

# INFORME

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

4° 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

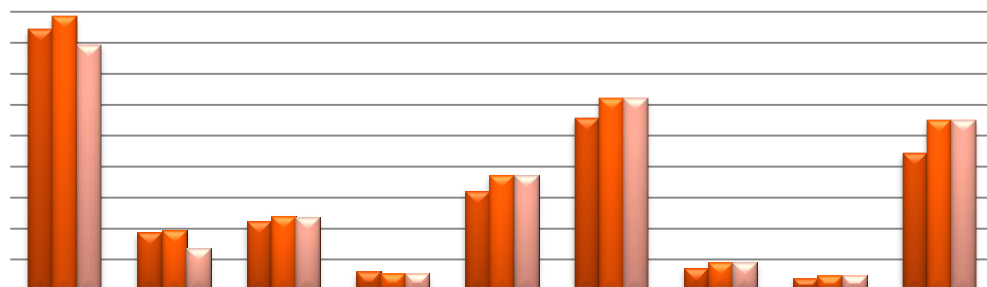
#### 1. TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES 115.03

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 4° Trimestre del 2016, representan un 105.7% de los ingresos devengados, representando un margen superior de un 24.4% a lo proyectado, cifra que representa M\$ 310.906 al cierre del año. El ingreso mas deficitario corresponde a los derechos de Aseo con un 72.6%, representando un 27.4% menor a lo presupestado al cuarto trimestre.

1

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	843.917	884.335	793.694	- 40.418	94,0%
Derechos de Aseo	186.626	193.889	135.453	- 7.263	72,6%
Otros Derechos	223.068	239.999	237.643	- 16.931	106,5%
Derechos de	60.006	55.186	55.186	4.820	92,0%
Permisos de Circulación	321.285	373.088	371.968	- 51.803	115,8%
Permisos de Circulación	557.476	622.007	620.137	- 64.531	111,2%
Licencias de conducir	73.000	91.514	91.514	- 18.514	125,4%
Otros	40.161	48.629	48.629	- 8.468	121,1%
Participación Impto.	442.265	550.063	550.063	- 107.798	124,4%
Total ingresos	2.747.804	3.058.710	2.904.287	- 310.906	105,7%
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.320.459</b>	<b>11.087.076</b>	<b>10.344.192</b>	<b>233.383</b>	<b>91,4%</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	557.476	73.000	40.161	442.265
Ingresos Devengados	884.335	193.889	239.999	55.186	373.088	622.007	91.514	48.629	550.063
Ingresos Percibidos	793.694	135.453	237.643	55.186	371.968	620.137	91.514	48.629	550.063

## 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	237.636	237.636	4.444	98,2
DEL TESORO PUBLICO	42.387	58.508	58.508	- 16.121	138,0
DE OTRAS ENTIDADES PUBL	-	-	-	-	-
Total Ingr. Por Transf.	284.467	296.144	296.144	- 11.677	104,1
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.320.459</b>	<b>11.087.076</b>	<b>10.344.192</b>	<b>233.383</b>	<b>91,4%</b>

El monto total recaudado por transferencias al 4º trimestre es de **M\$ 296.144.-** cifra que es la misma del segundo trimestre y representa el 104.1% del presupuestado vigente. Dichos ingresos de la subdere corresponden a: Compensación predios excentos; precenso y bono empresa aseo.

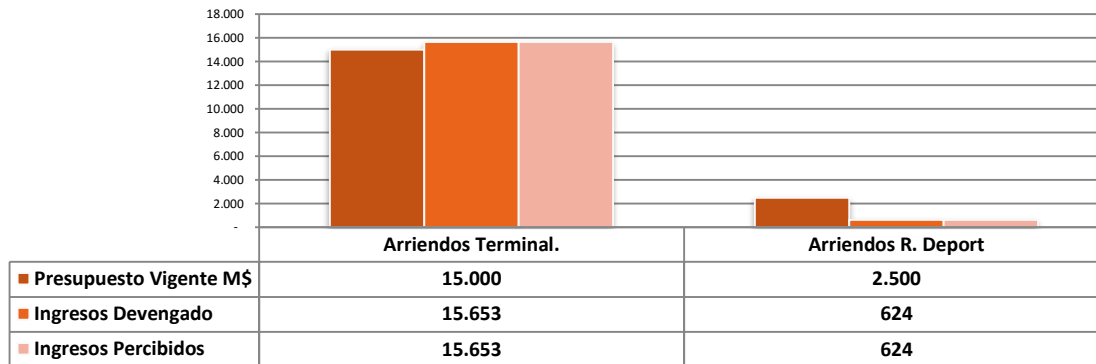
## 3.- Rentas de la Propiedad 115.06

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	15.653	15.653	- 653	<b>104,4</b>
Arriendos R. Deport	2.500	624	624	1.876	<b>25,0</b>
Arriendos Plza. A.	-	-	-	-	-
Total Rentas	17.500	16.277	16.277	1.223	<b>93,0</b>
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.320.459</b>	<b>11.087.076</b>	<b>10.344.192</b>	<b>233.383</b>	<b>91,4%</b>

Al 4º trimestre del año 2016, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 93.0% del presupuesto. Los ingresos más regulares son de los arriendos del Terminal de Buces, que se percibió una suma superior en un 4.4% 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 básicos, mantención.

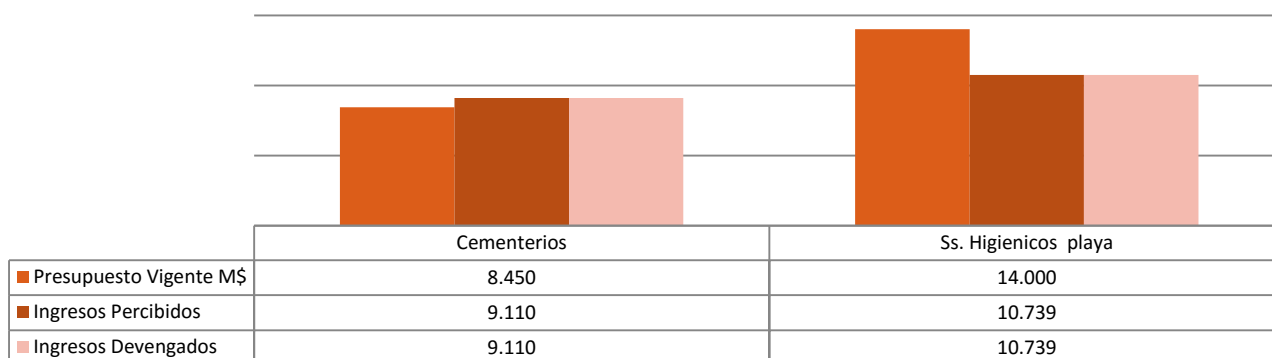
**COMPARACION PRESUPUESTO VIGENTE/INGRESOS PERCIBIDOS**



**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>11.320.459</b>	<b>11.087.076</b>	<b>10.344.192</b>	<b>233.383</b>	<b>91,4%</b>



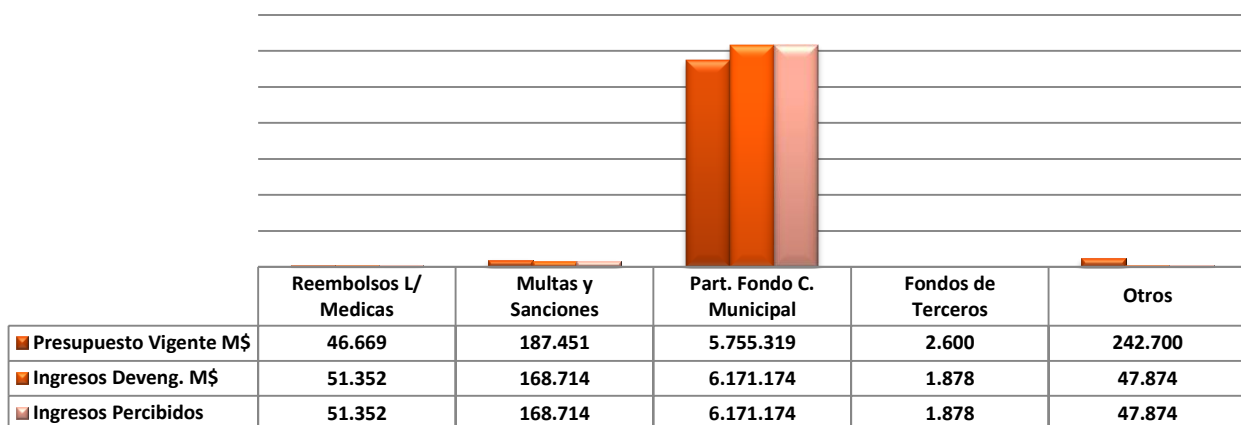
**5.- Otros Ingresos Corrientes 115.08**

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

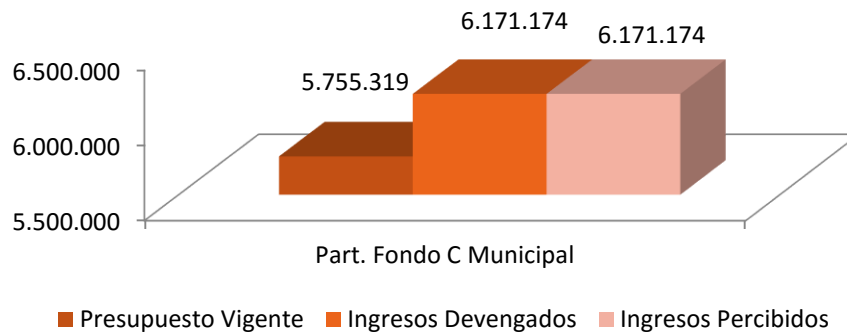
Item	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	46.669	51.352	51.352	- 4.683	110,0
Multas y Sanciones	187.451	168.714	168.714	18.737	90,0
Part. Fondo C. Municipal	5.755.319	6.171.174	6.171.174	- 415.855	107,2
Fondos de Terceros	2.600	1.878	1.878	722	72,2
Otros	242.700	47.874	47.874	194.826	19,7
<b>Total Ingresos Corriente</b>	<b>6.234.739</b>	<b>6.440.992</b>	<b>6.440.992</b>	<b>- 206.253</b>	<b>103,3</b>
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.320.459</b>	<b>11.087.076</b>	<b>10.344.192</b>	<b>233.383</b>	<b>91,4%</b>

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 6.440.992.-** y representan un 103.3% del total del presupuesto vigente. Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a **M\$ 6.171.174.-** que representa un 107.2% del presupuesto vigente, lo que implica que se a nivel general se han percibido un 7.2% mas de lo estimado al año, representando un M\$ 415.855.- a nivel general la cuenta otros ingresos corrientes tubo mayores ingresos por 3.% equivalente a M\$ 206.253.-

**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.

Item	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Vehiculos	-	-	-	-	-
Total Venta de Activos	-	-	-	-	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.320.459</b>	<b>11.087.076</b>	<b>10.344.192</b>	<b>233.383</b>	<b>91,4%</b>

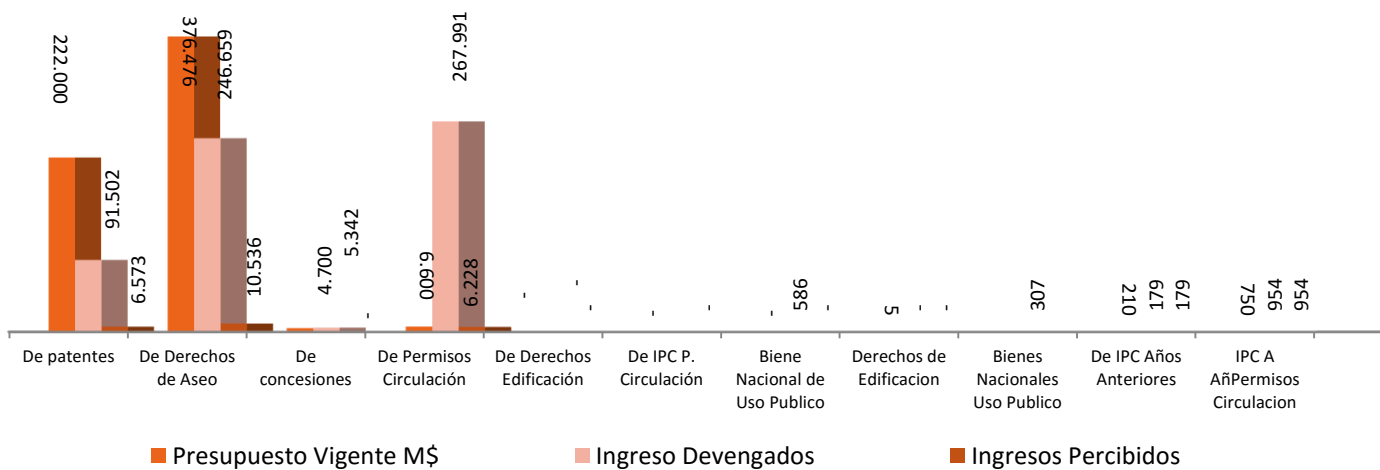
### 7.- Recuperación de Prestamos 115.12

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

Item	Presupuesto Vigente M\$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
De patentes	222.000	91.502	6.573	130.498	2,96
De Derechos de Aseo	376.476	246.659	10.536	129.817	2,8
De concesiones	4.700	5.342	-	642	-
De Permisos Circulación	6.600	267.991	6.228	261.391	94,4
Derechos de Edificación	5	-	-	5	-
Bienes Nacionales Uso	-	307	-	-	-
De IPC Años Anteriores	210	179	179	31	85,2
IPC A AñPermisos Circulacion	750	954	954	204	-
Total Recup. Prestamos	610.741	612.934	24.470	1.886	4,0
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.320.459</b>	<b>11.087.076</b>	<b>10.344.192</b>	<b>233.383</b>	<b>91,4%</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\$ 612.934.- correspondiente a lo cargado por los distintos departamentos, de dicho devengamiento tan solo se ha recuperado un 4.0% 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



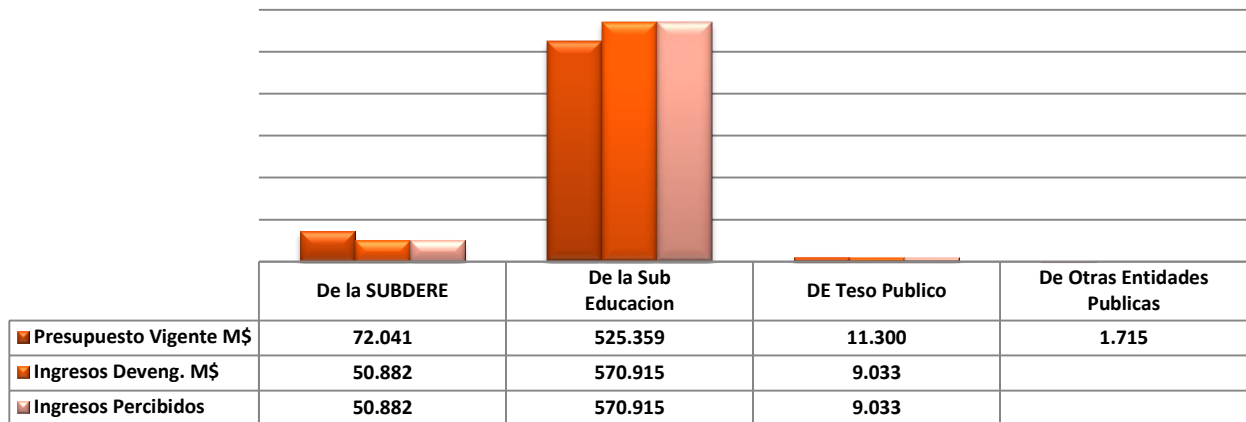
### 8.- Transferencias para gastos de capital 115.13

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	50.882	50.882	21.159	70,63
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	-
TOTAL	610.415	630.830	630.830	- 20.415	103,34
Ingresos Totales	11.320.459	11.087.076	10.344.192	233.383	91,4%







