057.069	-	21,6	21,6
Gasto Total	6.873.357	5.743.492	1.129.865	29,0	24,3



GASTOS:

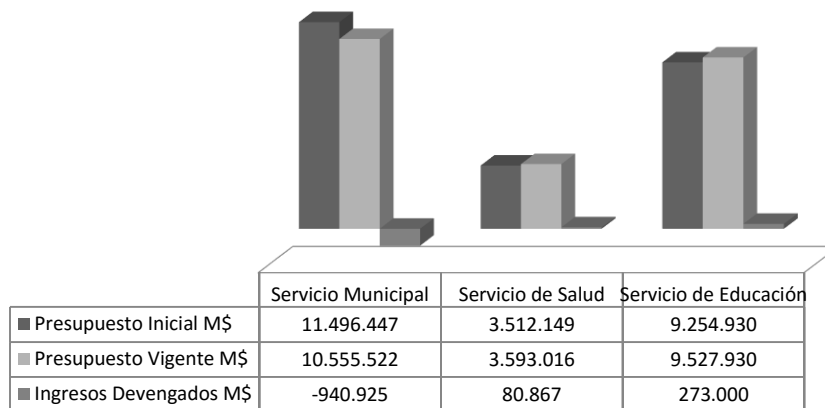
ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Pagados	Saldo Presupuestario	saldo por Pagar	% dev	% Pagado
Servicio Municipal	11.496.447	10.555.522	3.061.843	2.977.374	7.493.679	84.469	29,0	28,2
Servicio de Salud	3.512.149	3.593.016	761.771	746.950	2.831.245	14.821	21,2	20,8
Servicio de Educación	9.254.930	9.527.930	2.243.271	2.228.975	7.284.659	14.296	23,5	23,4
Gasto Total	24.263.526	23.676.468	6.066.885	5.953.299	17.609.583	113.586	25,6	25,1

Analisis Presupuestario de Egresos:

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido una disminución de M\$ 587.058.- equivalente en un 2.42% del presupuesto inicial, la disminución se refleja en el presupuesto municipal, en el área de inversión junto a las transferencias, ello se debe por la disminución en los ingresos, al ajustarse el saldo inicial de caja, que se encontraba sobre valorado.

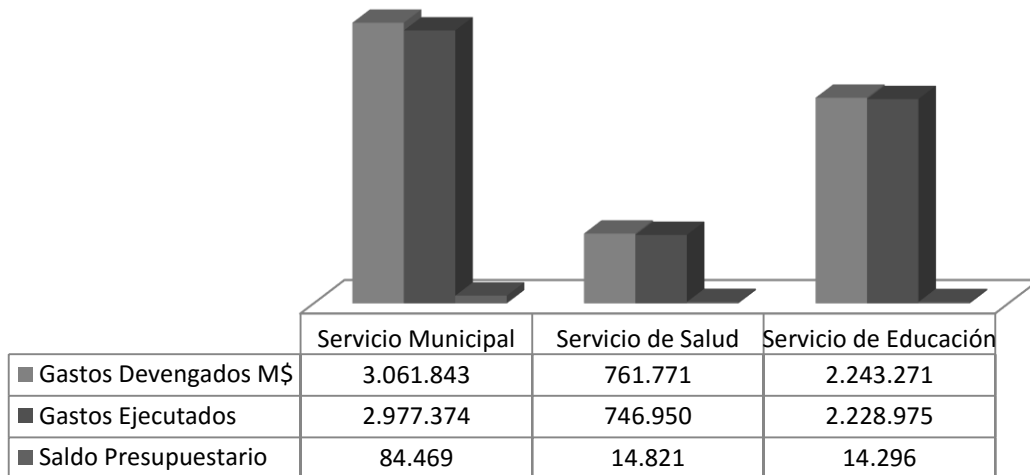
AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Modificación Presupuesto M\$	% Variación
Servicio Municipal	11.496.447	10.555.522	- 940.925	-8,18
Servicio de Salud	3.512.149	3.593.016	80.867	2,30
Servicio de Educación	9.254.930	9.527.930	273.000	2,95
Gasto Total	24.263.526	23.676.468	-587.058	-2,42



