

INFORME

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

3° TRIMESTRE 2015

Dirección de Control



CESAR ARELLANO SEPULVEDA
DIRECTOR CONTROL



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.



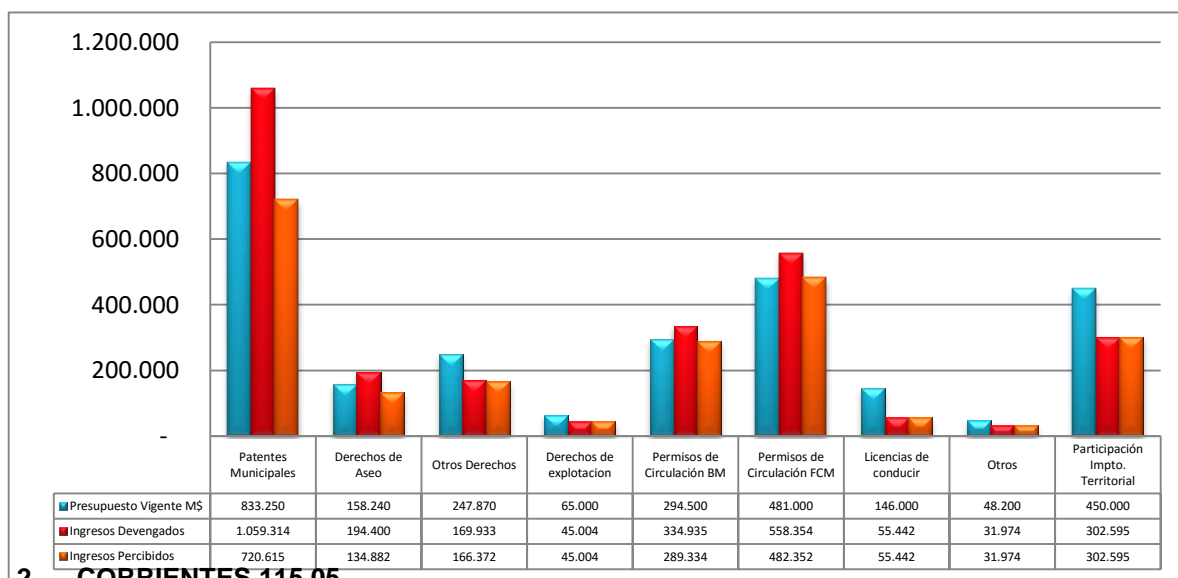
I INGRESOS

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 2015, representan un 81.8% de los ingresos devengados, representando un margen superior de un 6.8% a lo proyectado al tercer trimestre, se debe señalar que los saldos presupuestarios negativos deben ajustarse a los ingresos efectivamente percibidos, se pueden desagregar según el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	833.250	1.059.314	720.615	- 226.064	86,5%
Derechos de Aseo	158.240	194.400	134.882	- 36.160	85,2%
Otros Derechos	247.870	169.933	166.372	77.937	67,1%
Derechos de explotación	65.000	45.004	45.004	19.996	69,2%
Permisos de Circulación BM	294.500	334.935	289.334	- 40.435	98,2%
Permisos de Circulación	481.000	558.354	482.352	- 77.354	100,3%
Licencias de conducir	146.000	55.442	55.442	90.558	38,0%
Otros	48.200	31.974	31.974	16.226	66,3%
Participación Impto.	450.000	302.595	302.595	147.405	67,2%
Otros Tributos	-	-	-	-	
Total ingresos	2.724.060	2.751.951	2.228.570	- 27.891	81,8%
Ingresos Totales	17.862.670	11.617.774	10.204.672	6.244.896	57,1%



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	250.000	160.545	160.545	89.455	64,2
DEL TESORO PUBLICO	60.000	54.433	54.433	5.567	90,7
DEL GOBIERNO REGIONAL	-	-	-	-	-
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	26.693	-	-	-	-
APORTE SUBDERE-MUNIC					
OTROS INGRESOS EDUCA					
LEY DE PESCA					
Patentes por Derechos Agua					
Total Ingr. Por Transf.	336.693	214.978	214.978	121.715	63,8
Ingresos Totales	17.862.670	11.617.774	10.204.672	6.244.896	57,1%

El monto total recaudado por transferencias al 3º trimestre es de **M\$ 121.715.-** y representa el 63.8 % del presupuestado vigente, corresponde aun menor flujo al tercer trimestre, eu un11,2%.

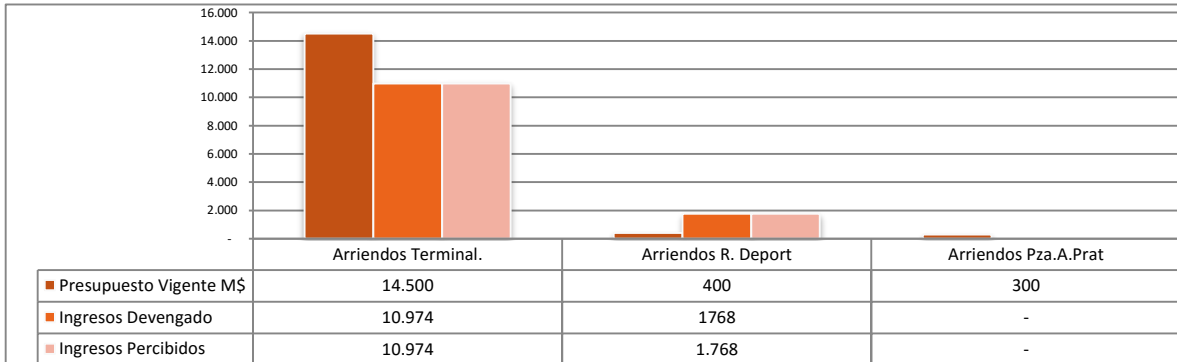
3.- Rentas de la Propiedad 115.06

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	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Arriendos Terminal.	14.500	10.974	10.974	3.526	75,7
Arriendos R. Deport	400	1.768	1.768	- 1.368	442,0
Arriendos Plza. A. Prat.	300	-	-	300	
Total Rentas	15.200	12.742	12.742	2.458	83,8
Ingresos Totales	17.862.670	11.617.774	10.204.672	6.244.896	57,1%

Al 3º trimestre del año 2015, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 83.8% del presupuesto, existiendo un mayor ingreso en arriendo de recintos deportivos de un 8.3%.

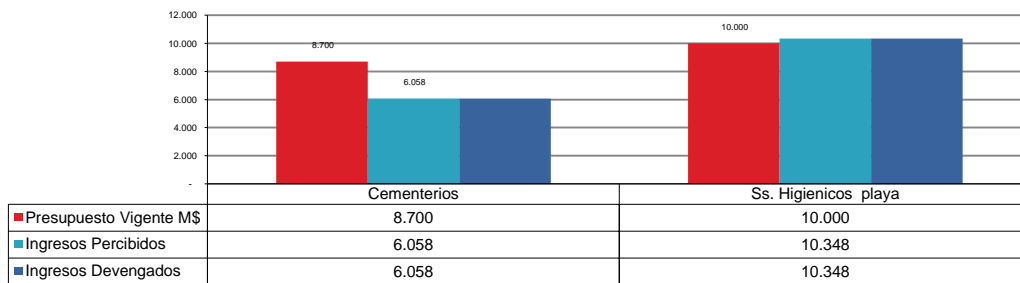
COMPARACION PRESUPUESTO VIGENTE/INGRESOS PERCIBIDOS



4.- Ingresos de Operación 115-07

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Cementerios	8.700	6.058	6.058	2.642	69,63
Ss. Higienicos playa	10.000	10.348	10.348	- 348	103,48
Total Rentas	18.700	16.406	16.406	2.294	87,73
Ingresos Totales	17.862.670	11.617.774	10.204.672	6.244.896	57,1%



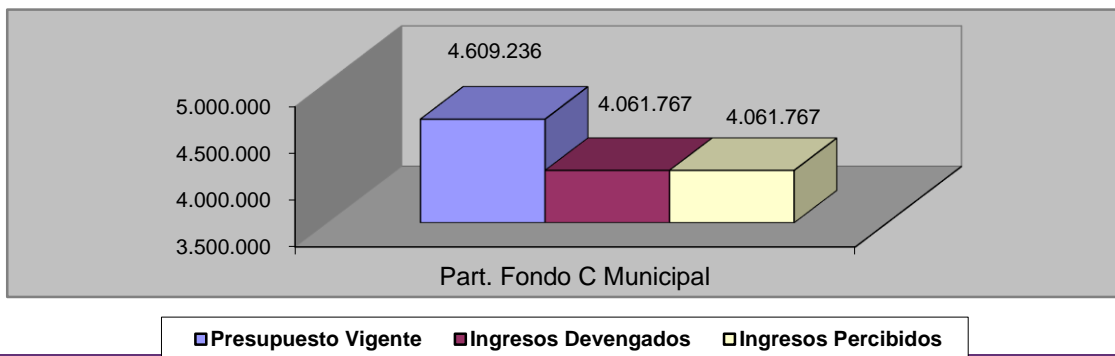
5.- Otros Ingresos Corrientes 115.08

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	14.000	16.690	16.690	- 2.690	-
Multas y Sanciones	175.517	132.762	132.762	42.755	75,6
Part. Fondo C. Municipal	4.609.236	4.061.767	4.061.767	547.469	88,1
Fondos de Terceros	3.200	2.107	2.107	1.093	65,8
Otros	65.247	168.541	168.541	- 103.294	258,3
Total Ingresos Corriente	4.867.200	4.381.867	4.381.867	485.333	90,0
Ingresos Totales	17.862.670	11.617.774	10.204.672	6.244.896	57,1%

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 4.381.867.-** y representan un 90.0% del total del presupuesto vigente. Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a **M\$ 4.061.767.-** que representa un 88.1 % del presupuesto vigente, lo que implica que se percibió un monto superior de M\$ 543.469.- por sobre lo estimado.

PARICIPACION FONDO COMUN MUNICIPAL



6.- Venta de Activos No Financieros 115.10

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

Ítem	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Vehiculos	-	-	-	-	-
Total Venta de Activos	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	17.862.670	11.617.774	10.204.672	6.244.896	57,1%

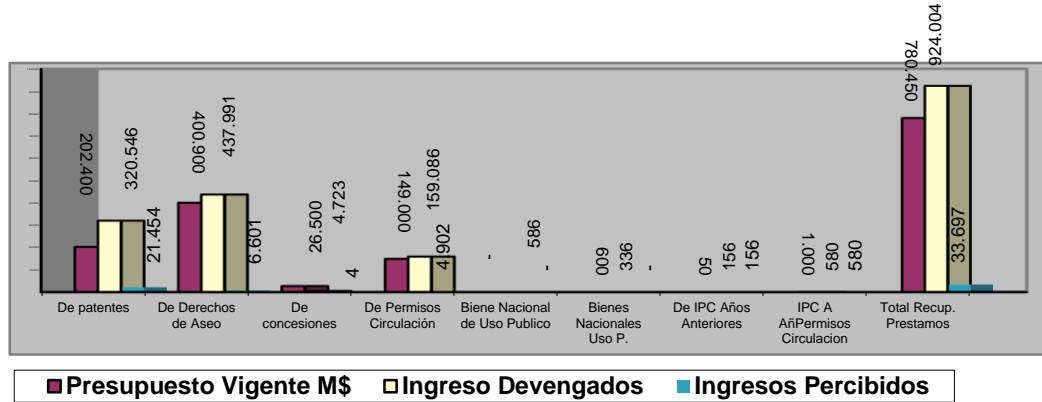
7.- Recuperación de Prestamos 115.12

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	202.400	320.546	21.454	- 118.146	10,60
De Derechos de Aseo	400.900	437.991	6.601	- 37.091	1,6
De concesiones	26.500	4.723	4	21.777	0,0
De Permisos Circulación	149.000	159.086	4.902	- 10.086	3,3
Bienes Nacionales Uso P.	600	336	-	264	-
De IPC Años Anteriores	50	156	156	- 106	312,0
IPC A AñPermisos Circulacion	1.000	580	580	420	-
Total Recup. Prestamos	780.450	923.418	33.697	- 142.968	4,3
Ingresos Totales	17.862.670	11.617.774	10.204.672	6.244.896	57,1%

Al respecto se puede señalar, que la morosidad de los contribuyentes para con el municipio según lo presupuestado fue de M\$ 780.450.- habiéndose devengado una cifra superior de M\$ 923.418.- correspondiente a lo cargado por los distintos departamentos, se ha recuperado tan solo un 4.3% 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.