## 9. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

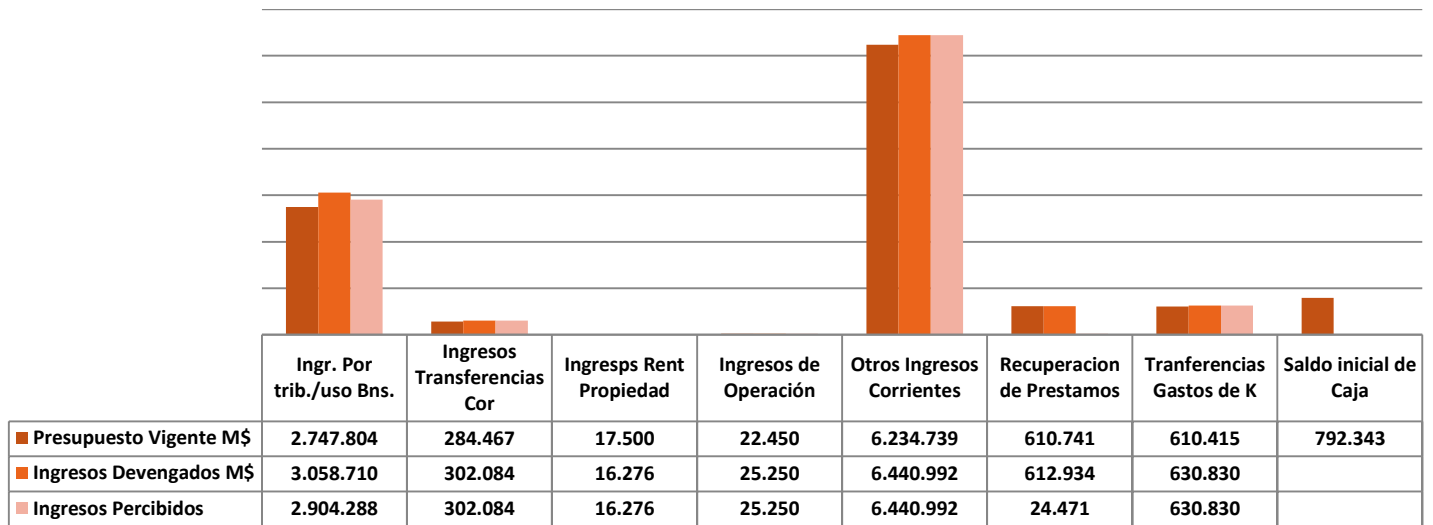
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera. Se debe precisar que el Saldo inicial fue ajustado al saldo real 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>

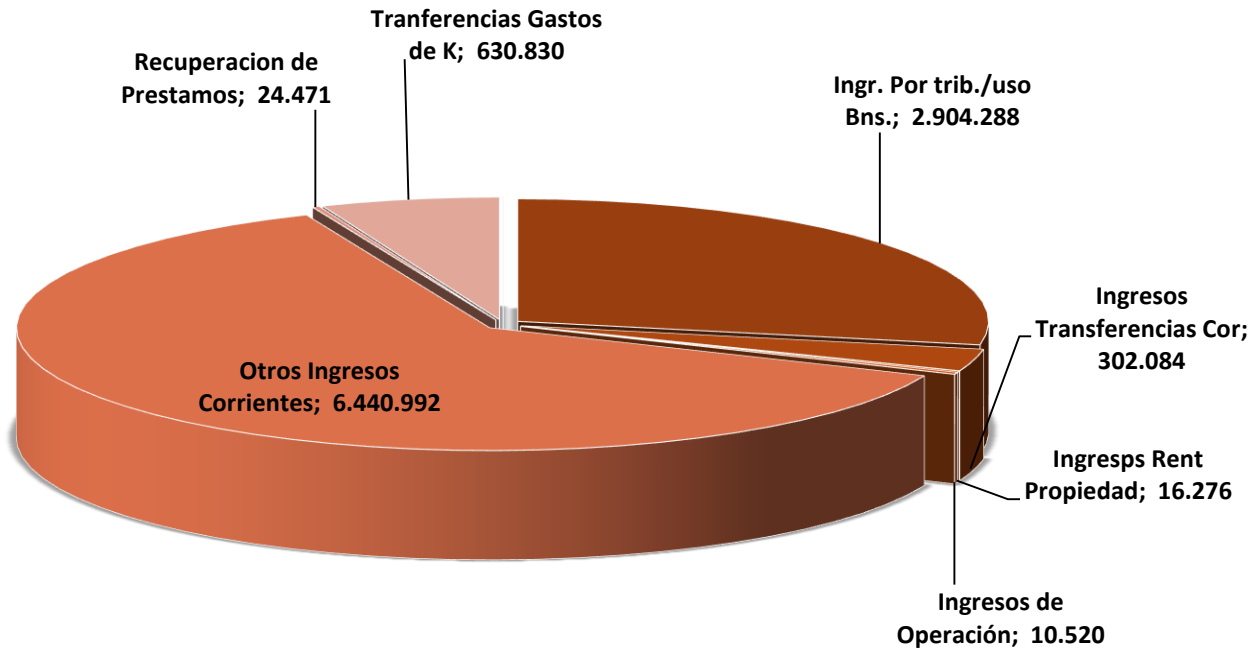
## BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingr. Por trib./uso Bns.	2.747.804	3.058.710	2.904.288	- 310.906	105,69
Ingresos Transferencias	284.467	302.084	302.084	- 17.617	106,19
Ingresps Rent Propiedad	17.500	16.276	16.276	1.224	93,01
Ingresos de Operación	22.450	25.250	25.250	- 2.800	112,47
Otros Ingresos Corrientes	6.234.739	6.440.992	6.440.992	- 206.253	103,31
Recuperacion de	610.741	612.934	24.471	- 2.193	4,01
Tranferencias Gastos de K	610.415	630.830	630.830	- 20.415	103,34
Saldo inicial de Caja	792.343			792.343	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.320.459</b>	<b>11.087.076</b>	<b>10.344.191</b>	<b>233.383</b>	<b>91,38</b>

## COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



## COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



## II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

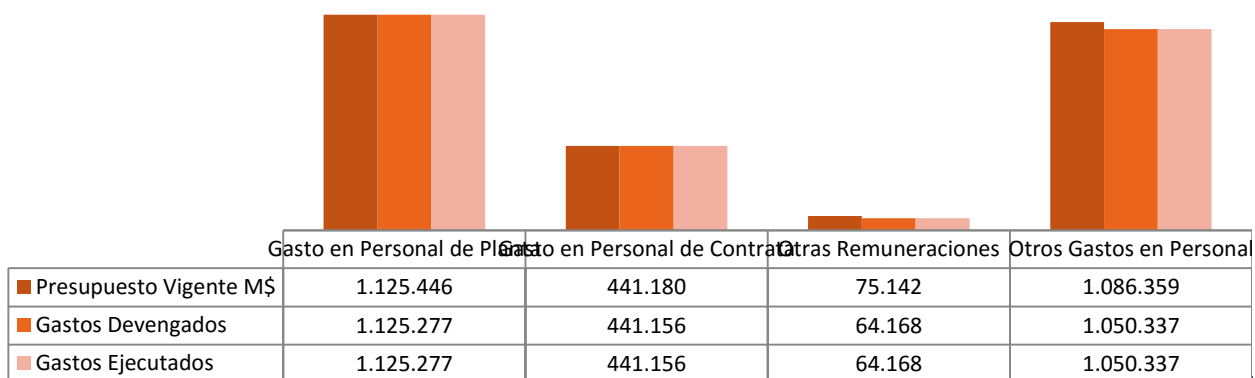
### 1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 2.680.938.-** lo que representa un 98.31% 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	1.125.446	1.125.277	1.125.277	169	100,0
Gasto en Personal de Contrata	441.180	441.156	441.156	24	100,0
Otras Remuneraciones	75.142	64.168	64.168	10.974	85,4
Otros Gastos en Personal	1.086.359	1.050.337	1.050.337	36.022	96,7
<b>Total Gastos Rec Humano</b>	<b>2.728.127</b>	<b>2.680.938</b>	<b>2.680.938</b>	<b>47.189</b>	<b>98,3</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.320.459</b>	<b>10.455.999</b>	<b>10.437.325</b>	<b>864.460</b>	<b>92,2</b>

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal municipal, se han ejecutado un 100% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 100% del total presupuestado. Las otras remuneraciones referida a los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, se eleva al 85.4%. Los otros gastos en personal se encuentran en un 96.7% del gasto proyectado, cifra razonable al tercer trimestre (ver gráfico siguiente).

**Comportamiento de Gastos en Personal  
Gasto Reales v/s Presupuesto 4° Trimestre 2016**

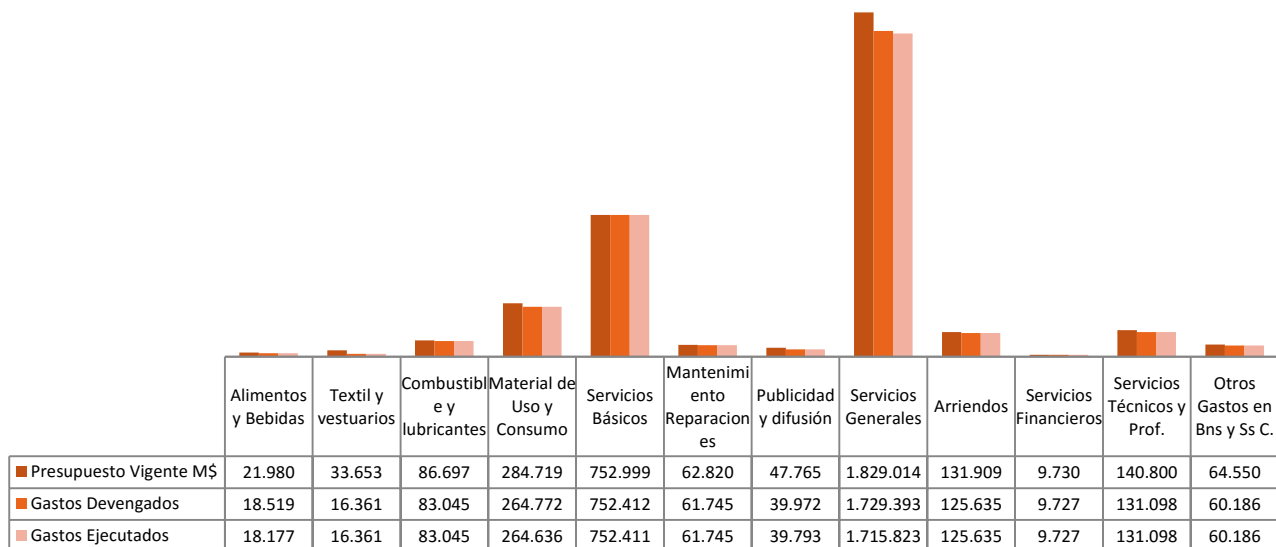


**2.- Bienes y servicios de consumo 215.22**

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 \$ 3.278.637.- y correspondió al 94.6% del total de Gastos Presupuestados. para el cuarto 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	21.980	18.519	18.177	3.461	82,7
Textil y vestuarios	33.653	16.361	16.361	17.292	48,6
Combustible y lubricantes	86.697	83.045	83.045	3.652	95,8
Material de Uso y Consumo	284.719	264.772	264.636	19.947	92,9
Servicios Básicos	752.999	752.412	752.411	587	99,9
Mantenimiento Reparaciones	62.820	61.745	61.745	1.075	98,3
Publicidad y difusión	47.765	39.972	39.793	7.793	83,3
Servicios Generales	1.829.014	1.729.393	1.715.823	99.621	93,8
Arriendos	131.909	125.635	125.635	6.274	95,2
Servicios Financieros	9.730	9.727	9.727	3	100,0
Servicios Técnicos y Prof.	140.800	131.098	131.098	9.702	93,1
Otros Gastos en Bns y Ss C.	64.550	60.186	60.186	4.364	93,2
<b>Total BB y SS de Consumo</b>	<b>3.466.636</b>	<b>3.292.865</b>	<b>3.278.637</b>	<b>173.771</b>	<b>94,6</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.320.459</b>	<b>10.455.999</b>	<b>10.437.325</b>	<b>864.460</b>	<b>92,2</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.

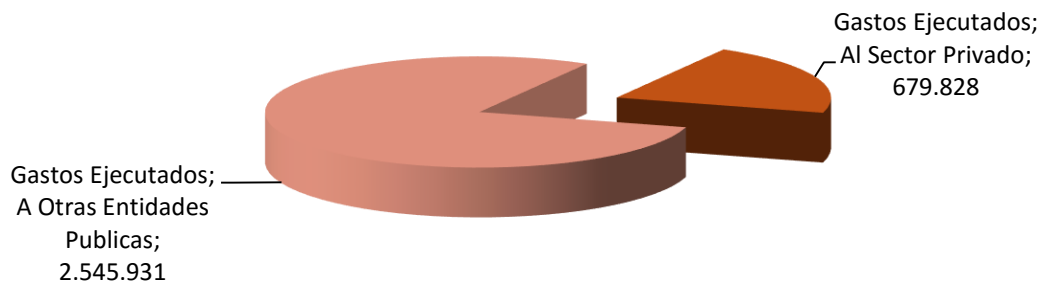
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	1.000	-	-	1.000	-
<b>Total Prestaciones</b>	1.000	-	-	1.000	-
<b>Gasto Total</b>	11.320.459	10.455.999	10.437.325	864.460	92,2

### 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	747.506	679.828	679.828	67.678	90,9
A Otras Entidades Publicas	2.712.861	2.545.931	2.545.931	166.930	93,8
<b>Total transferencias</b>	3.460.367	3.225.759	3.225.759	234.608	93,2
<b>Gasto Total</b>	11.320.459	10.455.999	10.437.325	864.460	92,2

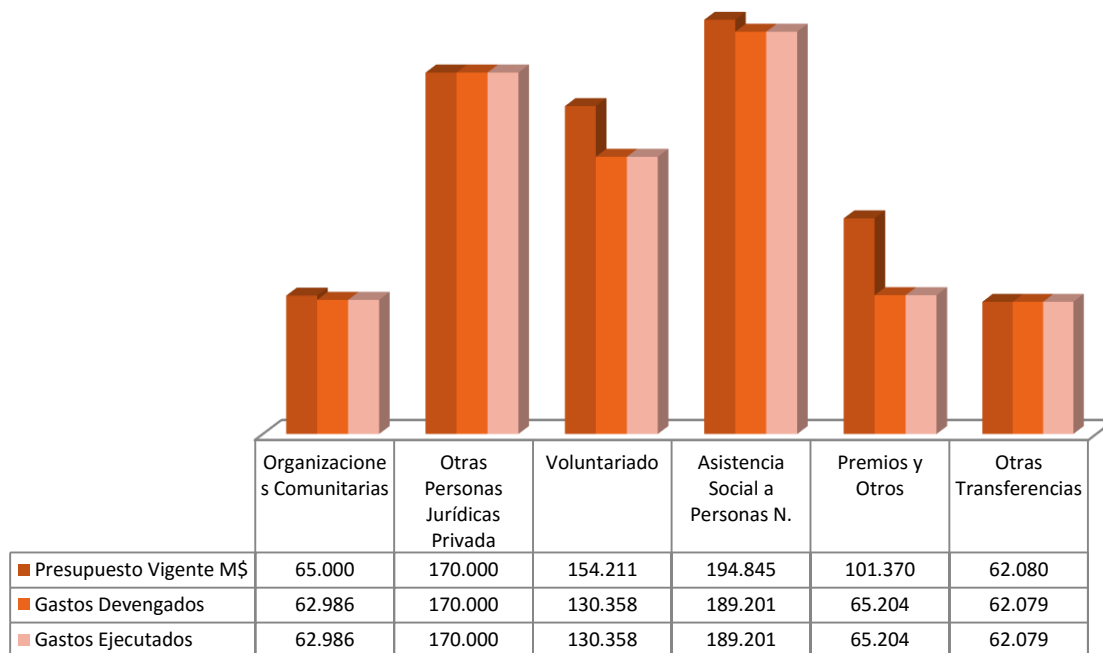
#### DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 4° TRIMESTRE



## Composición de las Transferencias Externas – Sector Privado

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Fondo de Emergencia	-	-	-	-	-
Organizaciones Comunitarias	65.000	62.986	62.986	2.014	96,90
Otras Personas Jurídicas Privada	170.000	170.000	170.000	-	100,00
Voluntariado	154.211	130.358	130.358	23.853	84,53
Asistencia Social a Personas N.	194.845	189.201	189.201	5.644	97,10
Premios y Otros	101.370	65.204	65.204	36.166	64,32
Otras Transferencias	62.080	62.079	62.079	1	100,00
<b>Total Transf. Al Sector Privado</b>	<b>747.506</b>	<b>679.828</b>	<b>679.828</b>	<b>67.678</b>	<b>90,95</b>
<b>Total transferencias</b>	<b>3.460.367</b>	<b>3.225.759</b>	<b>3.225.759</b>	<b>757.470</b>	<b>93,22</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.320.459</b>	<b>10.455.999</b>	<b>10.437.325</b>	<b>864.460</b>	<b>92,2</b>

