

INFORME

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

4° TRIMESTRE 2015

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.

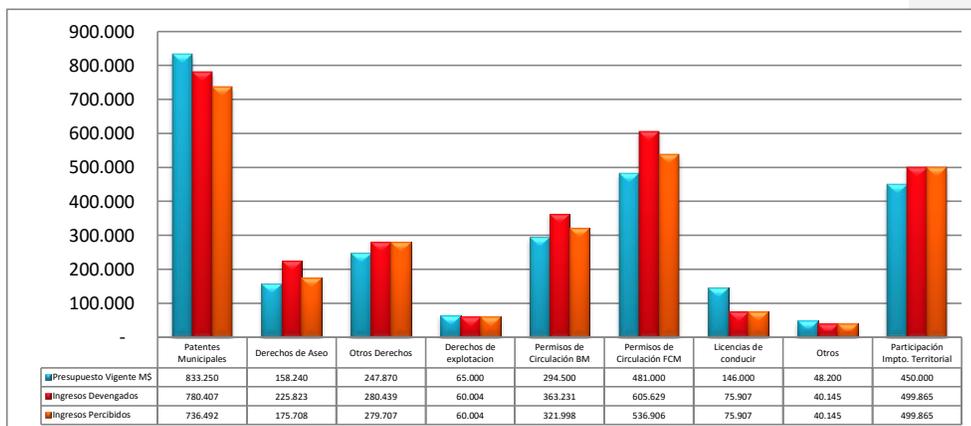
I INGRESOS

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 2015, representan un 100.1% de los ingresos devengados, representando un margen superior de un 0.1% a lo proyectado al cuarto trimestre, se debe señalar que los saldos presupuestarios negativos deben ajustarse a los ingresos efectivamente percibidos, de manera tal de obtener un Balance ajustado a los ingresos efectivamente percibidos.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	833.250	780.407	736.492	52.843	88,4%
Derechos de Aseo	158.240	225.823	175.708	- 67.583	111,0%
Otros Derechos	247.870	280.439	279.707	- 32.569	112,8%
Derechos de explotación	65.000	60.004	60.004	4.996	92,3%
Permisos de Circulación BM	294.500	363.231	321.998	- 68.731	109,3%
Permisos de Circulación	481.000	605.629	536.906	- 124.629	111,6%
Licencias de conducir	146.000	75.907	75.907	70.093	52,0%
Otros	48.200	40.145	40.145	8.055	83,3%
Participación Impto.	450.000	499.865	499.865	- 49.865	111,1%
Total ingresos	2.724.060	2.931.450	2.726.732	- 207.390	100,1%
Ingresos Totales	17.862.670	14.739.345	13.649.433	3.123.325	76,4%



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	91.504	91.504	- 31.504	152,5
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	26.693	4.260	4.260	-	-
Total Ingr. Por Transf.	336.693	256.309	256.309	80.384	76,1
Ingresos Totales	17.862.670	14.739.345	13.649.433	3.123.325	76,4%

El monto total recaudado por transferencias al 4º trimestre es de **M\$ 256.309.-** y representa el 76.4 % del presupuestado vigente, corresponde aun menor flujo de un 23.6%. Sobre lo proyectado.

3.- Rentas de la Propiedad 115.06

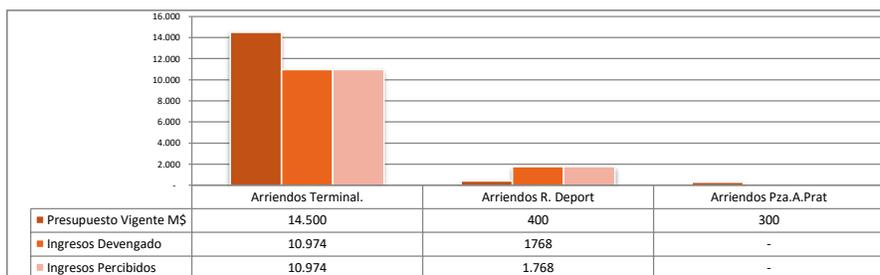
Comprende los ingresos obtenidos por los organismos públicos cuando ponen activos que poseen, a disposición de otras entidades o personas naturales.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengado M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Arriendos Terminal.	14.500	15.310	15.310	- 810	105,6
Arriendos R. Deport	400	1.949	1.949	- 1.549	487,3
Arriendos Plza. A. Prat.	300	-	-	300	
Total Rentas	15.200	17.259	17.259	- 2.059	113,5
Ingresos Totales	17.862.670	14.739.345	13.649.433	3.123.325	76,4%