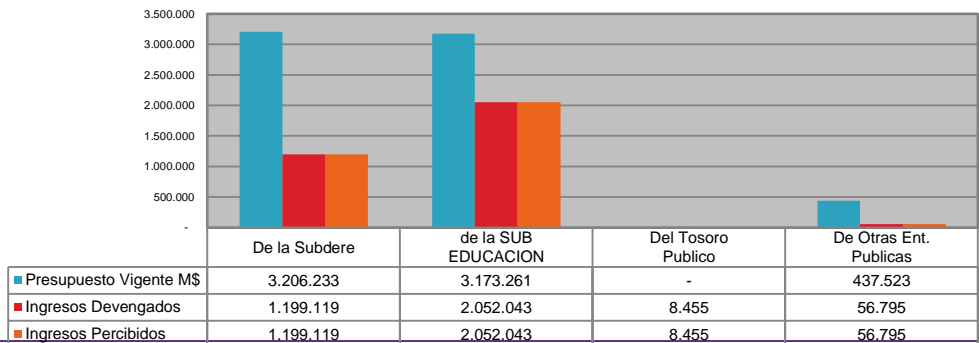
Recuperacion de Prestamos



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.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
De la Subdere	3.206.233	1.199.119	1.199.119	2.007.114	37,4
de la SUB	3.173.261	2.052.043	2.052.043	1.121.218	64,7
Del Tesoro Publico	-	8.455	8.455	- 8.455	100,0
De Otras Ent. Publicas	437.523	56.795	56.795	380.728	13,0
Total Transf. capital	6.817.017	3.316.412	3.316.412	3.500.605	48,6
Ingresos Totales	17.862.670	11.617.774	10.204.672	6.244.896	57,1%



9. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

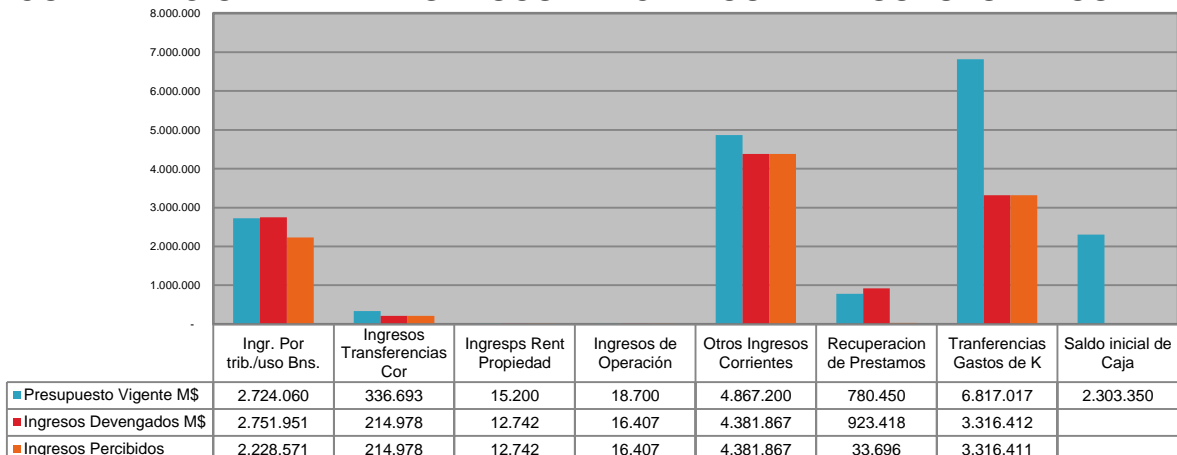
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera. Se debe precisar que el Saldo inicial fue nuevamente a justado redujendolo en \$ 1.396.650.- lo que implico disminuir gastos

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	2.303.350	-	-	-	-
Total Saldo Inicial Caja	2.303.350	-	-	-	-
Ingresos Totales	17.862.670	11.617.774	10.204.672	6.244.896	57,1%

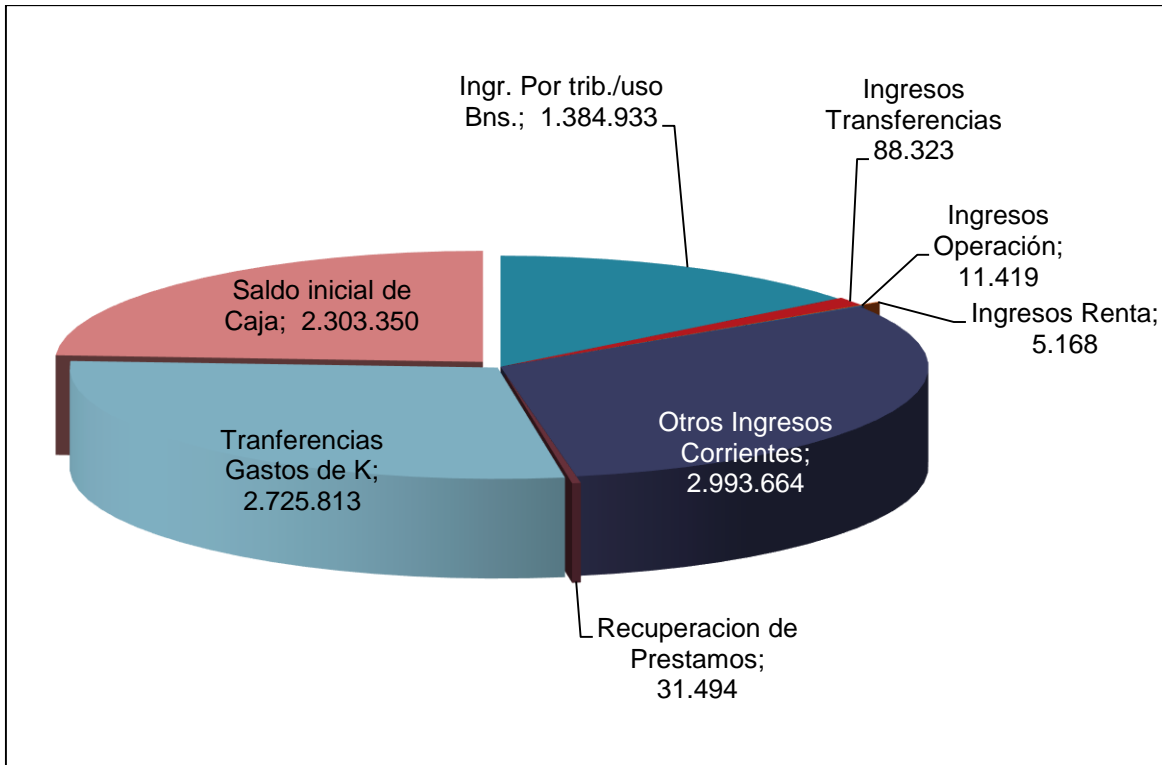
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingr. Por trib./uso Bns.	2.724.060	2.751.951	2.228.571	27.891	81,81
Ingresos Transferencias Cor	336.693	214.978	214.978	121.715	63,85
Ingresps Rent Propiedad	15.200	12.742	12.742	2.458	83,83
Ingresos de Operación	18.700	16.407	16.407	2.293	87,74
Otros Ingresos Corrientes	4.867.200	4.381.867	4.381.867	485.333	90,03
Recuperacion de Prestamos	780.450	923.418	33.696	142.968	4,32
Tranferencias Gastos de K	6.817.017	3.316.412	3.316.411	3.500.605	48,65
Saldo inicial de Caja	2.303.350			2.303.350	-
Ingresos Totales	17.862.670	11.617.775	10.204.672	6.244.895	57,13

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

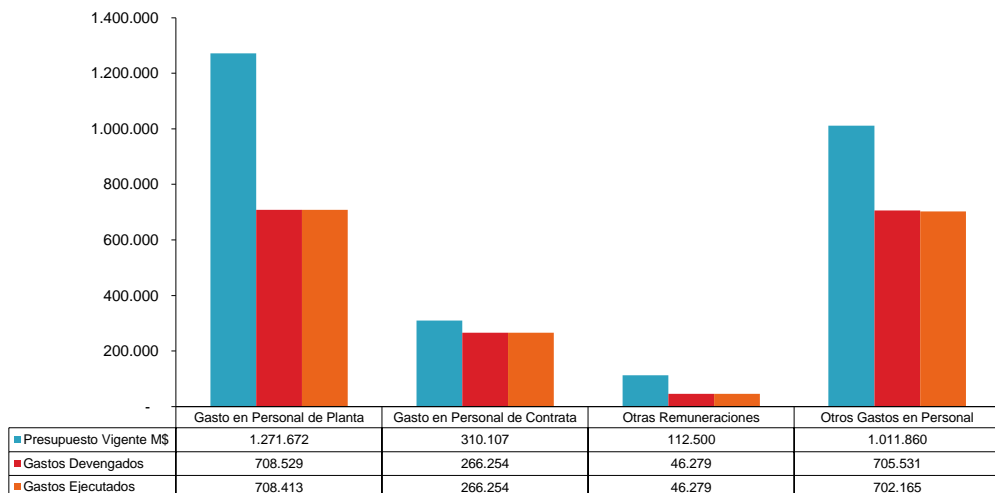
1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 1.723.111.-** lo que representa un 63.7% del Presupuesto Vigente. Ejecución del Gasto en Personal adecuado al tercer trimestre. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	1.271.672	708.529	708.413	563.143	55,7
Gasto en Personal de Contrata	310.107	266.254	266.254	43.853	85,9
Otras Remuneraciones	112.500	46.279	46.279	66.221	41,1
Otros Gastos en Personal	1.011.860	705.531	702.165	306.329	69,4
Total Gastos Rec Humano	2.706.139	1.726.593	1.723.111	979.546	63,7
Gasto Total	17.862.670	10.992.897	10.894.243	6.869.773	61,0

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal municipal, se han ejecutado un 55.7% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 85.9% del total presupuestado, gasto que excede en un 10.9% al tercer trimestre, lo que implicara que los contratos de estos funcionarios deberán reducirse hasta donde alcance el presupuesto, toda vez que no se puede exceder el tope del 20% . Las otras remuneraciones 41.1%. Los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, el gasto se eleva al 69.4% del gasto proyectado. (ver gráfico siguiente). Se debe precisar que los gastos del personal a contrata, se encuentran excedidos en relación a la proyección del presupuesto al tercer trimestre, por lo que se deberá llevar un control mas estricto este ítems, de lo contrario no se podrá alcanzar con ese nivel de gastos al 31 de Diciembre del 2015.

**Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 3° Trimestre 2015**

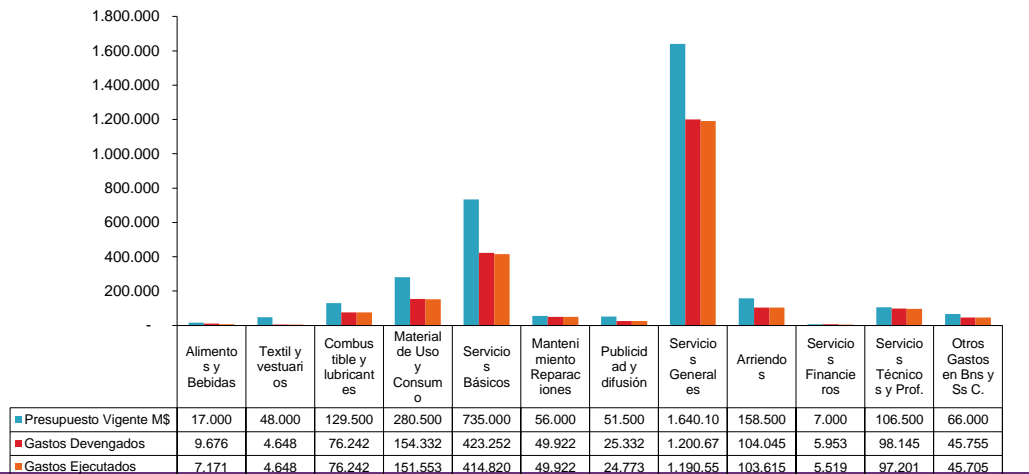


2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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 \$ 2.171.722.- y correspondió al 65.9% del total de Gastos Presupuestados. Se debe indicar en este análisis que los gastos se encuentran, ejecutados un 9.1% menos que lo proyectado para el tercer trimestre.

Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO VS PRESUPUESTO AÑO 2015

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Alimentos y Bebidas	17.000	9.676	7.171	7.324	42,2
Textil y vestuarios	48.000	4.648	4.648	43.352	9,7
Combustible y lubricantes	129.500	76.242	76.242	53.258	58,9
Material de Uso y Consumo	280.500	154.332	151.553	126.168	54,0
Servicios Básicos	735.000	423.252	414.820	311.748	56,4
Mantenimiento Reparaciones	56.000	49.922	49.922	6.078	89,1
Publicidad y difusión	51.500	25.332	24.773	26.168	48,1
Servicios Generales	1.640.100	1.200.672	1.190.553	439.428	72,6
Arriendos	158.500	104.045	103.615	54.455	65,4
Servicios Financieros	7.000	5.953	5.519	1.047	78,8
Servicios Técnicos y Prof.	106.500	98.145	97.201	8.355	91,3
Otros Gastos en Bns y Ss C.	66.000	45.755	45.705	20.245	69,3
Total BB y SS de Consumo	3.295.600	2.197.974	2.171.722	1.097.626	65,9
Gasto Total	17.862.670	10.992.897	10.894.243	6.869.773	61,0



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.

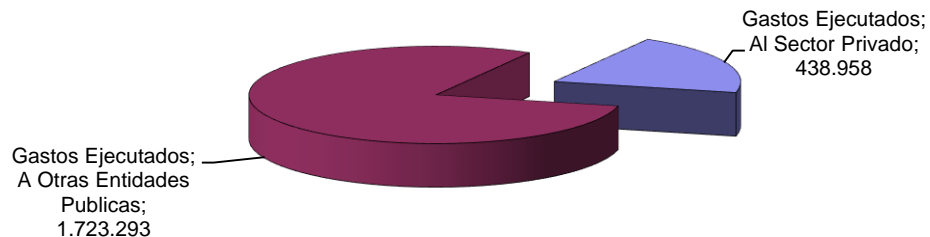
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	24.233	24.224	24.224	9	-
Total Prestaciones	24.233	24.224	24.224	9	-
Gasto Total	17.862.670	10.992.897	10.894.243	6.869.773	61,0

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	1.013.700	438.958	376.092	574.742	37,1
A Otras Entidades Publicas	2.418.370	1.723.293	1.723.293	695.077	71,3
Total transferencias	3.432.070	2.162.251	2.099.385	1.269.819	61,2
Gasto Total	17.862.670	10.992.897	10.894.243	6.869.773	61,0

DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 3° TRIMESTRE

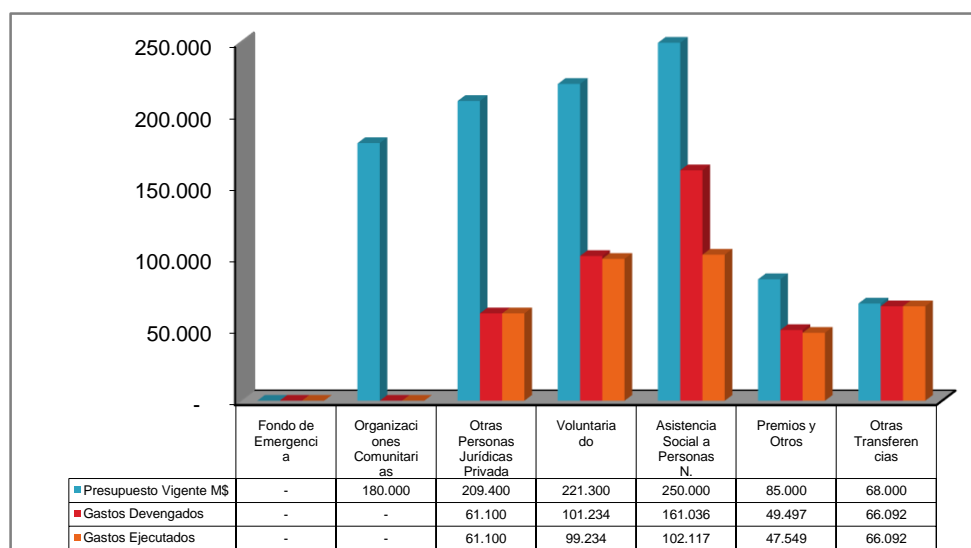


Composición de las Transferencias Externas – Sector Privado

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Fondo de Emergencia	-	-	-	-	-
Organizaciones Comunitarias	180.000	-	-	180.000	-
Otras Personas Jurídicas Privada	209.400	61.100	61.100	148.300	29,18
Voluntariado	221.300	101.234	99.234	120.066	44,84
Asistencia Social a Personas N.	250.000	161.036	102.117	88.964	40,85
Premios y Otros	85.000	49.497	47.549	35.503	55,94
Otras Transferencias	68.000	66.092	66.092	1.908	97,19
Total Transf. Al Sector Privado	1.013.700	438.959	376.092	637.608	37,10
Total transferencias	3.432.070	2.162.251	2.099.385	1.332.685	61,17
Gasto Total	17.862.670	10.992.897	10.894.243	6.869.773	61,0

Durante el tercer trimestre se observa que se transfirieron al sector Privado M\$ 376.092.- que representa un 37.1% de lo presupuestado. Cifra que indudablemente aumentara con la entrega de becas, subvenciones y voluntariado.