### CUADRO DE TRANSFERENCIAS EXTERNAS

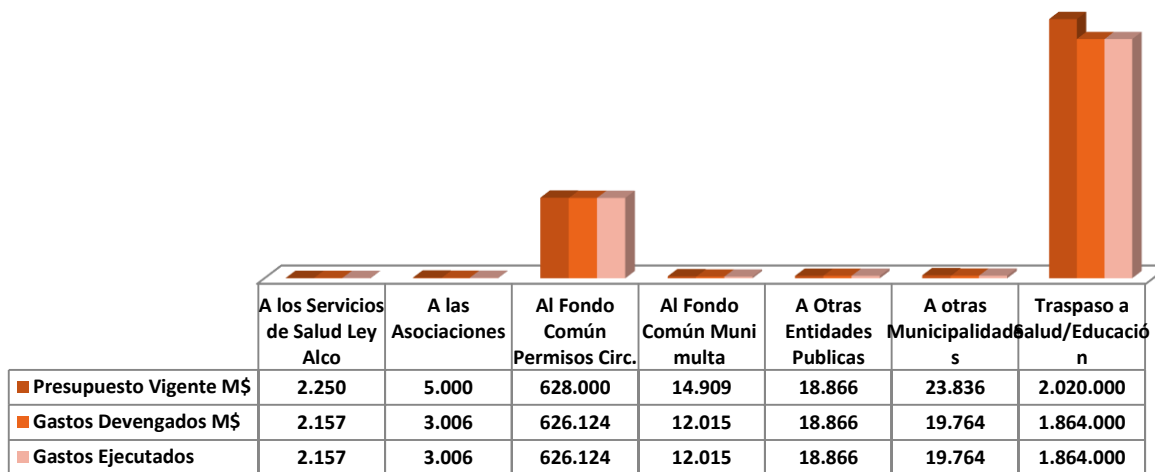


Durante el 4° trimestre se observa que se transfirieron al sector Privado M\$ 3.225.759.- que representa un 90.95% de lo presupuestado

## 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	2.157	2.157	93	95,9
A las Asociaciones	5.000	3.006	3.006	1.994	60,1
Al Fondo Común Permisos Circ.	628.000	626.124	626.124	1.876	99,7
Al Fondo Común Muni multa	14.909	12.015	12.015	2.894	80,6
A Otras Entidades Publicas	18.866	18.866	18.866	-	100,0
A otras Municipalidades	23.836	19.764	19.764	4.072	82,9
Traspaso a Salud/Educación	2.020.000	1.864.000	1.864.000	156.000	92,3
<b>Total Transf. Interna</b>	<b>2.712.861</b>	<b>2.545.932</b>	<b>2.545.932</b>	<b>166.929</b>	<b>93,8</b>
<b>Total transferencias</b>	<b>3.460.367</b>	<b>3.225.759</b>	<b>3.225.759</b>	<b>757.470</b>	<b>93,22</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.320.459</b>	<b>10.455.999</b>	<b>10.437.325</b>	<b>864.460</b>	<b>92,2</b>

### CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados (4º Trimestre)



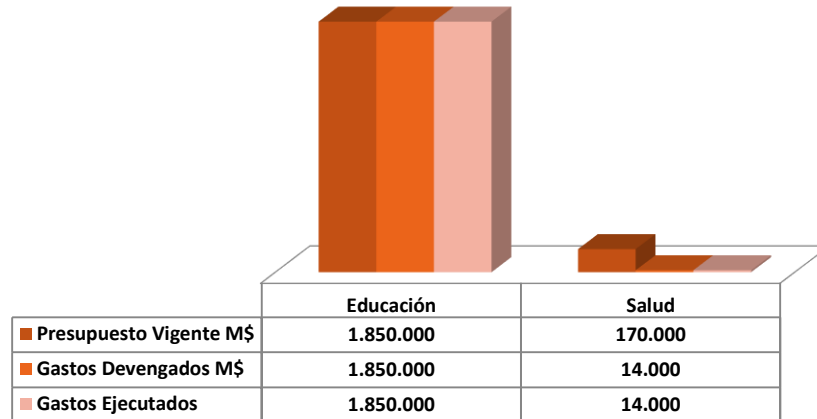
Durante el periodo evaluado se observa que se transfirieron a otras entidades la suma de M\$2.545.932.- lo que equivale a un 93.8 del Total Presupuestado para el año.



### Transferencias a Salud y Educación 4º Trimestre 2016

En relación a los traspasos, se debe tener especial precaución, con los traspasos a educación dado que al igual que el 4º trimestre, se traspaso un 100% del presupuesto vigente, no obstante el presupuesto inicial fue de M\$ 1.600.000.- por lo que tuvo que suplementarse este ítem en M\$ 250.000. equivalente en un 15.63%.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.850.000	1.850.000	1.850.000	-	100,00
Salud	170.000	14.000	14.000	156.000	8,24
Traspaso a Salud/Educación	2.020.000	1.864.000	1.864.000	156.000	92,28
<b>Total Transf. Interna</b>	<b>2.712.861</b>	<b>2.545.931</b>	<b>2.545.931</b>	<b>223.039</b>	<b>93,85</b>
<b>Total transferencias</b>	<b>3.460.367</b>	<b>3.225.759</b>	<b>3.225.759</b>	<b>534.431</b>	<b>93,22</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.320.459</b>	<b>10.455.999</b>	<b>10.437.325</b>	<b>864.460</b>	<b>92,2</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.

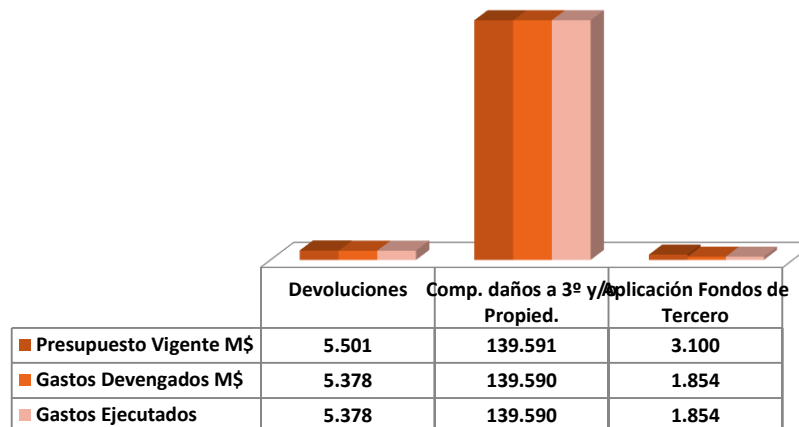
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Impuestos	-	-	-	-	-
<b>Cuentas por Pagar I. al Fisco</b>	-	-	-	-	-
<b>Gasto Total</b>	<b>11.320.459</b>	<b>10.455.999</b>	<b>10.437.325</b>	<b>864.460</b>	<b>92,2</b>

6.- **Otros Gastos Corrientes 215.26**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	5.501	5.378	5.378	123	97,8
Comp. daños a 3º y/o Propied.	139.591	139.590	139.590	1	100,0
Aplicación Fondos de Tercero	3.100	1.854	1.854	1.246	59,8
<b>Total Otros Gast, Corrientes</b>	<b>148.192</b>	<b>146.822</b>	<b>146.822</b>	<b>1.370</b>	<b>99,1</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.320.459</b>	<b>10.455.999</b>	<b>10.437.325</b>	<b>864.460</b>	<b>92,2</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 4º Trimestre 2016**

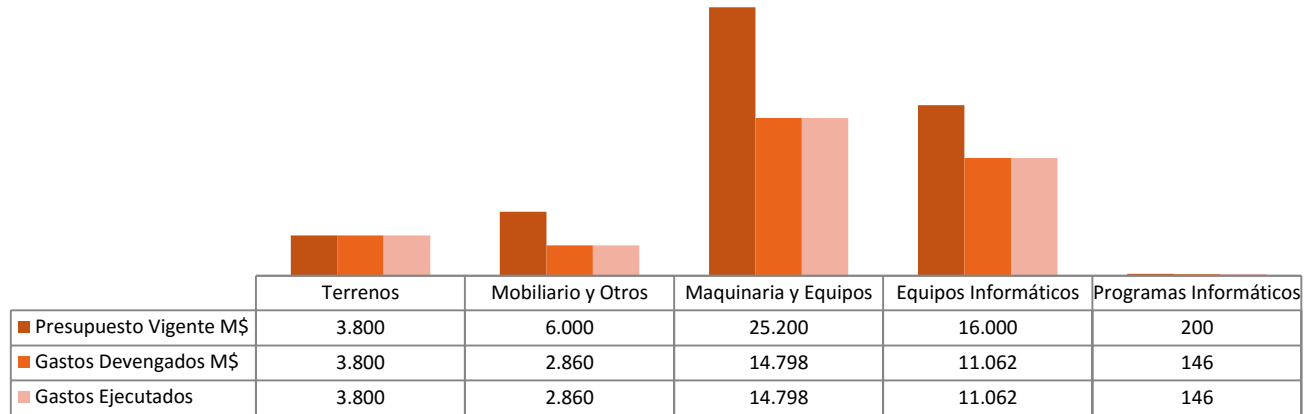


7.- **Adquisición de Activos no Financieros 215-29**

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes. La ejecución del gasto se eleva a un 63.8% de lo presupuestado.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Terrenos	3.800	3.800	3.800	-	100,0
Mobiliario y Otros	6.000	2.860	2.860	3.140	47,7
Maquinaria y Equipos	25.200	14.798	14.798	10.402	58,7
Equipos Informáticos	16.000	11.062	11.062	4.938	69,1
Programas Informáticos	200	146	146	54	73,0
Otros activo no financieros	-	-	-	-	#¡DIV/0!
<b>Total Activos no Fin</b>	<b>51.200</b>	<b>32.666</b>	<b>32.666</b>	<b>18.534</b>	<b>63,8</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.320.459</b>	<b>10.455.999</b>	<b>10.437.325</b>	<b>864.460</b>	<b>92,2</b>

**Adquisición de Activos No Financieros  
Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados  
4° 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.

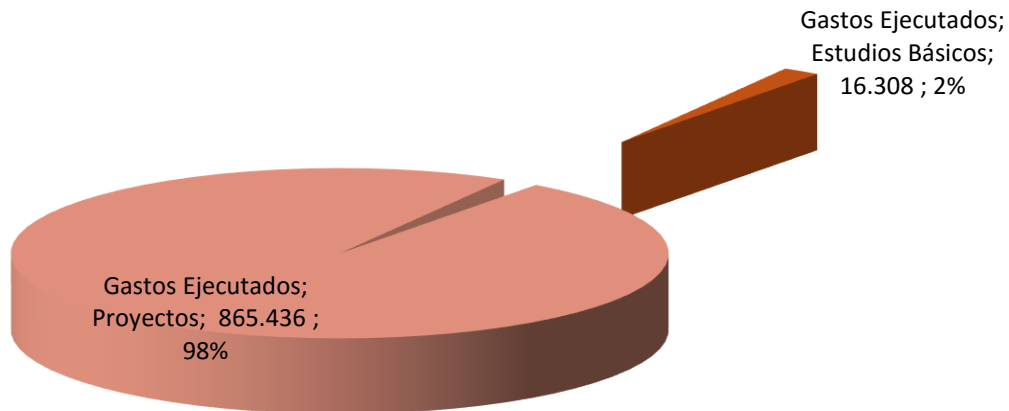
**Detalle de Proyectos de Inversión**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Estudios Básicos	36.978	16.308	16.308	20.670	44,1
Proyectos	1.224.749	869.884	865.436	359.313	70,7
<b>Total Iniciativas de Inver.</b>	<b>1.261.727</b>	<b>886.192</b>	<b>881.744</b>	<b>379.983</b>	<b>69,9</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.320.459</b>	<b>10.455.999</b>	<b>10.437.325</b>	<b>864.460</b>	<b>92,2</b>



Tipo de gasto	Monto Presup. M\$	Monto Devengado M\$	Monto Pagado M\$	%	
				Dev	Pag
<b>INICIATIVAS DE INVERSION</b>	<b>1.261.727</b>	<b>886.192</b>	<b>881.745</b>	<b>70,2</b>	<b>69,9</b>
<b>ESTUDIOS BASICOS</b>	<b>36.978</b>	<b>16.308</b>	<b>16.308</b>	<b>44,1</b>	<b>44,1</b>
<b>PROYECTOS</b>	<b>1.224.749</b>	<b>869.884</b>	<b>865.437</b>	<b>71,0</b>	<b>70,7</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	2.000				
CONSULTORIAS	44.579	43.970	43.970	98,6	98,6
TERRENO					
OBRAS CIVILES	1.137.761	789.817	785.370	69,4	69,0
EQUIPAMIENTO	40.409	36.097	36.097	89,3	89,3

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 69.9% por sobre lo proyectado, ello implica, una buena Gestión en la Inversion.



**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 Vigentel M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A Otras Entidades Publicas	38.400	38.390	38.390	10	100,0
<b>Total Transferencias de</b>	<b>38.400</b>	<b>38.390</b>	<b>38.390</b>	<b>10</b>	<b>100,0</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.320.459</b>	<b>10.455.999</b>	<b>10.437.325</b>	<b>864.460</b>	<b>92,2</b>

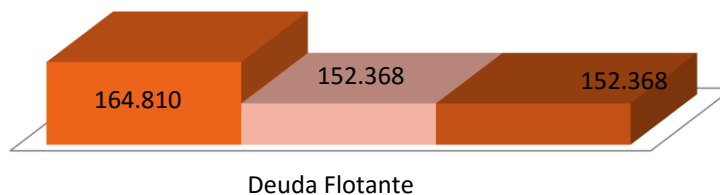
**10.- Servicio de la Deuda 215.34**

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

Ítem	Presupuesto Vigentel M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	164.810	152.368	152.368	12.442	92,5
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>164.810</b>	<b>152.368</b>	<b>152.368</b>	<b>12.442</b>	<b>92,5</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.320.459</b>	<b>10.455.999</b>	<b>10.437.325</b>	<b>864.460</b>	<b>92,2</b>

**ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS  
AL 4° Trimestre**

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



## 11.- Resumen del Gasto Municipal

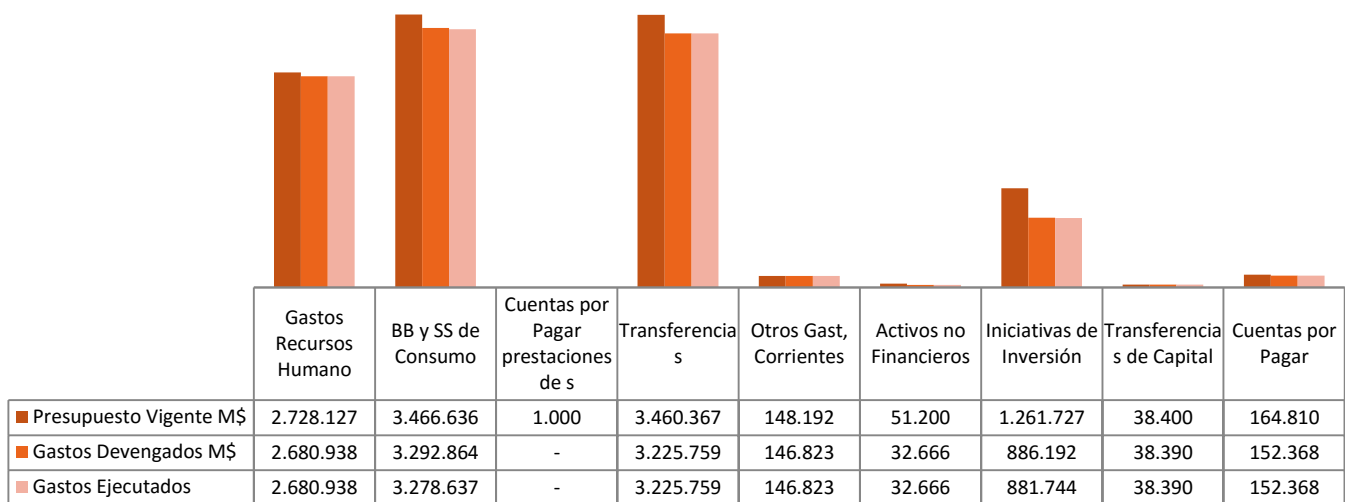
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 4° Trimestre del año 2016.