Al 4º trimestre del año 2015, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 113.5% del presupuesto, existiendo un mayor ingreso en arriendo de recintos deportivos de un 13.5%. se debe señalar que los saldos presupuestarios negativos deben ajustarse a los ingresos efectivamente percibidos, de manera tal de obtener un Balance ajustado a los ingresos efectivamente percibidos.



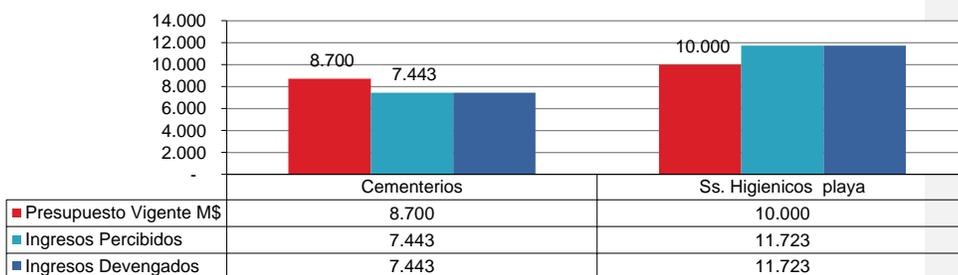
COMPARACION PRESUPUESTO VIGENTE/INGRESOS PERCIBIDOS



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	7.443	7.443	1.257	85,55
Ss. Higienicos playa	10.000	11.724	11.724	- 1.724	117,24
Total Rentas	18.700	19.167	19.167	- 467	102,50
Ingresos Totales	17.862.670	14.739.345	13.649.433	3.123.325	76,4%



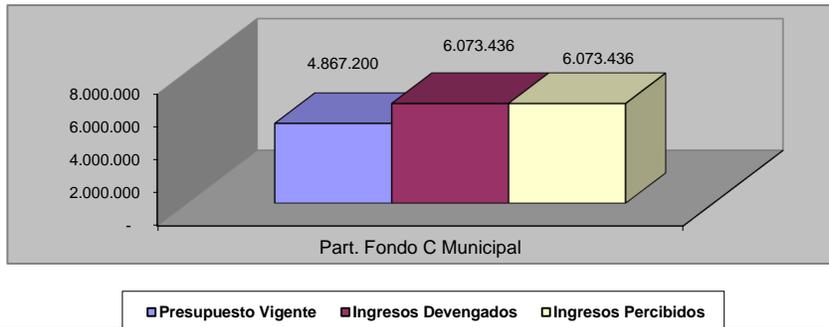
5.- **Otros Ingresos Corrientes 115.08**

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	14.000	22.790	22.790	- 8.790	-
Multas y Sanciones	175.517	164.076	164.076	11.441	93,5
Part. Fondo C. Municipal	4.609.236	5.703.864	5.703.864	- 1.094.628	123,7
Fondos de Terceros	3.200	2.250	2.250	950	70,3
Otros	65.247	180.456	180.456	- 115.209	276,6
Total Ingresos Corriente	4.867.200	6.073.436	6.073.436	- 1.206.236	124,8
Ingresos Totales	17.862.670	14.739.345	13.649.433	3.123.325	76,4%

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a M\$ 6.073.436.- y representan un 124.8% del total del presupuesto vigente. Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a M\$ 5.703.864.- que representa un 123.7% del presupuesto vigente, lo que implica que se percibió un monto superior de M\$1.094.628.- por sobre lo estimado. Se debe señalar que los saldos presupuestarios negativos deben ajustarse a los ingresos efectivamente percibidos, de manera tal de obtener un Balance ajustado a los ingresos efectivamente percibidos.