Análisis de Egresos devengados y Pagados:

Respecto a los gastos se han devengado un total de M\$ **6.066.885.-** lo que representa un 25.6% del presupuesto vigente, Los Egresos efectivos ascienden a M\$ 5.953.299.- lo que representa un 25.1% del presupuesto vigente. Quedando por pagar M\$ 113.586.--

AREA	Gastos Devengados M\$	Gastos Pagados	Gastos por Pagar	% dev	% Percb
Servicio Municipal	3.061.843	2.977.374	84.469	29,0	28,2
Servicio de Salud	761.771	746.950	14.821	21,2	20,8
Servicio de Educación	2.243.271	2.228.975	14.296	23,5	23,4
Gasto Total	6.066.885	5.953.299	113.586	25,6	25,1

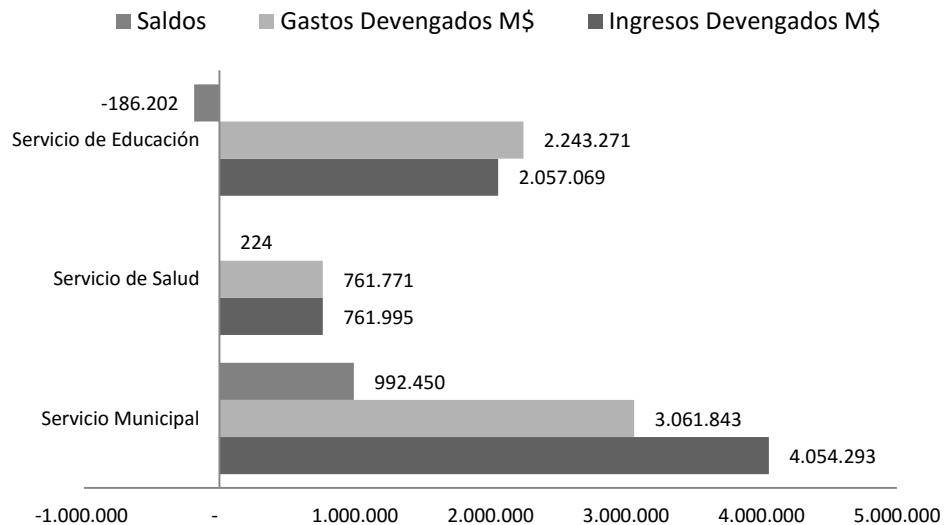


ANALISIS DE INGRESOS DEVENGADOS VERSUS GASTOS DEVENGADOS

AREA	Ingresos Devengados M\$	Gastos Devengados M\$	Saldos	% Ingresos Dev.	%Gastos Ejecutados	% Diferencia
Servicio Municipal	4.054.293	3.061.843	992.450	38,41	29,01	9,40
Servicio de Salud	761.995	761.771	224	21,21	21,20	0,01
Servicio de Educación	2.057.069	2.243.271	- 186.202	21,16	23,54	- 2,38
Gasto Total	6.873.357	6.066.885	806.472	22,15	19,55	2,60

Al comparar los ingresos devengados de \$ **6.873.357.-** con los gastos devengados de \$ **6.066.885.-** nos arroja saldo a favor de M\$ 806.472.- lo que implica que se gasto menos de lo que ingreso en el primer trimestre.

Se desprende de lo anterior que en materia de ingresos devengados en los tres servicios se percibio un 22.15% del Presupuesto Vigente y en Gastos Devengados un 19.55% del presupuesto vigente existiendo un menor gasto de un 2.60, entre ingresos y gastos devengados.