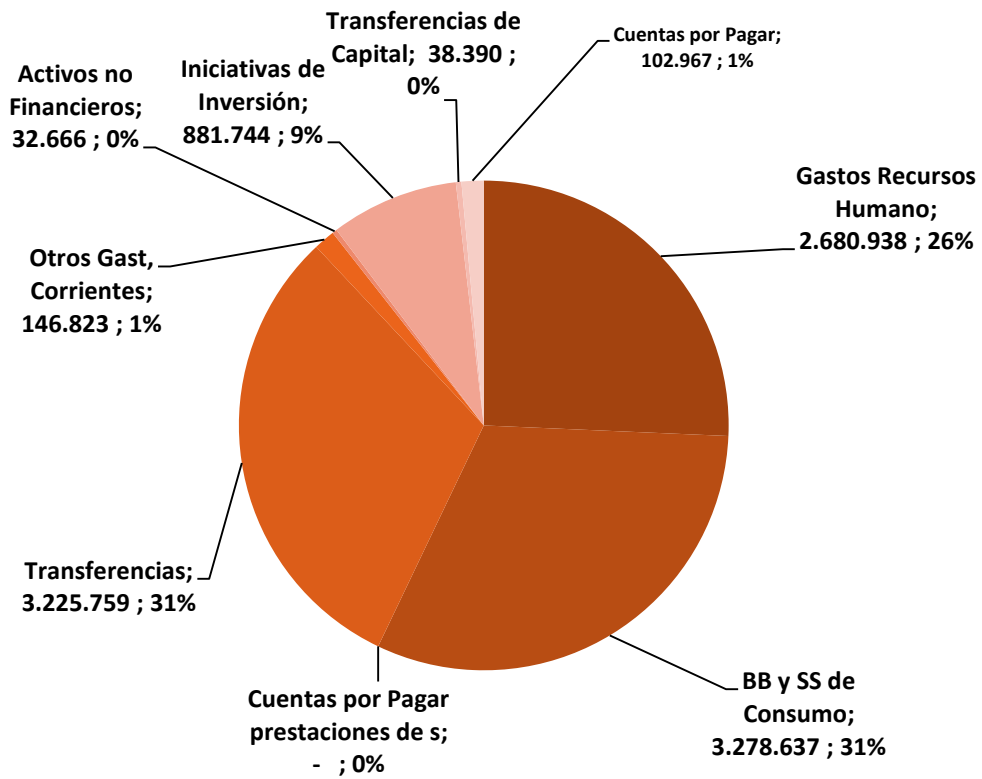
### BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	2.728.127	2.680.938	2.680.938	47.189	98,3
BB y SS de Consumo	3.466.636	3.292.864	3.278.637	173.772	94,6
Cuentas por Pagar	1.000	-	-	1.000	-
Transferencias	3.460.367	3.225.759	3.225.759	234.608	93,2
Otros Gast, Corrientes	148.192	146.823	146.823	1.369	99,1
Activos no Financieros	51.200	32.666	32.666	18.534	63,8
Iniciativas de Inversión	1.261.727	886.192	881.744	375.535	69,9
Transferencias de Capital	38.400	38.390	38.390	10	100,0
Cuentas por Pagar	164.810	152.368	152.368	12.442	92,5
<b>Gasto Total</b>	<b>11.320.459</b>	<b>10.456.000</b>	<b>10.437.325</b>	<b>864.459</b>	<b>92,2</b>

## Distribución del Gasto Municipal 4° Trimestre 2016

### COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS





## AREA SALUD

### I INGRESOS

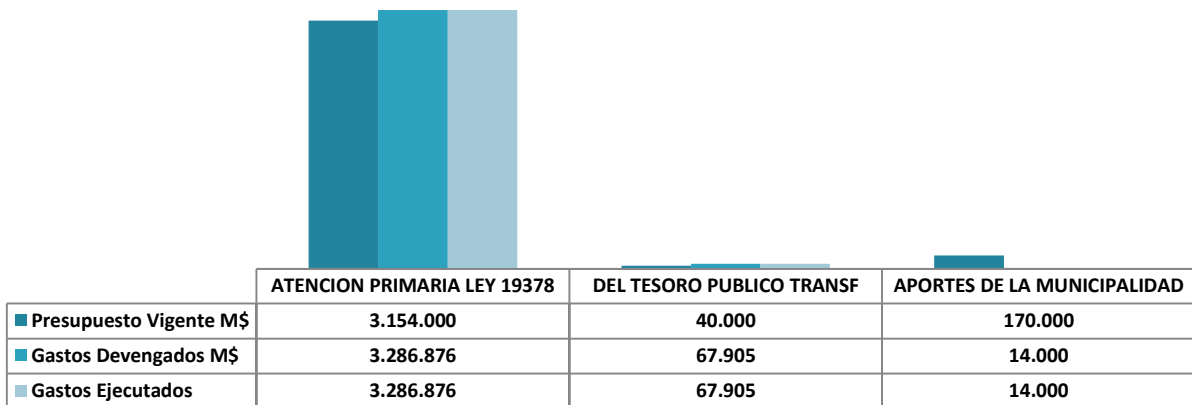
#### 1. CORRIENTES 115.05

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 4º trimestre es de **M\$ 3.368.781.-** y representa el 100.14% del presupuestado vigente, se debe precisar que no pueden existir cuentas con saldo negativo el presupuesto vigente debe aumentarse en 4.781.042.- por cuanto hubo mayores ingresos que los presupuestados

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
ATENCION PRIMARIA LEY 19378	3.154.000	3.286.876	3.286.876	-	104,2
DEL TESORO PUBLICO TRANSF	40.000	67.905	67.905	-	169,8
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	170.000	14.000	14.000	156.000	8,2
Total Ingr. Por Transf.	3.364.000	3.368.781	3.368.781	-	100,1
<b>Ingresos Totales</b>	<b>3.739.016</b>	<b>3.494.369</b>	<b>3.494.369</b>	<b>244.647</b>	<b>93,5</b>



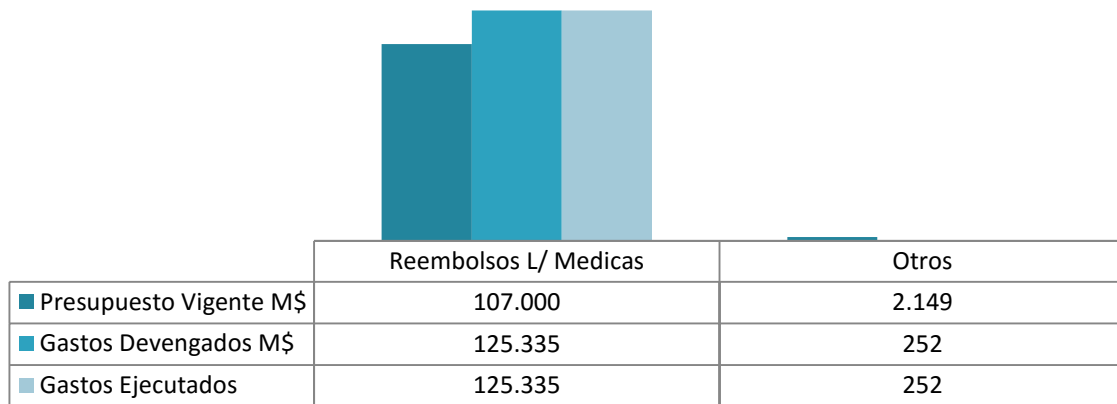


## 2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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	107.000	125.335	125.335	- 18.335	117,1
Otros	2.149	252	252	1.897	11,7
Total Ingresos Corriente	109.149	125.587	125.587	- 16.438	115,1
<b>Ingresos Totales</b>	<b>3.739.016</b>	<b>3.494.369</b>	<b>3.494.369</b>	<b>244.647</b>	<b>93,5</b>

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 125.587.-** y representan un 115.1% del total del presupuesto vigente. Igual que el caso anterior el presupuesto vigente debe ajustarse a los mayores ingresos percibidos, esta vez en \$ 16.438.549.



## 3. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

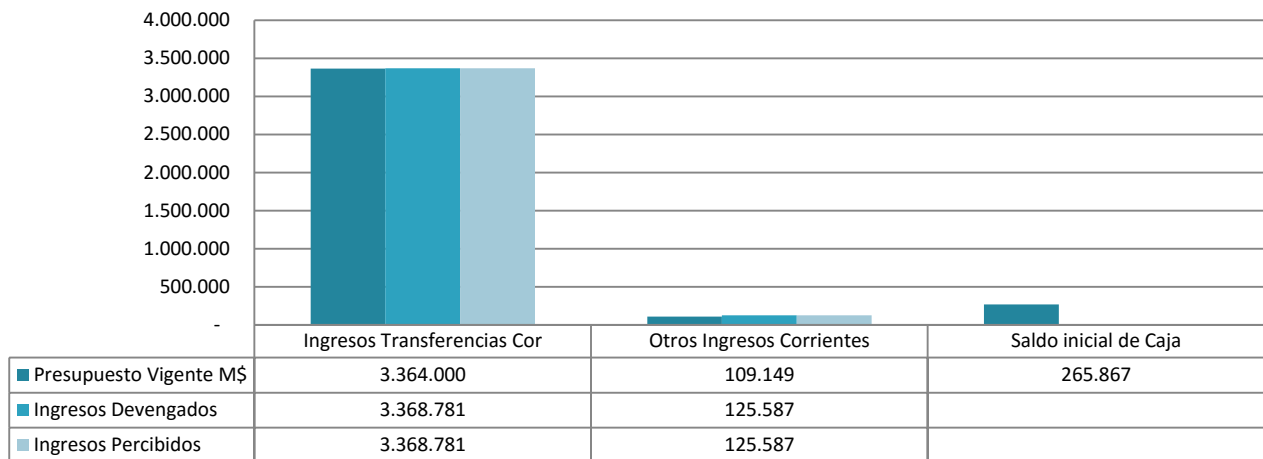
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al

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>3.739.016</b>	<b>3.494.369</b>	<b>3.494.369</b>	<b>244.647</b>	<b>93,5</b>

## BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

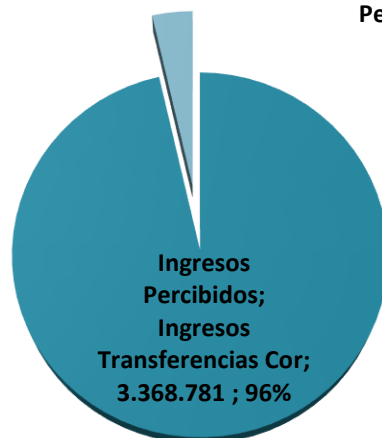
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias	3.364.000	3.368.781	3.368.781	- 4.781	100,14
Otros Ingresos Corrientes	109.149	125.587	125.587	- 16.438	115,06
Saldo inicial de Caja	265.867			265.867	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>3.739.016</b>	<b>3.494.368</b>	<b>3.494.368</b>	<b>244.648</b>	<b>93,5</b>

## COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



## COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)

Ingresos Percibidos



Ingresos Percibidos; Otros Ingresos Corrientes; 125.587 ; 4%

## II GASTOS DEL SISTEMA SALUD MUNICIPAL

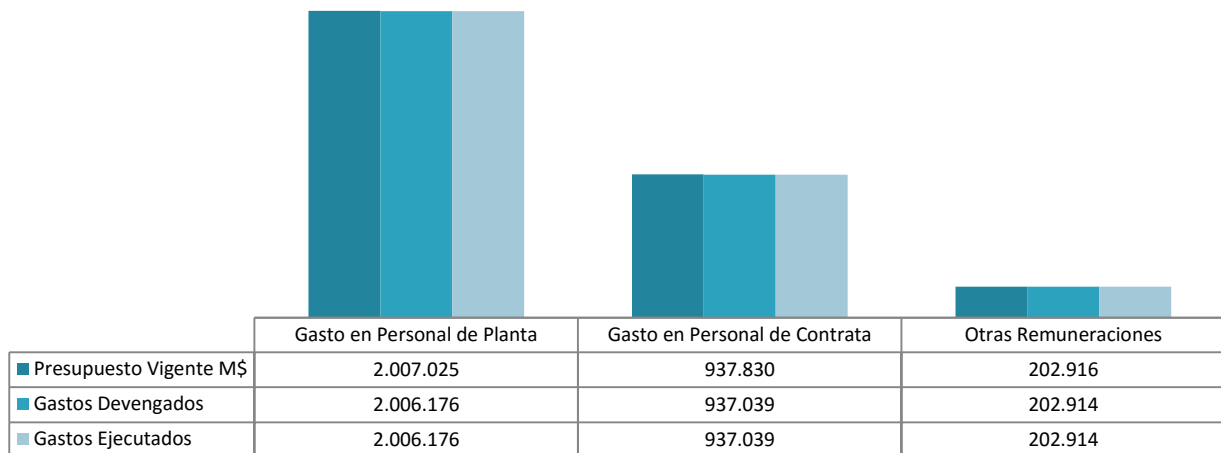
### 1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 3.146.129.-** lo que representa un 99.9% 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	2.007.025	2.006.176	2.006.176	849	100,0
Gasto en Personal de Contrata	937.830	937.039	937.039	791	99,9
Otras Remuneraciones	202.916	202.914	202.914	2	100,0
<b>Total Gastos Rec Humano</b>	<b>3.147.771</b>	<b>3.146.129</b>	<b>3.146.129</b>	<b>1.642</b>	<b>99,9</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>3.739.016</b>	<b>3.713.496</b>	<b>3.682.175</b>	<b>25.520</b>	<b>98,5</b>

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 100% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 99.9% del total presupuestado. Las otras remuneraciones han alcanzado un 100% de lo presupuestado.

#### Comportamiento de Gastos en Personal Gasto Reales v/s Presupuesto 4° Trimestre 2016



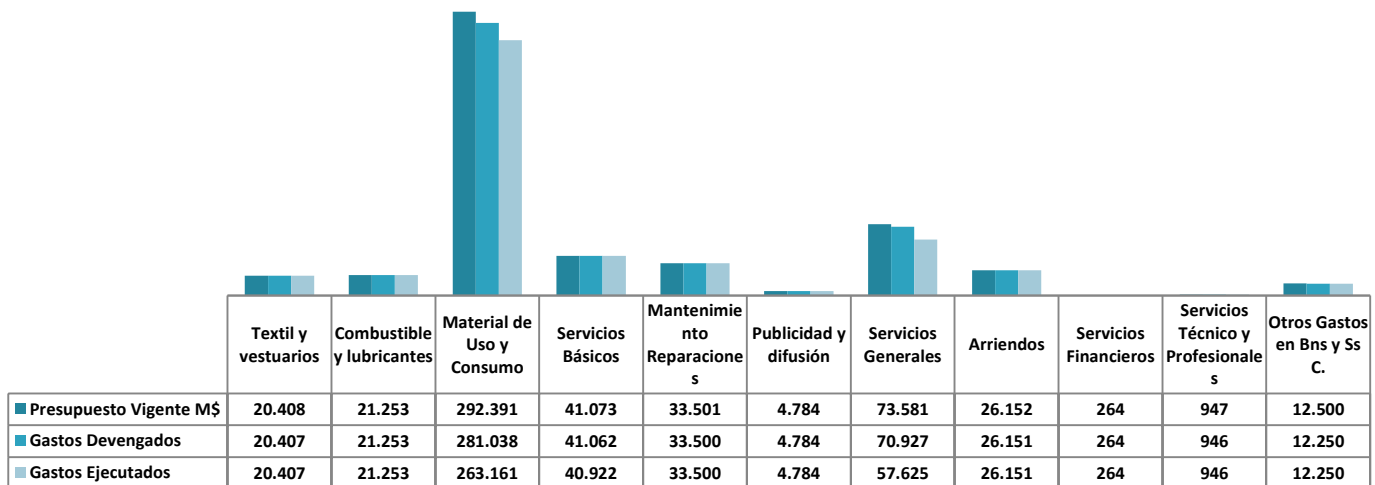
**2.- Bienes y servicios de consumo 215.22**

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 \$ **481.263.-** y correspondió al 91.35% 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	20.408	20.407	20.407	1	100,00
Combustible y lubricantes	21.253	21.253	21.253	-	100,00
Material de Uso y Consumo	292.391	281.038	263.161	11.353	90,00
Servicios Básicos	41.073	41.062	40.922	11	99,63
Mantenimiento Reparaciones	33.501	33.500	33.500	1	100,00
Publicidad y difusión	4.784	4.784	4.784	-	100,00
Servicios Generales	73.581	70.927	57.625	2.654	78,32
Arriendos	26.152	26.151	26.151	1	100,00
Servicios Financieros	264	264	264	-	100,00
Servicios Técnico y	947	946	946	1	99,89
Otros Gastos en Bns y Ss C.	12.500	12.250	12.250	250	98,00
<b>Total BB y SS de Consumo</b>	<b>526.854</b>	<b>512.582</b>	<b>481.263</b>	<b>14.272</b>	<b>91,35</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>3.739.016</b>	<b>3.713.496</b>	<b>3.682.175</b>	<b>25.520</b>	<b>98,5</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.