PARICIPACION FONDO COMUN MUNICIPAL



6.- Venta de Activos No Financieros 115.10

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

Item	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Vehiculos	-	-	-	-	-
Total Venta de Activos	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	17.862.670	14.739.345	13.649.433	3.123.325	76,4%

7.- Recuperación de Prestamos 115.12

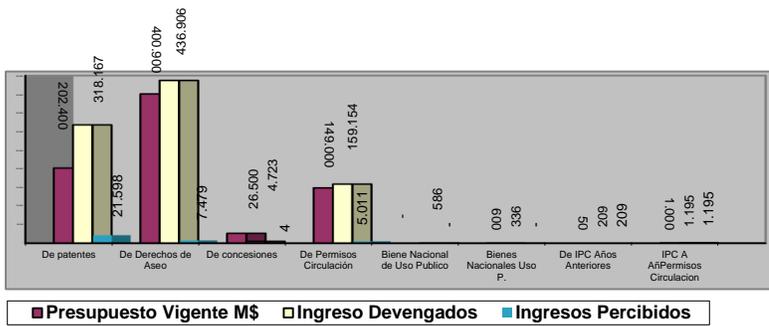
Corresponde a los ingresos originados por la recuperación de préstamos concedidos en años anteriores, tanto a corto como a largo plazo. Cuentas por Cobrar.

Item	Presupuesto Vigente M\$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
De patentes	202.400	318.167	21.598	- 115.767	10,67
De Derechos de Aseo	400.900	436.906	7.479	- 36.006	1,9
De concesiones	26.500	4.723	4	21.777	0,0
De Permisos Circulación	149.000	159.154	5.011	- 10.154	3,4
Bienes Nacionales Uso P.	600	336	-	264	-
De IPC Años Anteriores	50	209	209	- 159	418,0
IPC A AñPermisos Circulación	1.000	1.195	1.195	- 195	-
Total Recup. Prestamos	780.450	920.690	35.496	- 140.240	4,5
Ingresos Totales	17.862.670	14.739.345	13.649.433	3.123.325	76,4%

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 M\$ 920.690.- correspondiente a lo cargado por los distintos departamentos, de dicho devengamiento tan solo se ha recuperado un 4.5% 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.



Recuperacion de Prestamos



Con formato: Fuente: Cursiva

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	1.818.943	1.818.943	1.387.290	56,7
de la SUB EDUC	3.173.261	2.602.075	2.602.075	571.186	82,0
Del Tesoro Publico	-	9.194	9.194	- 9.194	100,0
De Otras Ent. Publicas	437.523	90.822	90.822	346.701	20,8
Total Transf. capital	6.817.017	4.521.034	4.521.034	2.295.983	66,3
Ingresos Totales	17.862.670	14.739.345	13.649.433	3.123.325	76,4%

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 nuevamente a justado redujendolo en \$ 1.396.650.- lo que implico disminuir gastos

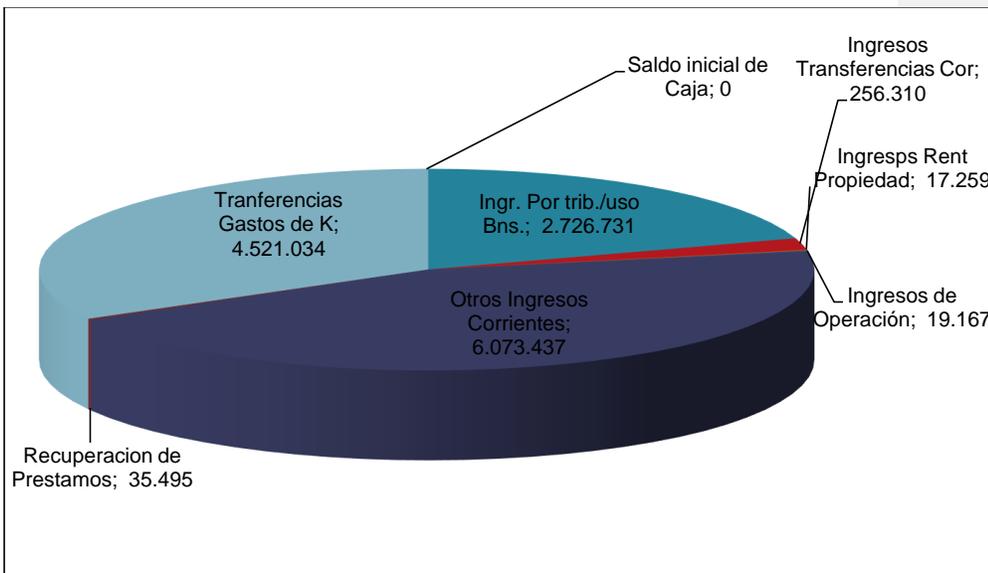
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	2.303.350	-	-	-	-
Total Saldo Inicial Caja	2.303.350	-	-	-	-
Ingresos Totales	17.862.670	14.739.345	13.649.433	3.123.325	76,4%