CUADRO DE TRANSFERENCIAS EXTERNAS

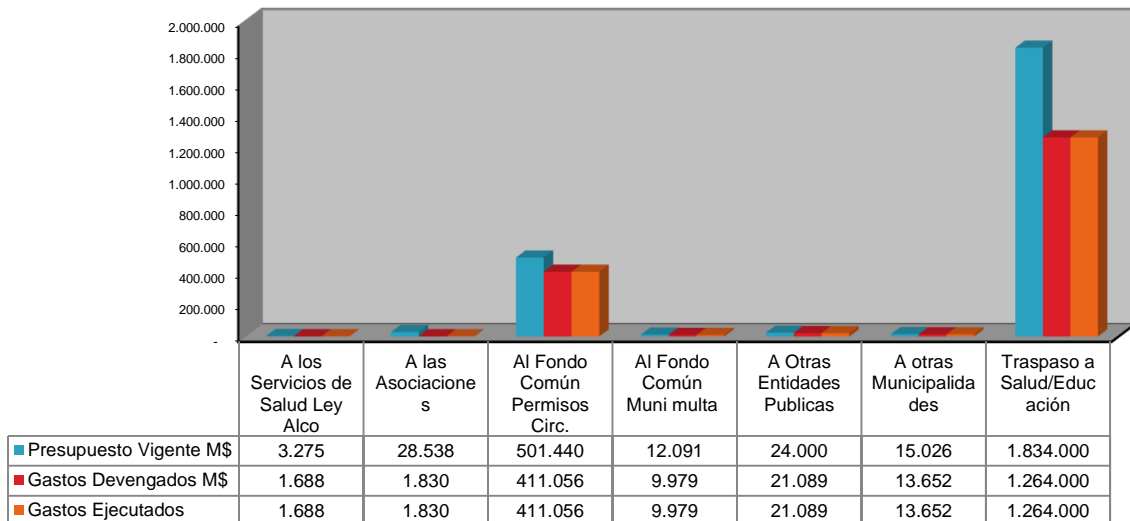


Composición Transferencias Gestión Interna – Otras Entidades Públicas

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios de Salud Ley Alco	3.275	1.688	1.688	1.587	51,5
A las Asociaciones	28.538	1.830	1.830	26.708	6,4
Al Fondo Común Permisos Circ.	501.440	411.056	411.056	90.384	82,0
Al Fondo Común Muni multa	12.091	9.979	9.979	2.112	82,5
A Otras Entidades Publicas	24.000	21.089	21.089	2.911	87,9
A otras Municipalidades	15.026	13.652	13.652	1.374	90,9
Traspaso a Salud/Educación	1.834.000	1.264.000	1.264.000	570.000	68,9
Total Transf. Interna	2.418.370	1.723.294	1.723.294	695.076	71,3
Total transferencias	3.432.070	2.162.251	2.099.385	1.332.685	61,17
Gasto Total	17.862.670	10.992.897	10.894.243	6.869.773	61,0

Durante el periodo evaluado se observa que se transfirieron a otras entidades la suma de M\$ 1.723.294.- lo que equivale a un 68.9% del Total Presupuestado para el año. Cifra que se encuentra por debajo del tope presupuestado.

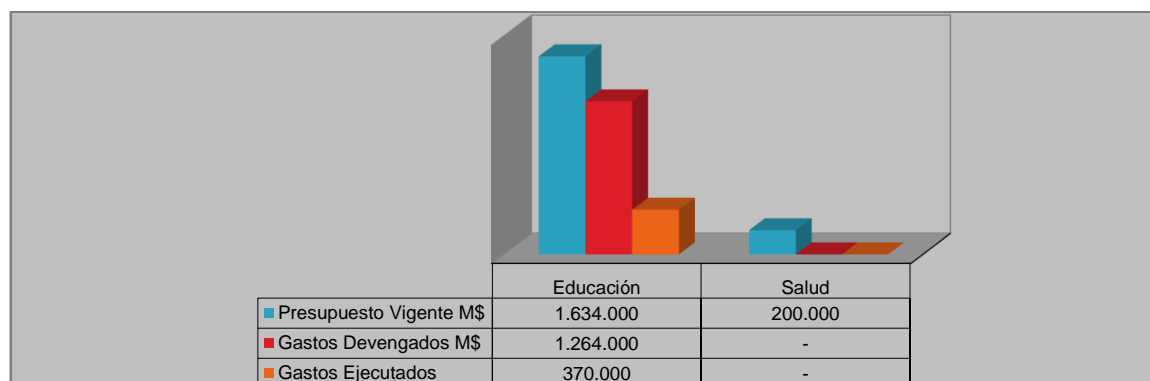
CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados (3º Trimestre)



Transferencias a Salud y Educación 3º Trimestre 2015

Los servicios de educación y salud recibieron una transferencia equivalente a un 68.92%, del presupuesto vigente, cifra considerada menor en un 6.08% de lo proyectado, no obstante se debe hacer presente que a salud no se ha traspasado nada aun, y a educación, los gastos se reflejaron un 77.36% en el tercer trimestre, no obstante que se han traspasado recursos por 8 meses, correspondiente a un déficit mensual de M\$158.000.- si proyectamos dicho déficit por cuatro meses de Septiembre a Diciembre arrojaría un monto a traspasar de M\$ 632.000.- existiendo un saldo de M\$ 370.000.- por lo que faltarían M\$ 262.000.- cifra que deberá ser prevista, o de lo contrario deberán rebajarse los gastos en personal del Departamento de Educación, lo anterior se abierte para evitar déficit, al 31 de Diciembre del 2015.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.634.000	1.264.000	1.264.000	370.000	77,36
Salud	200.000		-	200.000	-
Traspaso a Salud/Educación	1.834.000	1.264.000	1.264.000	570.000	68,92
Total Transf. Interna	2.418.370	1.723.293	1.723.293	695.077	71,26
Total transferencias	3.432.070	2.162.251	2.099.385	1.269.819	61,17
Gasto Total	17.862.670	10.992.897	10.894.243	6.869.773	61,0



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

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

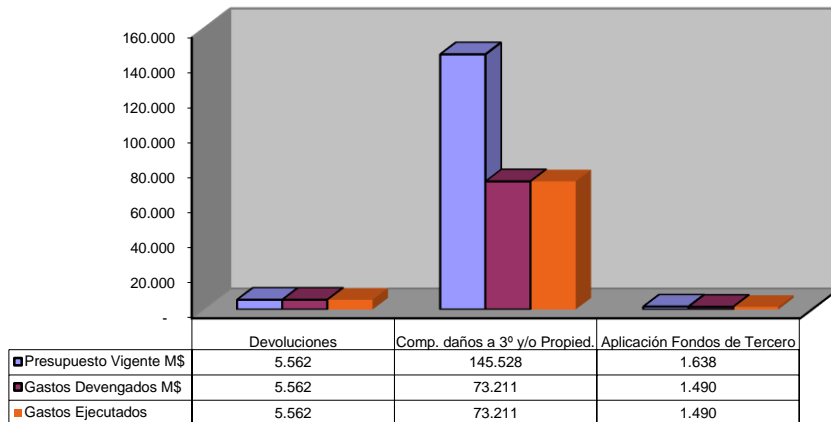
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Impuestos	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar I. al Fisco	-	-	-	-	-
Gasto Total	17.862.670	10.992.897	10.894.243	6.869.773	61,0

6.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	5.562	5.562	5.562	-	100,0
Comp. daños a 3º y/o	145.528	73.211	73.211	72.317	50,3
Aplicación Fondos de Tercero	1.638	1.490	1.490	148	91,0
Total Otros Gast, Corrientes	152.728	80.263	80.263	72.465	52,6
Gasto Total	17.862.670	10.992.897	10.894.243	6.869.773	61,0

Se debe precisar que no obstante, la cuenta tiene una ejecución de un 52.6%, ello se debe por cuanto por fines de estrategia judicial la cuenta cumplimiento de sentencias ejecutoriadas se encuentra sin presupuesto.

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 3º Trimestre 2015

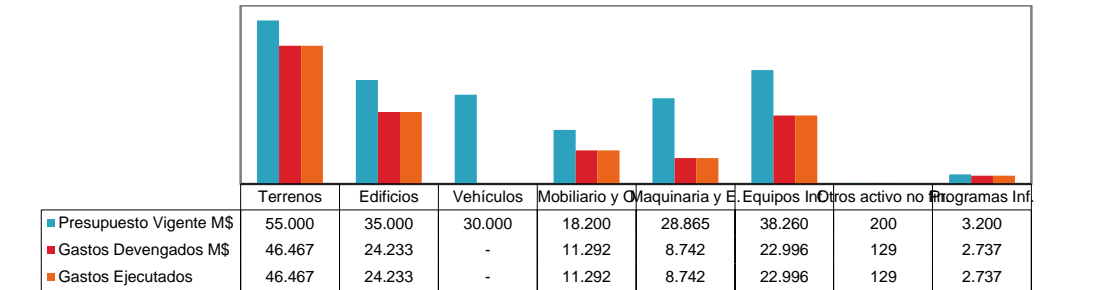


7.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Terrenos	55.000	46.467	46.467	8.533	84,5
Edificios	35.000	24.233	24.233		69,2
Vehículos	30.000	-	-	30.000	-
Mobiliario y Otros	18.200	11.292	11.292	6.908	62,0
Maquinaria y Equipos	28.865	8.742	8.742	20.123	30,3
Equipos Informáticos	38.260	22.996	22.996	15.264	60,1
Programas Informáticos	200	129	129	71	64,5
Otros activo no financieros	3.200	2.737	2.737	463	85,5
Total Activos no Fina	208.725	116.596	116.596	80.899	55,9
Gasto Total	17.862.670	10.992.897	10.894.243	6.869.773	61,0

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.

**Adquisición de Activos No Financieros
Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados
3° Trimestre 2015**



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.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Estudios Básicos	51.500	15.981	15.981	35.519	31,0
Proyectos	7.748.778	4.553.775	4.547.720	3.201.058	58,7
Total Iniciativas de Inver.	7.800.278	4.569.756	4.563.701	3.236.577	58,5
Gasto Total	17.862.670	10.992.897	10.894.243	6.869.773	61,0

Detalle de Proyectos de Inversión

Tipo de gasto	Monto Presup. M\$	Monto Devengado M\$	Monto Pagado M\$
INICIATIVAS DE INVERSION	7.800.278	4.569.756	4.563.701
ESTUDIOS BASICOS	51.500	15.981	15.981
PROYECTOS	7.748.778	4.553.775	5.547.719
GASTOS ADMINISTRATIVOS	6.350	4040	4.040
CONSULTORIAS	80.835	50.684	50.684
TERRENO			
OBRAS CIVILES	7.859.809	4.474.652	4.468.597
EQUIPAMIENTO	71.784	39.928	39.928

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 56.6% 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.