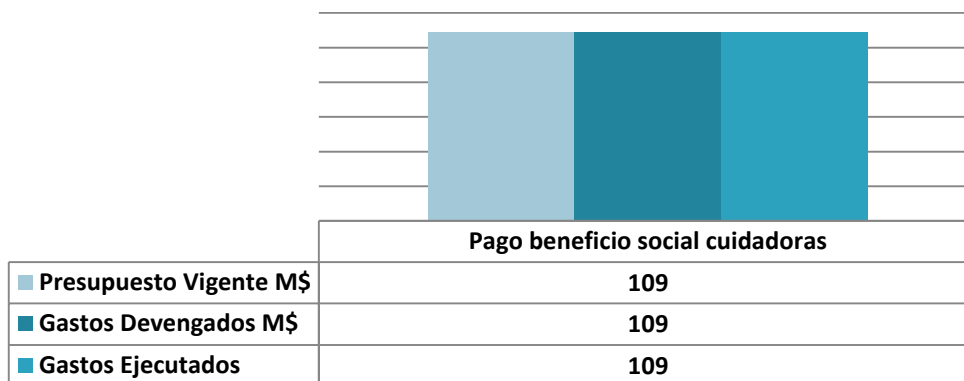
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e	-	-	-	-	#####
<b>Total Prestaciones</b>	-	-	-	-	#####
<b>Gasto Total</b>	<b>3.739.016</b>	<b>3.713.496</b>	<b>3.682.175</b>	<b>25.520</b>	<b>98,5</b>

### 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	109	109	109	-	100,0
<b>Total transferencias</b>	<b>109</b>	<b>109</b>	<b>109</b>	<b>-</b>	<b>100</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>3.739.016</b>	<b>3.713.496</b>	<b>3.682.175</b>	<b>25.520</b>	<b>98,5</b>

#### DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 4° TRIMESTRE

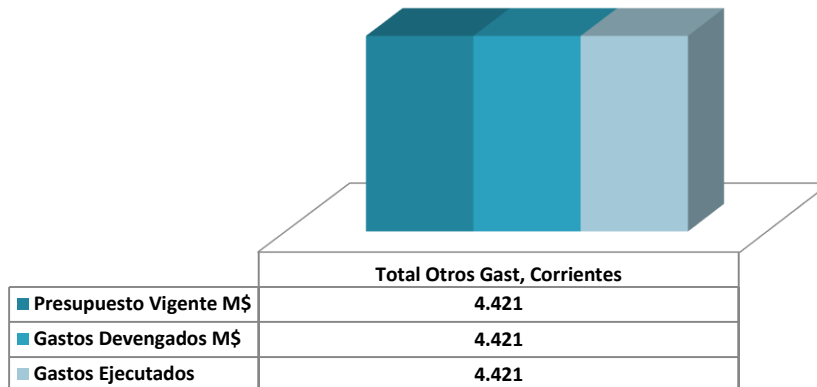


**5.- Otros Gastos Corrientes 215.26**

Se debe precisar que la cuenta tiene una ejecución de un 100%, 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	4.421	4.421	4.421	-	100,0
<b>Total Otros Gast, Corrientes</b>	<b>4.421</b>	<b>4.421</b>	<b>4.421</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>3.739.016</b>	<b>3.713.496</b>	<b>3.682.175</b>	<b>25.520</b>	<b>98,5</b>

**Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 4º 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	21.885	21.884	21.884	1	100,0
Mobiliario y Otros	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Maquinaria y Equipos	423	422	422	1	99,8
Equipos Informaticos	-	-	-	-	#¡DIV/0!
<b>Total Activos no Fina</b>	<b>22.308</b>	<b>22.306</b>	<b>22.306</b>	<b>2</b>	<b>100,0</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>3.739.016</b>	<b>3.713.496</b>	<b>3.682.175</b>	<b>25.520</b>	<b>98,5</b>

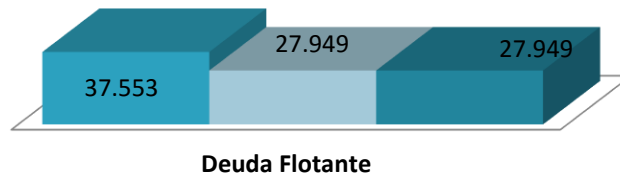
7.- **Servicio de la Deuda 215.34**

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

**ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS AL 4° Trimestre**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengad	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	37.553	27.949	27.949	9.604	74,4
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>37.553</b>	<b>27.949</b>	<b>27.949</b>	<b>9.604</b>	<b>74,4</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>3.739.016</b>	<b>3.713.496</b>	<b>3.682.175</b>	<b>25.520</b>	<b>98,5</b>

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



7.- **Resumen del Gasto Municipal**

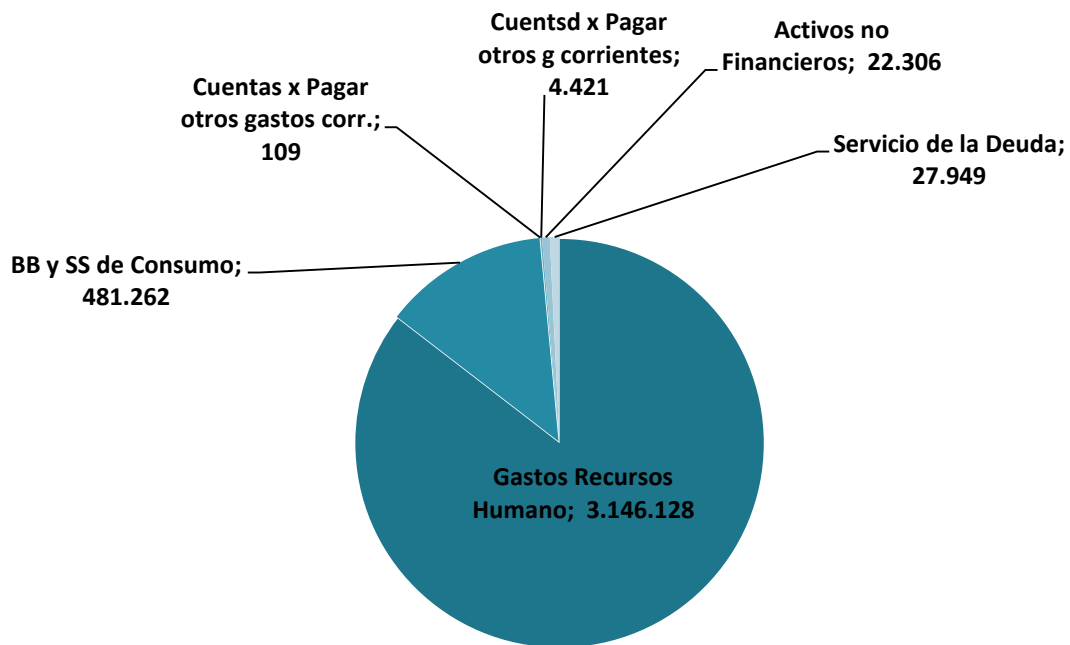
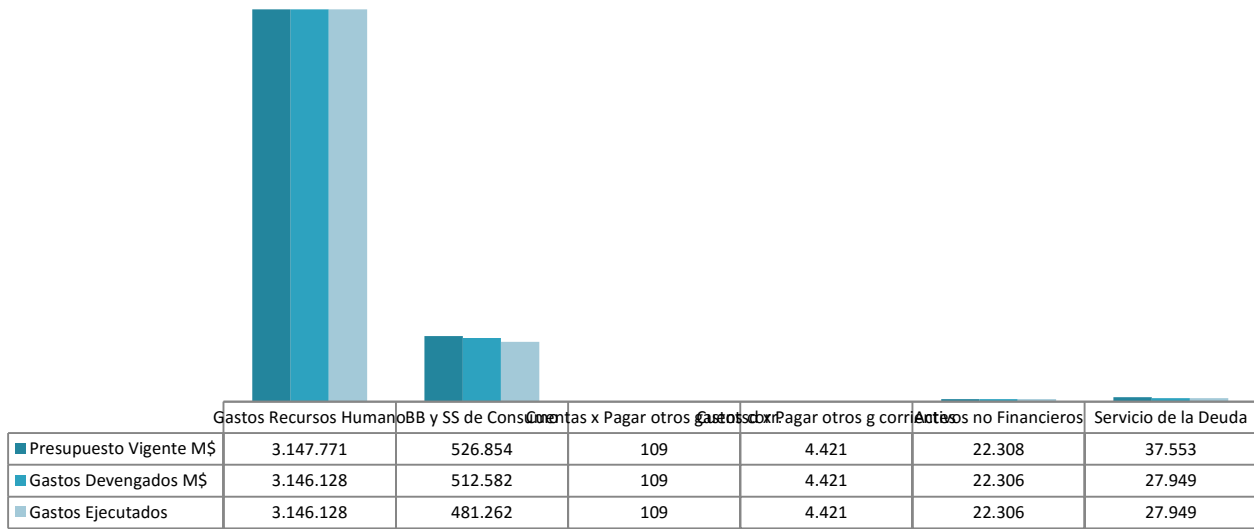
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 4° Trimestre del año 2016.

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	3.147.771	3.146.128	3.146.128	1.643	99,9
BB y SS de Consumo	526.854	512.582	481.262	14.272	91,3
Cuentas X Pagar Prest Prev.	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Cuentas x Pagar otros gastos	109	109	109	-	100,0
Cuentas x Pagar otros g	4.421	4.421	4.421	-	100,0
Activos no Financieros	22.308	22.306	22.306	2	100,0
Servicio de la Deuda	37.553	27.949	27.949	9.604	74,4
<b>Gasto Total</b>	<b>3.739.016</b>	<b>3.713.495</b>	<b>3.682.175</b>	<b>25.521</b>	<b>98,5</b>



**Distribución del Gasto Municipal 4° Trimestre 2016**  
**COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS**





## AREA EDUCACION

### I INGRESOS

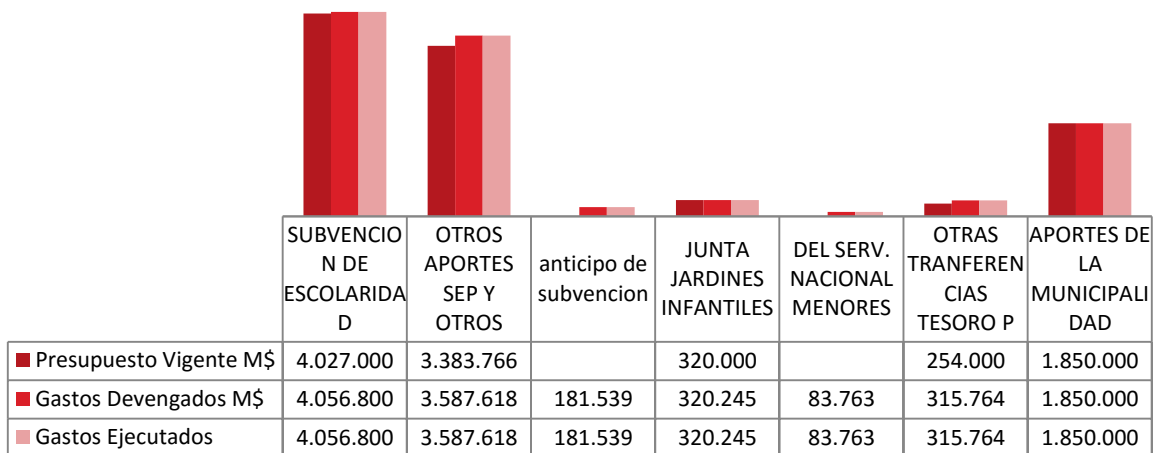
#### 1. CORRIENTES 115.05

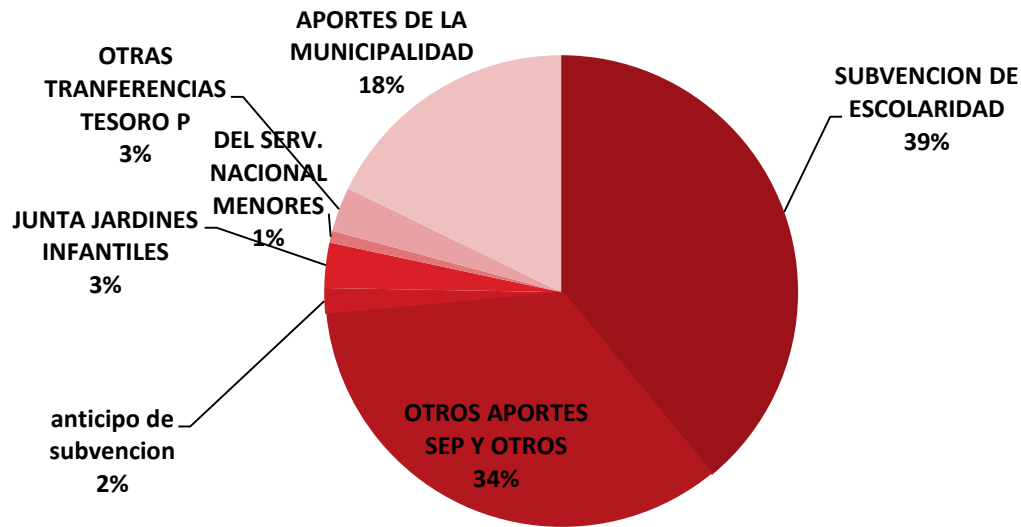
Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por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

#### DE LA SUBSECRETARIA EDUCACION

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	4.027.000	4.056.800	4.056.800	- 29.800	100,7
OTROS APORTES SEP Y OTROS	3.383.766	3.587.618	3.587.618	- 203.852	106,0
anticipo de subvencion		181.539	181.539	- 181.539	#DIV/0!
JUNTA JARDINES INFANTILES	320.000	320.245	320.245	- 245	100,1
DEL SERV. NACIONAL MENORES		83.763	83.763	- 83.763	
OTRAS TRANFERENCIAS TESORO P	254.000	315.764	315.764	- 61.764	124,3
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	1.850.000	1.850.000	1.850.000	-	100,0
Total Ingr. Por Transf.	9.834.766	10.395.729	10.395.729	- 560.963	105,7
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.091.097</b>	<b>10.842.387</b>	<b>10.842.387</b>	<b>248.710</b>	<b>97,8</b>

El monto total recaudado por transferencias al 4º trimestre es de **M\$ 10.395.729.-** y representa el 105.7% del presupuestado vigente. Se debe señalar que los mayores ingresos deben ajustarse al 31 de diciembre con el presupuesto vigente, el balance debe quedar cuadrado.



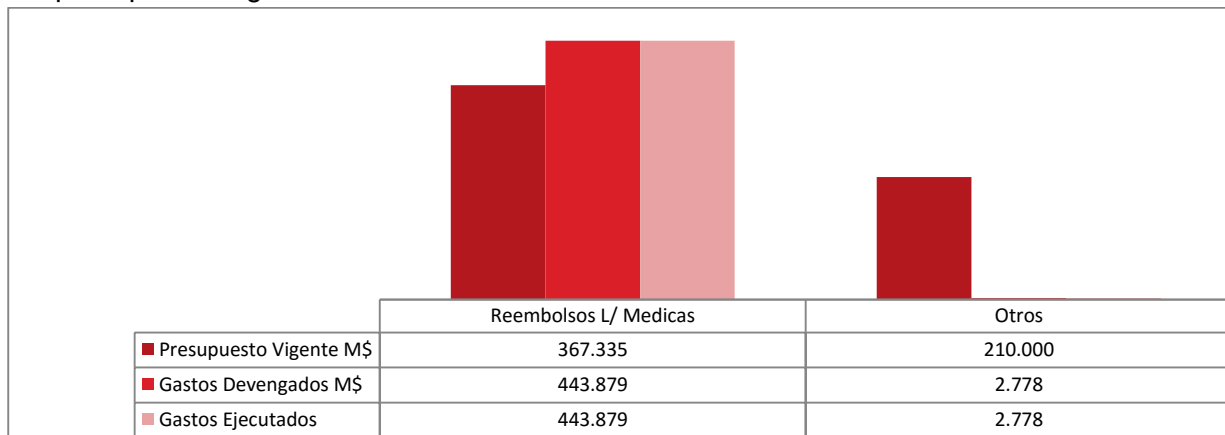


## 2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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	367.335	443.879	443.879	-	120,8
Otros	210.000	2.778	2.778	207.222	1,3
Total Ingresos Corriente	577.335	446.657	446.657	130.678	77,4
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.091.097</b>	<b>10.842.387</b>	<b>10.842.387</b>	<b>248.710</b>	<b>97,8</b>

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 446.657.-** y representan un 77.4% del total del presupuesto vigente.