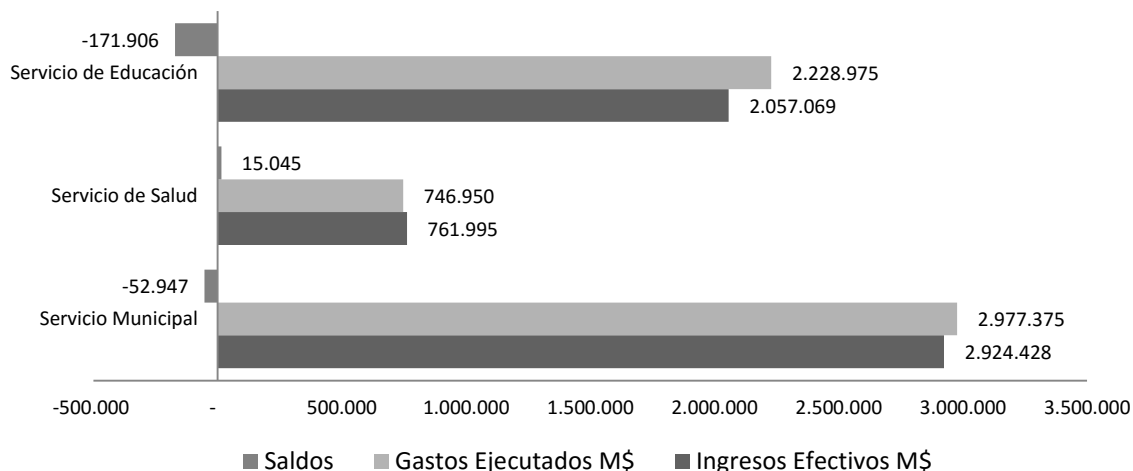


ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS

AREA	Ingresos Efectivos M\$	Gastos Ejecutados M\$	Saldos	% Ingresos Efectivos	%Gastos Ejecutados	% Diferencia
Servicio Municipal	2.924.428	2.977.375	- 52.947	27,71	28,21	-0,50
Servicio de Salud	761.995	746.950	15.045	21,21	20,79	0,42
Servicio de Educación	2.057.069	2.228.975	- 171.906	21,59	23,39	-1,80
Gasto Total	5.743.492	5.953.300	-209.808	24,26	25,14	-0,89

Al comparar los ingresos efectivos de \$ **5.743.492.-** con los gastos ejecutados de \$ **5.953.300.-** nos da un saldo negativo de M\$ 209.808.- Cifra que implica que se gastó más de lo que se percibió.

Se desprende de lo anterior que en materia de ingresos efectivos en los tres servicios se percibió un 24.26% del Presupuesto Vigente y en Gastos ejecutados un 25.14% del presupuesto vigente existiendo un mayor ejecución del gasto de un 0.89%, en relación a los ingresos efectivos