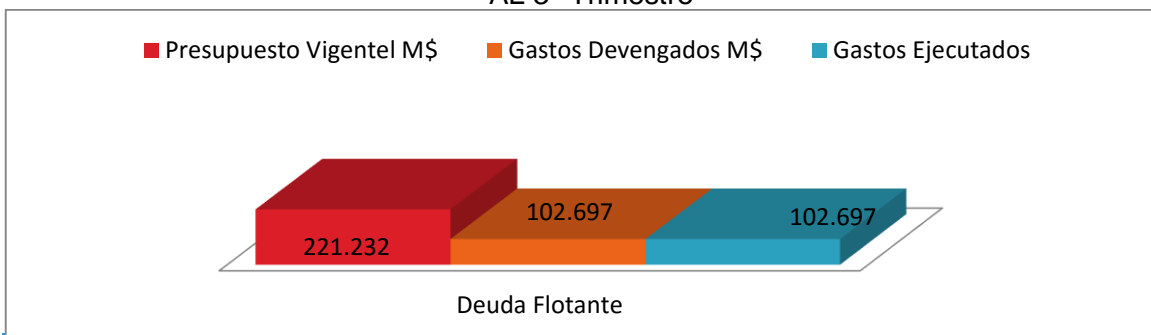
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A Otras Entidades Publicas	21.665	12.271	12.271	9.394	56,6
Total Transferencias de	21.665	12.271	12.271	9.394	56,6
Gasto Total	17.862.670	10.992.897	10.894.243	6.869.773	61,0

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	221.232	102.697	102.697	118.535	46,4
Total Cuentas por Pagar	221.232	102.697	102.697	118.535	46,4
Gasto Total	17.862.670	11.617.774	10.204.672	6.244.896	57,10%

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



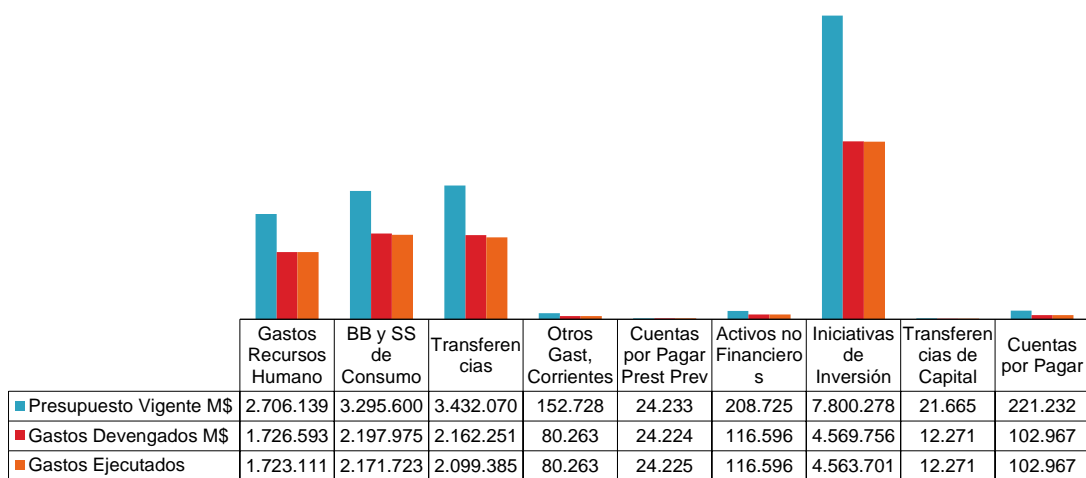
11.- Resumen del Gasto Municipal

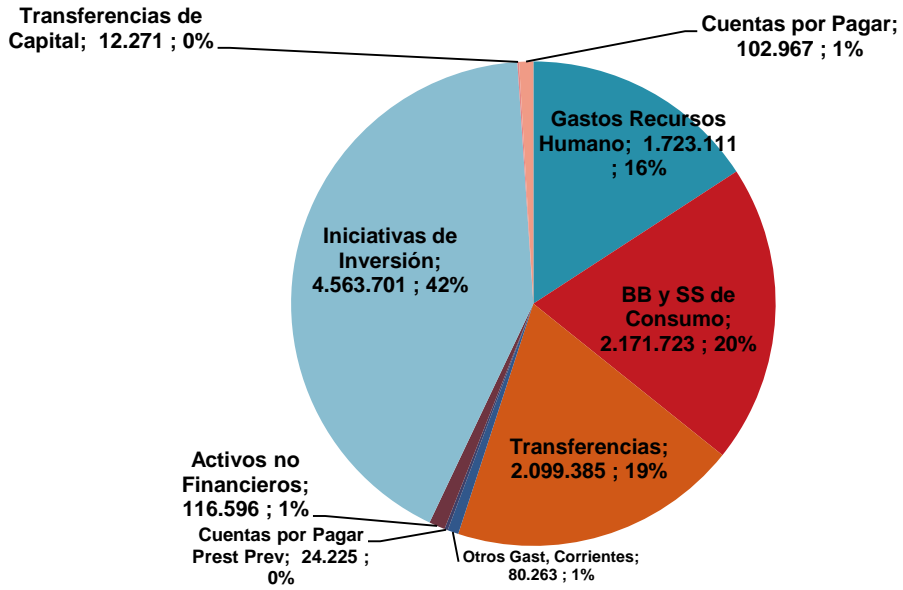
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 3° Trimestre del año 2015.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	2.706.139	1.726.593	1.723.111	979.546	63,7
BB y SS de Consumo	3.295.600	2.197.975	2.171.723	1.097.625	65,9
Transferencias	3.432.070	2.162.251	2.099.385	1.269.819	61,2
Otros Gast, Corrientes	152.728	80.263	80.263	72.465	52,6
Cuentas por Pagar Prest	24.233	24.224	24.225	9	100,0
Activos no Financieros	208.725	116.596	116.596	92.129	55,9
Iniciativas de Inversión	7.800.278	4.569.756	4.563.701	3.230.522	58,5
Transferencias de Capital	21.665	12.271	12.271	9.394	56,6
Cuentas por Pagar	221.232	102.967	102.967	118.265	46,5
Gasto Total	17.862.670	10.992.896	10.894.242	6.869.774	57,10%

Distribución del Gasto Municipal 3° Trimestre 2015 COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS





AREA SALUD

I INGRESOS

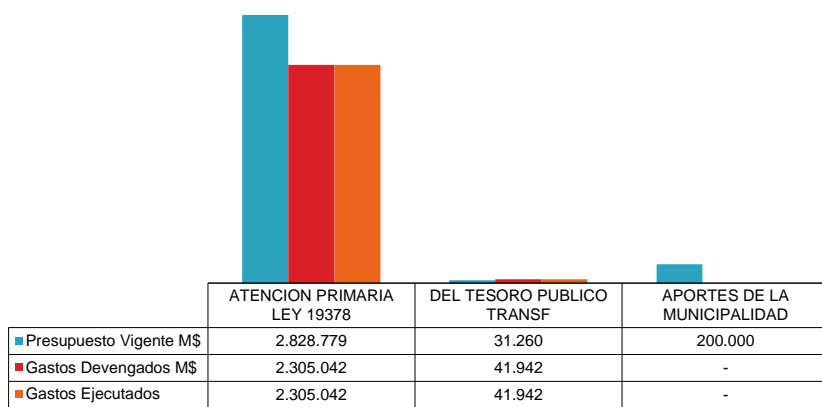
1. CORRIENTES 115.05

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
ATENCION PRIMARIA LEY 19378	2.828.779	2.305.042	2.305.042	523.737	81,5
DEL TESORO PUBLICO TRANSF	31.260	41.942	41.942	-	134,2
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	200.000	-	-	-	-
Total Ingr. Por Transf.	3.060.039	2.346.984	2.346.984	713.055	76,7
Ingresos Totales	3.303.110	2.474.561	2.474.561	828.549	74,9

El monto total recaudado por transferencias al 3º trimestre es de **M\$2.346.984.-** y representa el 76.7% del presupuestado vigente.

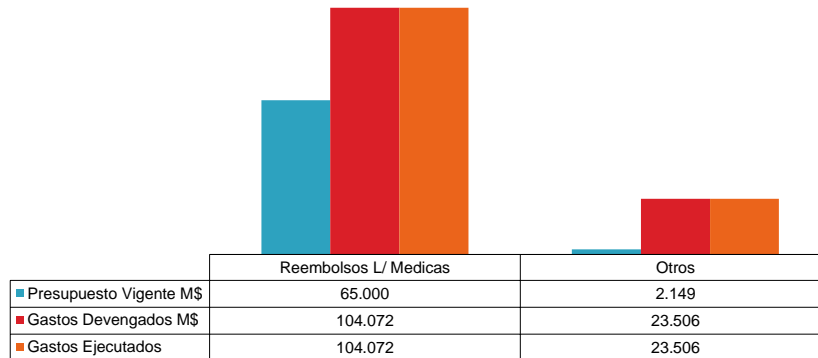


2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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	65.000	104.072	104.072	- 39.072	160,1
Otros	2.149	23.506	23.506	- 21.357	1.093,8
Total Ingresos Corriente	67.149	127.578	127.578	- 60.429	190,0
Ingresos Totales	3.303.110	2.474.561	2.474.561	828.549	74,9

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 127.578.-** y representan un 190.0% del total del presupuesto vigente.



3. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

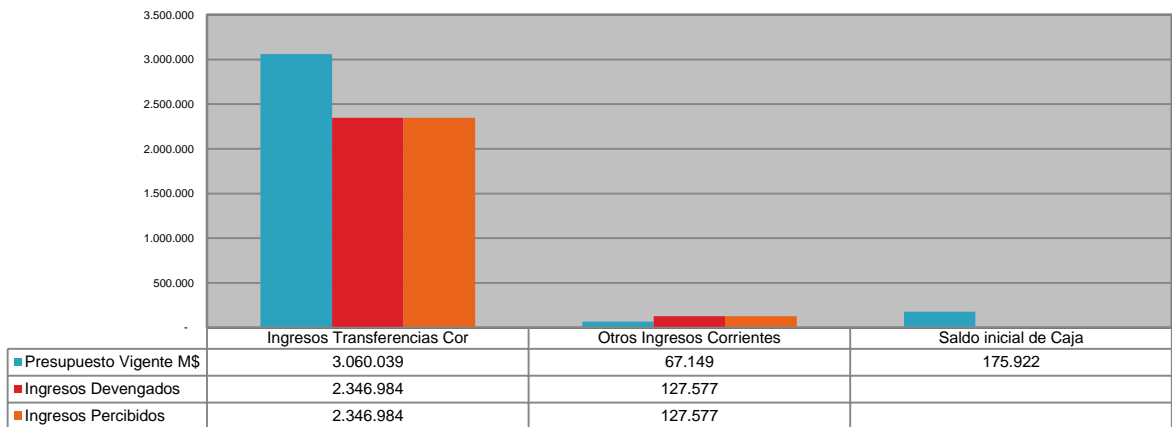
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	175.922	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	175.922	-	-	-	-
Ingresos Totales	3.303.110	2.474.561	2.474.561	828.549	74,9

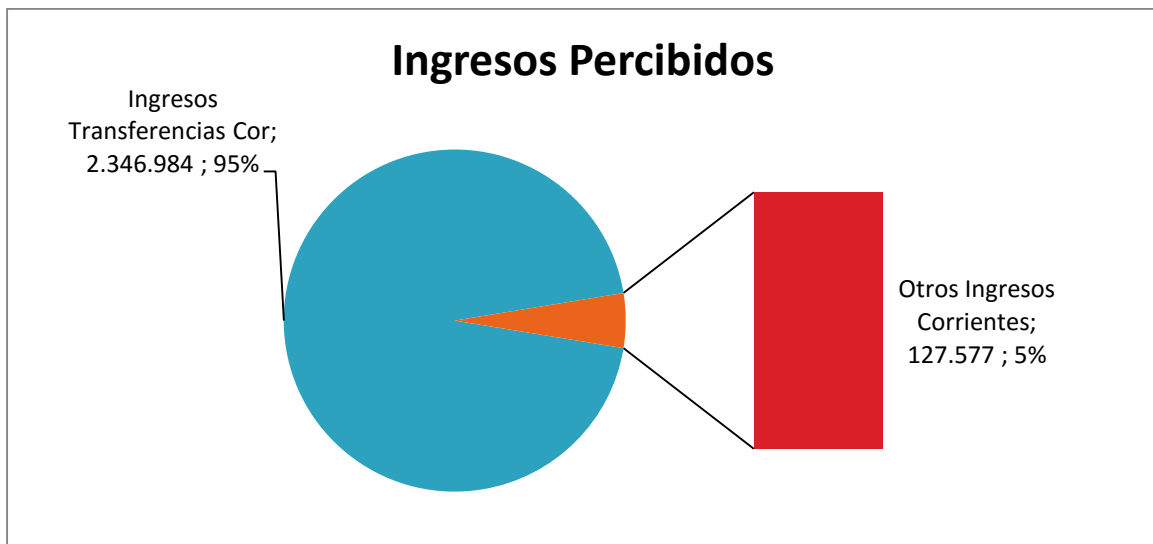
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	3.060.039	2.346.984	2.346.984	713.055	76,70
Otros Ingresos Corrientes	67.149	127.577	127.577	- 60.428	189,99
Saldo inicial de Caja	175.922			175.922	-
Ingresos Totales	3.303.110	2.474.561	2.474.561	828.549	74,9

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA SALUD MUNICIPAL

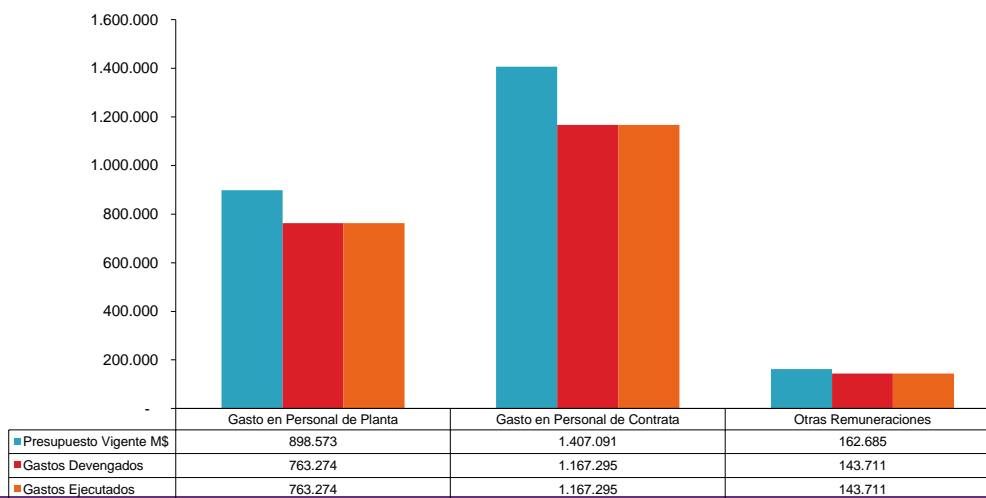
1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 2.074.280.-** lo que representa un **84%** 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	898.573	763.274	763.274	135.299	84,9
Gasto en Personal de Contrata	1.407.091	1.167.295	1.167.295	239.796	83,0
Otras Remuneraciones	162.685	143.711	143.711	18.974	88,3
Total Gastos Rec Humano	2.468.349	2.074.280	2.074.280	394.069	84,0
Gasto Total	3.303.110	2.404.406	2.402.172	898.704	72,7

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un **84.9%** del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un **83.0%** del total presupuestado. Las otras remuneraciones **88.3%**, tal como se señalaba en el trimestre anterior que nos encontrábamos excedidos en gastos de personal en este tercer trimestre nos encontramos excedidos en un **9%** sobre lo presupuestado, por lo que se advierte que se deberán efectuar las modificaciones presupuestarias necesarias para solventar ese nivel de gastos al 31 de diciembre, lo anterior de observo donde se señaló que se deberá llevar un control más estricto en estos ítems, de lo contrario no se podrá alcanzar con ese nivel de gastos al 31 de Diciembre del 2015.

