

# INFORME

## BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

3° 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

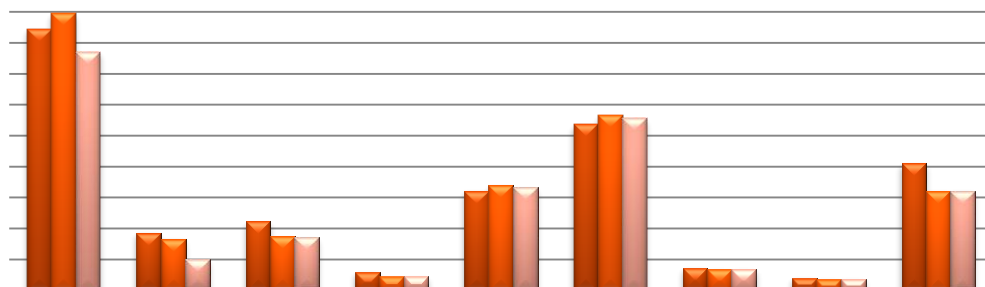
#### 1. TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES 115.03

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 3° Trimestre del 2016, representan un 89.2% de los ingresos devengados, representando un margen superior de un 14.2% a lo proyectado al tercer trimestre. El ingreso mas deficitario corresponde a los derechos de Aseo con un 54.1%, representando un 6,7% menor a lo presupuestado al tercer trimestre por lo que se deberán redoblar los esfuerzos con la finalidad de aumentar los ingresos en este Items.

1

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	843.917	895.280	770.036	- 51.363	91,2%
Derechos de Aseo	186.626	166.350	101.025	20.276	54,1%
Otros Derechos	223.068	174.074	171.376	48.994	76,8%
Derechos de	60.006	45.187	45.187	14.819	75,3%
Permisos de Circulación	321.285	338.874	333.411	- 17.589	103,8%
Permisos de Circulación	535.476	564.975	555.867	- 29.499	103,8%
Licencias de conducir	73.000	69.281	69.281	3.719	94,9%
Otros	40.161	36.547	36.547	3.614	91,0%
Participación Impto.	410.000	320.737	320.737	89.263	78,2%
Total ingresos	2.693.539	2.611.305	2.403.467	82.234	89,2%
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.178.395</b>	<b>8.620.859</b>	<b>7.822.295</b>	<b>2.557.536</b>	<b>70,0%</b>



	Patentes Municipales	Derechos de Aseo	Otros Derechos	Derechos de explotación	Permisos de Circulación BM	Permisos de Circulación FCM	Licencias de conducir	Otros	Participación Impto. Territorial
■ Presupuesto Vigente M\$	843.917	186.626	223.068	60.006	321.285	535.476	73.000	40.161	410.000
■ Ingresos Devengados	895.280	166.350	174.074	45.187	338.874	564.975	69.281	36.547	320.737
■ Ingresos Percibidos	770.036	101.025	171.376	45.187	333.411	555.867	69.281	36.547	320.737

## 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	242.080	161.903	161.903	80.177	66,9
DEL TESORO PUBLICO	-	-	-	-	-
DE OTRAS ENTIDADES	-	-	-	-	-
Total Ingr. Por Transf.	242.080	161.903	161.903	80.177	66,9
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.178.395</b>	<b>8.620.859</b>	<b>7.822.295</b>	<b>2.557.536</b>	<b>70,0%</b>

El monto total recaudado por transferencias al 3º trimestre es de **M\$ 161.903.-** cifra que es la misma del segundo trimestre y representa el 66.9% del presupuestado vigente. Dichos ingresos de la subdere corresponden a: Compensación predios excentos; precenso y bono empresa aseo.

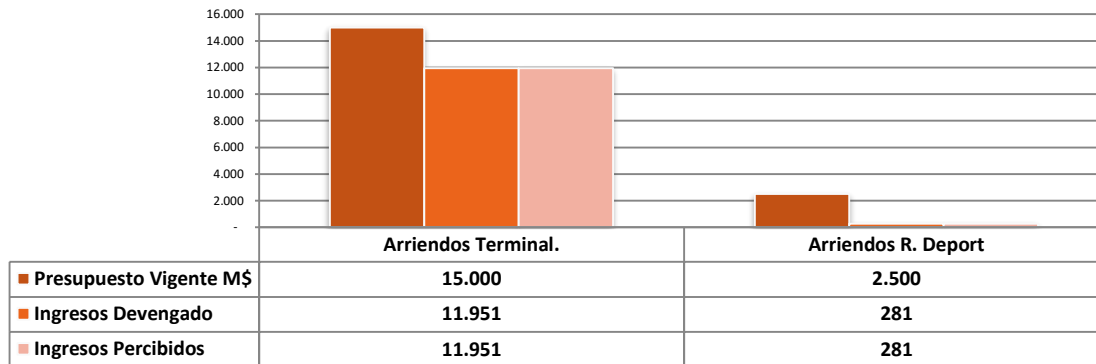
## 3.- Rentas de la Propiedad 115.06

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengado M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Arriendos Terminal.	15.000	11.951	11.951	3.049	<b>79,7</b>
Arriendos R. Deport	2.500	281	281	2.219	<b>11,2</b>
Arriendos Plza. A.	-	-	-	-	-
Total Rentas	17.500	12.232	12.232	5.268	<b>69,9</b>
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.178.395</b>	<b>8.620.859</b>	<b>7.822.295</b>	<b>2.557.536</b>	<b>70,0%</b>

Al 3º trimestre del año 2016, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 69.9% 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 inaugurado y en 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 basicos, mantención.

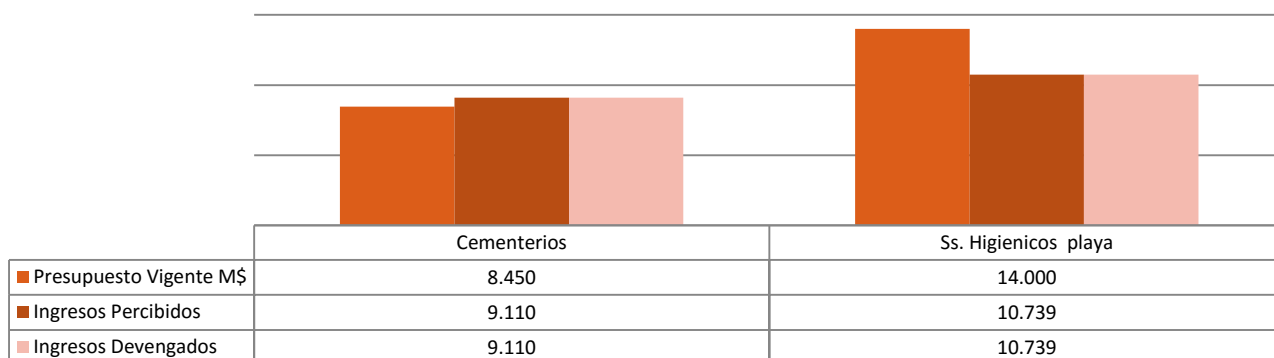
**COMPARACION PRESUPUESTO VIGENTE/INGRESOS PERCIBIDOS**



**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. Los ingresos esdtan por sobre lo proyectado al tercer trimestre

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Cementerios	8.450	9.110	9.110	- 660	107,81
Ss. Higienicos playa	14.000	10.739	10.739	3.261	76,71
Total Rentas	22.450	19.849	19.849	2.601	88,41
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.178.395</b>	<b>8.620.859</b>	<b>7.822.295</b>	<b>2.557.536</b>	<b>70,0%</b>



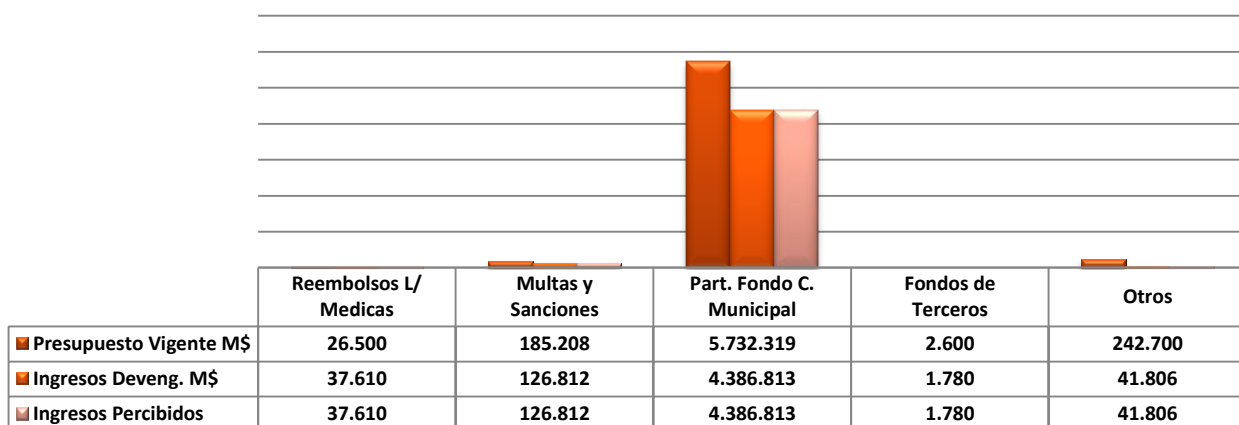
**5.- Otros Ingresos Corrientes 115.08**

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

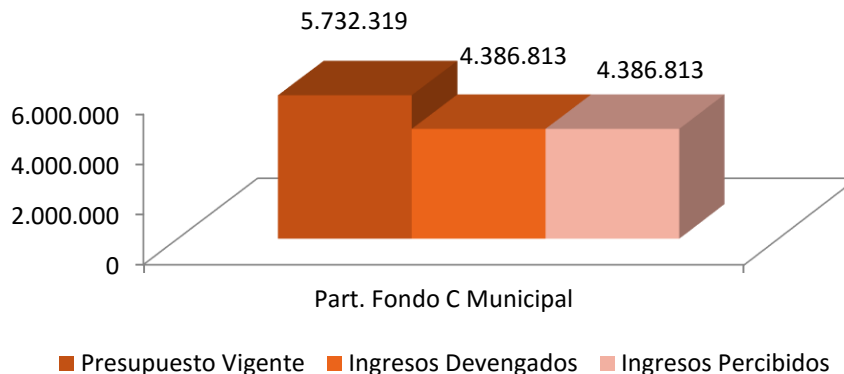
Item	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	26.500	37.610	37.610	- 11.110	141,9
Multas y Sanciones	185.208	126.812	126.812	58.396	68,5
Part. Fondo C. Municipal	5.732.319	4.386.813	4.386.813	1.345.506	76,5
Fondos de Terceros	2.600	1.780	1.780	820	68,5
Otros	242.700	41.806	41.806	200.894	17,2
Total Ingresos Corriente	6.189.327	4.594.821	4.594.821	1.594.506	74,2
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.178.395</b>	<b>8.620.859</b>	<b>7.822.295</b>	<b>2.557.536</b>	70,0

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 4.594.821.-** y representan un 74.2% del total del presupuesto vigente. Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a **M\$ 4.386.813.-** que representa un 76.5% del presupuesto vigente, lo que implica que se a nivel general se han percibido un 0.8% menos de lo estimado al 3° trimestre del 2016. No obstante que el fondo común municipal siendo la cifra mas significativa logro un 1,5% por sobre lo estimado al tercer trimestre.

**OTROS INGRESOS CORRIENTES**



## 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.

Ítem	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Vehiculos	-	-	-	-	-
Total Venta de Activos	-	-	-	-	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.178.395</b>	<b>8.620.859</b>	<b>7.822.295</b>	<b>2.557.536</b>	<b>70,0</b>

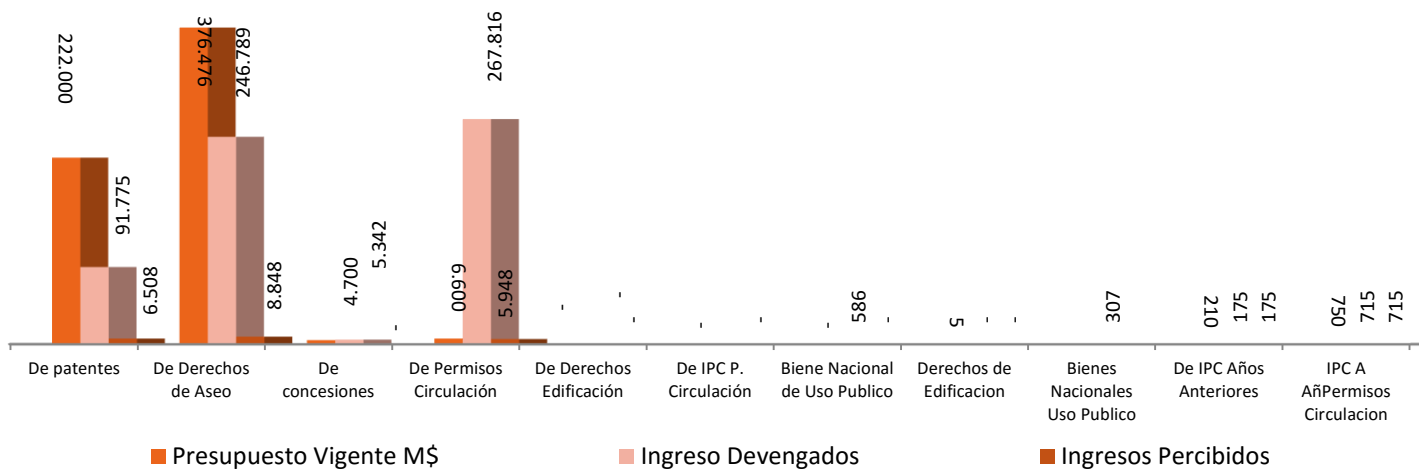
### 7.- Recuperación de Prestamos 115.12

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
De patentes	222.000	91.775	6.508	130.225	2,93
De Derechos de Aseo	376.476	246.789	8.848	129.687	2,4
De concesiones	4.700	5.342	-	642	-
De Permisos Circulación	6.600	267.816	5.948	261.216	90,1
Derechos de Edificación	5	-	-	5	-
Bienes Nacionales Uso		307			
De IPC Años Anteriores	210	175	175	35	83,3
IPC A AñPermisos Circulacion	750	715	715	35	-
Total Recup. Prestamos	610.741	612.919	22.194	1.871	3,6
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.178.395</b>	<b>8.620.859</b>	<b>7.822.295</b>	<b>2.557.536</b>	<b>70,0</b>

Al respecto se puede señalar, que la morosidad de los contribuyentes para con el municipio según lo presupuestado sería de M\$ 610.741.- habiéndose devengado M\$ 612.919.- correspondiente a lo cargado por los distintos departamentos, de dicho devengamiento tan solo se ha recuperado un 3.6% 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, asu vez se recomienda revisar los cargos con el presupuesto vigente.

### Recuperación de Prestamos



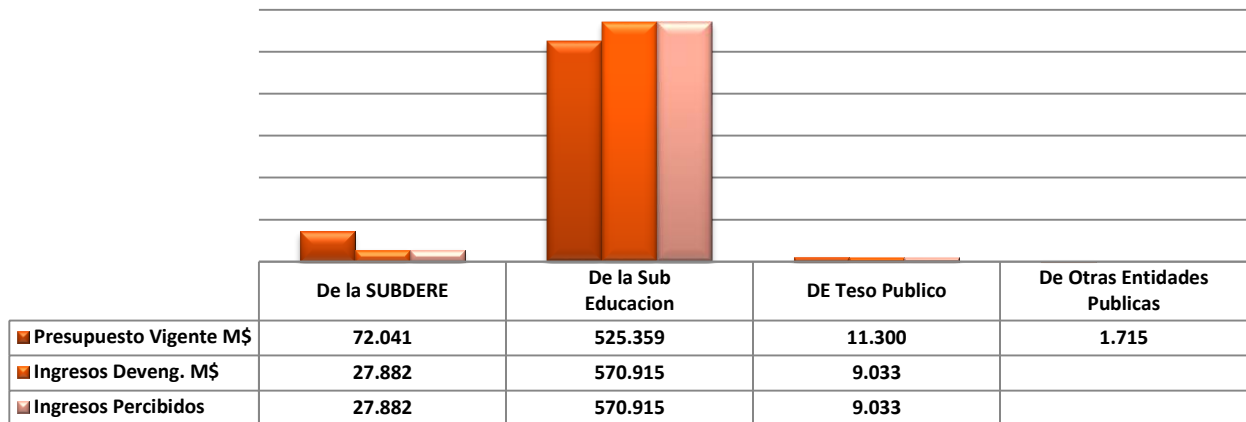
### 8.- Transferencias para gastos de capital 115.13

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)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
De la SUBDERE	72.041	27.882	27.882	44.159	38,70
De la Sub Educacion	525.359	570.915	570.915	- 45.556	108,67
DE Teso Publico	11.300	9.033	9.033	2.267	79,94
De Otras Entidades	1.715			1.715	-
<b>TOTAL</b>	<b>610.415</b>	<b>607.830</b>	<b>607.830</b>	<b>2.585</b>	<b>99,58</b>
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.178.395</b>	<b>8.620.859</b>	<b>7.822.295</b>	<b>2.557.536</b>	<b>69,98</b>