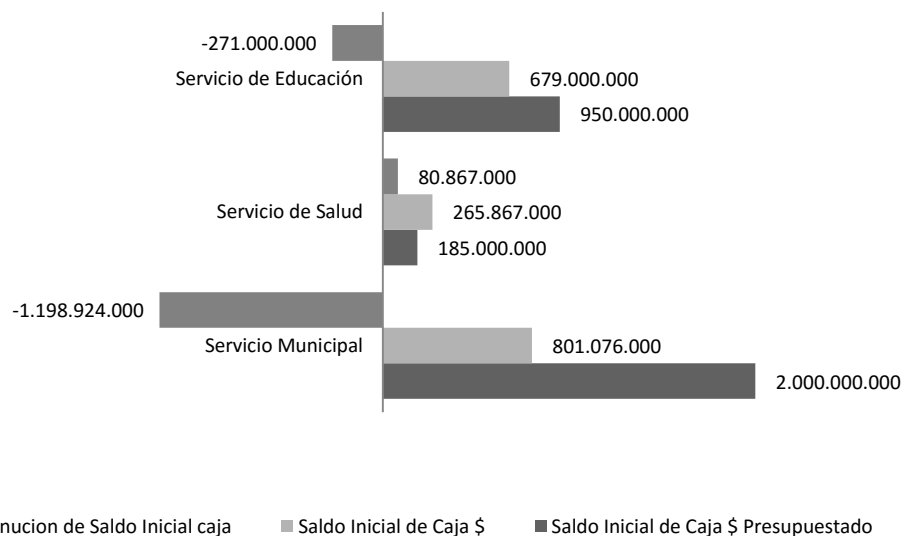


II. COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

COMPORTAMIENTO SALDO INICIAL DE CAJA

Con respecto al saldo inicial de Caja, ha tenido los siguientes movimientos, se debe señalar en primer lugar que se estimaron en el presupuesto inicial \$ 3.135.000.000.-, debiendo esa cifra ajustarse a los saldos reales al 1° de diciembre de este año. El saldo real de Caja según Finanzas asciende a \$ 1.745.943.000.- lo que implicó disminuir ingresos y gastos por \$ 1.389.057.000.-

AREA	Saldo Inicial de Caja \$ Presupuestado	Saldo Inicial de Caja \$	Disminucion de Saldo Inicial caja
Servicio Municipal	2.000.000.000	801.076.000	- 1.198.924.000
Servicio de Salud	185.000.000	265.867.000	80.867.000
Servicio de Educación	950.000.000	679.000.000	- 271.000.000
Gasto Total	3.135.000.000	1.745.943.000	-1.389.057.000



COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

Las cuentas Corrientes del Municipio como de Salud y Educación al 31 de Marzo del 2016 arrojan un saldo de \$ 3.191.272.809.- distribuidode la siguiente manera: Educación \$749.286.031.-; Salud \$ 747.541.665. y Municipal de \$ 1.694.442.113.

CUENTA CORRIENTE	EDUCACION	SALUD	MUNICIPAL	TOTAL
ORDINARIOS	135.937.678	422.689.986	801.157.810	1.359.785.474
EXTERNOS	36.114.145	324.851.679	817.963.102	1.178.928.926
SEP	577.234.208			577.234.208
OPD			14.552.566	14.552.566
SOCIAL			59.810.462	59.810.462
PLAN REPARACIONES			961.173	961.173
TOTAL	749.286.031	747.541.665	1.694.445.113	3.191.272.809

Es preciso señalar que en relación a los recursos municipales de **\$ 1.694.445.113.-** **\$ 893.287.303.-** corresponden a recursos de proyectos, programas o externos como se le denominan, quedando la cuenta recursos ordinarios que corresponde a los ingresos propios o del Fondo Comun Municipal y que son para gastos o inversión propia , cuyo valor asciende a **\$ 801.076.000.-** No obstante lo anterior, y a requerimiento de este Director se solicita al Director de Administración y Finanzas (S), señalar, si los saldos de esta cuenta, son de libre disposición o están, este mediante Resumen Ejecutivo al 31 de Marzo del 2016, señala, que la cuenta recursos ordinarios que se menciona, se deben descontar la suma de \$ 412.690.880.- monto que se encuentra comprometido, fundamentalmente referido a proyectos en ejecución y de arrastre, recursos que no se pueden utilizar para otros fines, debiendo la Dirección de Administración y Finanzas velar por mantener los saldos que corresponden. Los recursos de libre disposición de la mencionada cuentamunicipal es de \$ 389.428.103.-

Dado los bajos índices de saldos en la cuenta corriente municipal, se sugiere en comendar la realización de un flujo de caja de manera tal de de saber en que momento se percibirán los recursos proyectados, como asi también tener claro los compromisos contraídos, esto es conocer los costos fijos del municipio, mas los costos variables, relacionados con el quehacer municipal, conforme a los lineamientos de la autoridad, ello nos permitirá, tener controlado el gasto, no endeudarse ni producir deficits y ajustar el presupuesto de fastos a los ingresos reales.