Comportamiento de Gastos en Personal Gasto Reales v/s Presupuesto 3° Trimestre 2015



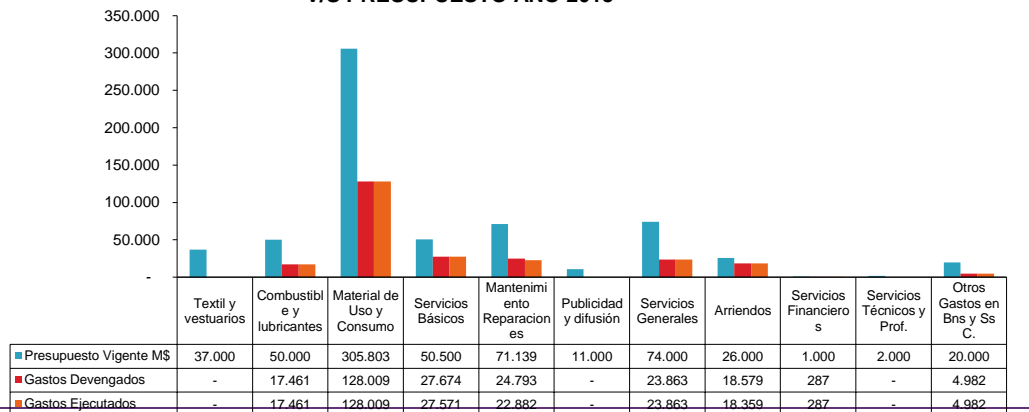
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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 \$ **243.414.-** y correspondió al 37.5% 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	%
Textil y vestuarios	37.000	-	-	37.000	-
Combustible y lubricantes	50.000	17.461	17.461	32.539	34,9
Material de Uso y Consumo	305.803	128.009	128.009	177.794	41,9
Servicios Básicos	50.500	27.674	27.571	22.826	54,6
Mantenimiento	71.139	24.793	22.882	46.346	32,2
Publicidad y difusión	11.000	-	-	11.000	-
Servicios Generales	74.000	23.863	23.863	50.137	32,2
Arriendos	26.000	18.579	18.359	7.421	70,6
Servicios Financieros	1.000	287	287	713	28,7
Servicios Técnicos y Prof.	2.000	-	-	2.000	-
Otros Gastos en Bns y Ss	20.000	4.982	4.982	15.018	24,9
Total BB y SS de	648.442	245.648	243.414	402.794	37,5
Gasto Total	3.303.110	2.404.406	2.402.172	898.704	72,7

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO
V/S PRESUPUESTO AÑO 2015



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.

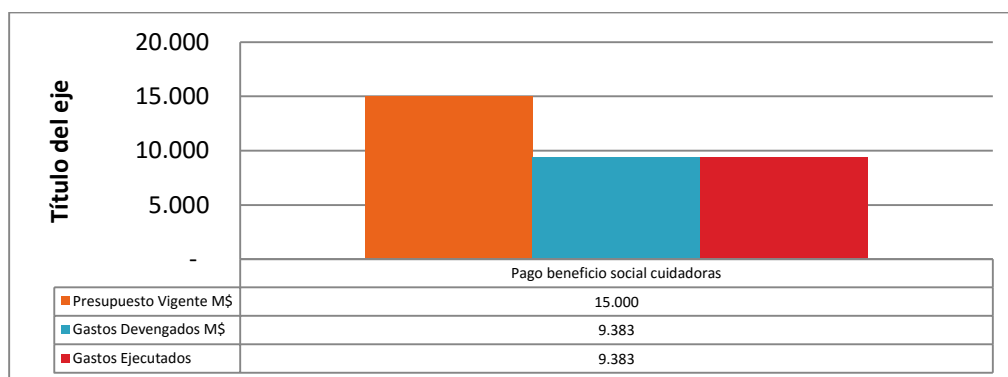
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	4.119	4.119	4.119	-	100,0
Total Prestaciones	4.119	4.119	4.119	-	100,0
Gasto Total	3.303.110	2.404.406	2.402.172	898.704	72,7

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 Entidades publicas	15.000	9.383	9.383	5.617	62,6
Total transferencias	15.000	9.383	9.383	5.617	63
Gasto Total	3.303.110	2.404.406	2.402.172	898.704	72,7

DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 3° TRIMESTRE

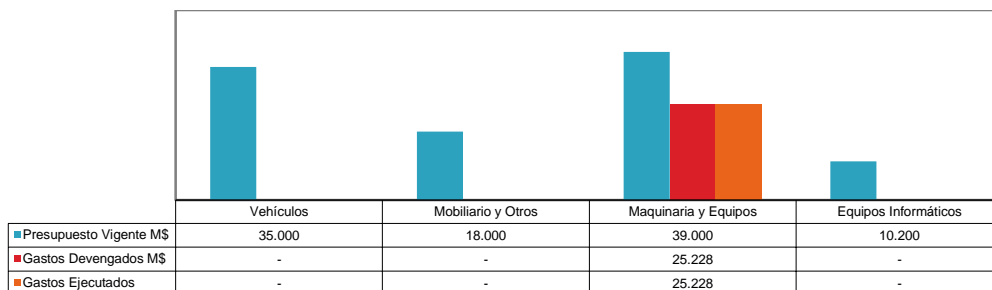


5.- **Adquisición de Activos no Financieros 215-29**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Vehículos	35.000	-	-	35.000	-
Mobiliario y Otros	18.000	-	-	18.000	-
Maquinaria y Equipos	39.000	25.228	25.228	13.772	64,7
Equipos Informáticos	10.200	-	-	10.200	-
Total Activos no Fina	102.200	25.228	25.228	76.972	24,7
Gasto Total	3.303.110	2.404.406	2.402.172	898.704	72,7

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

**Adquisición de Activos No Financieros
Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados
3 Trimestre 2015**

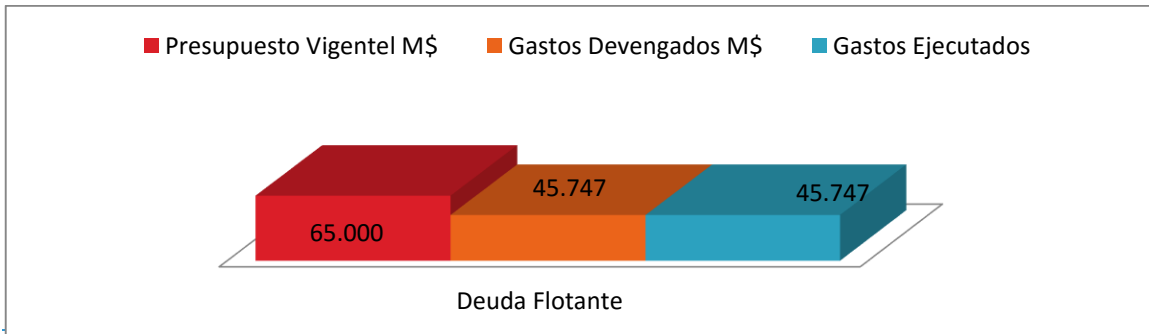


6.- **Servicio de la Deuda 215.34**

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	65.000	45.747	45.747	19.253	70,4
Total Cuentas por Pagar	65.000	45.747	45.747	19.253	70,4
Gasto Total	3.303.110	2.404.406	2.402.172	898.704	72,7

ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS
AL 3° Trimestre



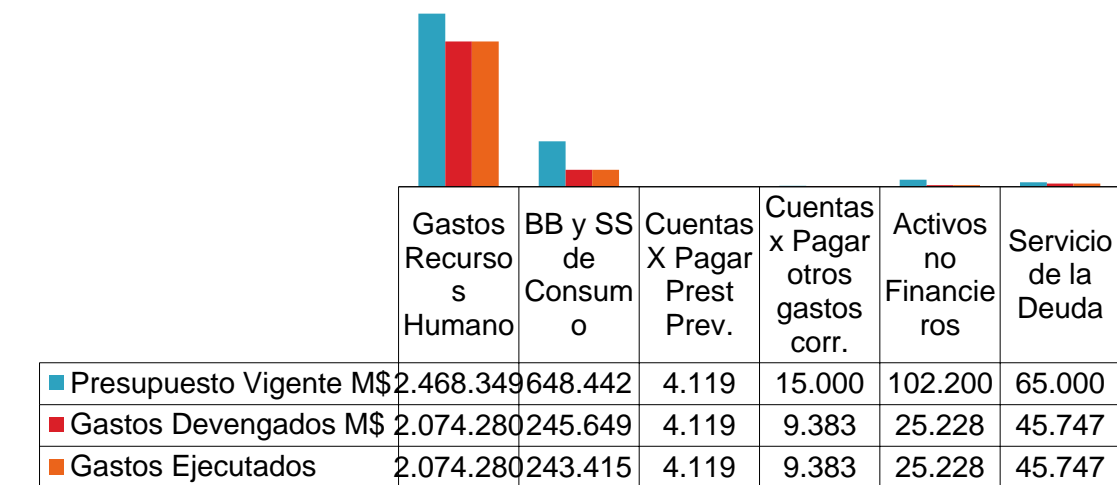
7.- Resumen del Gasto Municipal

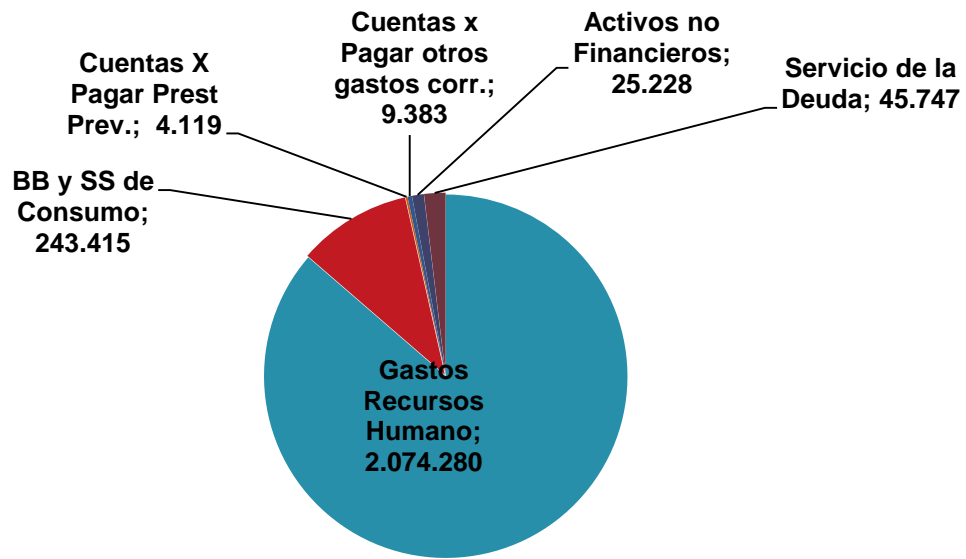
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 3° Trimestre del año 2015.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Gastos Recursos Humano	2.468.349	2.074.280	2.074.280	394.069	84,0
BB y SS de Consumo	648.442	245.649	243.415	402.793	37,5
Cuentas X Pagar Prest Prev.	4.119	4.119	4.119	-	100,0
Cuentas x Pagar otros gastos	15.000	9.383	9.383	5.617	62,6
Activos no Financieros	102.200	25.228	25.228	76.972	24,7
Servicio de la Deuda	65.000	45.747	45.747		
Gasto Total	3.303.110	2.404.406	2.402.172	898.704	72,7

Distribución del Gasto Municipal 3° Trimestre 2015
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS





AREA EDUCACION

I INGRESOS

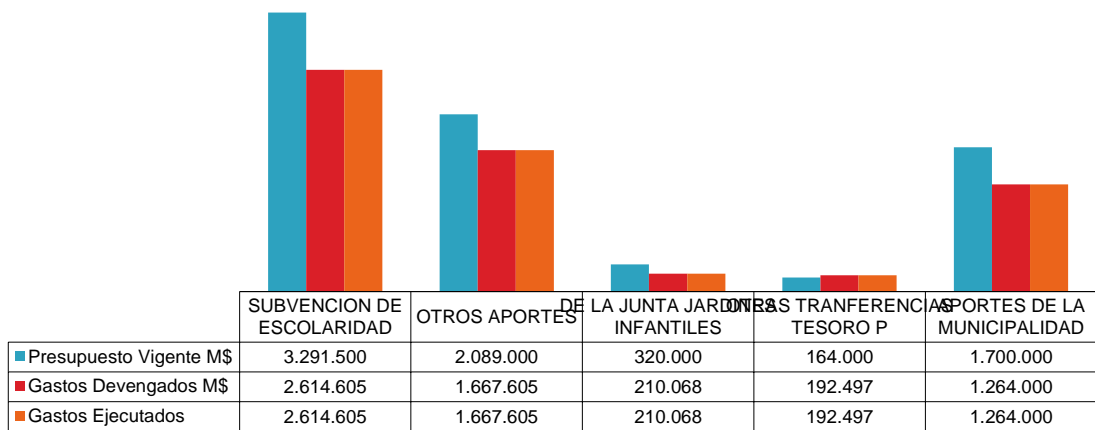
1. CORRIENTES 115.05

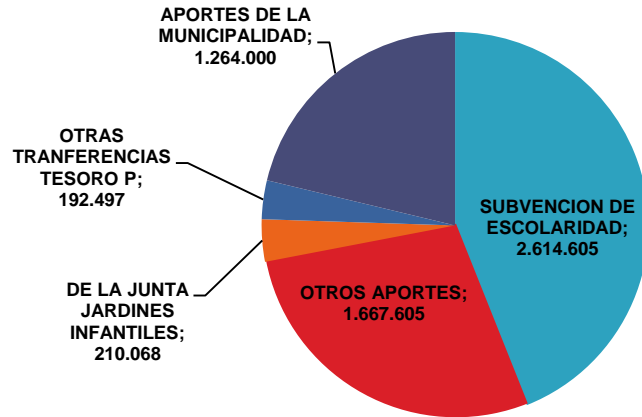
Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por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

DE LA SUBSECRETARIA EDUCACION

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	3.291.500	2.614.605	2.614.605	676.895	79,4
OTROS APORTES	2.089.000	1.667.605	1.667.605	421.395	79,8
DE LA JUNTA JARDINES INFANTILES	320.000	210.068	210.068	109.932	65,6
OTRAS TRANSFERENCIAS TESORO P	164.000	192.497	192.497	- 28.497	117,4
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	1.700.000	1.264.000	1.264.000	436.000	74,4
Total Ingr. Por Transf.	7.564.500	5.948.775	5.948.775	1.615.725	78,6
Ingresos Totales	9.024.570	6.263.874	6.263.874	2.760.696	69,4

El monto total recaudado por transferencias al 3º trimestre es de **M\$5.948.775.-** y representa el 78.6% del presupuestado vigente.