## 9. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

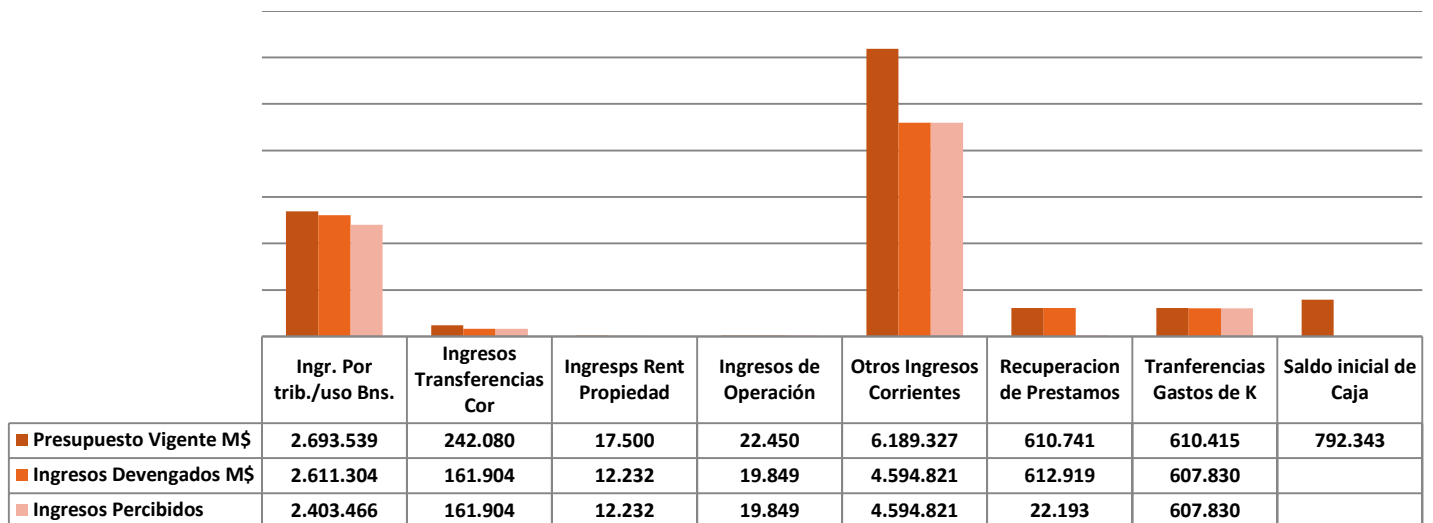
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera. Se debe precisar que el Saldo inicial fue ajustado al saldo real reduciendolo en M\$ 1.198.924.- lo que implico disminuir gastos, en ese mismo monto, indicando que el saldo inicial presupuestado fue de M\$ 2.000.000.- volviendose a reducir conforme a instrucciones de la contraloría en \$ 8.739.700.- quedando en M\$ 792.343

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	792.343	-	-	-	-
Total Saldo Inicial Caja	792.343	-	-	-	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.178.395</b>	<b>8.620.859</b>	<b>7.822.295</b>	<b>2.557.536</b>	<b>0,70</b>

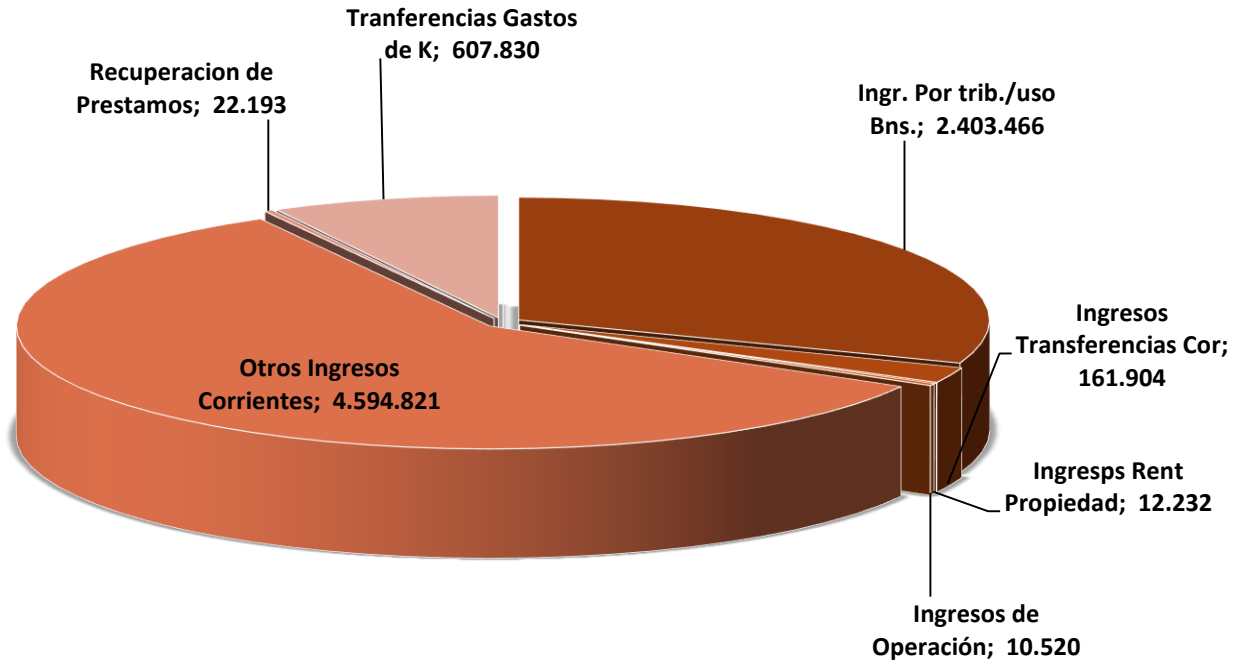
## BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingr. Por trib./uso Bns.	2.693.539	2.611.304	2.403.466	82.235	89,23
Ingresos Transferencias	242.080	161.904	161.904	80.176	66,88
Ingresps Rent Propiedad	17.500	12.232	12.232	5.268	69,90
Ingresos de Operación	22.450	19.849	19.849	2.601	88,41
Otros Ingresos Corrientes	6.189.327	4.594.821	4.594.821	1.594.506	74,24
Recuperacion de	610.741	612.919	22.193	- 2.178	3,63
Tranferencias Gastos de K	610.415	607.830	607.830	2.585	99,58
Saldo inicial de Caja	792.343			792.343	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.178.395</b>	<b>8.620.859</b>	<b>7.822.295</b>	<b>2.557.536</b>	<b>69,98</b>

## COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



## COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



## II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

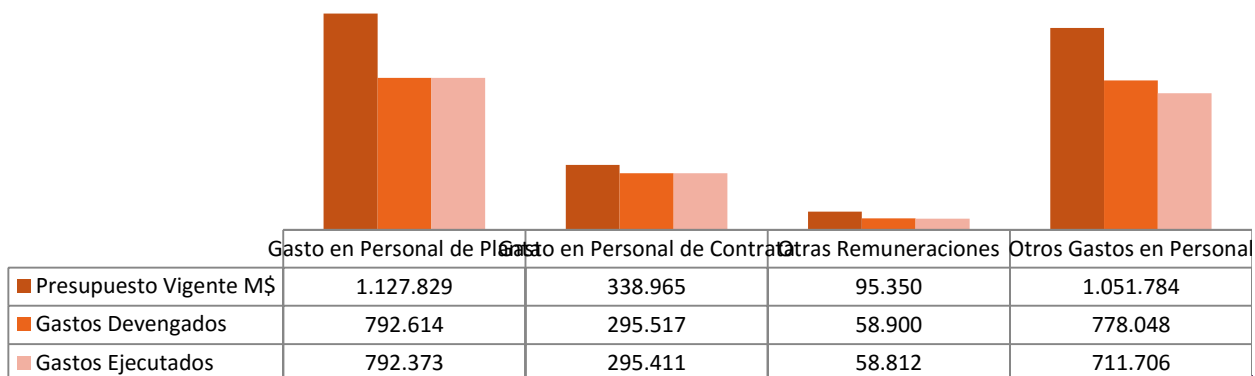
### 1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 1.858.302.-** lo que representa un 71.1% del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuest o Vigente	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	1.127.829	792.614	792.373	335.215	70,3
Gasto en Personal de Contrata	338.965	295.517	295.411	43.448	87,2
Otras Remuneraciones	95.350	58.900	58.812	36.450	61,7
Otros Gastos en Personal	1.051.784	778.048	711.706	273.736	67,7
<b>Total Gastos Rec Humano</b>	<b>2.613.928</b>	<b>1.925.079</b>	<b>1.858.302</b>	<b>688.849</b>	<b>71,1</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.178.395</b>	<b>7.961.205</b>	<b>7.793.720</b>	<b>3.217.190</b>	<b>69,7</b>

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal municipal, se han ejecutado un 70.3% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 87.2% del total presupuestado, en los gastos personal a contrata estamos excedidos en un mas de un 12.2% del presupuesto, situación que deberá revisarse si el nivel de gastos mensuales es permanente en el año y producir las modificaciones al presupuesto que correspondan. Las otras remuneraciones referida a los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, se eleva al 61.7%. Los otros gastos en personal se encuentran en un 67.7% del gasto proyectado, cifra razonable al tercer trimestre (ver gráfico siguiente).

**Comportamiento de Gastos en Personal  
Gasto Reales v/s Presupuesto 3° Trimestre 2016**

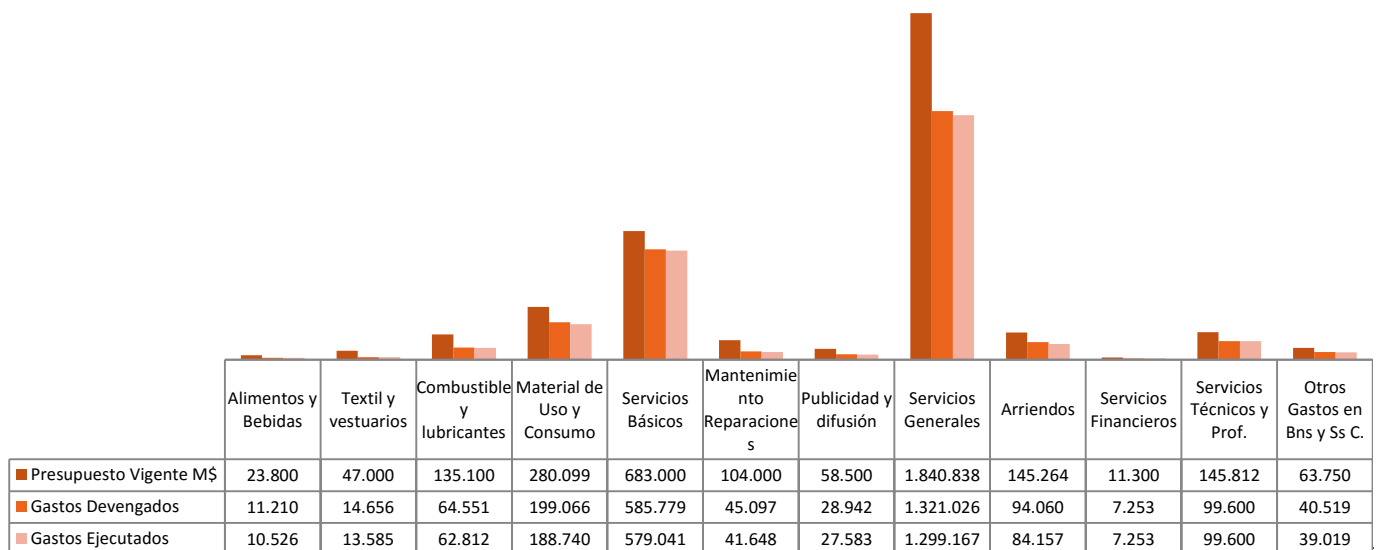


**2.- Bienes y servicios de consumo 215.22**

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 \$ **2.453.131.-** y correspondió al 69.3% del total de Gastos Presupuestados. para el tercer trimestre. Gasto que se encuentra sobre lo proyectado.

**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	23.800	11.210	10.526	12.590	44,2
Textil y vestuarios	47.000	14.656	13.585	32.344	28,9
Combustible y lubricantes	135.100	64.551	62.812	70.549	46,5
Material de Uso y Consumo	280.099	199.066	188.740	81.033	67,4
Servicios Básicos	683.000	585.779	579.041	97.221	84,8
Mantenimiento Reparaciones	104.000	45.097	41.648	58.903	40,0
Publicidad y difusión	58.500	28.942	27.583	29.558	47,2
Servicios Generales	1.840.838	1.321.026	1.299.167	519.812	70,6
Arriendos	145.264	94.060	84.157	51.204	57,9
Servicios Financieros	11.300	7.253	7.253	4.047	64,2
Servicios Técnicos y Prof.	145.812	99.600	99.600	46.212	68,3
Otros Gastos en Bns y Ss C.	63.750	40.519	39.019	23.231	61,2
<b>Total BB y SS de Consumo</b>	<b>3.538.463</b>	<b>2.511.759</b>	<b>2.453.131</b>	<b>1.026.704</b>	<b>69,3</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.178.395</b>	<b>7.961.205</b>	<b>7.793.720</b>	<b>3.217.190</b>	<b>69,7</b>



### 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.

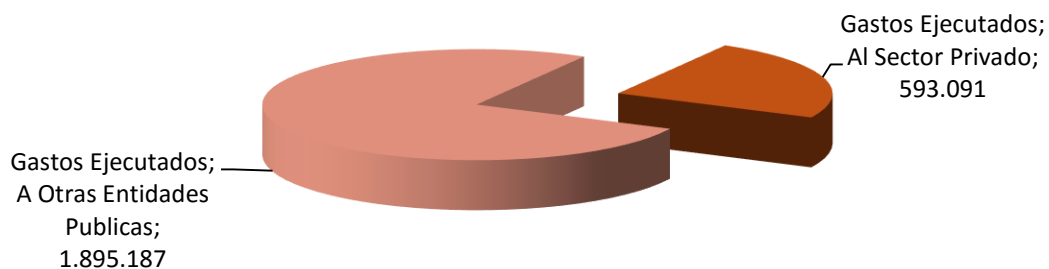
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	1.000	-	-	1.000	-
<b>Total Prestaciones</b>	1.000	-	-	1.000	-
<b>Gasto Total</b>	11.178.395	7.961.205	7.793.720	3.217.190	69,7

### 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	816.130	593.091	554.356	223.039	67,9
A Otras Entidades Publicas	2.429.618	1.895.187	1.894.865	534.431	78,0
<b>Total transferencias</b>	3.245.748	2.488.278	2.449.221	757.470	75,5
<b>Gasto Total</b>	11.178.395	7.961.205	7.793.720	3.217.190	69,7

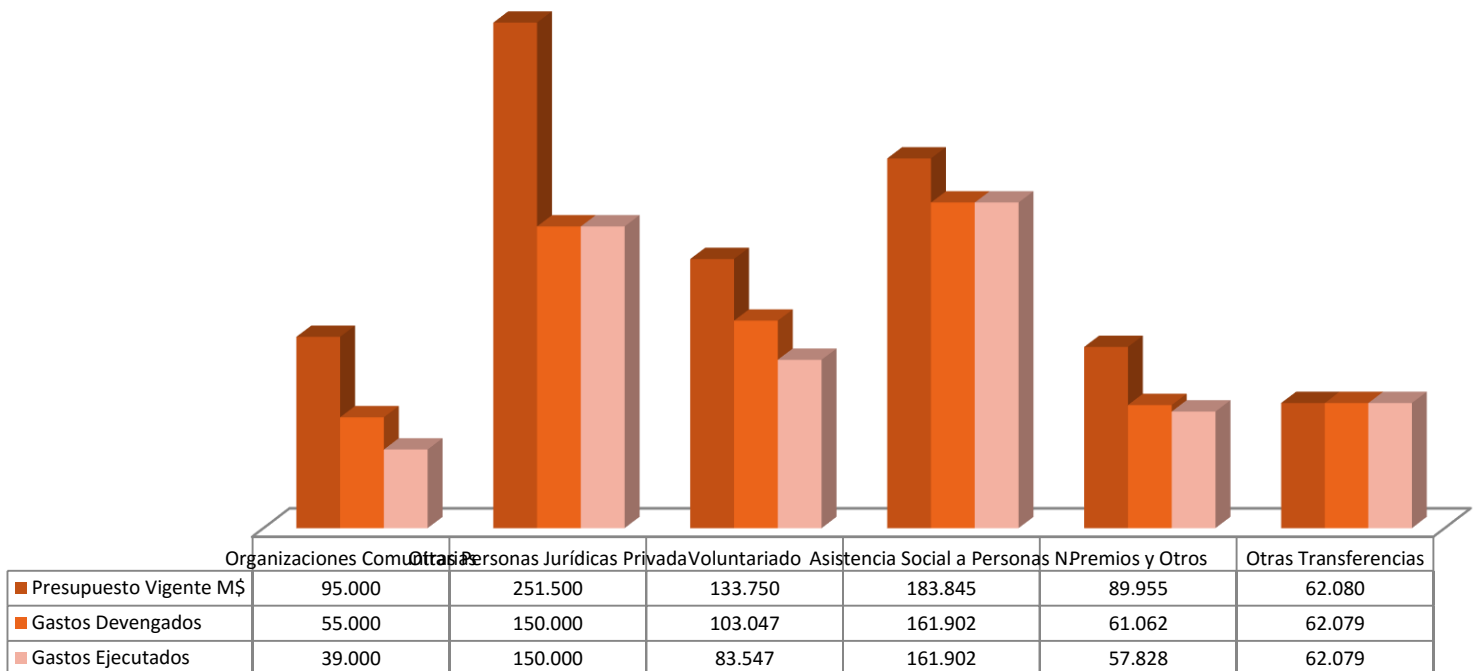
#### DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 3° TRIMESTRE