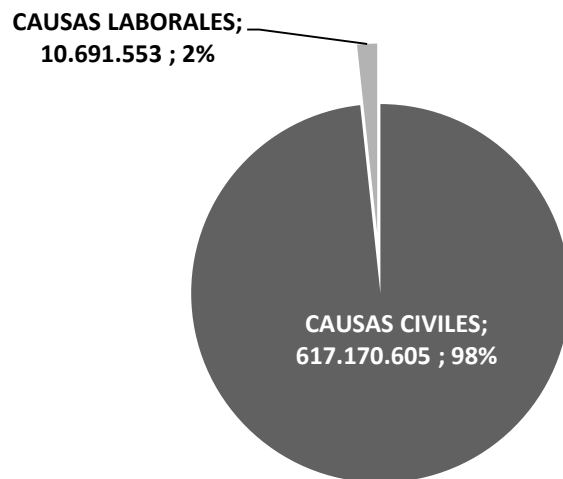
III. ANALISIS DE LOS PASIVOS CONTINGENTES

PASIVOS REFERIDOS A DEMANDAS JUDICIALES

El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, son detalladas, por el Asesor Jurídico Municipal. mediante memorando N° 313 de 21/04/16 (se adjunta), informa, respecto a demandas civiles un monto de \$ 575.775.478.- no obstante la liquidación de deudas con demarco tiene fecha de enero del 2016. Conforme a nuestros registros la deuda al inicio de esta administración ascendía a de 19.345,11 UF, de los cuales se han cancelado 6.208,635 UF, equivalente a \$ 280.506.129.- quedando pendiente 13.136,475 UF. Equivalente al 31 de marzo del 2016 en \$ 593.505.941.-

Por lo tanto existen en total 78 causas con un monto total adeudado de \$ 627.862.158.-

CAUSAS	NO EJECUTORIADAS		EJECUTORIADAS		TOTALES	
	N°	MONTO	N°	MONTO	N°	MONTO
CIVILES	-	-	76	617.170.605	76	617.170.605
LABORALES			2	10.691.553	2	10.691.553
PENALES					-	-
REC. PROTEC.					-	-
TOTAL	-	-	78	627.862.158	78	627.862.158



PASIVOS CONTABLES INFORMADOS

La deuda contable informada de las tres áreas asciende a \$ 187.494.249

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	84.468.719	14.821.409	14.295.643	113.585.771
Deuda sin Orden de Compra	-	-	-	-
Deuda por Perfeccionamiento	-	-	-	-
Deuda Previsional sin multas ni intereses	-	73.908.478	-	73.908.478
Totales DEUDAS DEVENGADAS	84.468.719	88.729.887	14.295.643	187.494.249

PASIVOS PRODUCTO DE MULTAS E INTERESES

Lo adeudado referido multas e intereses asciende a \$ 830.624.081

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Intereses y multas		830.624.081		830.624.081
Total devengamiento intereses	0	830.624.081	0	830.624.081

RESUMEN PASIVOS

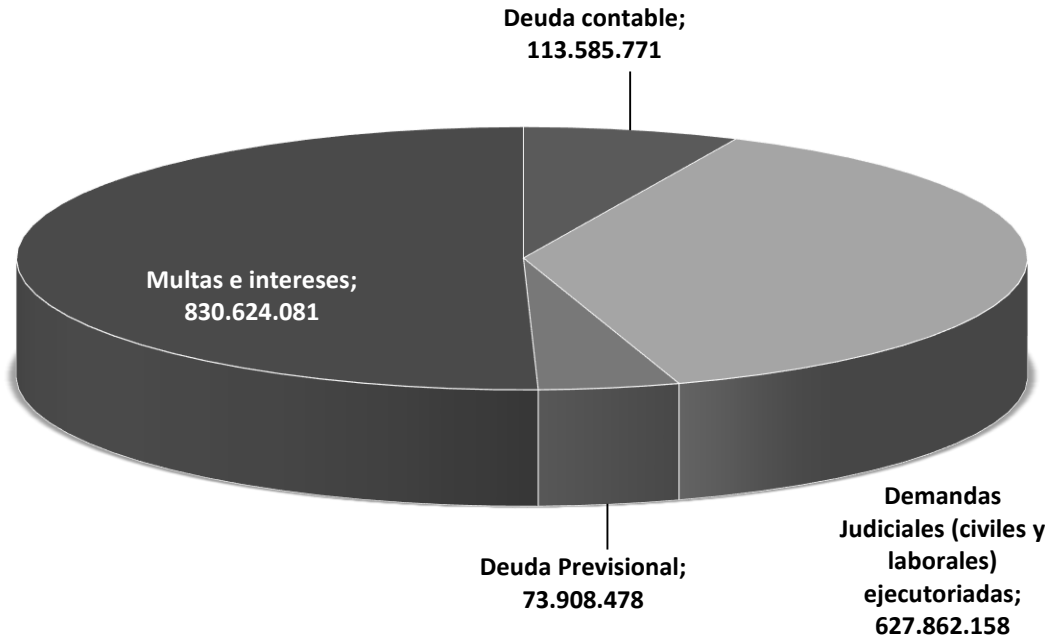
Los pasivos municipales podemos dividirlos en dos áreas, desde el punto de vista de su exigibilidad.