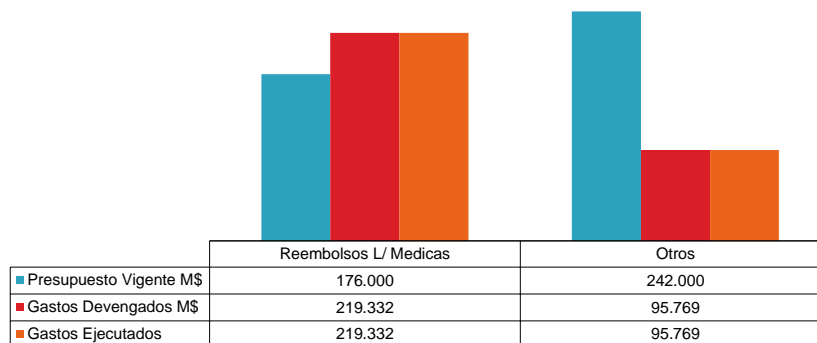


2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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	176.000	219.332	219.332	- 43.332	124,6
Otros	242.000	95.769	95.769	146.231	39,6
Total Ingresos Corriente	418.000	315.101	315.101	102.899	75,4
Ingresos Totales	9.024.570	6.263.874	6.263.874	2.760.696	69,4

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 315.101.-** y representan un 75.4% del total del presupuesto vigente.



3. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

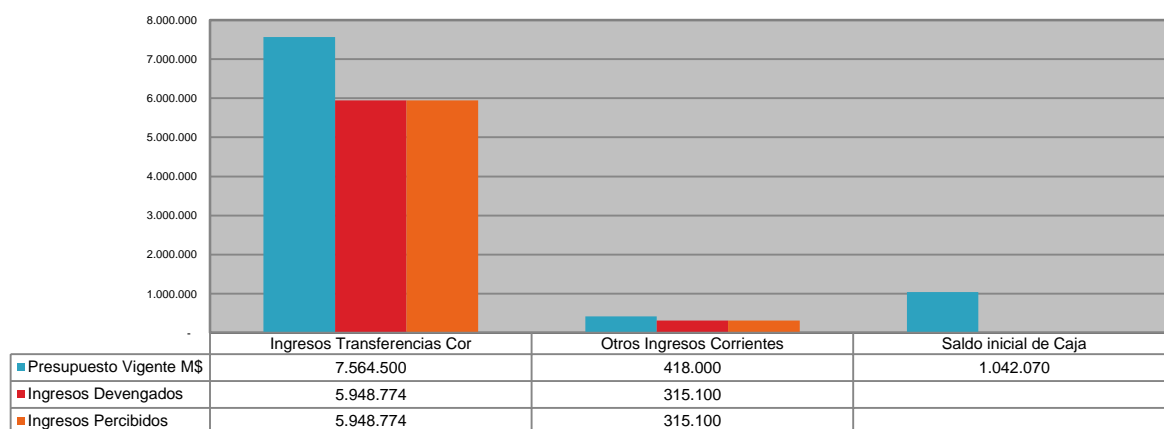
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	1.042.070	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	1.042.070	-	-	-	-
Ingresos Totales	9.024.570	6.263.874	6.263.874	2.760.696	69,4

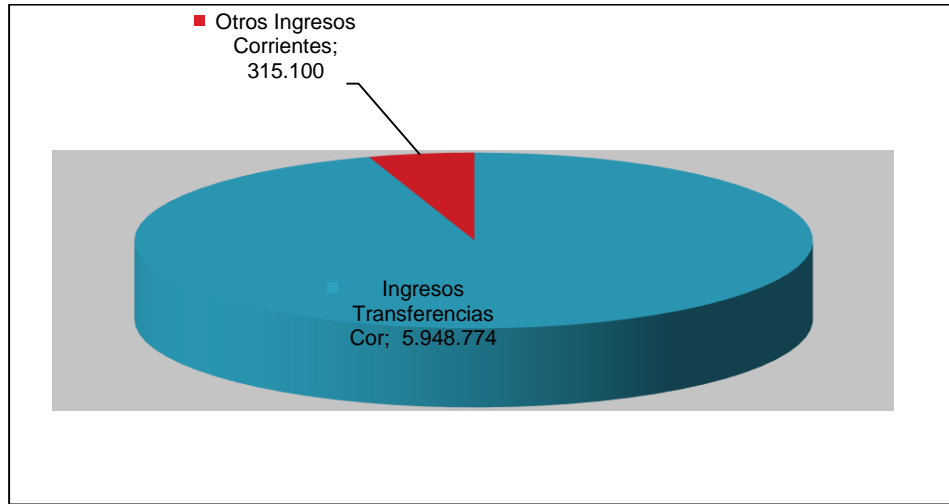
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	7.564.500	5.948.774	5.948.774	1.615.726	78,64
Otros Ingresos Corrientes	418.000	315.100	315.100	102.900	75,38
Saldo inicial de Caja	1.042.070			1.042.070	-
Ingresos Totales	9.024.570	6.263.874	6.263.874	2.760.696	69,41

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA EDUCACION MUNICIPAL

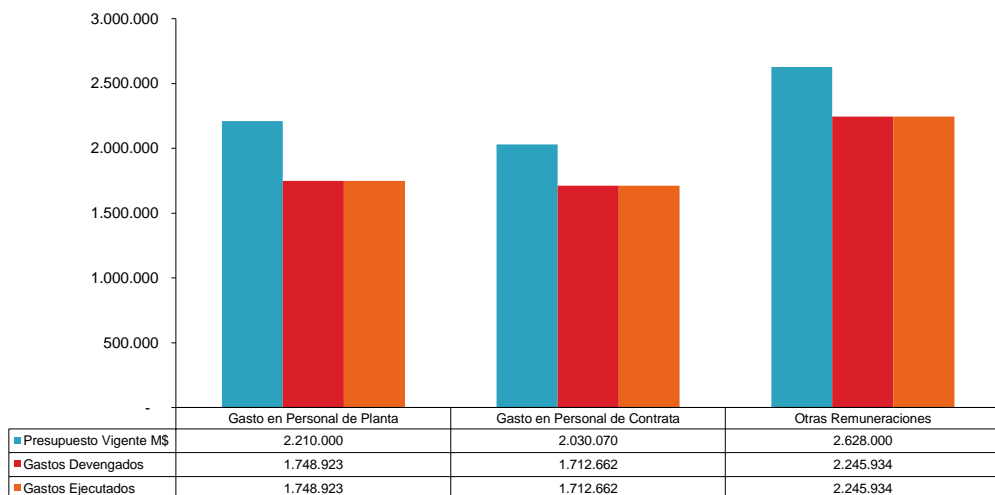
1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 5.707.519.-** lo que representa un 83.1% 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	2.210.000	1.748.923	1.748.923	461.077	79,1
Gasto en Personal de Contrata	2.030.070	1.712.662	1.712.662	317.408	84,4
Otras Remuneraciones	2.628.000	2.245.934	2.245.934	382.066	85,5
Total Gastos Rec Humano	6.868.070	5.707.519	5.707.519	1.160.551	83,1
Gasto Total	9.024.570	6.537.455	6.505.166	2.487.115	72,1

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 79.1% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 84.4% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 85.5%. Se debe señalar que nos encontramos en un 8.1% superior a lo que debe ejecutarse al tercer trimestre, se deberá ajustar los presupuestos a la realidad del gasto proyectado, poner la mayor atención en los gastos del personal a contrata los cuales se superan en un 9.4% superior a lo presupuestado, igual situación ocurre con las otras remuneraciones en un 10.5%. Se debe señalar que el presupuesto vigente contemplado en el personal a Contrata supera en un 77.92% el de la planta municipal, no pudiendo sobrepasar el 20%, situación que debe regularizarse. (ver gráfico siguiente).

**Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 3° Trimestre 2015**



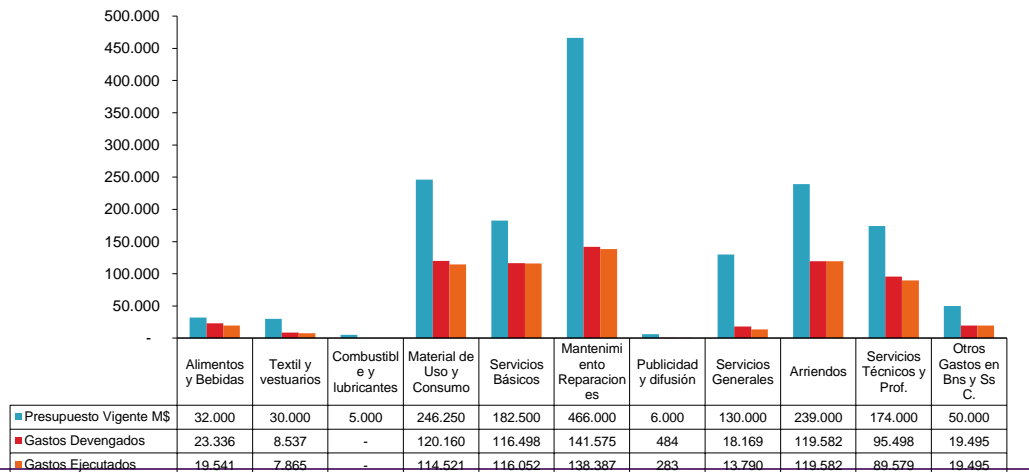
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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 \$ **369.707.-** y correspondió al **31,8%** del total de Gastos Presupuestados. Gasto dentro de los márgenes al primer trimestre.

Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Alimentos y Bebidas	32.000	23.336	19.541	8.664	61,1
Textil y vestuarios	30.000	8.537	7.865	21.463	26,2
Combustible y lubricantes	5.000	-	-	5.000	-
Material de Uso y Consumo	246.250	120.160	114.521	126.090	46,5
Servicios Básicos	182.500	116.498	116.052	66.002	63,6
Mantenimiento Reparaciones	466.000	141.575	138.387	324.425	29,7
Publicidad y difusión	6.000	484	283	5.516	4,7
Servicios Generales	130.000	18.169	13.790	111.831	10,6
Arriendos	239.000	119.582	119.582	119.418	50,0
Servicios Técnicos y Prof.	174.000	95.498	89.579	78.502	51,5
Otros Gastos en Bns y Ss	50.000	19.495	19.495	30.505	39,0
Total BB y SS de	1.560.750	663.334	639.095	897.416	40,9
Gasto Total	9.024.570	6.537.455	6.505.166	2.487.115	72,1

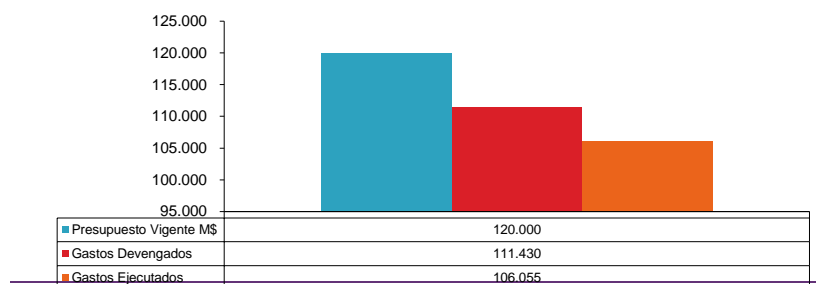
COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO AÑO 2015



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	120.000	111.430	106.055	8.570	92,9
Total Prestaciones	120.000	111.430	106.055	8.570	92,9
Gasto Total	9.024.570	6.537.455	6.505.166	2.487.115	72,1

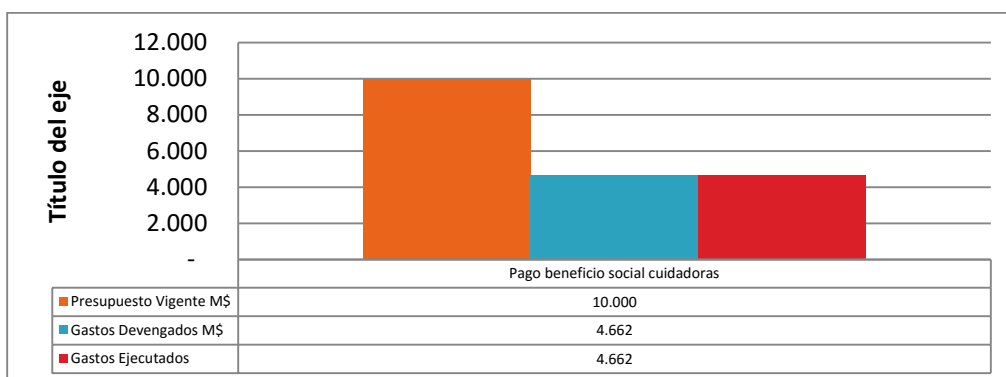


4.- Transferencias Corrientes 215.24

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Otras Entidades publicas	10.000	4.662	4.662	5.338	46,6
Total transferencias	10.000	4.662	4.662	5.338	47
Gasto Total	9.024.570	6.537.455	6.505.166	2.487.115	72,1

DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 3° TRIMESTRE

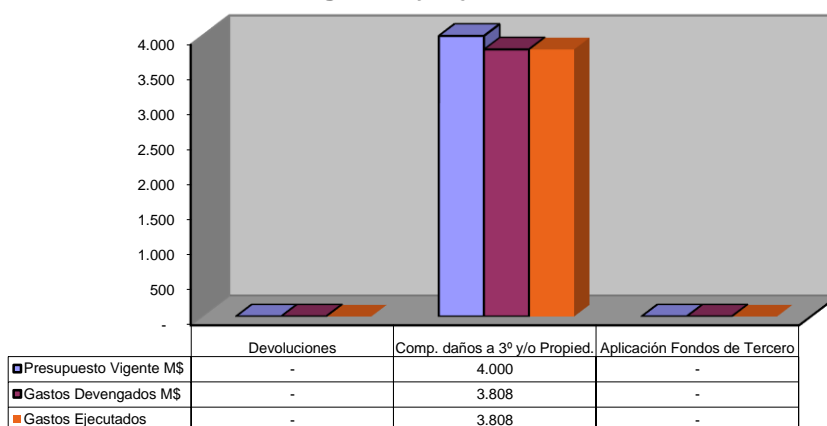


5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	-	-	-	-	-
Comp. daños a 3º y/o	4.000	3.808	3.808	192	95,2
Aplicación Fondos de Tercero	-	-	-	-	-
Total Otros Gast, Corrientes	4.000	3.808	3.808	192	95,2
Gasto Total	9.024.570	6.537.455	6.505.166	2.487.115	72,1

Se debe precisar que no obstante, la cuenta tiene una ejecución de un 94.7 %, ello se debe por cuanto por fines de estrategia judicial la cuenta cumplimiento de sentencias ejecutoriadas se encuentra sin presupuesto.