## Composición de las Transferencias Externas – Sector Privado

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Fondo de Emergencia	-	-	-	-	-
Organizaciones Comunitarias	95.000	55.000	39.000	40.000	41,05
Otras Personas Jurídicas Privada	251.500	150.000	150.000	101.500	59,64
Voluntariado	133.750	103.047	83.547	30.703	62,47
Asistencia Social a Personas N.	183.845	161.902	161.902	21.943	88,06
Premios y Otros	89.955	61.062	57.828	28.893	64,29
Otras Transferencias	62.080	62.079	62.079	1	100,00
<b>Total Transf. Al Sector Privado</b>	<b>816.130</b>	<b>593.090</b>	<b>554.356</b>	<b>261.774</b>	<b>67,92</b>
<b>Total transferencias</b>	<b>3.245.748</b>	<b>2.488.278</b>	<b>2.449.221</b>	<b>757.470</b>	<b>75,46</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.178.395</b>	<b>7.961.205</b>	<b>7.793.720</b>	<b>3.217.190</b>	<b>69,7</b>

### CUADRO DE TRANSFERENCIAS EXTERNAS

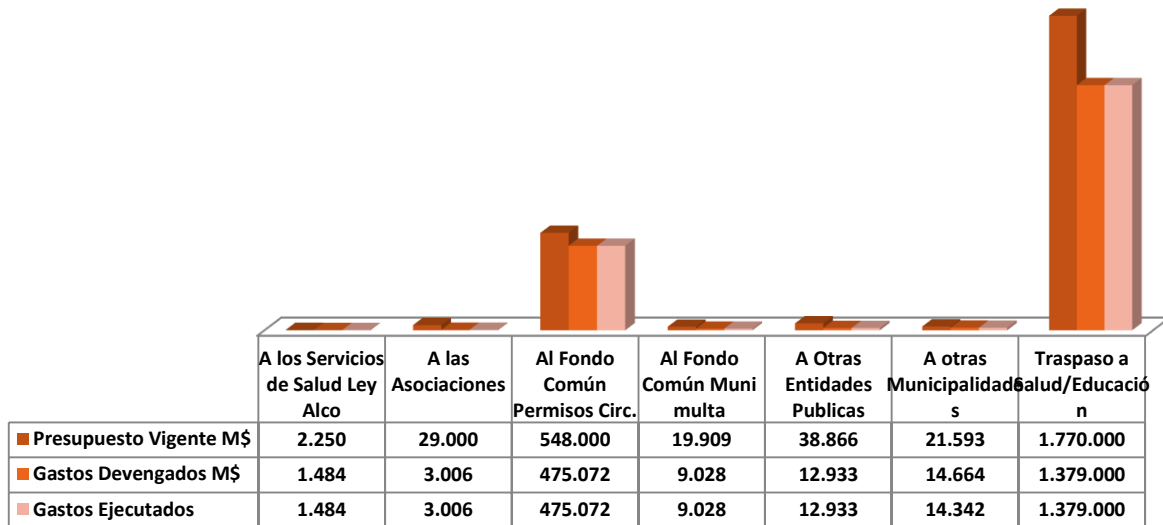


Durante el 3° trimestre se observa que se transfirieron al sector Privado M\$ 554.356.- que representa un 67.92% de lo presupuestado

## 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	1.484	1.484	766	66,0
A las Asociaciones	29.000	3.006	3.006	25.994	10,4
Al Fondo Común Permisos Circ.	548.000	475.072	475.072	72.928	86,7
Al Fondo Común Muni multa	19.909	9.028	9.028	10.881	45,3
A Otras Entidades Publicas	38.866	12.933	12.933	25.933	33,3
A otras Municipalidades	21.593	14.664	14.342	6.929	66,4
Traspaso a Salud/Educación	1.770.000	1.379.000	1.379.000	391.000	77,9
<b>Total Transf. Interna</b>	<b>2.429.618</b>	<b>1.895.187</b>	<b>1.894.865</b>	<b>534.431</b>	<b>78,0</b>
<b>Total transferencias</b>	<b>3.245.748</b>	<b>2.488.278</b>	<b>2.449.221</b>	<b>757.470</b>	<b>75,46</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.178.395</b>	<b>7.961.205</b>	<b>7.793.720</b>	<b>3.217.190</b>	<b>69,7</b>

### CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados (3º Trimestre)



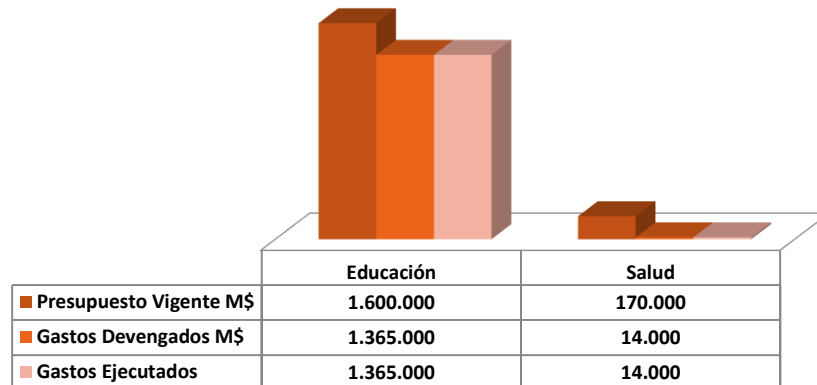
Durante el periodo evaluado se observa que se transfirieron a otras entidades la suma de M\$1.894.865.- lo que equivale a un 75.46 del Total Presupuestado para el año, lo anterior implica que estamos sobre un 0.46% de lo presupuestado ello se debe fundamentalmente al reintegro FCM, que se eleva a un 86.7% de lo estimado, y un 2.9% de los traspasos a educación y salud.



### Transferencias a Salud y Educación 3º Trimestre 2016

En relación a los traspasos, se debe tener especial precaución, con los traspasos a educación dado que al igual que el 3º trimestre llevamos un 77.91% un 2.91 por sobre lo estimado, pudiéndose producir un deficts proyectado al 31 de Diciembre del 2016 de M\$ 225.000.- aproximadamente, debiendo justarse el presupuesto a las cifras estimadas.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.600.000	1.365.000	1.365.000	235.000	85,31
Salud	170.000	14.000	14.000	156.000	8,24
Traspaso a Salud/Educación	1.770.000	1.379.000	1.379.000	391.000	77,91
<b>Total Transf. Interna</b>	<b>816.130</b>	<b>593.091</b>	<b>554.356</b>	<b>223.039</b>	<b>67,92</b>
<b>Total transferencias</b>	<b>2.429.618</b>	<b>1.895.187</b>	<b>1.894.865</b>	<b>534.431</b>	<b>77,99</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.178.395</b>	<b>7.961.205</b>	<b>7.793.720</b>	<b>3.217.190</b>	<b>69,7</b>



#### 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.

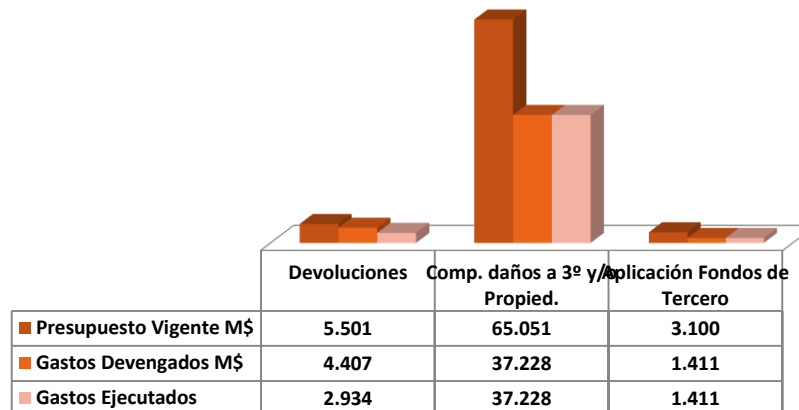
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Impuestos	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar I. al Fisco	-	-	-	-	-
<b>Gasto Total</b>	<b>11.178.395</b>	<b>7.961.205</b>	<b>7.793.720</b>	<b>3.217.190</b>	<b>69,7</b>

6.- **Otros Gastos Corrientes 215.26**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	5.501	4.407	2.934	2.567	53,3
Comp. daños a 3º y/o Propied.	65.051	37.228	37.228	27.823	57,2
Aplicación Fondos de Tercero	3.100	1.411	1.411	1.689	45,5
<b>Total Otros Gast, Corrientes</b>	<b>73.652</b>	<b>43.046</b>	<b>41.573</b>	<b>32.079</b>	<b>56,4</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.178.395</b>	<b>7.961.205</b>	<b>7.793.720</b>	<b>3.217.190</b>	<b>69,7</b>

Se debe precisar que la cuenta tiene una ejecución de un 56.4%, ello se debe por cuanto por fines de estrategia judicial la cuenta cumplimiento de sentencias ejecutoriadas se encuentra sin presupuesto, situación que debe corregirse por cuanto el presupuesto debe contemplar todos los compromisos en especial de aquellas sentencias ejecutoriadas en contra del municipio que generan la obligación de su pago.

**Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 3º Trimestre 2016**

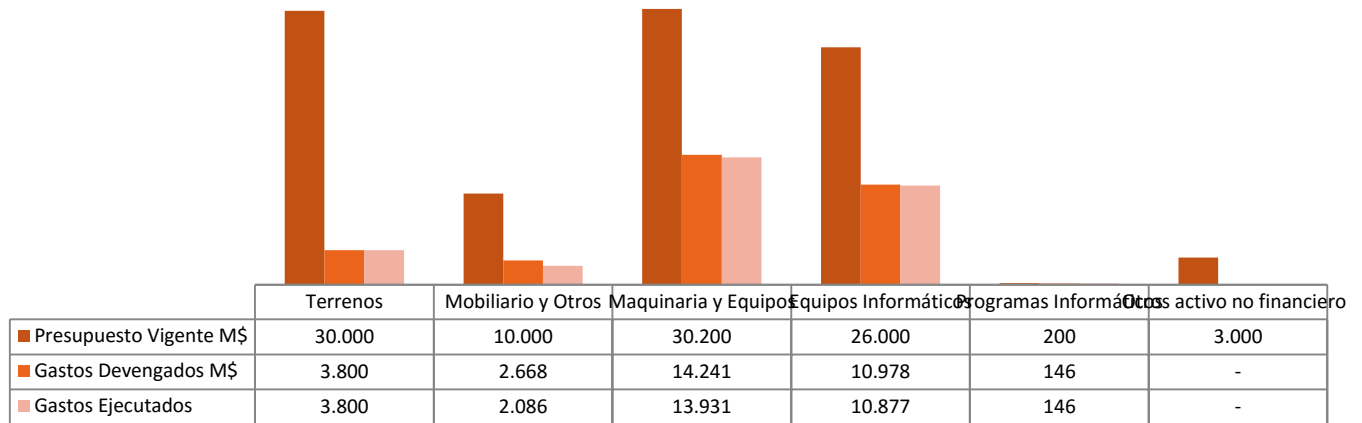


7.- **Adquisición de Activos no Financieros 215-29**

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	3.800	3.800	26.200	12,7
Mobiliario y Otros	10.000	2.668	2.086	7.914	20,9
Maquinaria y Equipos	30.200	14.241	13.931	16.269	46,1
Equipos Informáticos	26.000	10.978	10.877	15.123	41,8
Programas Informáticos	200	146	146	54	73,0
Otros activo no financieros	3.000	-	-	3.000	-
<b>Total Activos no Fina</b>	<b>99.400</b>	<b>31.833</b>	<b>30.840</b>	<b>65.560</b>	<b>31,0</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.178.395</b>	<b>7.961.205</b>	<b>7.793.720</b>	<b>3.217.190</b>	<b>69,7</b>

**Adquisición de Activos No Financieros  
Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados  
3° Trimestre 2016**

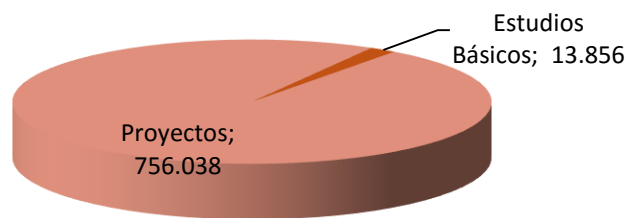


**8.- Iniciativas de Inversión 215-31**

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	38.000	14.413	13.856	23.587	36,5
Proyectos	1.362.994	756.038	756.038	606.956	55,5
<b>Total Iniciativas de Inver.</b>	<b>1.400.994</b>	<b>770.451</b>	<b>769.894</b>	<b>631.100</b>	<b>55,0</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.178.395</b>	<b>7.961.205</b>	<b>7.793.720</b>	<b>3.217.190</b>	<b>69,7</b>



Tipo de gasto	Monto Presup. M\$	Monto Devengado M\$	Monto Pagado M\$	%	
				Dev	Pag
<b>INICIATIVAS DE INVERSION</b>	<b>1.400.994</b>	<b>770.451</b>	<b>769.894</b>	<b>55,0</b>	<b>55,0</b>
<b>ESTUDIOS BASICOS</b>	<b>38.000</b>	<b>14.413</b>	<b>13.856</b>	<b>37,9</b>	<b>36,5</b>
<b>PROYECTOS</b>	<b>1.362.994</b>	<b>756.038</b>	<b>756.038</b>	<b>55,5</b>	<b>55,5</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	2.000				
CONSULTORIAS	47.670	43.970	43.970	92,2	92,2
TERRENO					
OBRAS CIVILES	1.270.028	701.928	701.928	55,3	55,3
EQUIPAMIENTO	43.296	10.140	10.140	23,4	23,4

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 55.0% 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	38.400	-	-	38.400	-
<b>Total Transferencias de</b>	<b>38.400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>38.400</b>	<b>-</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.178.395</b>	<b>7.961.205</b>	<b>7.793.720</b>	<b>3.217.190</b>	<b>69,7</b>

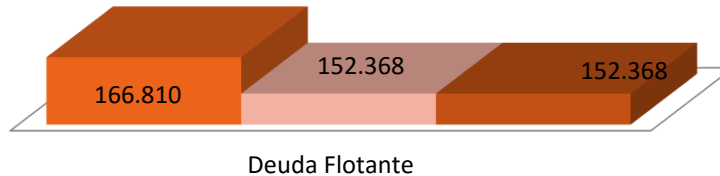
#### 10.- Servicio de la Deuda 215.34

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	166.810	152.368	152.368	14.442	91,3
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>166.810</b>	<b>152.368</b>	<b>152.368</b>	<b>14.442</b>	<b>91,3</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.178.395</b>	<b>7.961.205</b>	<b>7.793.720</b>	<b>3.217.190</b>	<b>69,7</b>

**ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS**  
AL 3° Trimestre

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



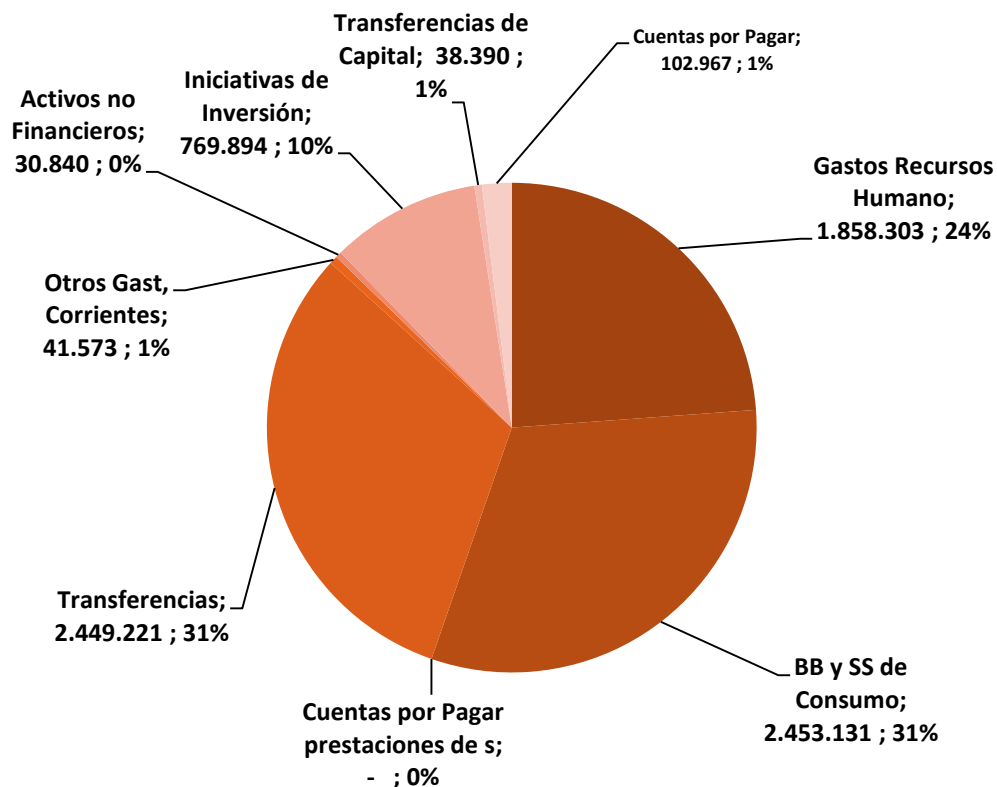
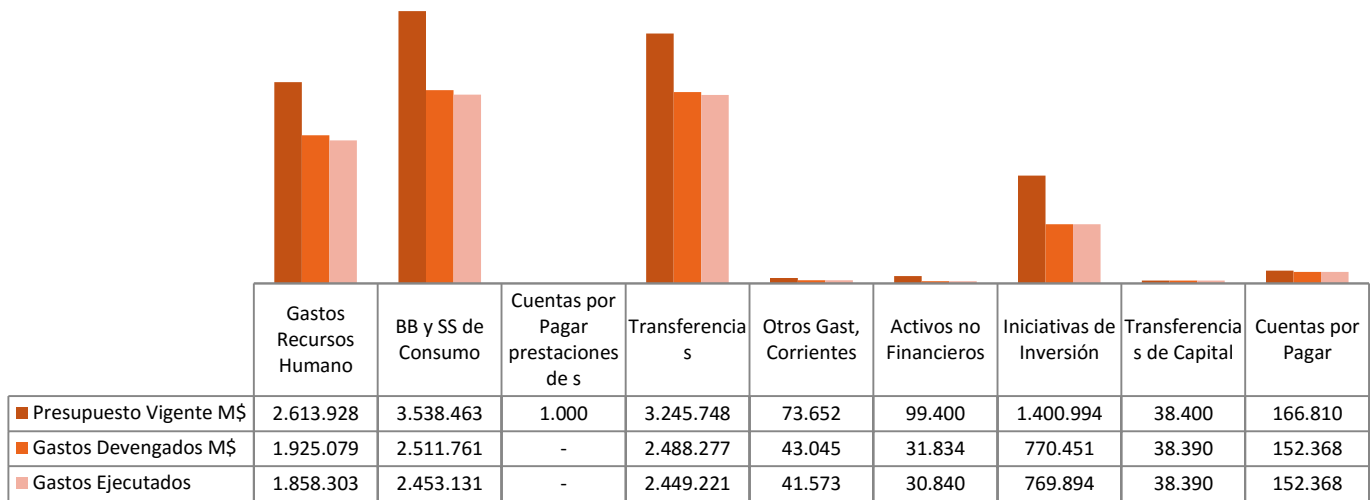
**11.- Resumen del Gasto Municipal**

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 3° Trimestre del año 2016.

**BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	2.613.928	1.925.079	1.858.303	688.849	71,1
BB y SS de Consumo	3.538.463	2.511.761	2.453.131	1.026.702	69,3
Cuentas por Pagar	1.000	-	-	1.000	-
Transferencias	3.245.748	2.488.277	2.449.221	757.471	75,5
Otros Gast, Corrientes	73.652	43.045	41.573	30.607	56,4
Activos no Financieros	99.400	31.834	30.840	67.566	31,0
Iniciativas de Inversión	1.400.994	770.451	769.894	630.543	55,0
Transferencias de Capital	38.400	38.390	38.390	10	100,0
Cuentas por Pagar	166.810	152.368	152.368	14.442	91,3
<b>Gasto Total</b>	<b>11.178.395</b>	<b>7.961.205</b>	<b>7.793.720</b>	<b>3.217.190</b>	<b>69,7</b>

## Distribución del Gasto Municipal 3° Trimestre 2016 COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS



## AREA SALUD

### I INGRESOS

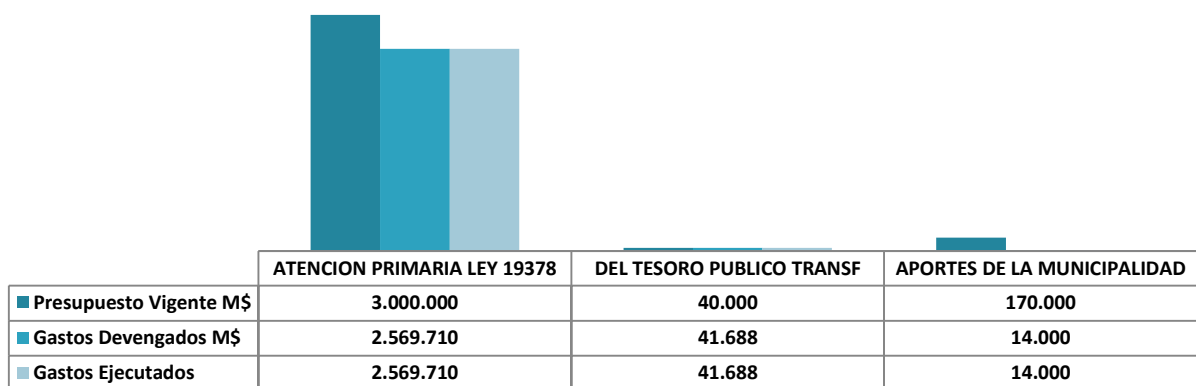
#### 1. CORRIENTES 115.05

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 3º trimestre es de **M\$ 2.625.398.-** y representa el 81.8% del presupuestado vigente.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
ATENCION PRIMARIA LEY 19378	3.000.000	2.569.710	2.569.710	430.290	85,7
DEL TESORO PUBLICO TRANSF	40.000	41.688	41.688	- 1.688	104,2
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	170.000	14.000	14.000	156.000	8,2
Total Ingr. Por Transf.	3.210.000	2.625.398	2.625.398	584.602	81,8
<b>Ingresos Totales</b>	<b>3.563.016</b>	<b>2.569.710</b>	<b>2.569.710</b>	<b>993.306</b>	<b>72,1</b>

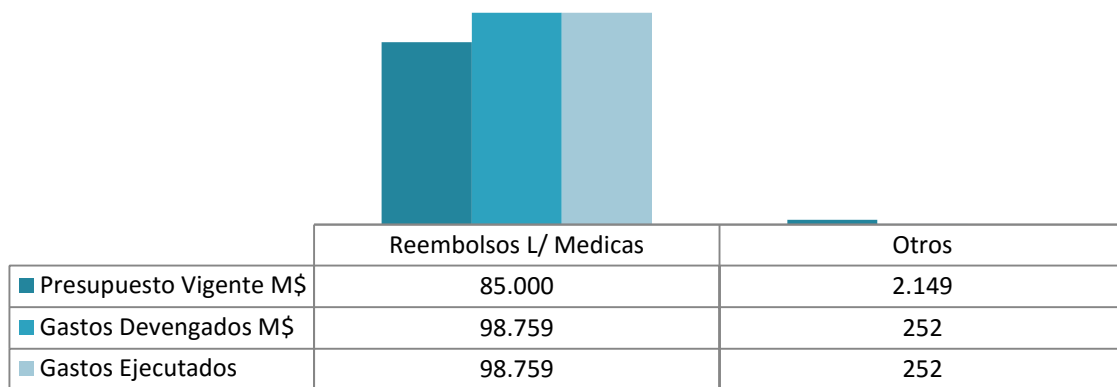


## 2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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	98.759	98.759	- 13.759	116,2
Otros	2.149	252	252	1.897	11,7
<b>Total Ingresos Corriente</b>	<b>87.149</b>	<b>99.011</b>	<b>99.011</b>	<b>- 11.862</b>	<b>113,6</b>
<b>Ingresos Totales</b>	<b>3.563.016</b>	<b>2.569.710</b>	<b>2.569.710</b>	<b>993.306</b>	<b>72,1</b>

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 99.011.-** y representan un 113.6% 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

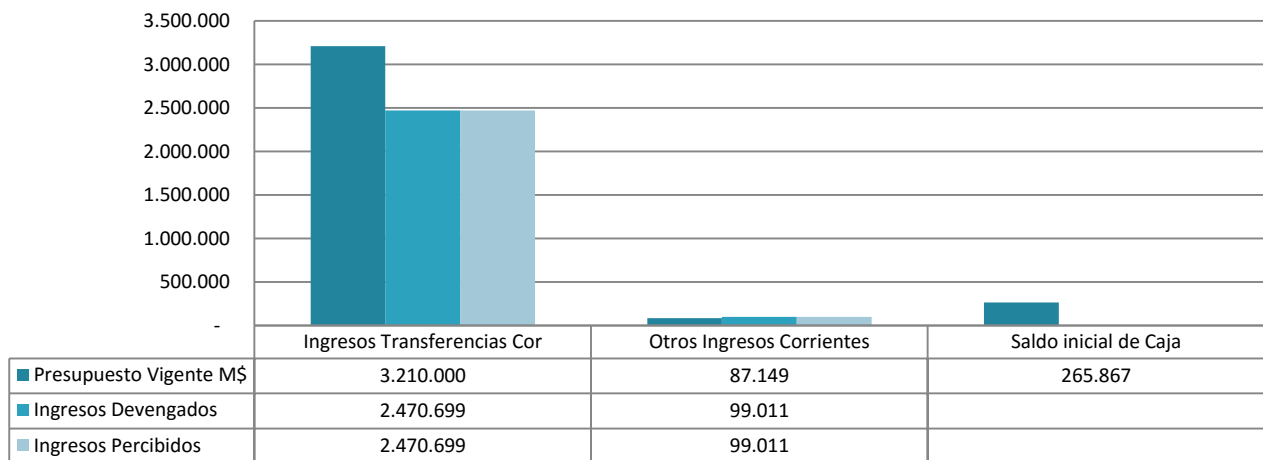
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	265.867	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	265.867	-	-	-	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>3.563.016</b>	<b>2.569.710</b>	<b>2.569.710</b>	<b>993.306</b>	<b>72,1</b>



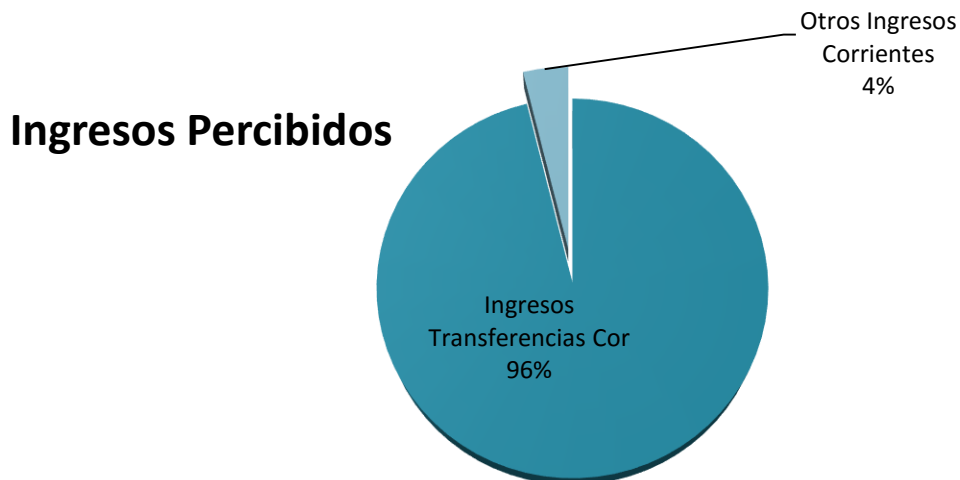
## BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias	3.210.000	2.470.699	2.470.699	739.301	76,97
Otros Ingresos Corrientes	87.149	99.011	99.011	- 11.862	113,61
Saldo inicial de Caja	265.867			265.867	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>3.563.016</b>	<b>2.569.710</b>	<b>2.569.710</b>	<b>993.306</b>	<b>72,1</b>

### COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



### COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



## II GASTOS DEL SISTEMA SALUD MUNICIPAL

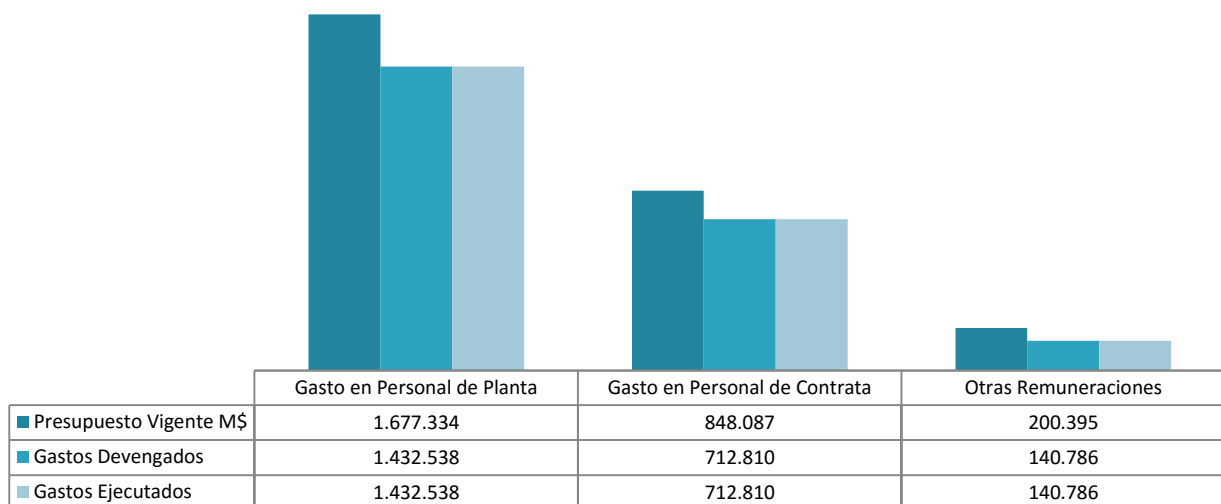
### 1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 2.286.134.-** lo que representa un 83.9% del Presupuesto Vigente. Cabe señalar que al tercer trimestre nos encontramos superando el gato en un 8.9% de lo presupuestado, por lo que se deberán adecuar las cuantías y gastos de este ítems, no sobrepasando los límites legales, El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	1.677.334	1.432.538	1.432.538	244.796	85,4
Gasto en Personal de Contrata	848.087	712.810	712.810	135.277	84,0
Otras Remuneraciones	200.395	140.786	140.786	59.609	70,3
<b>Total Gastos Rec Humano</b>	<b>2.725.816</b>	<b>2.286.134</b>	<b>2.286.134</b>	<b>439.682</b>	<b>83,9</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>3.563.016</b>	<b>2.724.760</b>	<b>2.715.596</b>	<b>838.256</b>	<b>76,2</b>

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 85.4% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 84.0% del total presupuestado. Las otras remuneraciones han alcanzado un 70.3% de lo presupuestado.

### Comportamiento de Gastos en Personal Gasto Reales v/s Presupuesto 3° Trimestre 2016



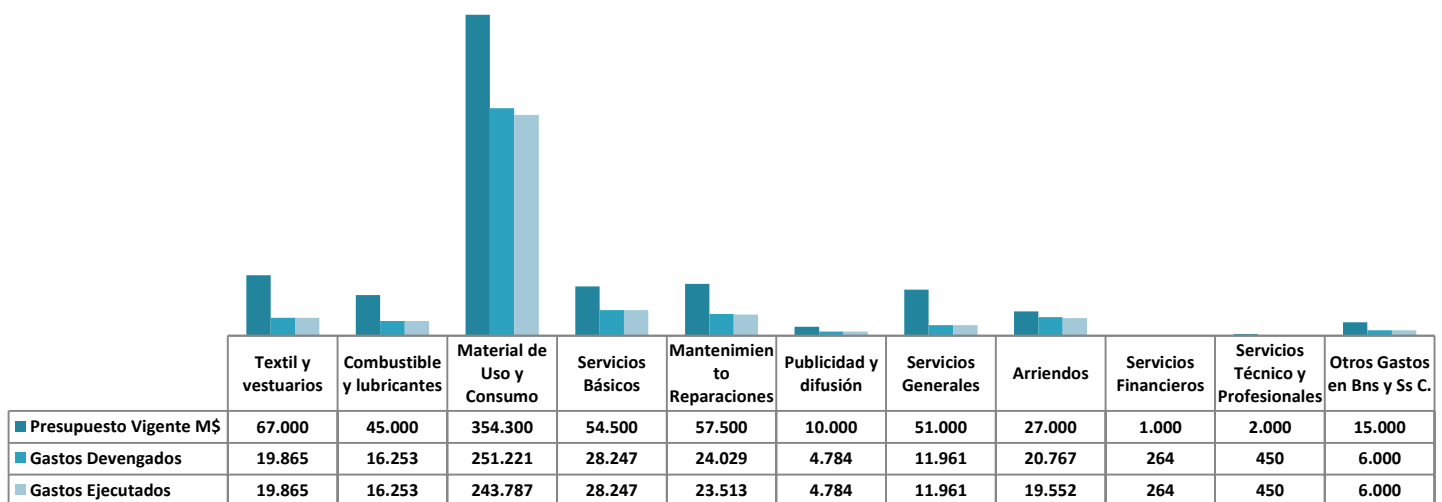
**2.- Bienes y servicios de consumo 215.22**

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 \$ 374.676.- y correspondió al 54.75% 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	19.865	19.865	47.135	29,65
Combustible y lubricantes	45.000	16.253	16.253	28.747	36,12
Material de Uso y Consumo	354.300	251.221	243.787	103.079	68,81
Servicios Básicos	54.500	28.247	28.247	26.253	51,83
Mantenimiento Reparaciones	57.500	24.029	23.513	33.471	40,89
Publicidad y difusión	10.000	4.784	4.784	5.216	47,84
Servicios Generales	51.000	11.961	11.961	39.039	23,45
Arriendos	27.000	20.767	19.552	6.233	72,41
Servicios Financieros	1.000	264	264	736	26,40
Servicios Técnico y	2.000	450	450	1.550	22,50
Otros Gastos en Bns y Ss C.	15.000	6.000	6.000	9.000	40,00
<b>Total BB y SS de Consumo</b>	<b>684.300</b>	<b>383.841</b>	<b>374.676</b>	<b>300.459</b>	<b>54,75</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>3.563.016</b>	<b>2.724.760</b>	<b>2.715.596</b>	<b>838.256</b>	76,2

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.