DE EJECUCION INMEDIATA: Deduda Contable	\$ 113.585.771.-
DE EJECUCION INCIERTA: Judiciales– revisional Salud	\$ 1.532.394.717.-
TOTAL ADEUDADO	\$ 1.645.980.488.-

DETALLE PASIVOS	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
DEMANDAS JUDICIALES	627.862.158	-	0	627.862.158
CONTABLES	84.468.719	14.821.409	14.295.643	113.585.771
DEUDA PREVISIONAL (SALUD)		73.908.478		73.908.478
MULTAS E INTERESES	-	830.624.081	-	830.624.081
Totales DEUDAS DEVENGADAS	712.330.877	919.353.968	14.295.643	1.645.980.488

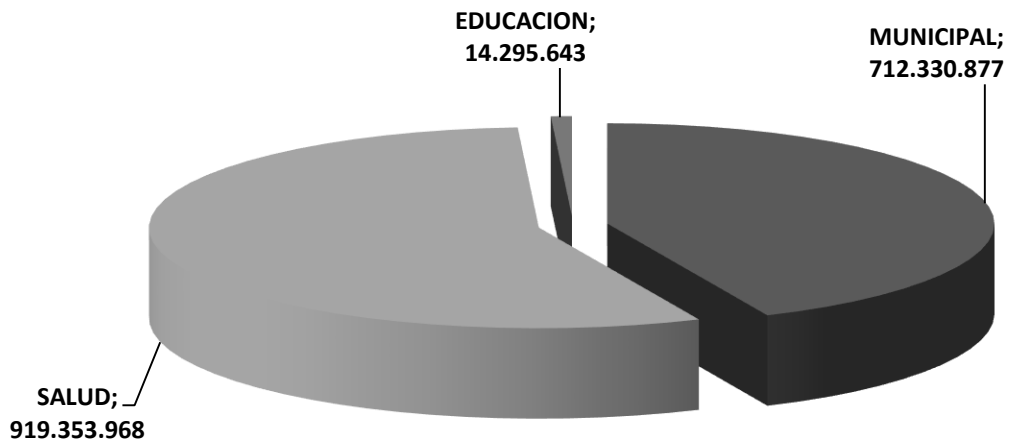
TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN NATURALEZA DE LA DEUDA AL 31 de Marzo del 2016.



TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN AREA AL 31 de Marzo del 2016