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 3° Trimestre 2015



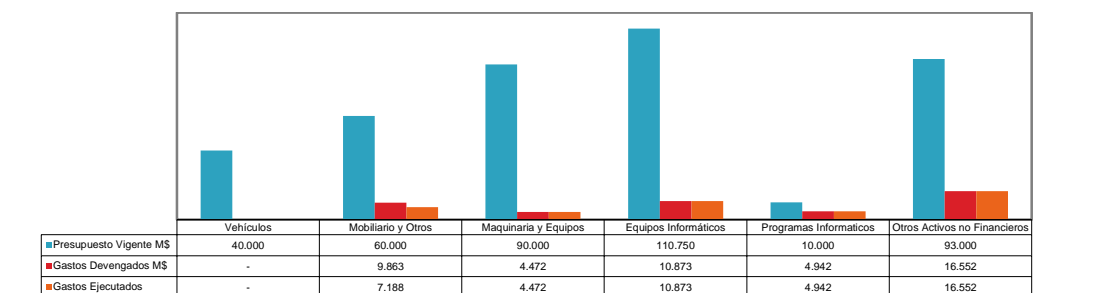
6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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	40.000	-	-	40.000	-
Mobiliario y Otros	60.000	9.863	7.188	50.137	12,0
Maquinaria y Equipos	90.000	4.472	4.472	85.528	5,0
Equipos Informáticos	110.750	10.873	10.873	99.877	9,8
Programas Informaticos	10.000	4.942	4.942	5.058	49,4
Otros Activos no Financieros	93.000	16.552	16.552	76.448	17,8
Total Activos no Fina	403.750	46.702	44.027	275.542	10,9
Gasto Total	9.024.570	6.537.455	6.505.166	2.487.115	72,1

Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 3 Trimestre 2015



7.- Iniciativas de Inversión 215-31

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

PROYECTOS

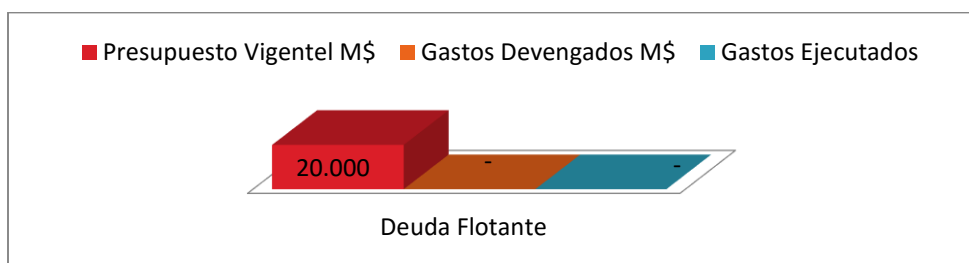
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Reposición Prebasica Nueva	38.000	-	-	38.000	-
Total Iniciativas de Inver.	38.000	-	-	38.000	-
Gasto Total	9.024.570	6.537.455	6.505.166	2.487.115	72,1

8.- Servicio de la Deuda 215.34

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	20.000	-	-	20.000	-
Total Cuentas por Pagar	20.000	-	-	20.000	-
Gasto Total	9.024.570	6.537.455	6.505.166	2.487.115	72,1

ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS
AL 3° Trimestre



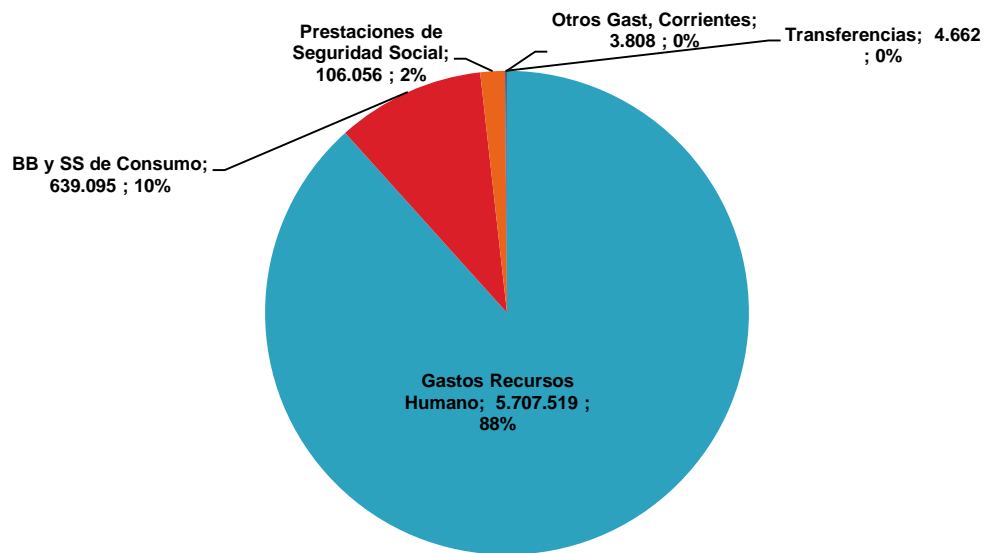
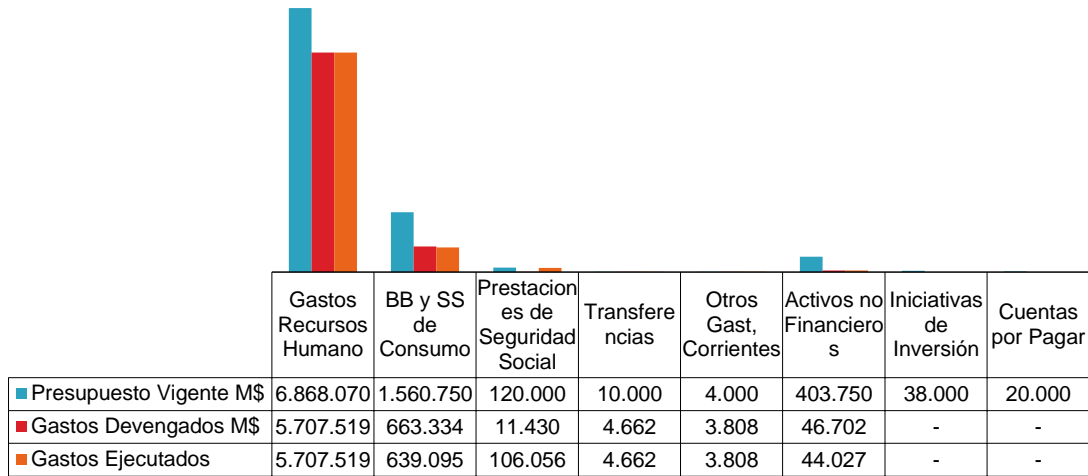
9.- Resumen del Gasto Educación

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 3° Trimestre del año 2015.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	6.868.070	5.707.519	5.707.519	1.160.551	83,1
BB y SS de Consumo	1.560.750	663.334	639.095	897.416	42,5
Prestaciones de Seguridad	120.000	11.430	106.056	108.570	9,5
Transferencias	10.000	4.662	4.662	5.338	46,6
Otros Gast, Corrientes	4.000	3.808	3.808	192	95,2
Activos no Financieros	403.750	46.702	44.027	357.048	11,6
Iniciativas de Inversión	38.000	-	-	38.000	-
Cuentas por Pagar	20.000	-	-	20.000	-
Gasto Total	9.024.570	6.437.455	6.505.167	2.587.115	71,3

Distribución del Gasto Municipal 3° Trimestre 2015 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 2015, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

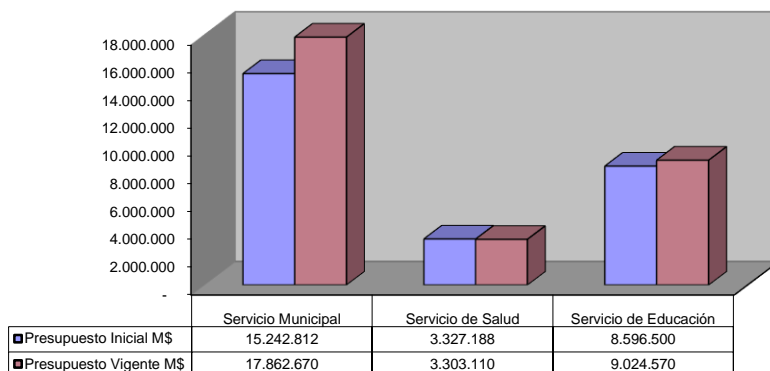
INGRESOS: Los ingresos percibido en el tercer trimestre se detallan en la presente tabla:

ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	15.242.812	17.862.670	11.617.774	10.204.672	6.244.896	65,0	57,1
Servicio de Salud	3.327.188	3.303.110	2.474.561	2.474.561	828.549	74,9	74,9
Servicio de Educación	8.596.500	9.024.570	6.263.874	6.263.874	2.760.696	69,4	69,4
Gasto Total	27.166.500	30.190.350	20.356.209	18.943.107	9.834.141	67,4	62,7

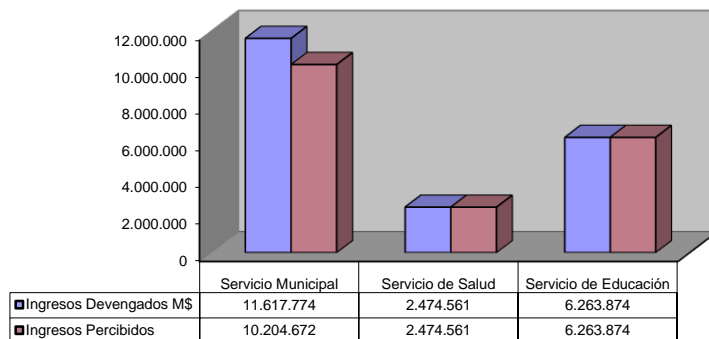
Analisis Presupuestario de Ingresos:

El presupuesto inicial ha tenido un aumento de M\$ 3.023.850.- equivalente en un 11.13% del presupuesto inicial, el aumento mas notable constituye el área Municipal



Análisis de Ingresos devengados y efectivos:

Respecto a los ingresos se han devengado un total de M\$ 20.356.209.- lo que representa un 67.4% del presupuesto vigente, Los ingreso efectivos ascienden a M\$ 18.943.107.- lo que representa un 62.7% del presupuesto vigente.



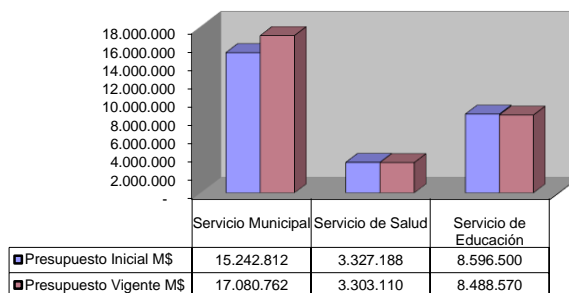
GASTOS: Los Gastos ejecutado en el primer trimestre se detallan en la presente tabla:

ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presupuestario	% dev	% Percb
Servicio Municipal	15.242.812	17.862.670	10.992.897	10.894.243	6.869.773	61,5	61,0
Servicio de Salud	3.327.188	3.303.110	2.404.406	2.402.172	898.704	72,8	72,7
Servicio de Educación	8.596.500	9.024.570	6.537.455	6.505.166	2.487.115	72,4	72,1
Gasto Total	27.166.500	30.190.350	19.934.758	19.801.581	10.255.592	66,0	65,6

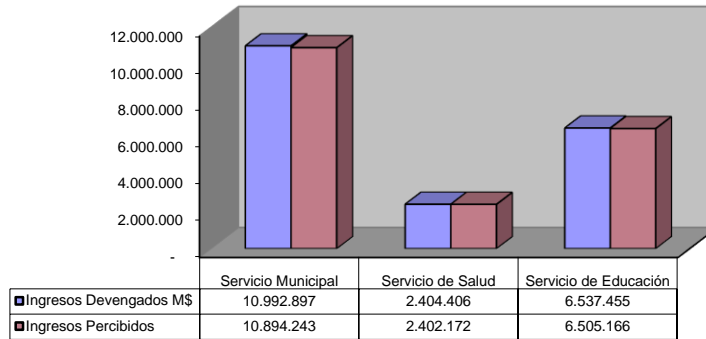
Análisis Presupuestario de Egresos:

El presupuesto inicial ha tenido un aumento de M\$ 3.023.850.- equivalente en un 11.13% del presupuesto inicial, el aumento mas notable constituye el área Municipal



Analisis de Egresos devengados y efectivos:

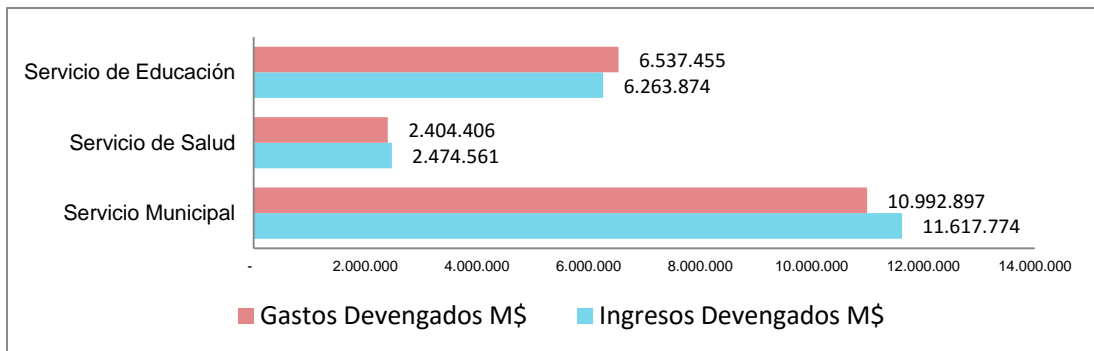
Respecto a los Gastos se han devengado un total de M\$ **19.934.758.-** lo que representa un 66.0% del presupuesto vigente, Los Egresos efectivos ascienden a M\$ 19.801.581.- lo que representa un 65.6% del presupuesto vigente.