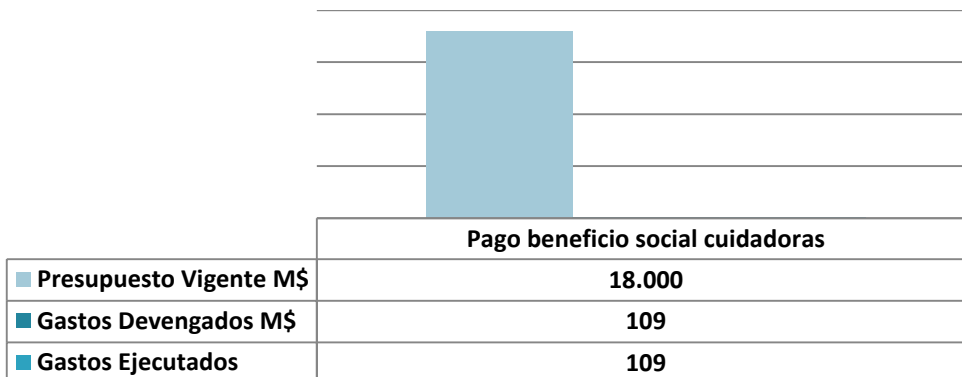
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e	-	-	-	-	#####
<b>Total Prestaciones</b>	-	-	-	-	#####
<b>Gasto Total</b>	<b>3.563.016</b>	<b>2.724.760</b>	<b>2.715.596</b>	<b>838.256</b>	76,2

### 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	%
Otras Entidades publicas	18.000	109	109	17.891	0,6
<b>Total transferencias</b>	<b>18.000</b>	<b>109</b>	<b>109</b>	<b>17.891</b>	<b>1</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>3.563.016</b>	<b>2.724.760</b>	<b>2.715.596</b>	<b>838.256</b>	76,2

#### DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 3° TRIMESTRE

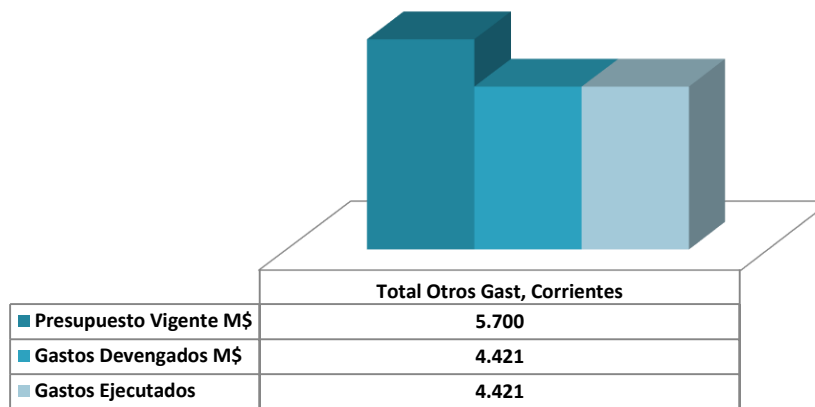


**5.- Otros Gastos Corrientes 215.26**

Se debe precisar que la cuenta tiene una ejecución de un 77.6%, 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 3º y/o	5.700	4.421	4.421	1.279	77,6
<b>Total Otros Gast, Corrientes</b>	<b>5.700</b>	<b>4.421</b>	<b>4.421</b>	<b>1.279</b>	<b>77,6</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>3.563.016</b>	<b>2.724.760</b>	<b>2.715.596</b>	<b>838.256</b>	<b>76,2</b>

**Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 3º 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	%
Vehiculos	25.000	21.884	21.884	3.116	87,5
Mobiliario y Otros	15.000			15.000	-
Maquinaria y Equipos	29.000	422	422	28.578	1,5
Equipos Informaticos	10.200			10.200	-
<b>Total Activos no Fina</b>	<b>79.200</b>	<b>22.306</b>	<b>22.306</b>	<b>56.894</b>	<b>28,2</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>3.563.016</b>	<b>2.724.760</b>	<b>2.715.596</b>	<b>838.256</b>	<b>76,2</b>

**7.- Servicio de la Deuda 215.34**

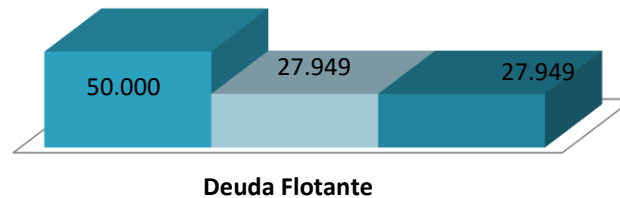


Desembolsos financieros, consistentes en amortizaciones, intereses y otros gastos originados por endeudamiento interno o externo.

**ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS AL 3° Trimestre**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengad	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	50.000	27.949	27.949	22.051	55,9
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>50.000</b>	<b>27.949</b>	<b>27.949</b>	<b>22.051</b>	<b>55,9</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>3.563.016</b>	<b>2.724.760</b>	<b>2.715.596</b>	<b>838.256</b>	<b>76,2</b>

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



**7.- Resumen del Gasto Municipal**

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 3° Trimestre del año 2016.

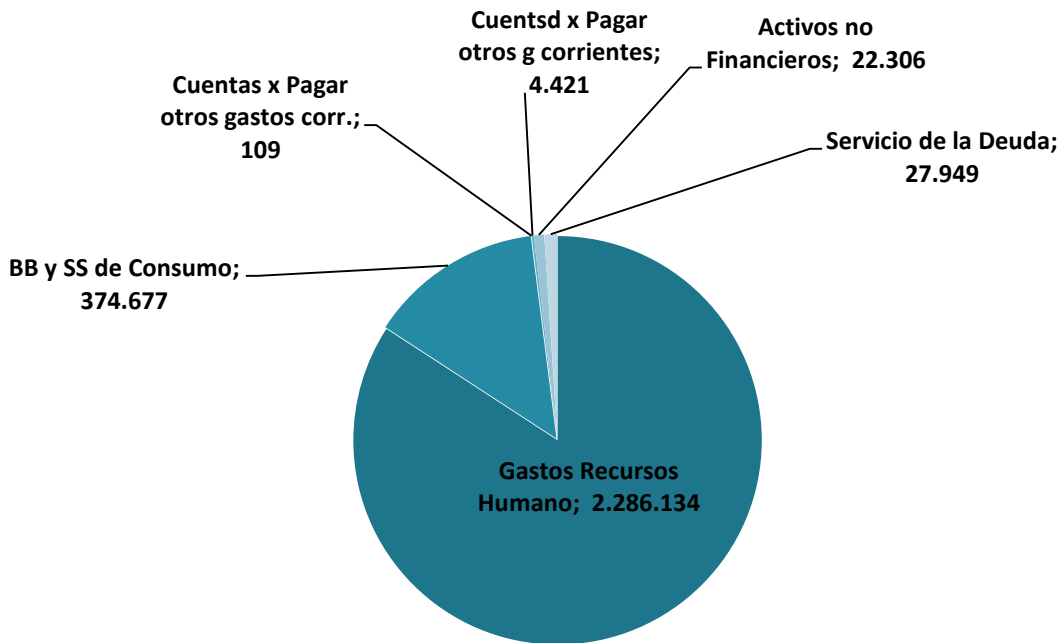
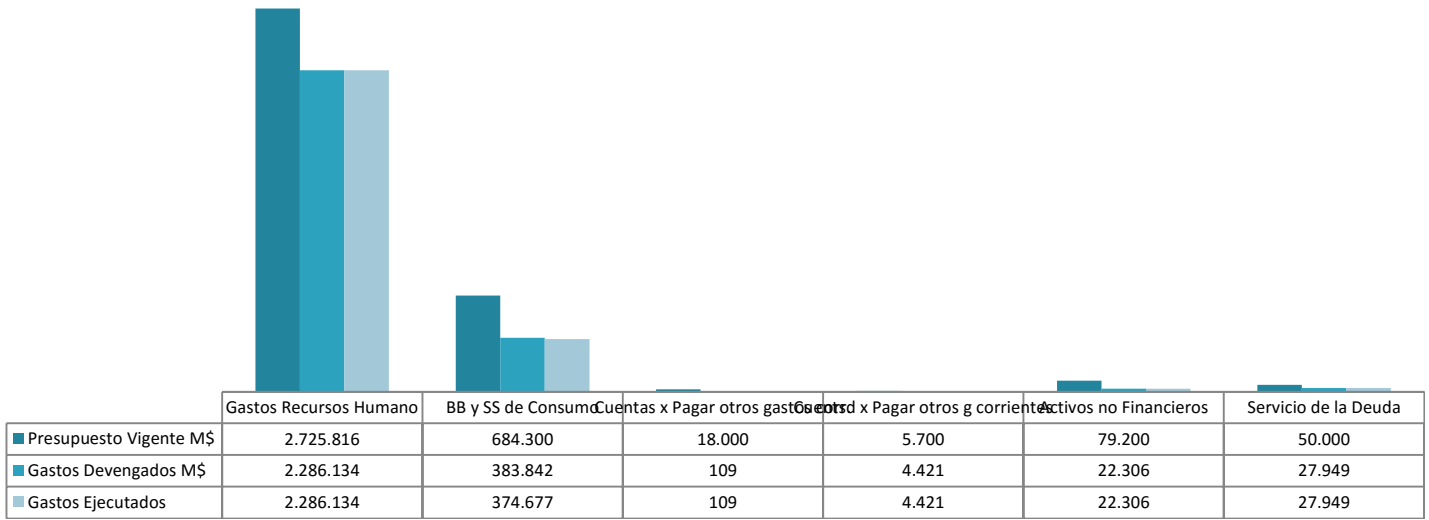
**BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	2.725.816	2.286.134	2.286.134	439.682	83,9
BB y SS de Consumo	684.300	383.842	374.677	300.458	54,8
Cuentas X Pagar Prest Prev.	-	-	-	-	#DIV/0!
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	79.200	22.306	22.306	56.894	28,2
Servicio de la Deuda	50.000	27.949	27.949	22.051	55,9
<b>Gasto Total</b>	<b>3.563.016</b>	<b>2.724.761</b>	<b>2.715.596</b>	<b>838.255</b>	<b>76,2</b>

**Distribución del Gasto Municipal 3° Trimestre 2016**



**COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS**



## AREA EDUCACION

### I INGRESOS

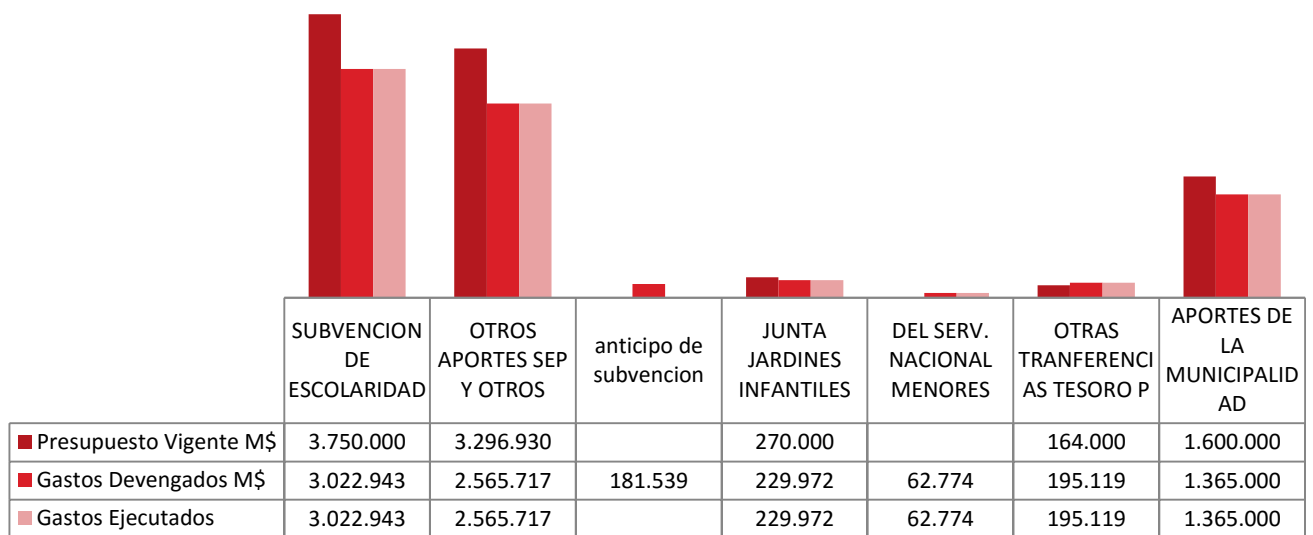
#### 1. CORRIENTES 115.05

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.

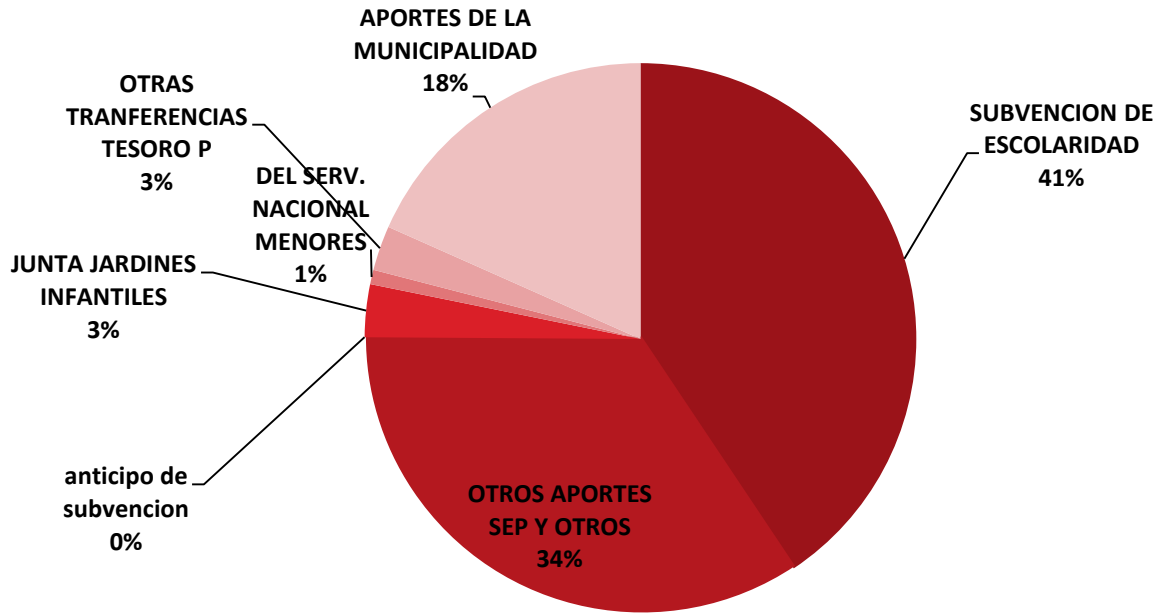
#### DE LA SUBSECRETARIA EDUCACION

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%	
SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	3.750.000	3.022.943	3.022.943	727.057	80,6	
OTROS APORTES SEP Y OTROS	3.296.930	2.565.717	2.565.717	731.213	77,8	
anticipo de subvencion		181.539		-	#¡DV/0!	
JUNTA JARDINES INFANTILES	270.000	229.972	229.972	40.028	85,2	
DEL SERV. NACIONAL MENORES		62.774	62.774	-	62.774	
OTRAS TRANSFERENCIAS TESORO P	164.000	195.119	195.119	-	31.119	119,0
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	1.600.000	1.365.000	1.365.000	235.000	85,3	
Total Ingr. Por Transf.	9.080.930	7.623.064	7.441.525	1.639.405	81,9	
<b>Ingresos Totales</b>	<b>10.245.926</b>	<b>7.935.124</b>	<b>7.935.124</b>	<b>2.310.802</b>	<b>77,4</b>	

El monto total recaudado por transferencias al 3º trimestre es de **M\$ 7.441.525.-** y representa el **81.9%** del presupuestado vigente.





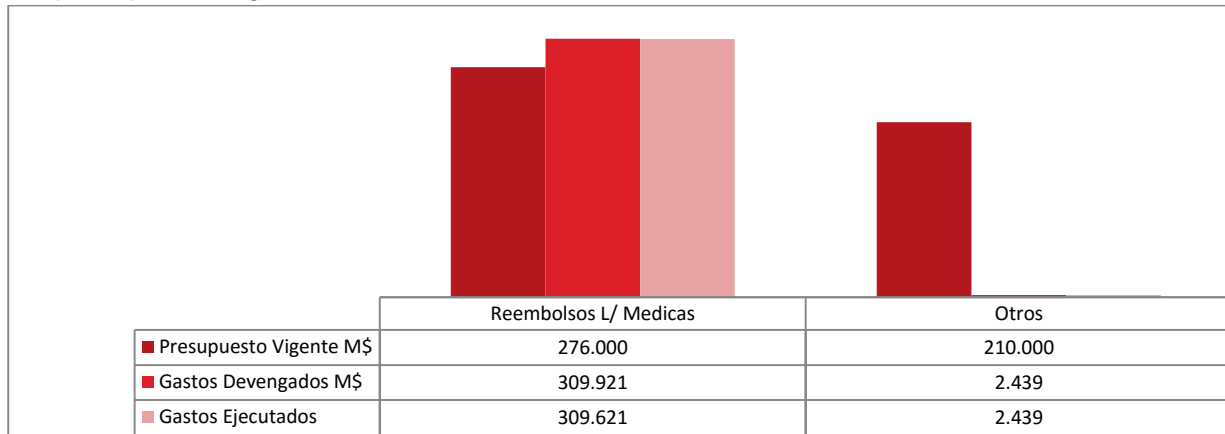


**2. Otros Ingresos Corrientes 115.08**

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	309.921	309.621	- 33.921	112,2
Otros	210.000	2.439	2.439	207.561	1,2
Total Ingresos Corriente	486.000	312.360	312.060	173.640	64,2
<b>Ingresos Totales</b>	<b>10.245.926</b>	<b>7.935.124</b>	<b>7.935.124</b>	<b>2.310.802</b>	<b>77,4</b>

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 312.060.-** y representan un 64.2% del total del presupuesto vigente.