### 3. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

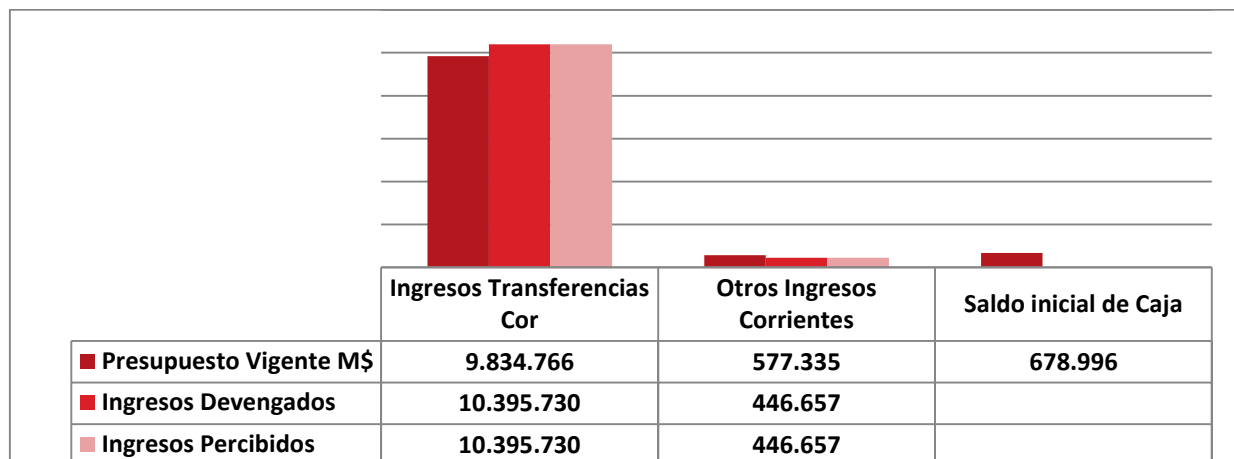
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera.

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>11.091.097</b>	<b>10.842.387</b>	<b>10.842.387</b>	<b>248.710</b>	<b>97,8</b>

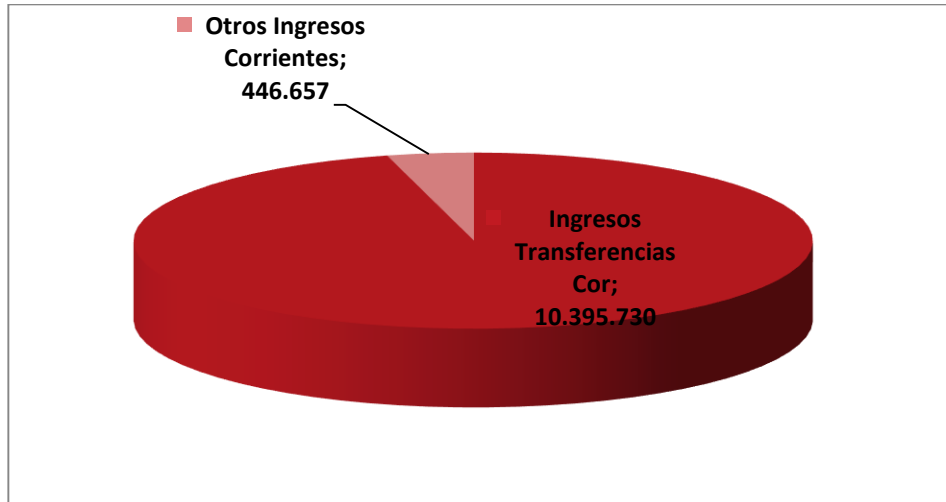
### BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	9.834.766	10.395.730	10.395.730	560.964	105,70
Otros Ingresos Corrientes	577.335	446.657	446.657	130.678	77,37
Saldo inicial de Caja	678.996			678.996	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>11.091.097</b>	<b>10.842.387</b>	<b>10.842.387</b>	<b>248.710</b>	<b>97,76</b>

### COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



## COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



## II GASTOS DEL SISTEMA EDUCACION MUNICIPAL

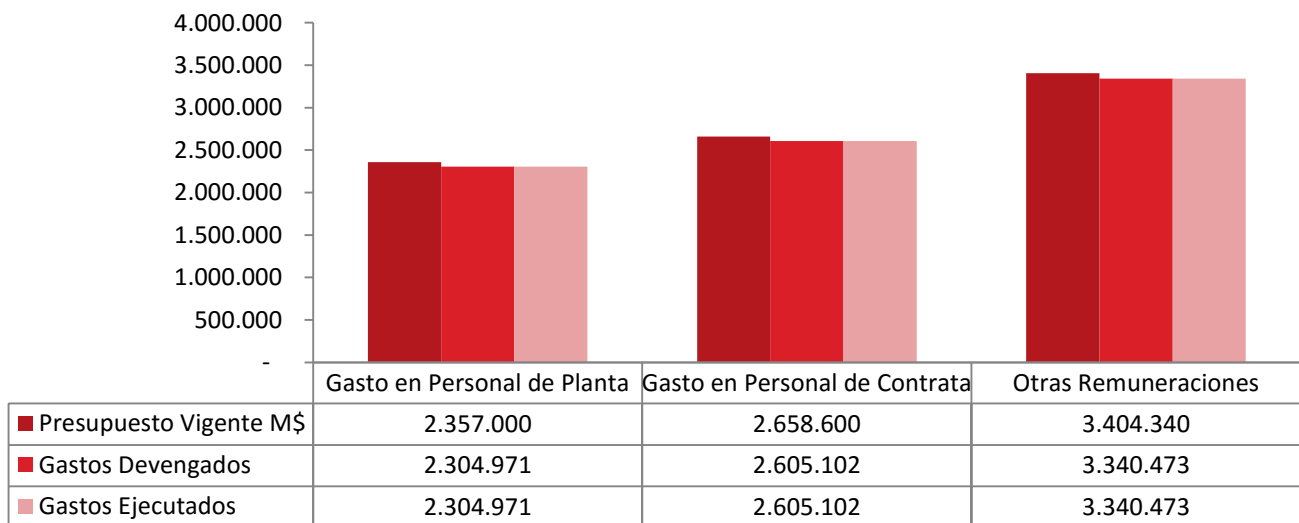
### 1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 8.250.546.-** lo que representa un 98.0% 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	2.357.000	2.304.971	2.304.971	52.029	97,8
Gasto en Personal de Contrata	2.658.600	2.605.102	2.605.102	53.498	98,0
Otras Remuneraciones	3.404.340	3.340.473	3.340.473	63.867	98,1
<b>Total Gastos Rec Humano</b>	<b>8.419.940</b>	<b>8.250.546</b>	<b>8.250.546</b>	<b>169.394</b>	<b>98,0</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.091.097</b>	<b>10.419.404</b>	<b>10.392.376</b>	<b>671.693</b>	<b>93,7</b>

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 97.8% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 98.0% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 98.1%. (ver gráfico siguiente).

**Comportamiento de Gastos en Personal  
Gasto Reales v/s Presupuesto 4° Trimestre 2016**



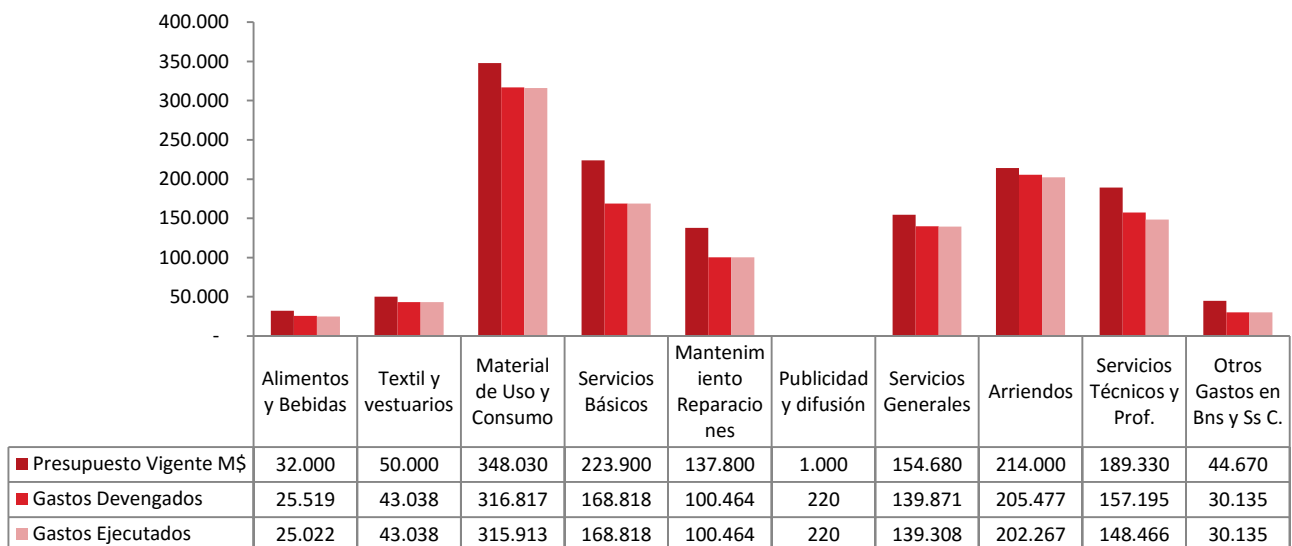
**2.- Bienes y servicios de consumo 215.22**

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\$ 1.173.651.-** y correspondió al 84.1% del total de Gastos Presupuestados.

**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	25.519	25.022	6.481	78,2
Textil y vestuarios	50.000	43.038	43.038	6.962	86,1
Material de Uso y Consumo	348.030	316.817	315.913	31.213	90,8
Servicios Básicos	223.900	168.818	168.818	55.082	75,4
Mantenimiento Reparaciones	137.800	100.464	100.464	37.336	72,9
Publicidad y difusión	1.000	220	220	780	22,0
Servicios Generales	154.680	139.871	139.308	14.809	90,1
Arriendos	214.000	205.477	202.267	8.523	94,5
Servicios Técnicos y Prof.	189.330	157.195	148.466	32.135	78,4
Otros Gastos en Bns y Ss	44.670	30.135	30.135	14.535	67,5
<b>Total BB y SS de</b>	<b>1.395.410</b>	<b>1.187.554</b>	<b>1.173.651</b>	<b>207.856</b>	<b>84,1</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.091.097</b>	<b>10.419.404</b>	<b>10.392.376</b>	<b>671.693</b>	93,7

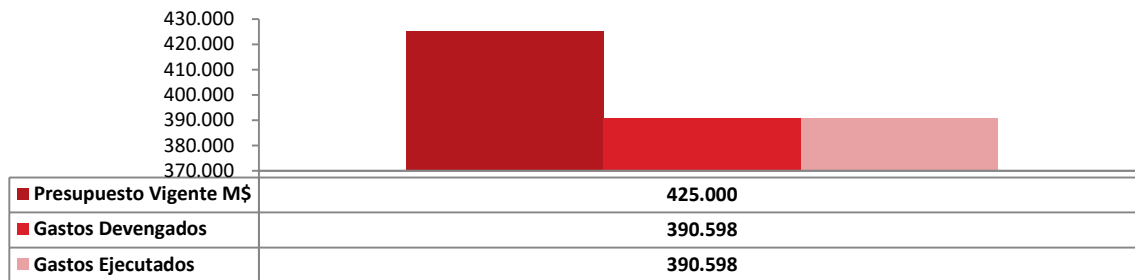
**COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO AÑO 2016**



### 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	390.598	390.598	34.402	91,9
<b>Total Prestaciones</b>	425.000	390.598	390.598	34.402	91,9
<b>Gasto Total</b>	<b>11.091.097</b>	<b>10.419.404</b>	<b>10.392.376</b>	<b>671.693</b>	93,7



### 4.- Transferencias Corrientes 215.24

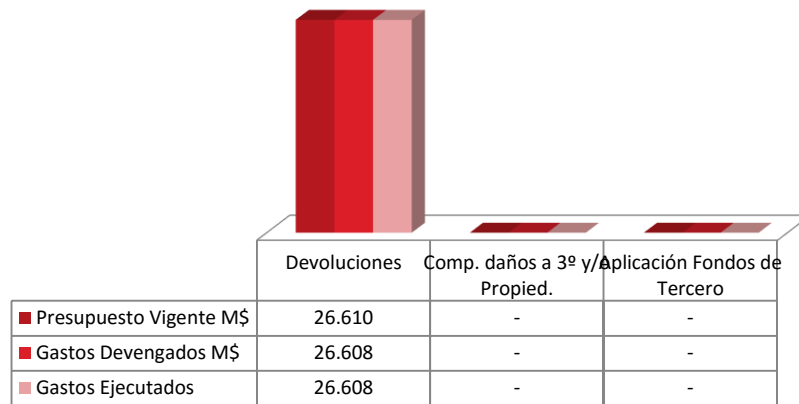
Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Otras	1.950	-	-	1.950	-
<b>Total</b>	1.950	-	-	1.950	-
<b>Gasto Total</b>	<b>11.091.097</b>	<b>10.419.404</b>	<b>10.392.376</b>	<b>671.693</b>	93,7

5.- **Otros Gastos Corrientes 215.26**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	26.610	26.608	26.608	2	99,99
Comp. daños a 3º y/o	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Aplicación Fondos de Tercero	-	-	-	-	-
<b>Total Otros Gast, Corrientes</b>	<b>26.610</b>	<b>26.608</b>	<b>26.608</b>	<b>2</b>	<b>100,0</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.091.097</b>	<b>10.419.404</b>	<b>10.392.376</b>	<b>671.693</b>	<b>93,7</b>

**Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 4º Trimestre 2016**



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

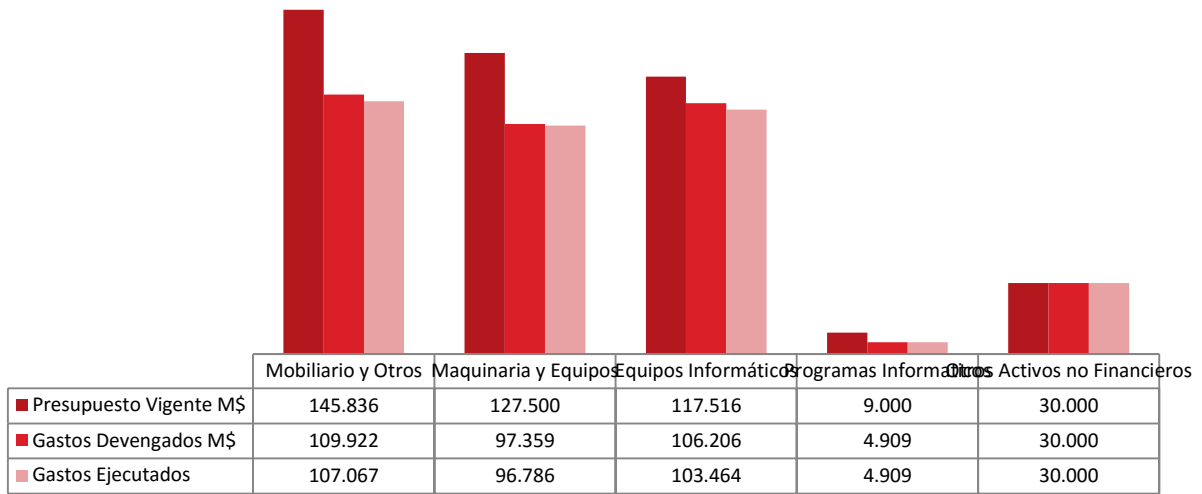
Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