ANALISIS DE INGRESOS DEVENGADOS VERSUS GASTOS DEVENGADOS

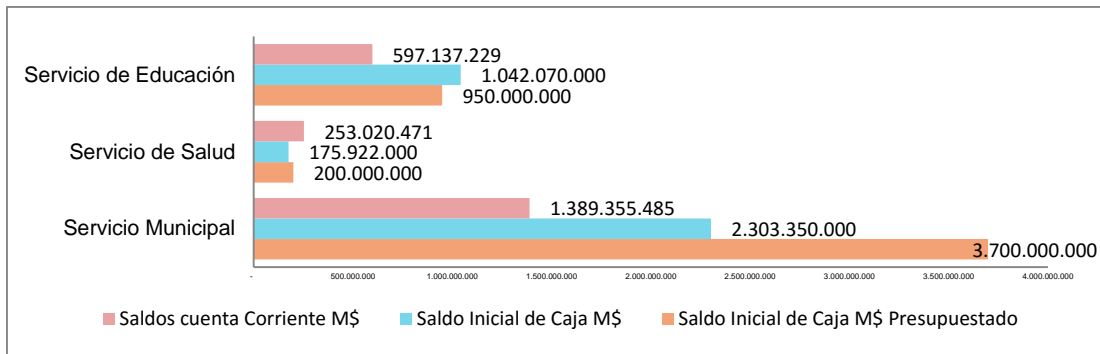
AREA	Ingresos Devengados M\$	Gastos Devengados M\$	Saldos
Servicio Municipal	11.617.774	10.992.897	624.877,0
Servicio de Salud	2.474.561	2.404.406	70.155,0
Servicio de Educación	6.263.874	6.537.455	- 273.581,0
Gasto Total	20.356.209	19.934.758	421.451

Al comparar los ingresos devengados de \$ **20.356.209.-** con los gastos devengados de \$ **19.934.455.-** nos da un saldo positivo de M\$ 421.451.- Cifra que se debe contrarrestar con con el saldo inicial de Caja, el cual se encuentra informado por finanzas municipales.



**ANALISIS COMPORTAMIENTO SALDO INICIAL DE CAJA VERSUS SALDO CUENTA
CORRIENTE AL SEGUNDO TRIMESTRE.**

AREA	Saldo Inicial de Caja M\$ Presupuestado	Saldo Inicial de Caja M\$	Saldos cuenta Corriente M\$
Servicio Municipal	3.700.000.000	2.303.350.000	1.389.355.485
Servicio de Salud	200.000.000	175.922.000	253.020.471
Servicio de Educación	950.000.000	1.042.070.000	597.137.229
Gasto Total	4.850.000.000	3.521.342.000	2.239.513.185



Nota:

- Respecto a los saldos se debe señalar que se solicitó al Director de Administración y Finanzas, si los saldos son de libre disposición o están comprometidos, mediante memorándum N° 474/14.10.2015 remite Resumen Ejecutivo al mes de septiembre de los saldos en cuentas corrientes, en dicho informe establece que para la cuenta recursos ordinarios el saldo al 30 de Septiembre es de \$ 1.389.355.485.- de los cuales existen \$ 659.863.0731.- que se encuentran comprometidos, fundamentalmente referido a proyectos en ejecución y de arrastre, recursos que no se pueden utilizar para otros fines, debiendo la Dirección de Administración y Finanzas velar por mantener los saldos que corresponden. Los recursos de libre disposición del saldo ya mencionado es de \$ 729.492.412.-

- Es fundamental que la administración, con su equipo económico confeccione un Flujo de Caja, de manera tal, de conocer as variaciones de entradas y salidas de caja o efectivo, en lo que resta del año. El flujo de constituye un indicador importante de la liquidez de la municipalidad. El objetivo es proveer información relevante sobre los ingresos y egresos de efectivo de la municipalidad, con el objetivo conocer la disponibilidad financiera para tomar decisiones sobre endeudamiento, y pagos de gastos fijos como variables y dar cumplimiento con sus obligaciones, presupuestariamente en el periodo acumulado al mes de Septiembre existen M\$ 421.451.- de mayores ingresos devengados que gastos junto a lo anterior se debe señalar que al periodo el municipio tiene un saldo disponible ral de \$ tiene un saldo de libre disposición de M\$ 729.492.- arrojando una disponibilidad real de M\$ 1.150.943.-

OBSERVACIONES VARIAS

I. ANALISIS PRESUPUESTARIO:

- a) Se adjunta certificado N° 125/2015 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el Municipio al 30 de Octubre del 2015 no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.
- b) Se adjunta certificado N° 125/2014 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 30 de Octubre del 2015, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.
- c) Se adjunta Certificado N° 124/2014, del Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en el que señala que los Pasivos correspondientes al 3º trimestre del 2015, es decir al 30 de Septiembre del 2015, se elevan a **\$ 98.654.406.-**
- d) Se adjunta certificado N° 28/2015 del Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que no registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, 30 de Septiembre del 2015
- e) Se adjunta Certificado N° 26/2015, emitido por el Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que el Departamento de Educación al, 30 de Septiembre del 2015, no posee una deudas previsionales.-
- f) Se adjunta Certificado N° 27/2015, emitido por el Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que el departamento al 30 de Septiembre del 2015, posee una deuda devengada de **\$ 32.288.951.-**



- g) Se adjunta Certificado N°19, emitido por la Jefe de Finanzas Salud , en la que certifica que el Departamento de Salud al 30 de Septiembre del 2015, posee una deuda previsional nominal (relacionada con salud INP) de **\$ 74.109.879.-** Correspondientes a Saldos pendientes de salud, mas intereses y multas.
- h) Se adjunta Certificado N° 17 emitido por la Jefe de Finanzas Salud, en la que certifica que el Departamento de Salud, al 30 de Septiembre del 2015 posee una deuda **\$2.234.255.-** deuda vigente con orden de compra (Devengada).
- i) Se adjuntan Balances de la Ejecución Presupuestaria del 3° Trimestre 2015, correspondiente al Municipio y de los Servicios de Educación y Salud.

II. ANALISIS PASIVOS CONTINGENTES:

- a) La deuda acumulada Municipal al, 30 de Junio del 2015 según detalle confeccionado por el Director de Administración y Finanzas Municipal, se eleva a de **\$ 149.132.866.-**
- b) El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, se informa a través de memorando N° 836 de 08/10/15 de Asesoría Jurídica (se adjunta), el monto de pasivos por este concepto se eleva a un monto nominal de **M\$ 605.191.749.-** por concepto de causas Civiles y laborales, ejecutoriadas.-

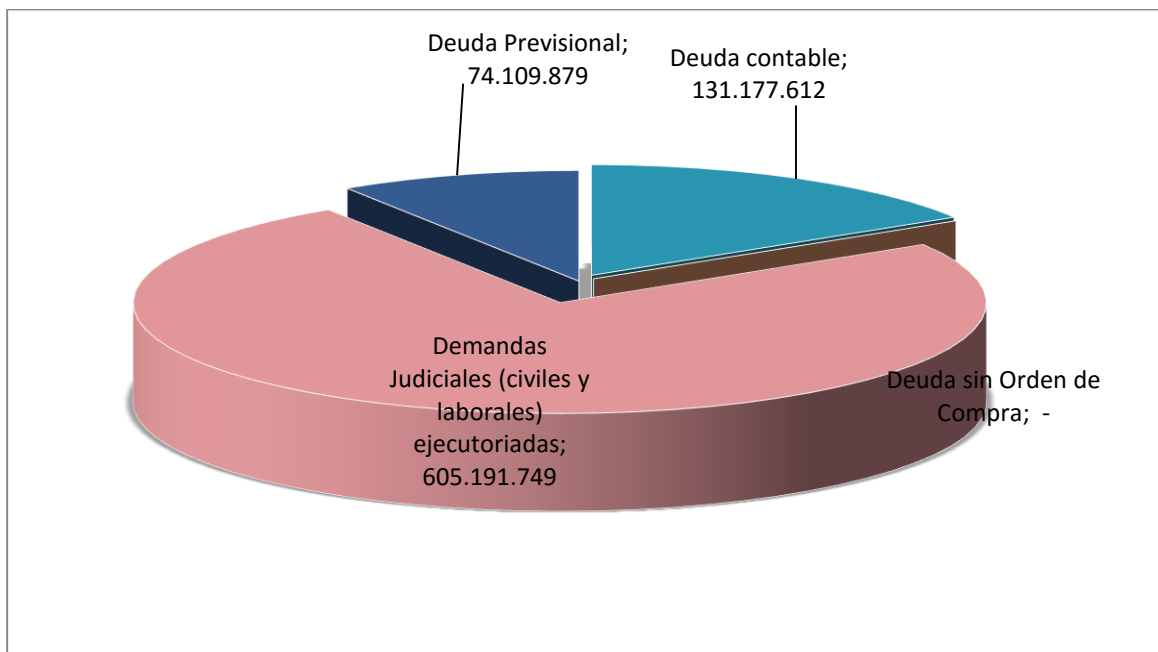
CAUSAS	NO EJECUTORIADAS		EJECUTORIADAS		TOTALES	
	N°	MONTO	N°	MONTO	N°	MONTO
CIVILES	67	23.664.664	1	581.197.063	68	604.861.727
LABORALES			1	330.022	1	330.022
PENLES		0				
RECURSO DE PROTECCION		0				
TOTAL	67	23.664.664	2	581.527.084	69	605.191.749

- c) A lo anterior (M\$ 605.191.-) debemos incorporar otras deudas previsionales atrasadas de Salud, además de las deudas con proveedores de años anteriores y deuda actual, tanto municipal como de educación y salud, el monto total de de la deuda devengada **M\$ 810.479.-**

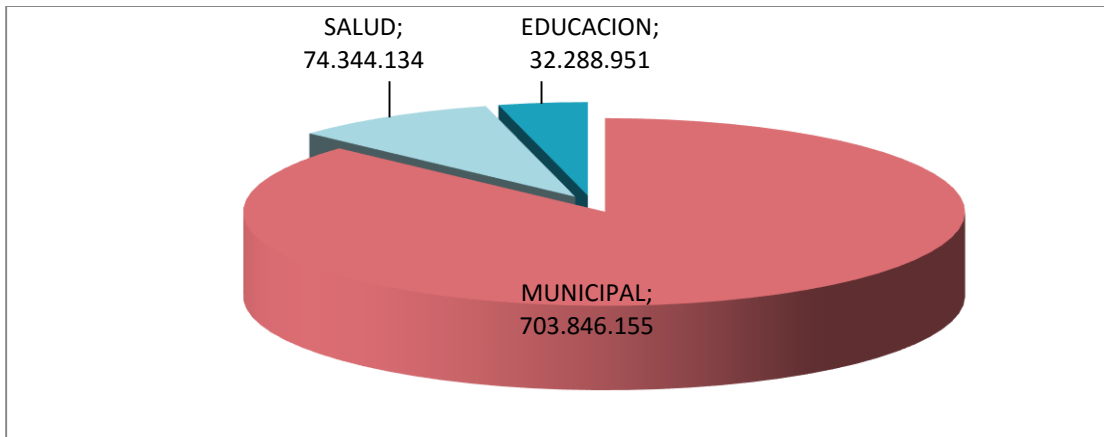
DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	98.654.406	234.255	32.288.951	131.177.612
Deuda sin Orden de Compra	-	-	-	-
Demandas Judiciales (civiles y laborales) ejecutoriadas	605.191.749	-	-	605.191.749
Deuda por Perfeccionamiento	-	-	-	-
Deuda Previsional sin multas ni intereses	-	74.109.879	-	74.109.879
Totales DEUDAS DEVENGADAS	703.846.155	74.344.134	32.288.951	810.479.240
Multas e intereses AFP y salud Estim	-	820.271.839	-	820.271.839
Demandas Judiciales (civiles y laborales) no ejecutoriadas	-	-	-	-
TOTAL DEUDAS PROYECTADAS	-	820.271.839	-	820.271.839
TOTAL DEUDAS	703.846.155	894.615.973	32.288.951	1.630.751.079

TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN NATURALEZA DE LA DEUDA AL 30 de Septiembre del 2015.



TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS SEGÚN AREA AL 30 de Septiembre del 2015



En resumen analizado la ejecución presupuestaria financiera del 3º Trimestre del 2015, de la Municipalidad de Constitución y de los Servicios Traspasados de Educación y Salud se puede concluir lo siguiente:

- I. Los ingresos devengados alcanzan un 67.4% de lo presupuestado, y los gastos devengados un 66.0% del mismo presupuesto. Lo que provoca en el tercer trimestre un superávit de un 1.4%.
- II. En cuanto a los ingresos percibidos alcanzan una recaudación de un 62.7% de lo presupuestado, y los gastos ejecutados en un 65.6% del mismo presupuesto. Presentando un pago de lo devengado.
- III. Los saldos en cuenta corriente alcanzan a \$ 2.239.513.185.- correspondiente a los tres servicios, estando comprometidos los recursos del area municipal en \$659.863.073.- referidos a proyectos en ejecución y de arrastre, recursos que no se pueden utilizar para otros fines. Los recursos de libre disposición de la cuenta municipal son de \$ 729.492.412.-
- IV. Respecto a las demandas civiles y laborales ejecutoriadas, existen un total de 69 causas, tres civiles ejecutoriadas la mas representativa es la de demarco, cuya

deuda al inicio de esta administración era de 19.345,11 UF, de los cuales se han cancelado 6.208,635 UF, equivalente a \$ 274.688.638.- quedando pendiente 13.136,475 UF.

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 2015, tuvo durante el año un flujo razonable.

Es todo cuanto puedo informar.

Finalmente se puede señalar.,

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

CAS/cas.-