### 3. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

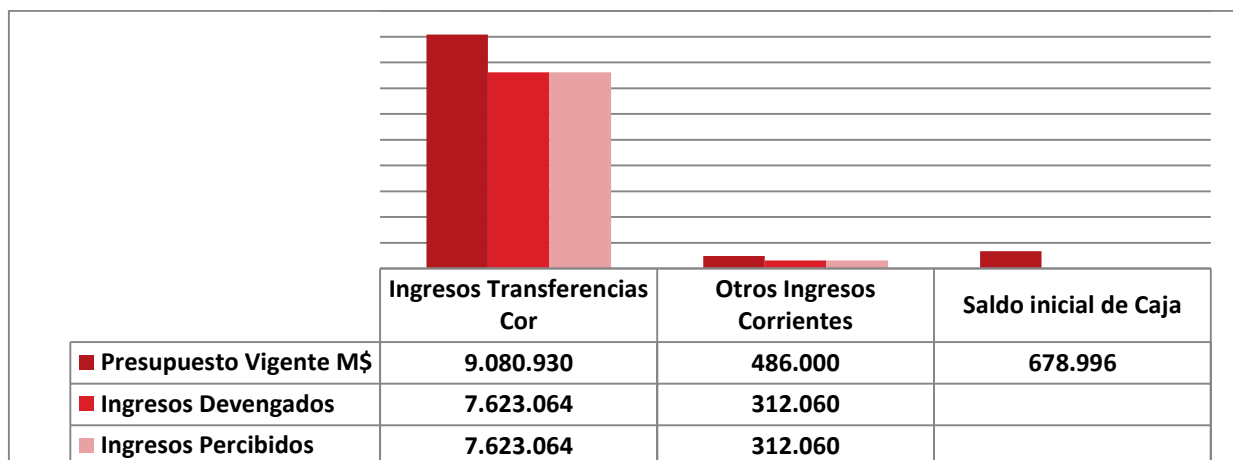
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	678.996	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	678.996	-	-	-	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>10.245.926</b>	<b>7.935.124</b>	<b>7.935.124</b>	<b>2.310.802</b>	<b>77,4</b>

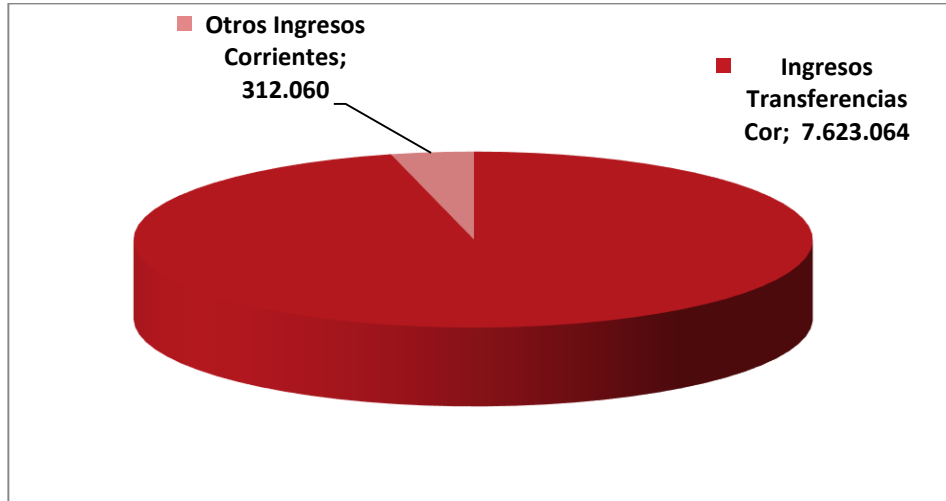
### BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	9.080.930	7.623.064	7.623.064	1.457.866	83,95
Otros Ingresos Corrientes	486.000	312.060	312.060	173.940	64,21
Saldo inicial de Caja	678.996			678.996	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>10.245.926</b>	<b>7.935.124</b>	<b>7.935.124</b>	<b>2.310.802</b>	<b>77,45</b>

### COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



## COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



**II GASTOS DEL SISTEMA EDUCACION MUNICIPAL**

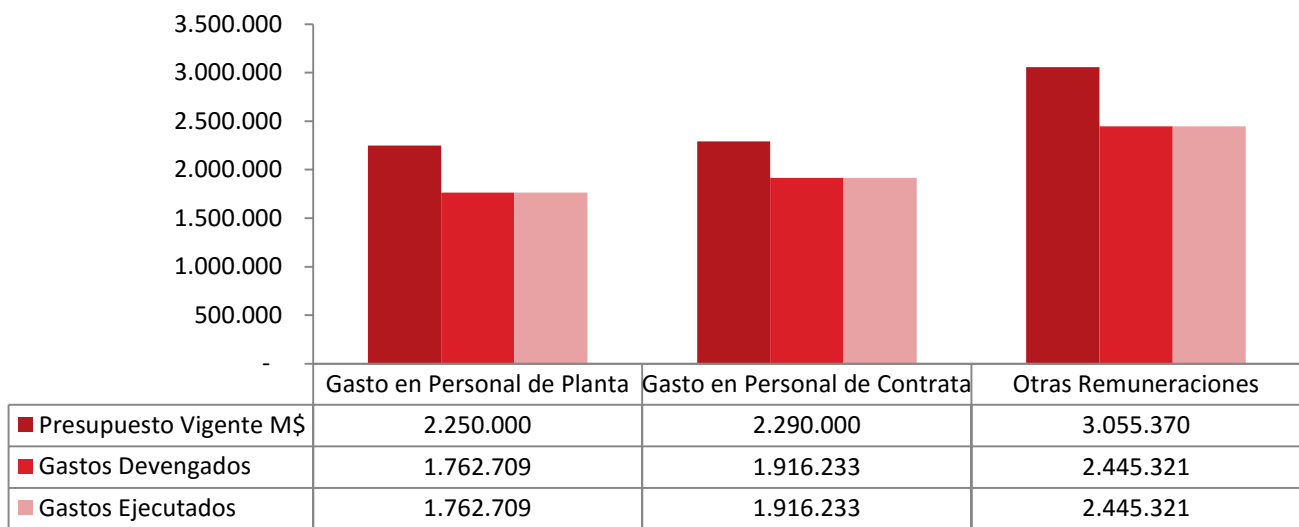
1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 6.124.263.-** lo que representa un 80.6% 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	1.762.709	1.762.709	487.291	78,3
Gasto en Personal de Contrata	2.290.000	1.916.233	1.916.233	373.767	83,7
Otras Remuneraciones	3.055.370	2.445.321	2.445.321	610.049	80,0
<b>Total Gastos Rec Humano</b>	<b>7.595.370</b>	<b>6.124.263</b>	<b>6.124.263</b>	<b>1.471.107</b>	<b>80,6</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>10.245.926</b>	<b>7.634.408</b>	<b>7.564.806</b>	<b>2.611.518</b>	<b>73,8</b>

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 78.3% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 83.7% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 80.0%. Los gastos en recursos humanos de este departamento están excedidos a lo planificado en 5,6% de lo presupuestado, ello puede provocar déficits o un mayor aporte municipal que debe preverse, presupuestariamente faltarían M\$ 1.250.788(ver gráfico siguiente).

**Comportamiento de Gastos en Personal  
Gasto Reales v/s Presupuesto 3° Trimestre 2016**



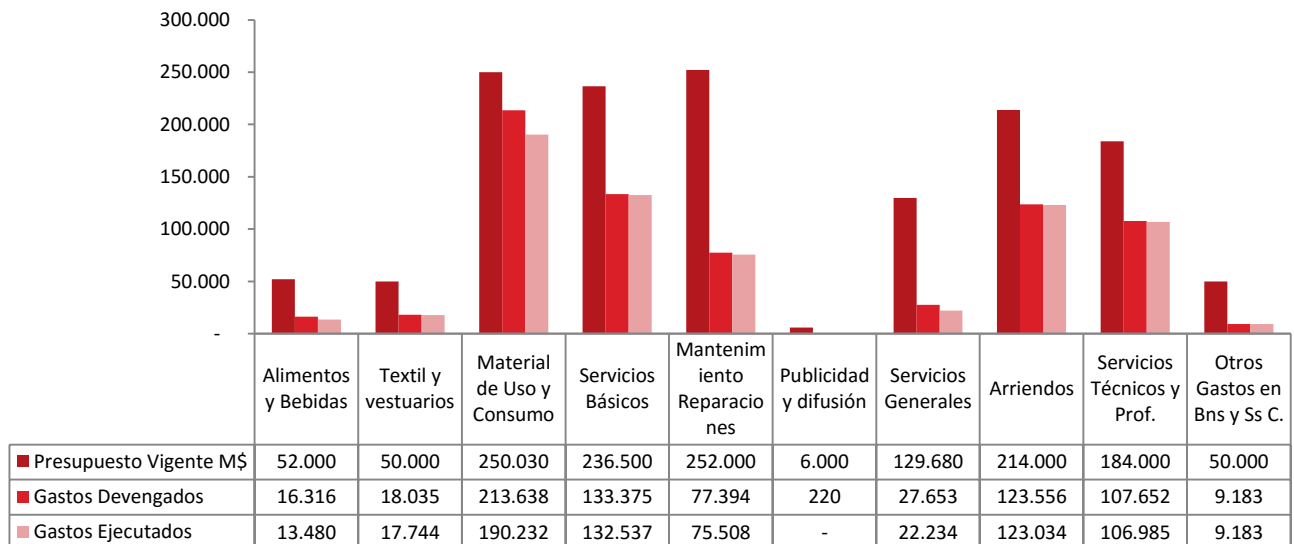
**2.- Bienes y servicios de consumo 215.22**

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\$ 690.937.-** y correspondió al 48.5% 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	52.000	16.316	13.480	35.684	25,9
Textil y vestuarios	50.000	18.035	17.744	31.965	35,5
Material de Uso y Consumo	250.030	213.638	190.232	36.392	76,1
Servicios Básicos	236.500	133.375	132.537	103.125	56,0
Mantenimiento Reparaciones	252.000	77.394	75.508	174.606	30,0
Publicidad y difusión	6.000	220	-	5.780	-
Servicios Generales	129.680	27.653	22.234	102.027	17,1
Arriendos	214.000	123.556	123.034	90.444	57,5
Servicios Técnicos y Prof.	184.000	107.652	106.985	76.348	58,1
Otros Gastos en Bns y Ss	50.000	9.183	9.183	40.817	18,4
<b>Total BB y SS de</b>	<b>1.424.210</b>	<b>727.022</b>	<b>690.937</b>	<b>697.188</b>	<b>48,5</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>10.245.926</b>	<b>7.634.408</b>	<b>7.564.806</b>	<b>2.611.518</b>	<b>73,8</b>

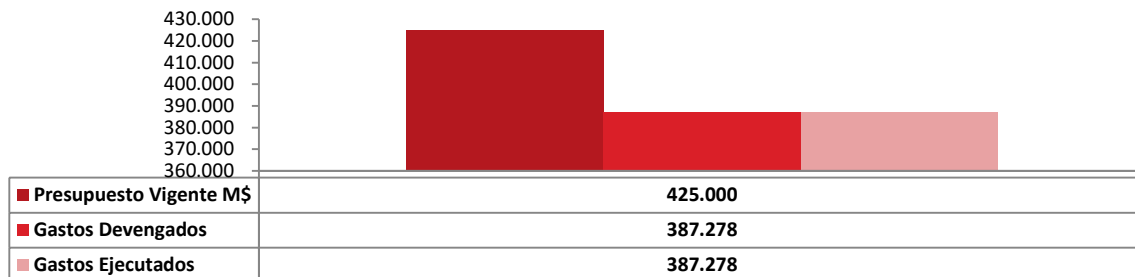
**COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO AÑO 2016**



### 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	387.278	387.278	37.722	91,1
<b>Total Prestaciones</b>	425.000	387.278	387.278	37.722	91,1
<b>Gasto Total</b>	<b>10.245.926</b>	<b>7.634.408</b>	<b>7.564.806</b>	<b>2.611.518</b>	73,8



### 4.- Transferencias Corrientes 215.24

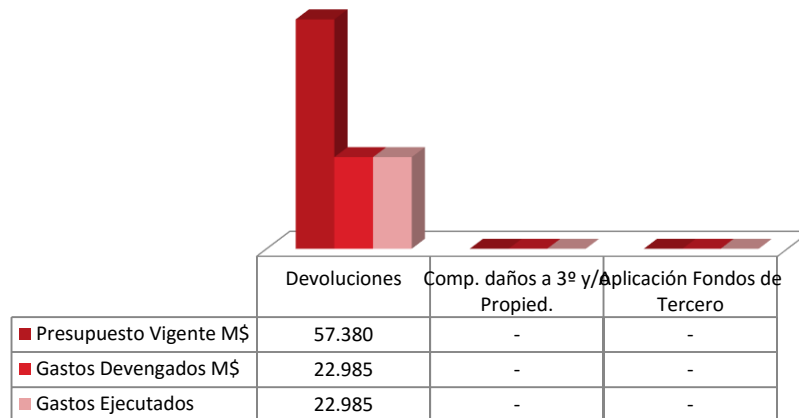
Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Otras	1.950	-	-	1.950	-
<b>Total</b>	1.950	-	-	1.950	-
<b>Gasto Total</b>	<b>10.245.926</b>	<b>7.634.408</b>	<b>7.564.806</b>	<b>2.611.518</b>	73,8

5.- **Otros Gastos Corrientes 215.26**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	103.380	22.985	22.985	80.395	22,23
Comp. daños a 3º y/o	-	-	-	-	#DIV/0!
Aplicación Fondos de Tercero	-	-	-	-	
<b>Total Otros Gast, Corrientes</b>	<b>103.380</b>	<b>22.985</b>	<b>22.985</b>	<b>80.395</b>	<b>22,2</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>10.245.926</b>	<b>7.634.408</b>	<b>7.564.806</b>	<b>2.611.518</b>	<b>73,8</b>

**Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 3º Trimestre 2016**



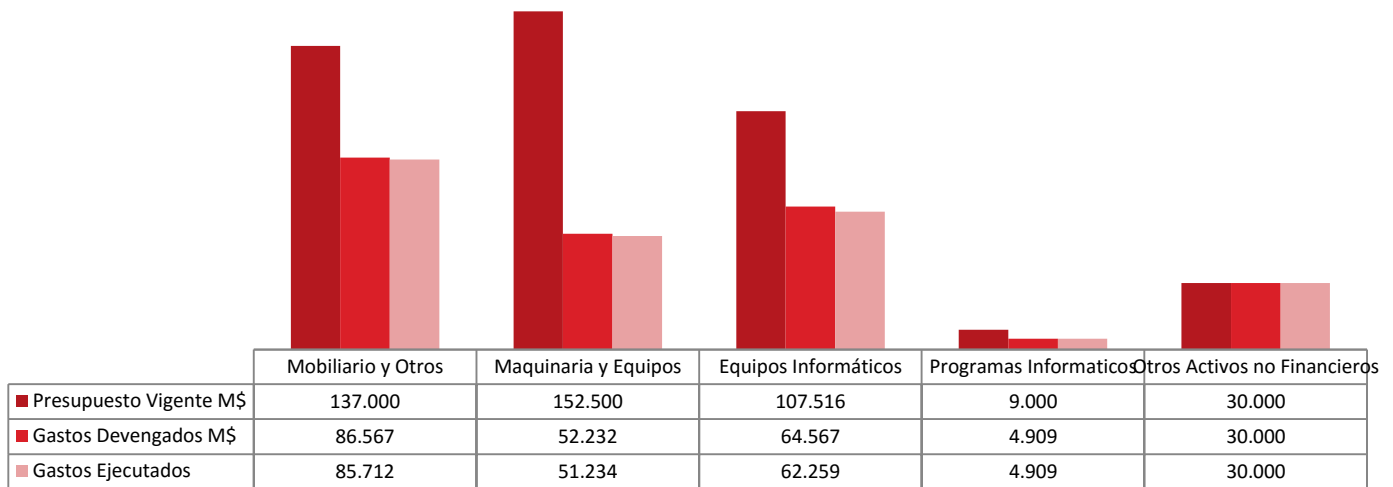
6.- **Adquisición de Activos no Financieros 215-29**

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	137.000	86.567	85.712	50.433	62,6
Maquinaria y Equipos	152.500	52.232	51.234	100.268	33,6
Equipos Informáticos	107.516	64.567	62.259	42.949	57,9
Programas Informaticos	9.000	4.909	4.909	4.091	54,5
Otros Activos no Financieros	30.000	30.000	30.000	-	100,0
<b>Total Activos no Fina</b>	<b>436.016</b>	<b>238.275</b>	<b>234.114</b>	<b>197.741</b>	<b>53,7</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>10.245.926</b>	<b>7.634.408</b>	<b>7.564.806</b>	<b>2.611.518</b>	<b>73,8</b>

**Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados  
3 Trimestre 2016**

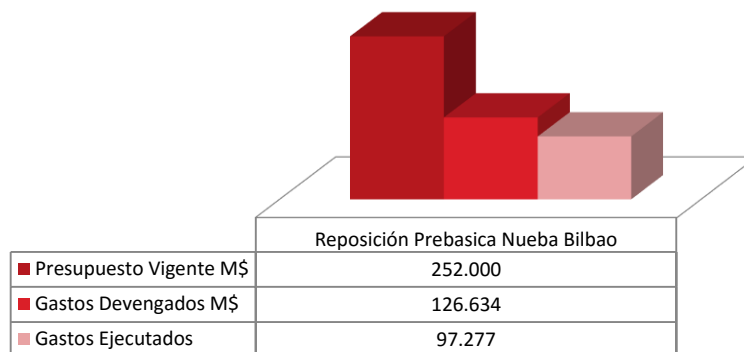


**7.- Iniciativas de Inversión 215-31**

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	%
Proyectos	252.000	126.634	97.277	154.723	50,3
<b>Total Iniciativas de Inver.</b>	<b>252.000</b>	<b>126.634</b>	<b>97.277</b>	<b>154.723</b>	<b>50,3</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>10.245.926</b>	<b>7.634.408</b>	<b>7.564.806</b>	<b>2.611.518</b>	<b>73,8</b>