**Adquisición de Activos No Financieros**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Mobiliario y Otros	145.836	109.922	107.067	35.914	73,4
Maquinaria y Equipos	127.500	97.359	96.786	30.141	75,9
Equipos Informáticos	117.516	106.206	103.464	11.310	88,0
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>429.852</b>	<b>348.396</b>	<b>342.226</b>	<b>81.456</b>	<b>79,6</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.091.097</b>	<b>10.419.404</b>	<b>10.392.376</b>	<b>671.693</b>	<b>93,7</b>



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

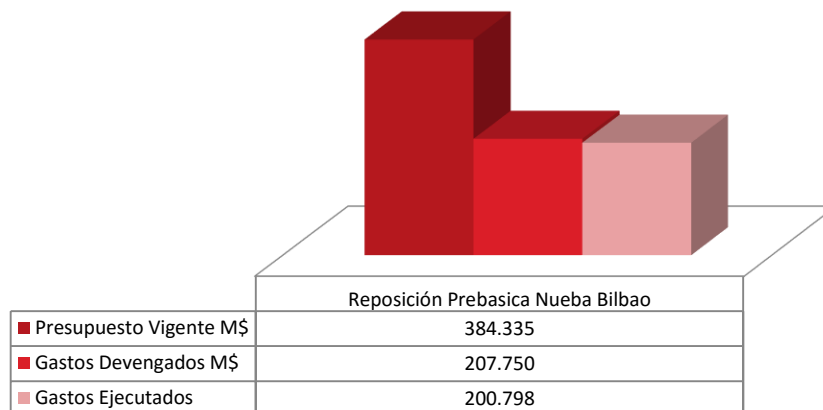


**7.- Iniciativas de Inversión 215-31**

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	384.335	207.750	200.798	183.537	54,1
<b>Total Iniciativas de Inver.</b>	<b>384.335</b>	<b>207.750</b>	<b>200.798</b>	<b>183.537</b>	<b>54,1</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>11.091.097</b>	<b>10.419.404</b>	<b>10.392.376</b>	<b>671.693</b>	<b>93,7</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>11.091.097</b>	<b>10.419.404</b>	<b>10.392.376</b>	<b>671.693</b>	<b>93,7</b>

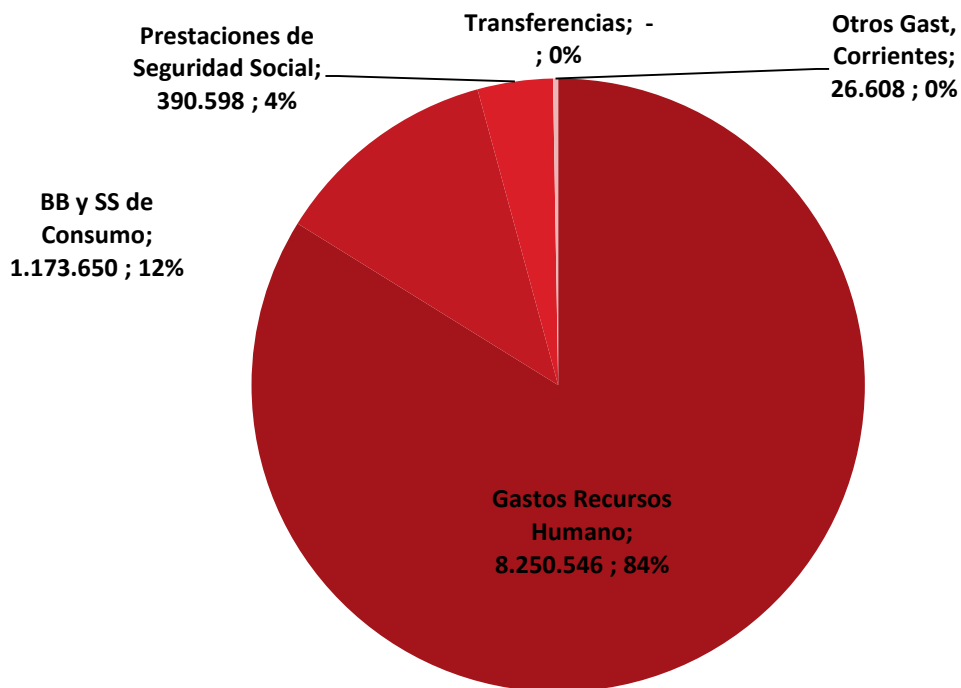
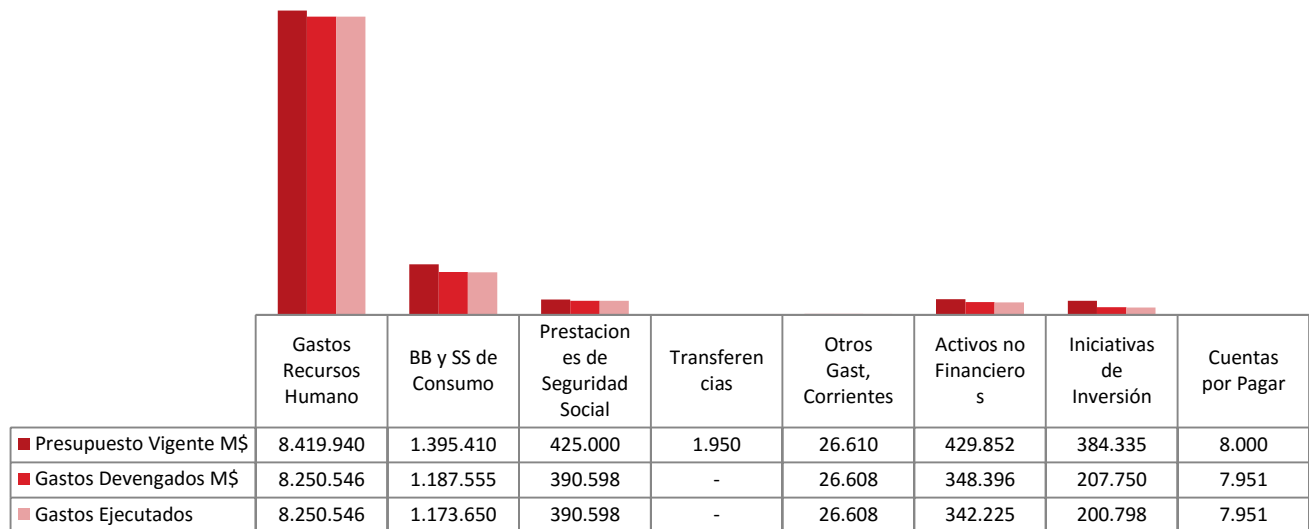
**9.- Resumen del Gasto Educación:**

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 4° Trimestre del año 2016.

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	8.419.940	8.250.546	8.250.546	169.394	98,0
BB y SS de Consumo	1.395.410	1.187.555	1.173.650	207.855	85,1
Prestaciones de Seguridad	425.000	390.598	390.598	34.402	91,9
Transferencias	1.950	-	-	1.950	-
Otros Gast, Corrientes	26.610	26.608	26.608	2	100,0
Activos no Financieros	429.852	348.396	342.225	81.456	81,1
Iniciativas de Inversión	384.335	207.750	200.798	176.585	54,1
Cuentas por Pagar	8.000	7.951	7.951	49	99,4
<b>Gasto Total</b>	<b>11.091.097</b>	<b>10.419.404</b>	<b>10.392.376</b>	<b>671.693</b>	<b>93,9</b>

## Distribución del Gasto Municipal 4° 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 4º Trimestre del año 2016, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

### I. ANALISIS PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO

#### INGRESOS:

##### ANALISIS PRESUPUESTARIO

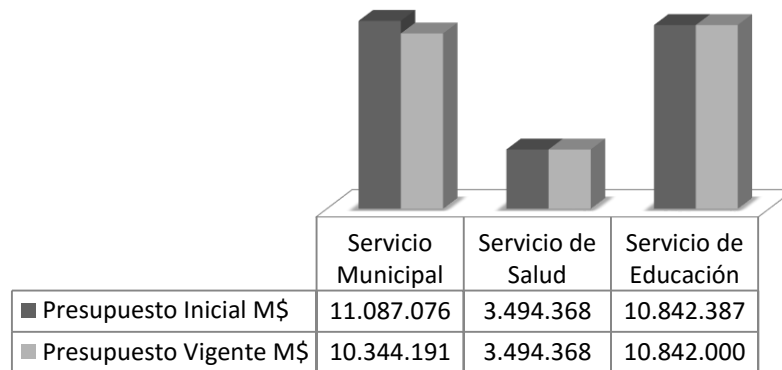
AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	11.496.447	11.320.459	11.087.076	10.344.191	233.383	97,9	91,4
Servicio de Salud	3.521.149	3.739.016	3.494.368	3.494.368	244.648	93,5	93,5
Servicio de Educación	9.254.930	11.091.097	10.842.387	10.842.387	248.710	97,8	97,8
<b>Gasto Total</b>	<b>24.272.526</b>	<b>26.150.572</b>	<b>25.423.831</b>	<b>24.680.946</b>	<b>726.741</b>	<b>97,2</b>	<b>94,4</b>

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

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido un aumento de M\$1.878.046.- equivalente en un 7.74% 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 y aporte municipal cercano a los M\$ 1.800.000.- representando un 19.84% mas, análisis según el siguientes cuadro.

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Modificación presupuesto M\$	% Variacion
Servicio Municipal	11.496.447	11.320.459	- 175.988	-1,53
Servicio de Salud	3.521.149	3.739.016	217.867	6,19
Servicio de Educación	9.254.930	11.091.097	1.836.167	19,84
<b>Gasto Total</b>	<b>24.272.526</b>	<b>26.150.572</b>	<b>1.878.046</b>	<b>7,74</b>

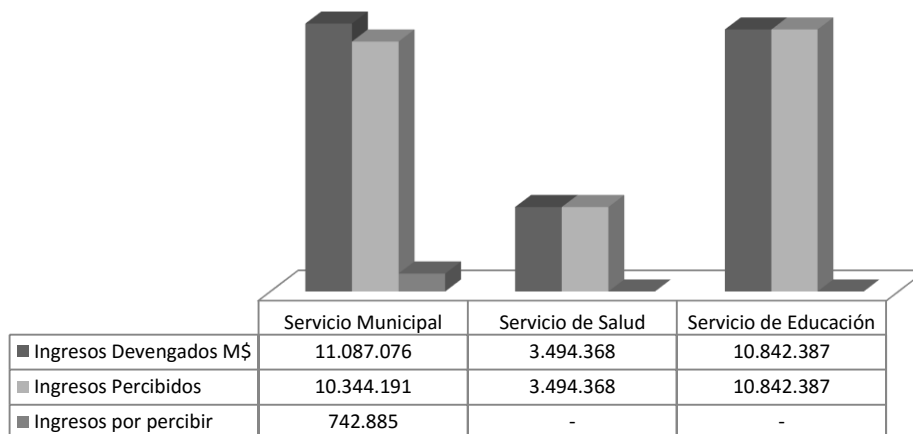




**Analisis de Ingresos devengados y efectivos:**

Respecto a los ingresos se han devengado un total de M\$ **25.423.831.-** lo que representa un 107.4% del presupuesto vigente. Los ingreso efectivos ascienden a M\$ 24.680.946.- lo que representa un 104.2% del presupuesto vigente, quedando por percibir M\$ 742.885.- lo que representa un 2.92% de los ingresos devengados.

AREA	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	11.087.076	10.344.191	742.885	105,0	98,0
Servicio de Salud	3.494.368	3.494.368	-	97,3	97,3
Servicio de Educación	10.842.387	10.842.387	-	113,8	113,8
<b>Gasto Total</b>	<b>25.423.831</b>	<b>24.680.946</b>	<b>742.885</b>	<b>107,4</b>	<b>104,2</b>



## GASTOS:

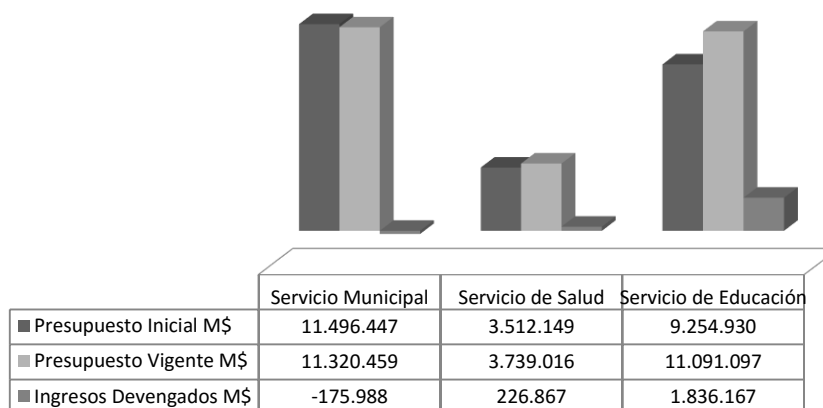
### ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Pagados	Saldo Presupuestario	saldo por Pagar	% dev	% Pagado
Servicio Municipal	11.496.447	11.320.459	10.456.000	10.437.325	864.459	18.675	92,4	92,2
Servicio de Salud	3.512.149	3.739.016	3.713.496	3.682.175	25.520	31.321	99,3	98,5
Servicio de Educación	9.254.930	11.091.097	10.419.404	10.392.376	671.693	27.028	93,9	93,7
<b>Gasto Total</b>	<b>24.263.526</b>	<b>26.150.572</b>	<b>24.588.900</b>	<b>24.511.876</b>	<b>1.561.672</b>	<b>77.024</b>	<b>94,0</b>	<b>93,7</b>

### Análisis Presupuestario de Egresos:

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido un aumento de M\$ 1.887.046.- equivalente en un 7.78% mas del presupuesto inicial, el aumento mas significativa, se encuentra en el presupuesto de educación, quien a sufrido una fuerte aumento referido a la subvención cercano a los M\$ 1.900.000.- representando un 19.84% mas, análisis según el siguientes cuadro.

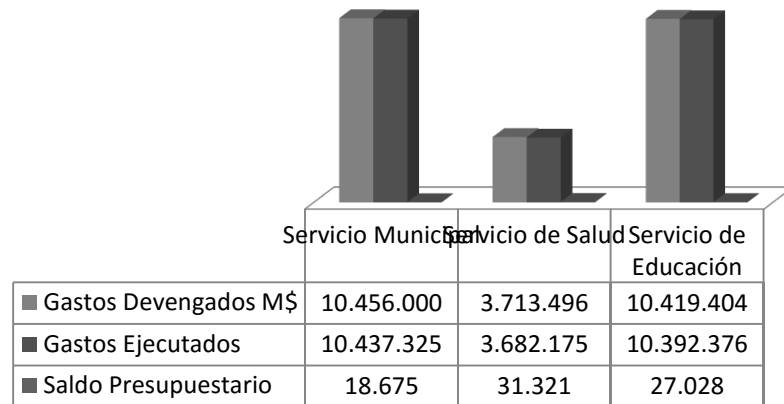
AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Modificación Presupuesto M\$	% Variación
Servicio Municipal	11.496.447	11.320.459	- 175.988	-1,53
Servicio de Salud	3.512.149	3.739.016	226.867	6,46
Servicio de Educación	9.254.930	11.091.097	1.836.167	19,84
<b>Gasto Total</b>	<b>24.263.526</b>	<b>26.150.572</b>	<b>1.887.046</b>	<b>7,78</b>



**Analisis de Egresos devengados y Pagados:**

Respecto a los gastos se han devengado un total de M\$ **24.588.900.-** lo que representa un 103.9% del presupuesto vigente. Los Egresos efectivos ascienden a M\$ 24.511.876.- lo que representa un 103.5% del presupuesto vigente. Quedando por pagar M\$ 77.024.-

AREA	Gastos Devengados M\$	Gastos Pagados	Gastos por Pagar	% dev	% Percb
Servicio Municipal	10.456.000	10.437.325	18.675	99,1	98,9
Servicio de Salud	3.713.496	3.682.175	31.321	103,4	102,5
Servicio de Educación	10.419.404	10.392.376	27.028	109,4	109,1
<b>Gasto Total</b>	<b>24.588.900</b>	<b>24.511.876</b>	<b>77.024</b>	<b>103,9</b>	<b>103,5</b>



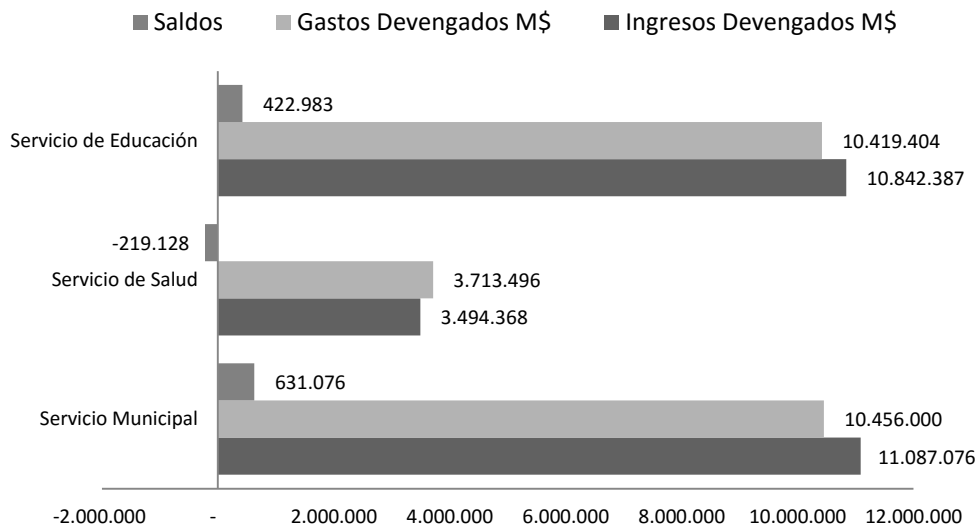
**ANALISIS DE INGRESOS DEVENGADOS VERSUS GASTOS DEVENGADOS**

AREA	Ingresos Devengados M\$	Gastos Devengados M\$	Saldos	% Ingresos Dev.	%Gastos Devengado	% Diferencia
Servicio Municipal	11.087.076	10.456.000	631.076	99,18	93,54	5,65
Servicio de Salud	3.494.368	3.713.496	- 219.128	98,49	104,66	- 6,18
Servicio de Educación	10.842.387	10.419.404	422.983	113,80	109,36	4,44
<b>Gasto Total</b>	<b>25.423.831</b>	<b>24.588.900</b>	<b>834.931</b>	<b>104,82</b>	<b>101,38</b>	<b>3,44</b>



Al comparar los ingresos devengados de \$ 25.423.831.- con los gastos devengados de \$24.588.900.- nos arroja saldo a favor de M\$ 834.931.- lo que implica que se gasto menos de lo que ingreso durante el año.