IV. CERTIFICACIONES

- a) Se adjunta certificado N° 42/2016 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el Municipio al 31 de Marzo del 2016 no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.
- b) Se adjunta certificado N° 42/2015 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 31 de Marzo del 2016, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.
- c) Se adjunta Certificado N° 41/2016, del Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en el que señala que los Pasivos correspondientes al 1º trimestre del 2016, es decir al 31 de Marzo del 2016, se elevan a **\$ 84.468.719.-**
- d) Se adjunta certificado N° 05/2016 del Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que no registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, 31 de Marzo del 2016.
- e) Se adjunta Certificado N° 06/2016, emitido por el Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que el Departamento de Educación al 31 de Marzo del 2016, no posee deudas previsionales.-
- f) Se adjunta Certificado N° 07/2016, emitido por el Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que el departamento al 31 de Marzo del 2016, posee una deuda devengada de **\$ 14.295.643.-**
- g) Se adjunta Certificado N°04, emitido por la Jefe de Finanzas Salud , en la que certifica que el Departamento de Salud al 31 de Marzo del 2016, posee una deuda de salud nominal (relacionada con salud INP) de **\$ 73.908.478.-** Correspondientes declaraciones no pagadas; diferencias de tasas; sentencia tribunal; costas procesales. correspondientes de los años: 1990; 1999; 2001; 2003; 2004; 2005 y 2006, según informe a Saldos pendientes de salud, mas intereses y multas.
- h) Se adjunta Certificado N° 04 emitido por la Jefe de Finanzas Salud, en la que certifica que el Departamento de Salud, al 31 de Marzo del 2016 posee una deuda **\$14.821.409.-** deuda vigente con orden de compra (Devengada).
- i) Se adjuntan certificados resúmenes, referidos a los saldos en cuenta corriente:
- j) Se adjuntan Balances de la Ejecución Presupuestaria del 1º Trimestre 2016, correspondiente al Municipio y de los Servicios de Educación y Salud.

V. OBSERVACIONES VARIAS.

En resumen analizado la ejecución presupuestaria y financiera del 1º Trimestre del 2016, de la Municipalidad de Constitución y de los Servicios Traspasados de Educación y Salud se puede concluir losiguiente:

- I. Los ingresos devengados, de las tres áreas, alcanzan un 22.15% de lo presupuestado, y los gastos devengados un 19.55% del mismo presupuesto. Lo que provoca al 1º trimestre un superhabit de un 2.60%. situación distinta ocurre con el departamento de educación quien gasto por sobre los ingresos percibidos de un 2.60%, equivalente a M\$ 186.202.-
- II. En cuanto a los ingresos percibidos alcanzan una recaudación de un 24.26% de lo presupuestado, y los gastos ejecutados en un 25.14% del mismo presupuesto. Generandose un mayor pago sobre los percibido de un 0.89%, equivalente a M\$ 209.808.-
- III. Los saldos de las cinco cuentas corrientes municipales, alcanzan a \$1.697.445.113.-, Recursos que se encuentran en su mayoría comprometidos. Los que son de disposición del municipio, se encuentra en la cuenta corriente municipal, denominada, recursos ordinarios, cuyo monto alcanza a los \$ 801.076.000.- monto que incluye recursos comprometidos referidos a proyectos en ejecución y de arrastre monto que alcanza \$ 436.558.265.- recursos que no se pueden utilizar para otros fines de lo contrario se produce malversación de fondos. Los recursos de libre disposición de la cuenta municipal recursos ordinarios alcanzan al 31 de Marzo del 2016 en \$ 389.428.103.-
- IV. La deuda municipal al 31 de Marzo del 2016, alcanza a \$ 1.645.980.488.- la cual podemos dividir de ejecución inmediata o contable por \$ 113.585.771.- y de ejecución incierta referida demanda civiles y laborales ejecutadas y deuda de Fonasa mas multas e intereses de \$ 1.532.394.717.-

Finalmente se puede señalar.,



En nuestra opinión, los estados financieros presentan un flujo razonable, en relación al presupuesto.

Salvo Mejor parecer del Honorable Concejo Municipal, la Ejecución Presupuestaria y Financiera de la Gestión Municipal correspondiente al 1º Trimestre del año 2016, tuvo durante el año un flujo razonable.

Es todo cuanto puedo informar.

**CESAR M. ARELLANO SEPULVEDA
CONTADOR AUDITOR
MAGISTER EN GERENCIA Y ADMINISTRACION
PÚBLICA DIRECTOR CONTROL INTERNO**

CAS/cas.-