**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	8.000	7.951	7.951	49	99,4
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>8.000</b>	<b>7.951</b>	<b>7.951</b>	<b>49</b>	<b>99,4</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>10.245.926</b>	<b>7.634.408</b>	<b>7.564.806</b>	<b>2.611.518</b>	<b>73,8</b>

**9.- Resumen del Gasto Educación:**

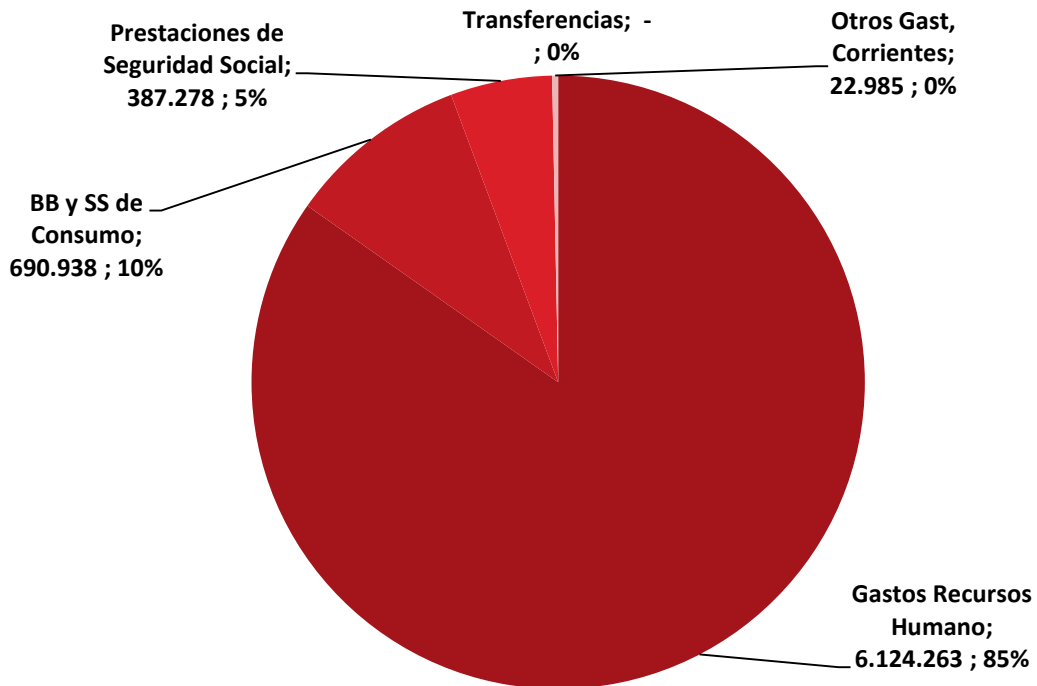
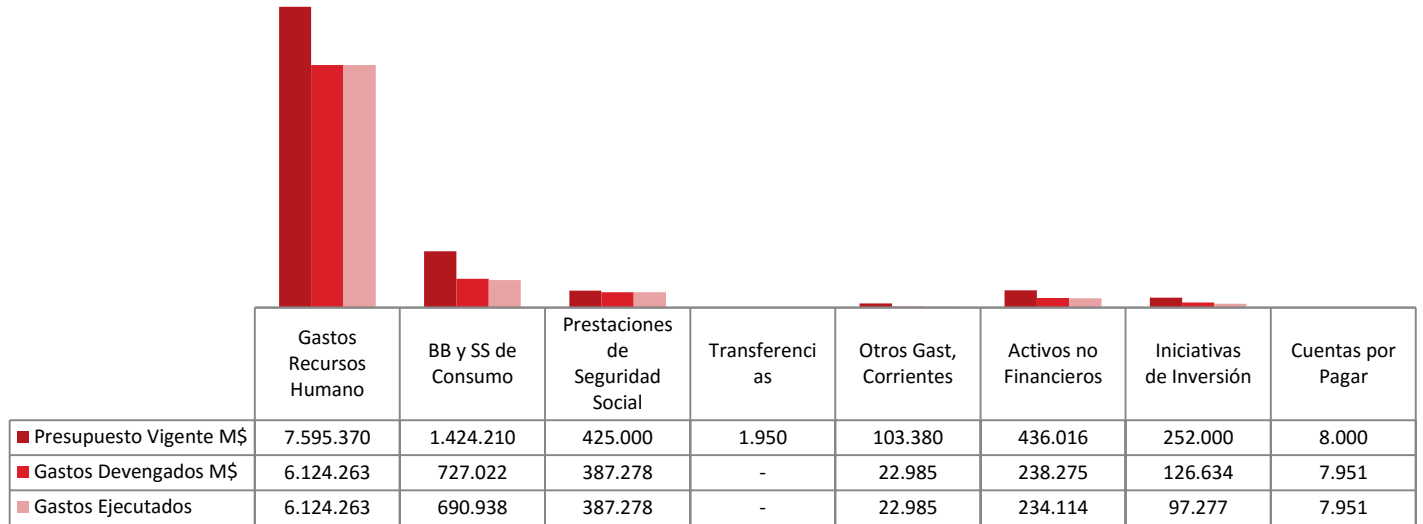
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 3° Trimestre del año 2016.

**BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	7.595.370	6.124.263	6.124.263	1.471.107	80,6
BB y SS de Consumo	1.424.210	727.022	690.938	697.188	51,0
Prestaciones de Seguridad	425.000	387.278	387.278	37.722	91,1
Transferencias	1.950	-	-	1.950	-
Otros Gast, Corrientes	103.380	22.985	22.985	80.395	22,2
Activos no Financieros	436.016	238.275	234.114	197.741	54,6
Iniciativas de Inversión	252.000	126.634	97.277	125.366	50,3
Cuentas por Pagar	8.000	7.951	7.951	49	99,4
<b>Gasto Total</b>	<b>10.245.926</b>	<b>7.634.408</b>	<b>7.564.806</b>	<b>2.611.518</b>	<b>74,5</b>

## Distribución del Gasto Municipal 3° Trimestre 2016

### COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS



## CONCLUSIONES

Una vez revisados los antecedentes respecto a la ejecución presupuestaria y financiera del municipio correspondiente al 3º Trimestre del año 2016, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

### I. ANALISIS PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO

#### INGRESOS:

##### ANALISIS PRESUPUESTARIO

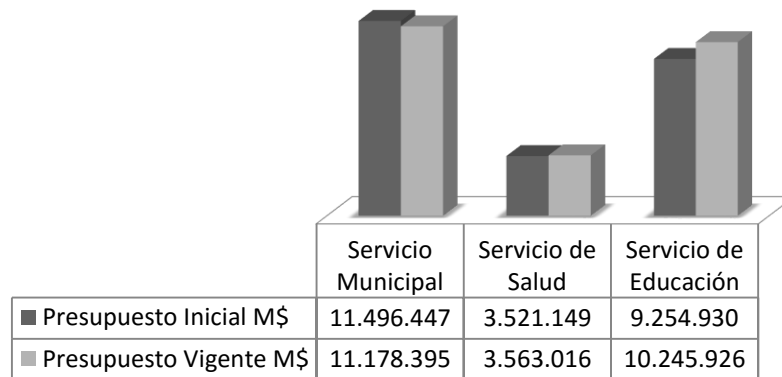
AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	11.496.447	11.178.395	8.620.857	7.822.295	2.557.538	77,1	70,0
Servicio de Salud	3.521.149	3.563.016	2.596.710	2.596.710	966.306	72,9	72,9
Servicio de Educación	9.254.930	10.245.926	7.935.124	7.935.124	2.310.802	77,4	77,4
<b>Gasto Total</b>	<b>24.272.526</b>	<b>24.987.337</b>	<b>19.152.691</b>	<b>18.354.129</b>	<b>5.834.646</b>	<b>76,6</b>	<b>73,5</b>

##### Análisis del Presupuesto Inicial y Vigente de Ingresos:

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido un aumento de M\$ 714.811.- equivalente en un 2.94% mas del presupuesto inicial, el aumento mas significativa, se encuentra en el presupuesto de educación, quien a sufrido una fuerte aumento referido a la subvencion cercano a los M\$ 1.000.000.- representando un 10.71% mas, análisis según el siguientes cuadro.

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Modificación presupuesto M\$	% Variacion
Servicio Municipal	11.496.447	11.178.395	- 318.052	-2,77
Servicio de Salud	3.521.149	3.563.016	41.867	1,19
Servicio de Educación	9.254.930	10.245.926	990.996	10,71
<b>Gasto Total</b>	<b>24.272.526</b>	<b>24.987.337</b>	<b>714.811</b>	<b>2,94</b>

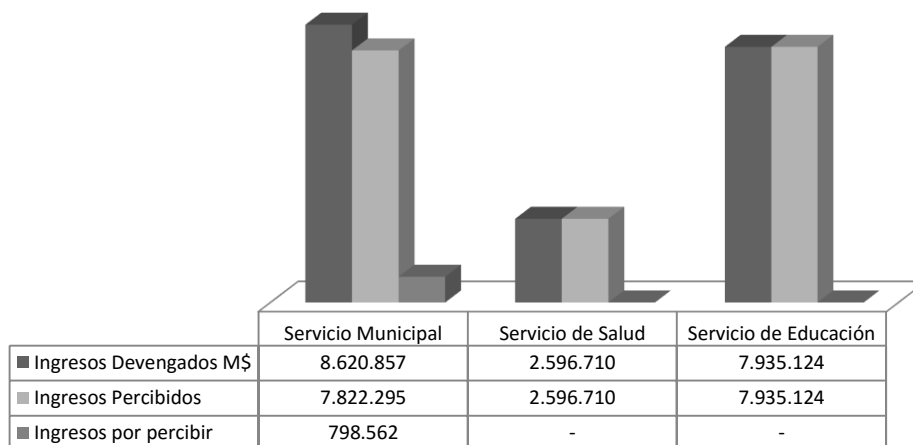




**Analisis de Ingresos devengados y efectivos:**

Respecto a los ingresos se han devengado un total de M\$ **19.152.691.-** lo que representa un 80.9% del presupuesto vigente. Los ingreso efectivos ascienden a M\$ **18.354.129.-** lo que representa un 77.5% del presupuesto vigente, quedando por percibir M\$ 798.562.- lo que representa un 4.17%. de los ingresos devengados.

AREA	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	8.620.857	7.822.295	798.562	81,7	74,1
Servicio de Salud	2.596.710	2.596.710	-	72,3	72,3
Servicio de Educación	7.935.124	7.935.124	-	83,3	83,3
<b>Gasto Total</b>	<b>19.152.691</b>	<b>18.354.129</b>	<b>798.562</b>	<b>80,9</b>	<b>77,5</b>



## GASTOS:

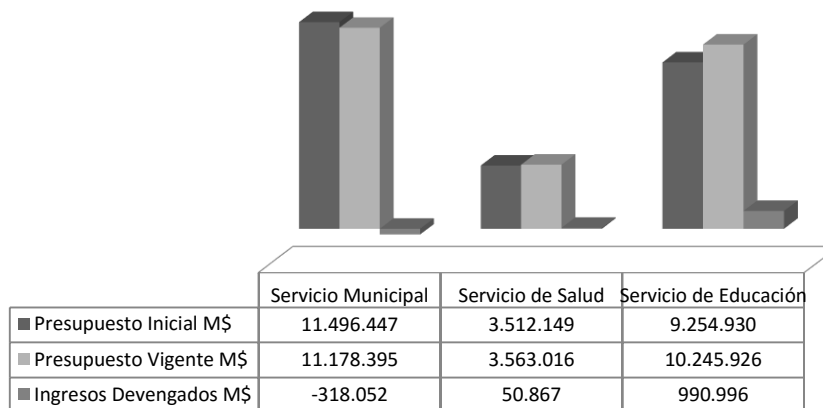
### ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Pagados	Saldo Presupuestario	saldo por Pagar	% dev	% Pagado
Servicio Municipal	11.496.447	11.178.395	7.961.205	7.793.720	3.217.190	167.485	71,2	69,7
Servicio de Salud	3.512.149	3.563.016	2.724.760	2.715.596	838.256	9.164	76,5	76,2
Servicio de Educación	9.254.930	10.245.926	7.634.408	7.564.806	2.611.518	69.602	74,5	73,8
<b>Gasto Total</b>	<b>24.263.526</b>	<b>24.987.337</b>	<b>18.320.373</b>	<b>18.074.122</b>	<b>6.666.964</b>	<b>246.251</b>	<b>73,3</b>	<b>72,3</b>

### Análisis Presupuestario de Egresos:

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido un aumento de M\$ 714.811.- equivalente en un 2.94% más del presupuesto inicial, el aumento más significativa, se encuentra en el presupuesto de educación, quien a sufrido una fuerte aumento referido a la subvención cercano a los M\$ 1.000.000.- representando un 10.71% más, análisis según el siguientes cuadro.

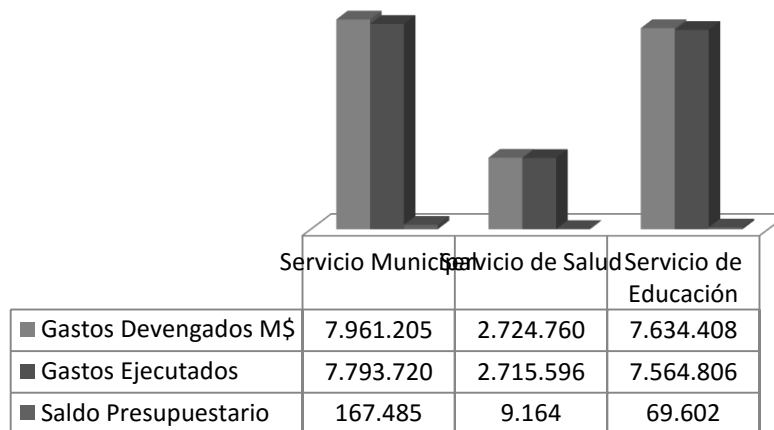
AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Modificación Presupuesto M\$	% Variación
Servicio Municipal	11.496.447	11.178.395	- 318.052	-2,77
Servicio de Salud	3.512.149	3.563.016	50.867	1,45
Servicio de Educación	9.254.930	10.245.926	990.996	10,71
<b>Gasto Total</b>	<b>24.263.526</b>	<b>24.987.337</b>	<b>723.811</b>	<b>2,98</b>



**Analisis de Egresos devengados y Pagados:**

Respecto a los gastos se han devengado un total de M\$ 18.320.373.- lo que representa un 77.4% del presupuesto vigente. Los Egresos efectivos ascienden a M\$ 18.074.122.- lo que representa un 76.3% del presupuesto vigente. Quedando por pagar M\$ 246.251.-

AREA	Gastos Devengados M\$	Gastos Pagados	Gastos por Pagar	% dev	% Percb
Servicio Municipal	7.961.205	7.793.720	167.485	75,4	73,8
Servicio de Salud	2.724.760	2.715.596	9.164	75,8	75,6
Servicio de Educación	7.634.408	7.564.806	69.602	80,1	79,4
<b>Gasto Total</b>	<b>18.320.373</b>	<b>18.074.122</b>	<b>246.251</b>	<b>77,4</b>	<b>76,3</b>



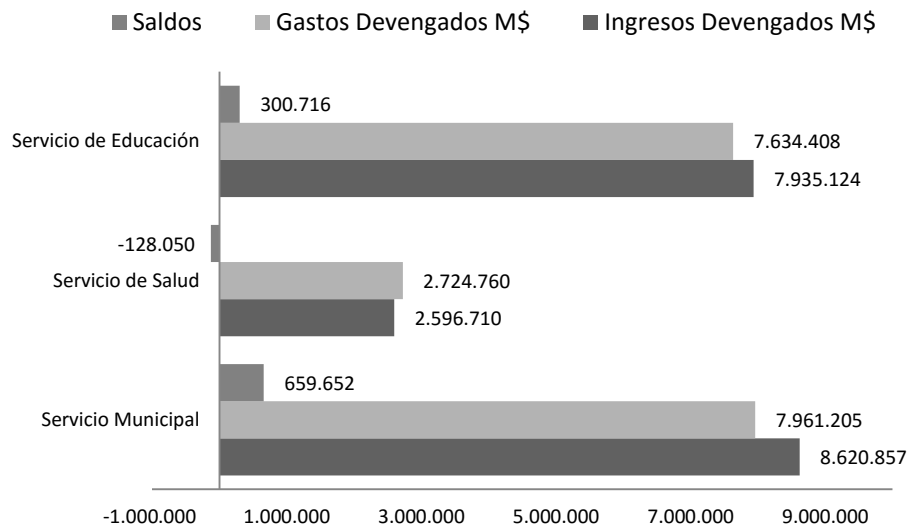
**ANALISIS DE INGRESOS DEVENGADOS VERSUS GASTOS DEVENGADOS**

AREA	Ingresos Devengados M\$	Gastos Devengados M\$	Saldos	% Ingresos Dev.	%Gastos Devengado	% Diferencia
Servicio Municipal	8.620.857	7.961.205	659.652	77,12	71,22	5,90
Servicio de Salud	2.596.710	2.724.760	- 128.050	73,19	76,80	- 3,61
Servicio de Educación	7.935.124	7.634.408	300.716	83,28	80,13	3,16
<b>Gasto Total</b>	<b>19.152.691</b>	<b>18.320.373</b>	<b>832.318</b>	<b>78,97</b>	<b>75,53</b>	<b>3,43</b>



Al comparar los ingresos devengados de \$ **19.152.691.-** con los gastos devengados de \$ **18.320.373.-** nos arroja saldo a favor de M\$ 823.318.- lo que implica que se gasto menos de lo que ingreso en el 3° trimestre.