Se desprende de lo anterior que en materia de ingresos devengados en los tres servicios se percibio un 104.82% del Presupuesto Vigente y en Gastos Devengados un 101.38% del presupuesto vigente existiendo un menor gasto de un 3.44% entre ingresos y gastos devengados, al tercer trimestre.



### ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS

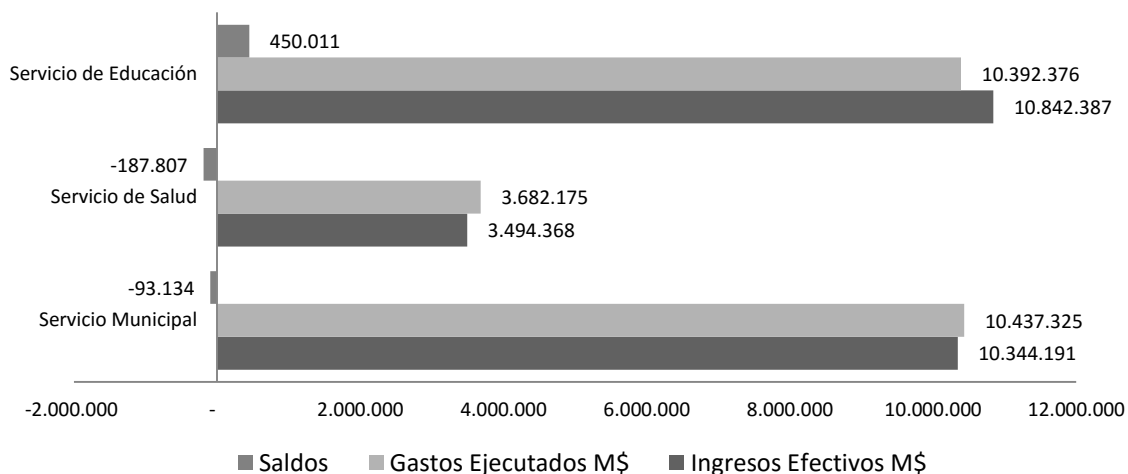
AREA	Ingresos Efectivos M\$	Gastos Pagados	Saldos	% Ingresos Efectivos	%Gastos Ejecutados	% Diferencia
Servicio Municipal	10.344.191	10.437.325	- 93.134	92,54	93,37	- 0,83
Servicio de Salud	3.494.368	3.682.175	- 187.807	98,49	103,78	- 5,29
Servicio de Educación	10.842.387	10.392.376	450.011	113,80	109,07	4,72
<b>Gasto Total</b>	<b>24.680.946</b>	<b>24.511.876</b>	<b>169.070</b>	<b>101,76</b>	<b>101,06</b>	<b>0,70</b>





Al comparar los ingresos efectivos de \$ **24.680.946.-** con los gastos ejecutados de **\$24.511.876.-** nos da un saldo positivo de M\$ 169.070.- 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 101.76% del Presupuesto Vigente y en Gastos ejecutados un 101.06% del presupuesto vigente existiendo un mayor ingreso de un 0.70%, en relación a los ingresos efectivos



## II. COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

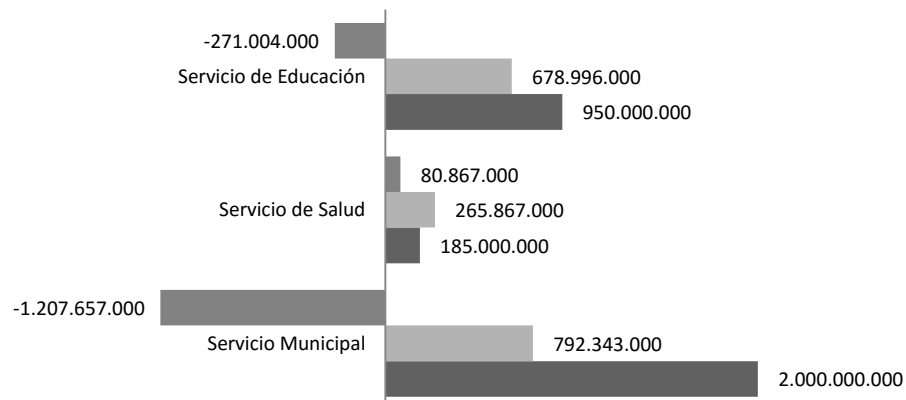
### COMPORTAMIENTO SALDO INICIAL DE CAJA

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 31 de Diciembre del 2016 arrojan un saldo de \$ 3.399.922.582.- distribuido de la siguiente manera: Educación \$ 1.372.507.491.- Salud \$ 481.341.172. y Municipal de \$ 1.960.396.833.-

CUENTA CORRIENTE	EDUCACION	SALUD	MUNICIPAL	TOTAL
ORDINARIOS	319.209.687	201.366.187	736.684.402	1.257.260.276
EXTERNOS	1.355.953	279.974.985	1.200.958.834	1.482.289.772
SEP	637.618.937		-	637.618.937
FAEP	414.322.914			
OPD			10.633.397	10.633.397
SOCIAL			11.159.026	11.159.026
PLAN REPARACIONES			961.174	961.174
<b>TOTAL</b>	<b>1.372.507.491</b>	<b>481.341.172</b>	<b>1.960.396.833</b>	<b>3.399.922.582</b>

Es preciso señalar que en relación a los recursos municipales propiamente tal de **\$1.960.396.-** de los cuales **\$ 1.222.751.257.-** 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 **\$ 737.645.576.-** 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 31 de Diciembre del 2016, señala, que debe rebajarse la suma de \$ 396.217.326.- 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 \$ 341.428.250.-



### III. ANALISIS DE LOS PASIVOS CONTINGENTES

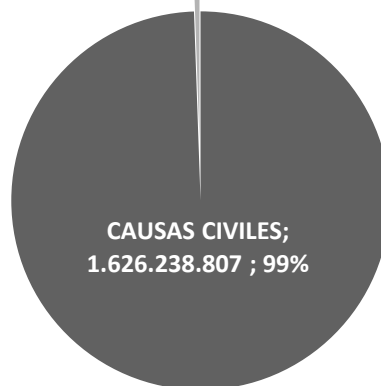
#### PASIVOS REFERIDOS A DEMANDAS JUDICIALES

El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, son detalladas, por el Asesor Juridico Municipal. 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, quedando pendiente 13.136,475 UF. Al trimestre anterior, con fecha 05 de Diciembre del 2016, se abonan \$ 100.000.000.- equivalente a 3.799,061.- quedando un saldo en UF 9.337.414 equivalente al 31 de Diciembre en \$ 246.021.997.- mas costas e intereses.

Por lo tanto existen en total 59 causas con un monto total adeudado de \$ 1.635.258.138.-

CAUSAS	NO EJECUTORIADAS		EJECUTORIADAS		TOTALES	
	N°	MONTO	N°	MONTO	N°	MONTO
CIVILES	53	1.358.079.282	3	268.159.525	56	1.626.238.807
LABORALES		0	3	9.019.331	3	9.019.331
PENALES					-	-
REC. PROTEC.					-	-
<b>TOTAL</b>	<b>53</b>	<b>1.358.079.282</b>	<b>6</b>	<b>277.178.856</b>	<b>59</b>	<b>1.635.258.138</b>

CAUSAS LABORALES;  
9.019.331 ; 1%



CAUSAS CIVILES;  
1.626.238.807 ; 99%

## PASIVOS CONTABLES INFORMADOS

La deuda contable informada de las tres áreas asciende a \$ 151.132.520.-

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	18.674.005	31.320.446	27.028.190	77.022.641
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>18.674.005</b>	<b>105.430.325</b>	<b>27.028.190</b>	<b>151.132.520</b>

## PASIVOS PRODUCTO DE MULTAS E INTERESES

Lo adeudado referido multas e intereses asciende a \$ 2.455.529.977.-

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Intereses y multas		820.271.839		820.271.839
Demandas Judiciales	1.635.258.138			1.635.258.138
<b>Total devengamiento intereses</b>	<b>1.635.258.138</b>	<b>820.271.839</b>	<b>0</b>	<b>2.455.529.977</b>

## RESUMEN PASIVOS

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

**DE EJECUCION INMEDIATA:** Deduda Contable \$ 151.132.520.-

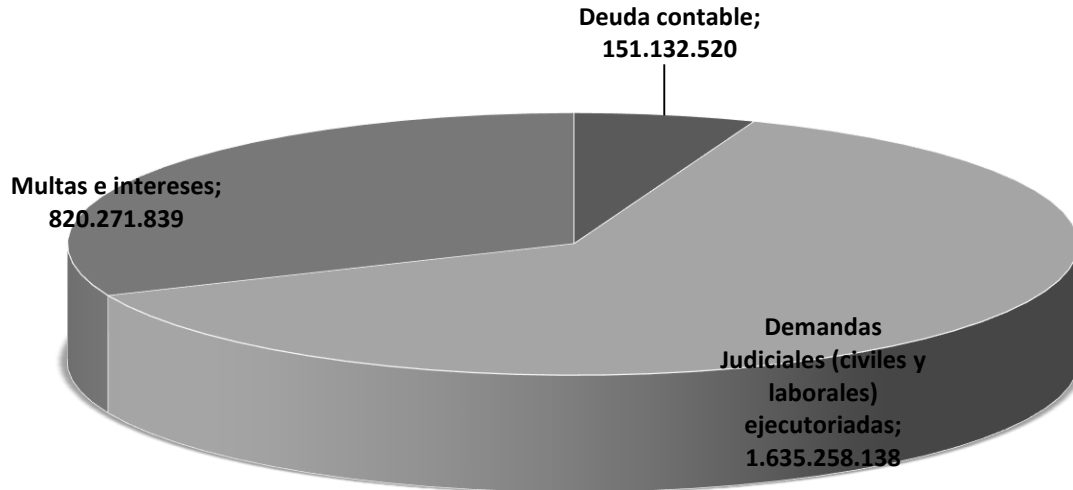
**DE EJECUCION INCIERTA:** Judiciales– revisional Salud \$ 2.455.529.977.-

**TOTAL ADEUDADO** \$ 2.606.662.497.-

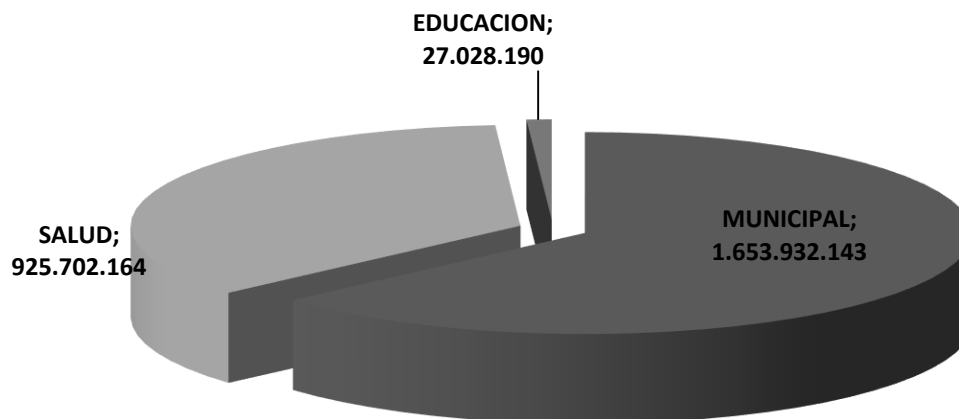
DETALLE PASIVOS	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
DEMANDAS JUDICIALES	1.635.258.138	-	0	1.635.258.138
CONTABLES	18.674.005	105.430.325	27.028.190	151.132.520
MULTAS E INTERESES	-	820.271.839	-	820.271.839
<b>Totales DEUDAS DEVENGADAS</b>	<b>1.653.932.143</b>	<b>925.702.164</b>	<b>27.028.190</b>	<b>2.606.662.497</b>



**TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS**  
SEGÚN NATURALEZA DE LA DEUDA AL 31 Diciembre del 2016



**TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS**  
SEGÚN AREA AL 31 Diciembre del 2016



## IV. CERTIFICACIONES

- a) Se adjunta certificado N° 02/2017 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el Municipio al 31 de Diciembre del 2017, no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.
- b) Se adjunta certificado N° 02/2017 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 31 de Diciembre del 2017, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.
- c) Se adjunta Certificado N° 03/2017, del Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en el que señala que los Pasivos correspondientes al 4° trimestre del 2016, es decir al 31 de Diciembre del 2017, se elevan a **\$ 18.674.005.-**
- d) Se adjunta certificado N° 01/2017 del Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que no registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, 31 de Diciembre del 2017.
- e) Se adjunta Certificado N° 03/2017, emitido por el Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que el Departamento de Educación al 31 de Diciembre del 2017,, no posee deudas previsionales.-
- f) Se adjunta Certificado N° 02/2017, emitido por el Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que el departamento al 31 de Diciembre del 2017, posee una deuda devengada de **\$ 27.028.190.-**
- g) Se adjunta Certificado N°17/2017, 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° 16/2017 emitido por la Jefe de Finanzas Salud, en la que certifica que el Departamento de Salud, al 31 de Diciembre del 2017, posee una deuda **\$31.320.446.-** 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 4° 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 4º 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 104.82% de lo presupuestado, y los gastos devengados un 101.38 del mismo presupuesto. Lo que provoca al 4º trimestre un superhabit de un 3.44%. situación distinta ocurre con el departamento de salud quien gasta por sobre los ingresos percibidos de un 6.18%, equivalente a M\$ 219.128.-
- II. En cuanto a los ingresos percibidos alcanzan una recaudación de un 101.76% de lo presupuestado, y los gastos ejecutados en un 101.06% del mismo presupuesto. Generándose superhabit de un 0.70%, equivalente a M\$ 169.0707.-
- III. Los saldos de las cinco cuentas corrientes municipales, alcanzan a \$3.399.922.582.- 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 \$ 737.646.576.- monto que incluye recursos comprometidos referidos a proyectos en ejecución y de arrastre monto que alcanza \$ 396.217.326453.615.794.- 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 31 de Diciembre 2016 en \$ 341.428.520.-
- IV. La deuda municipal al 31 de Diciembre 2016, alcanza a \$ 2.606.662.497.- la cual podemos dividir de ejecución inmediata o contable por \$ 151.132.520.- y de ejecución incierta referida demanda civiles y laborales ejecutadas y deuda de Fonasa mas multas e intereses de \$ 2.455.529.977.-

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 4º 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.-