Se desprende de lo anterior que en materia de ingresos devengados en los tres servicios se percibio un 78.97% del Presupuesto Vigente y en Gastos Devengados un 75.53% del presupuesto vigente existiendo un menor gasto de un 3.43% entre ingresos y gastos devengados, al tercer trimestre.



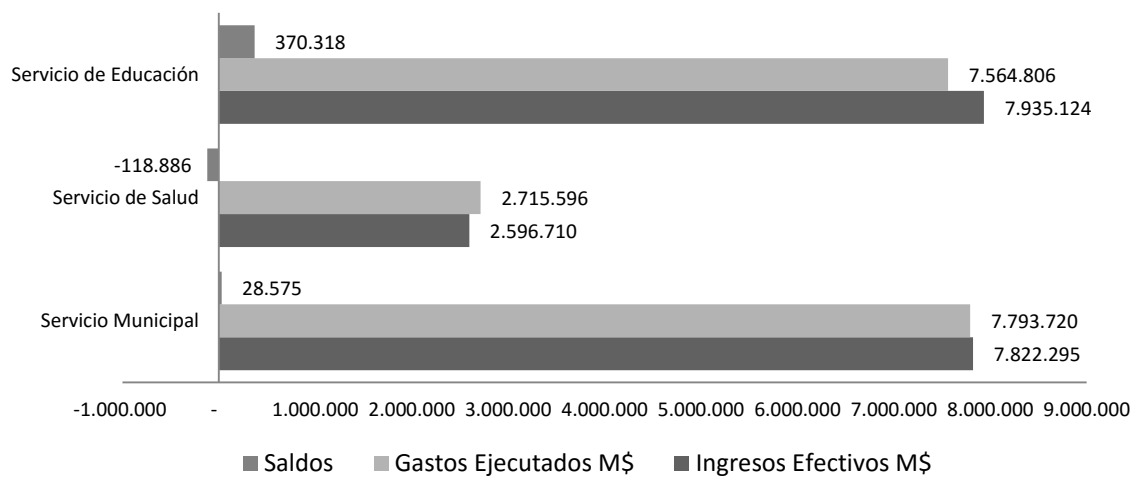
**ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS**

AREA	Ingresos Efectivos M\$	Gastos Ejecutados M\$	Saldos	% Ingresos Efectivos	%Gastos Ejecutados	% Diferencia
Servicio Municipal	7.822.295	7.793.720	28.575	69,98	69,72	0,26
Servicio de Salud	2.596.710	2.715.596	- 118.886	73,19	76,54	- 3,35
Servicio de Educación	7.935.124	7.564.806	370.318	83,28	79,40	3,89
<b>Gasto Total</b>	<b>18.354.129</b>	<b>18.074.122</b>	<b>280.007</b>	<b>75,67</b>	<b>74,52</b>	<b>1,15</b>



Al comparar los ingresos efectivos de \$ **18.354.129.-** con los gastos ejecutados de **\$18.074.122.-** nos da un saldo positivo de M\$ 280.007.- Cifra que implica que cancelamos menos de los que percibimos.

Se desprende de lo anterior que en materia de ingresos efectivos en los tres servicios se percibió un 75.67% del Presupuesto Vigente y en Gastos ejecutados un 74.52% del presupuesto vigente existiendo un mayor ingreso de un 1.15%, en relación a los ingresos efectivos





## II. COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

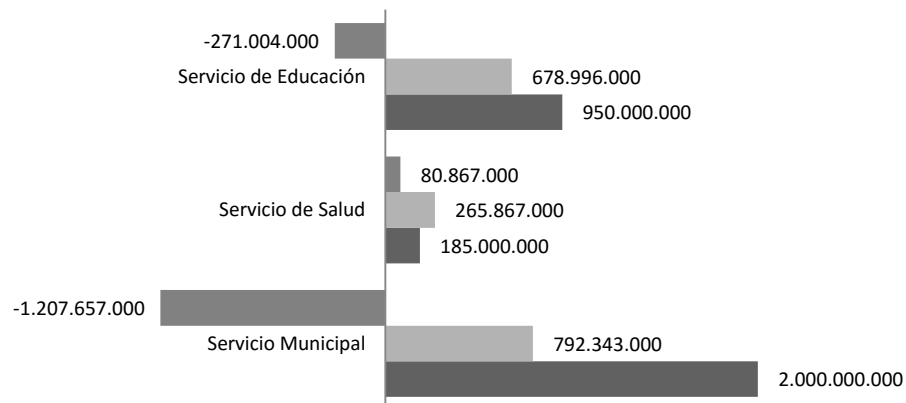
### COMPORTAMIENTO SALDO INICIAL DE CAJA

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, situación que se reflejo en el primer trimestre. El saldo inicial real de Caja, incluidas las observaciones de la contraloría, ascienden a \$1.737.206.000.- lo que implico disminuir ingresos y gastos por esa misma cifra.

AREA	Saldo Inicial de Caja \$ Presupuestado	Saldo Inicial de Caja \$	Disminucion de Saldo Inicial caja
Servicio Municipal	2.000.000.000	792.343.000	- 1.207.657.000
Servicio de Salud	185.000.000	265.867.000	80.867.000
Servicio de Educación	950.000.000	678.996.000	- 271.004.000
<b>Gasto Total</b>	<b>3.135.000.000</b>	<b>1.737.206.000</b>	<b>-1.397.794.000</b>

### COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

■ Disminucion de Saldo Inicial caja ■ Saldo Inicial de Caja \$ ■ Saldo Inicial de Caja \$ Presupuestado



Las cuentas Corrientes del Municipio como de Salud y Educación al 30 de Septiembre del 2016 arrojan un saldo de \$ 3.592.059.391.- distribuido de la siguiente manera: Educación \$ 1.309.930.906.- Salud \$ 630.695.905. y Municipal de \$ 2.101.877.927.-

CUENTA CORRIENTE	EDUCACION	SALUD	MUNICIPAL	TOTAL
ORDINARIOS	90.022.460	230.973.476	848.785.551	1.169.781.487
EXTERNOS	12.895.569	399.722.429	1.189.730.949	1.602.348.947
SEP	756.567.530		-	756.567.530
FAEP	450.445.347			
OPD			18.279.699	18.279.699
SOCIAL			44.120.554	44.120.554
PLAN REPARACIONES			961.174	961.174
<b>TOTAL</b>	<b>1.309.930.906</b>	<b>630.695.905</b>	<b>2.101.877.927</b>	<b>3.592.059.391</b>

Es preciso señalar que en relación a los recursos municipales propiamente tal de **\$2.101.877.927.-** de los cuales **\$ 1.253.092.046.-** 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 Común Municipal y que son para gastos o inversión propia, cuyo valor asciende a **\$ 848.785.551.-** 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, este mediante Resumen Ejecutivo al 30 de Septiembre del 2016, señala, que debe rebajarse la suma de \$453.615.794- monto que se encuentra comprometido, fundamentalmente referido a proyectos en ejecución y de arrastre, recursos que no se pueden utilizar para otros fines, no obstante de estar en la cuenta recursos ordinarios, debiendo la Dirección de Administración y Finanzas velar por mantener los saldos que corresponden. Los recursos de libre disposición real, de la mencionada cuenta municipal ascienden a \$396.130.931.-

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 así 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 déficits y ajustar el presupuesto de gastos a los ingresos reales.

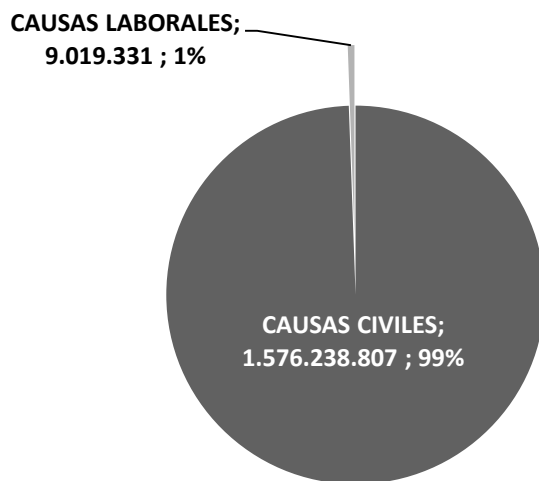
### III. ANALISIS DE LOS PASIVOS CONTINGENTES

#### PASIVOS REFERIDOS A DEMANDAS JUDICIALES

El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, son detalladas, por el Asesor Juridico Municipal. mediante memorando N° 756 de 08/11/16 (se adjunta), informa, respecto a demanadas civiles un monto de \$ 1.739.055.914.- Se debe señalar que dentro se encuentran ejecutoriada 3 demandas por un monto de \$ 530.976.632.- cuya fundamental deuda registrada es la de Demarco, que ascendia 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 30 de Septiembre del 2016 en \$ 344.494.861.- mas costas e intereses.

Por lo tanto existen en total 59 causas con un monto total adeudado de \$ 1.585.258.138.-

CAUSAS	NO EJECUTORIADAS		EJECUTORIADAS		TOTALES	
	N°	MONTO	N°	MONTO	N°	MONTO
CIVILES	53	1.208.079.282	3	368.159.525	56	1.576.238.807
LABORALES		0	3	9.019.331	3	9.019.331
PENALES					-	-
REC. PROTEC.					-	-
<b>TOTAL</b>	<b>53</b>	<b>1.208.079.282</b>	<b>6</b>	<b>377.178.856</b>	<b>59</b>	<b>1.585.258.138</b>



## PASIVOS CONTABLES INFORMADOS

La deuda contable informada de las tres áreas asciende a \$ 320.361.554.-

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	167.485.220	9.164.613	69.601.842	246.251.675
Deuda sin Orden de Compra	-	-	-	-
Deuda por Perfeccionamiento	-	-	-	-
Deuda Previsional sin multas ni intereses	-	74.109.879	-	74.109.879
<b>Totales DEUDAS DEVENGADAS</b>	<b>167.485.220</b>	<b>83.274.492</b>	<b>69.601.842</b>	<b>320.361.554</b>

## PASIVOS PRODUCTO DE MULTAS E INTERESES

Lo adeudado referido multas e intereses asciende a \$ 1.406.750.870.-

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Intereses y multas		820.271.839		820.271.839
Demandas Judiciales	1.585.258.138			1.585.258.138
<b>Total devengamiento intereses</b>	<b>1.585.258.138</b>	<b>820.271.839</b>	<b>0</b>	<b>2.405.529.977</b>

## RESUMEN PASIVOS

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

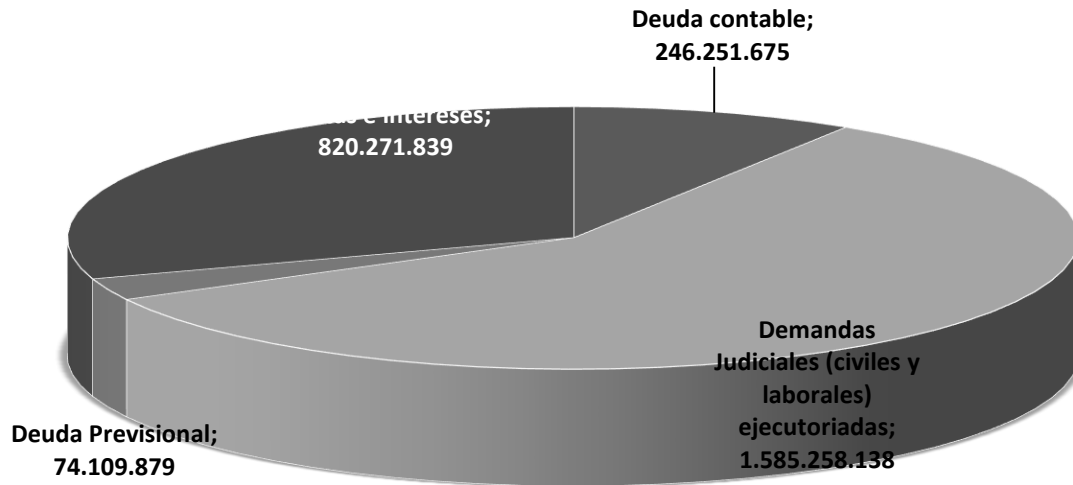
**DE EJECUCION INMEDIATA:** Deduda Contable \$ 320.361.554.-  
**DE EJECUCION INCIERTA:** Judiciales– revisional Salud \$ 2.405.529.977.-  
**TOTAL ADEUDADO** \$ 2.725.891.531.-

DETALLE PASIVOS	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
DEMANDAS JUDICIALES	1.585.258.138	-	0	1.585.258.138
CONTABLES	167.485.220	9.164.613	69.601.842	246.251.675
DEUDA PREVISIONAL (SALUD)		74.109.879		74.109.879
MULTAS E INTERESES	-	820.271.839	-	820.271.839
<b>Totales DEUDAS DEVENGADAS</b>	<b>1.752.743.358</b>	<b>903.546.331</b>	<b>69.601.842</b>	<b>2.725.891.531</b>



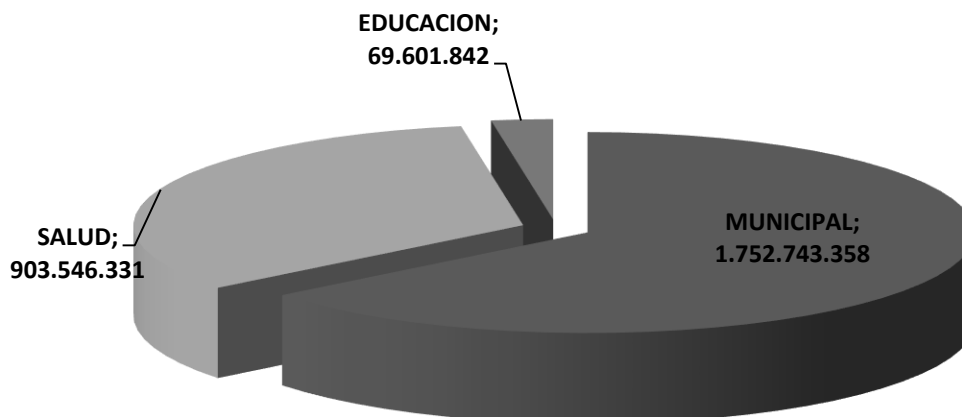
## TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN NATURALEZA DE LA DEUDA AL 30 de Septiembre del 2016.



## TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN AREA AL 30 de Septiembre del 2016



## IV. CERTIFICACIONES

- a) Se adjunta certificado N° 113/2016 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el Municipio al 30 de Septiembre del 2016, no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.
- b) Se adjunta certificado N° 113/2016 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 30 de Septiembre del 2016, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.
- c) Se adjunta Certificado N° 114/2016, del Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en el que señala que los Pasivos correspondientes al 3° trimestre del 2016, es decir al 30 de Septiembre del 2016, se elevan a **\$ 167.485.220.-**
- d) Se adjunta certificado N° 12/2016 del Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que no registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, 30 de Septiembre del 2016.
- e) Se adjunta Certificado N° 14/2016, emitido por el Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que el Departamento de Educación al 30 de Septiembre del 2016, no posee deudas previsionales.-
- f) Se adjunta Certificado N° 13/2016, emitido por el Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que el departamento al 30 de Septiembre del 2016, posee una deuda devengada de **\$ 69.601.842.-**
- g) Se adjunta Certificado N°13/2016, emitido por la Jefe de Finanzas Salud , en la que certifica que el Departamento de Salud al 30 de Septiembre del 2016, posee una deuda de salud nominal (relacionada con salud INP) de **\$ 74.109.879.-** 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° 12/2016 emitido por la Jefe de Finanzas Salud, en la que certifica que el Departamento de Salud, al 30 de Septiembre del 2016 posee una deuda **\$9.164.613.-** 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 3° 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 3º Trimestre del 2016, de la Municipalidad de Constitución y de los Servicios Traspasados de Educación y Salud se puede concluir lo siguiente:

- I. Los ingresos devengados, de las tres áreas, alcanzan un 76.6% de lo presupuestado, y los gastos devengados un 73.3 del mismo presupuesto. Lo que provoca al 3º trimestre un superhabit de un 3.3%. situación distinta ocurre con el departamento de salud quien gasta por sobre los ingresos percibidos de un 3.6%, equivalente a M\$ 128.050.-
- II. En cuanto a los ingresos percibidos alcanzan una recaudación de un 73.5% de lo presupuestado, y los gastos ejecutados en un 72.3% del mismo presupuesto. Generándose superhabit de un 1.20%, equivalente a M\$ 280.007.-
- III. Los saldos de las cinco cuentas corrientes municipales, alcanzan a \$2.101.877.927.- Recursos que se encuentran en su mayoría comprometidos. Los que son de disposición del municipio, se encuentran en la cuenta corriente municipal, denominada, recursos ordinarios, cuyo monto alcanza a los \$ 848.785.551.- monto que incluye recursos comprometidos referidos a proyectos en ejecución y de arrastre monto que alcanza \$ 453.615.794.- 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 30 de Septiembre del 2016 en \$ 396.130.931.-
- IV. La deuda municipal al 30 de Octubre del 2016, alcanza a \$ 2.725.891.531.- la cual podemos dividir de ejecución inmediata o contable por \$ 320.361.554.- y de ejecución incierta referida demanda civiles y laborales ejecutadas y deuda de Fonasa mas multas e intereses de \$ 2.405.529.977.-

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 3º Trimestre del año 2016, tuvo durante el semestre un flujo razonable, no obstante deben tomarse en consideración las observaciones y análisis efectuado en el presente informe.*

*Es todo cuanto puedo informar.*

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

CAS/cas.-