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	2.931.449	2.726.731	- 207.389	100,10
Ingresos Transferencias Cor	336.693	256.310	256.310	80.383	76,13
Ingresps Rent Propiedad	15.200	17.259	17.259	- 2.059	113,55
Ingresos de Operación	18.700	19.167	19.167	- 467	102,50
Otros Ingresos Corrientes	4.867.200	6.073.437	6.073.437	- 1.206.237	124,78
Recuperacion de Prestamos	780.450	920.690	35.495	- 140.240	4,55
Tranferencias Gastos de K	6.817.017	4.521.034	4.521.034	2.295.983	66,32
Saldo inicial de Caja	2.303.350			2.303.350	-
Ingresos Totales	17.862.670	14.739.346	13.649.433	3.123.324	76,41

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

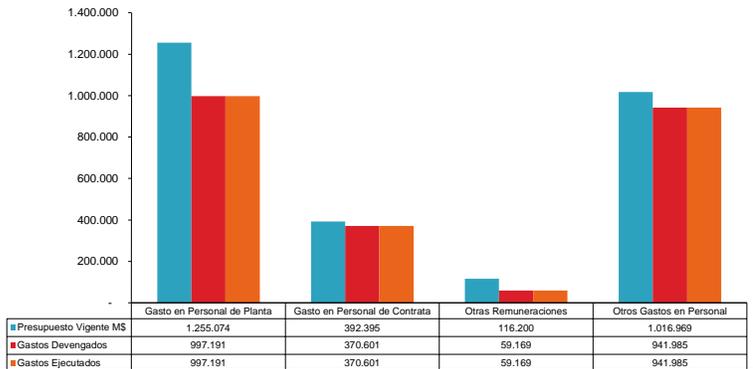
1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 2.368.946.-** lo que representa un 84.9% 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	1.255.074	997.191	997.191	257.883	79,5
Gasto en Personal de Contrata	392.395	370.601	370.601	21.794	94,4
Otras Remuneraciones	116.200	59.169	59.169	57.031	50,9
Otros Gastos en Personal	1.016.969	941.985	941.985	74.984	92,6
Total Gastos Rec Humano	2.780.638	2.368.946	2.368.946	411.692	85,2
Gasto Total	17.862.670	15.324.899	15.160.439	2.537.771	84,9

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal municipal, se han ejecutado un 79.5% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 94.4% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 50.9%. Los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, el gasto se eleva al 92.6% del gasto proyectado. (ver gráfico siguiente).

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



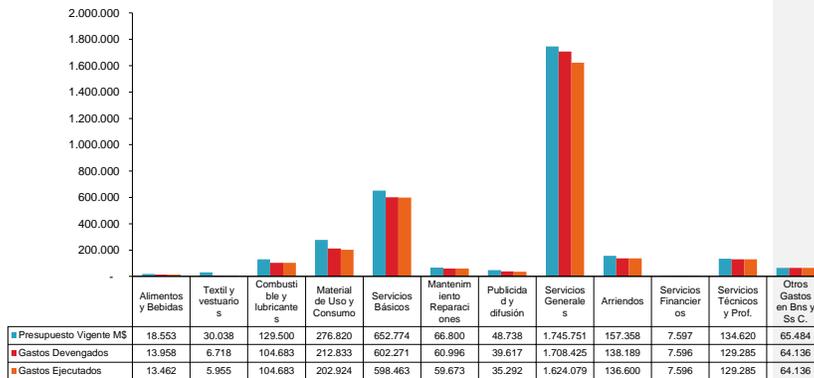
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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 \$ 2.982.148.- y correspondió al 89.4% del total de Gastos Presupuestados. para el tercer trimestre.

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



Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Alimentos y Bebidas	18.553	13.958	13.462	4.595	72,6
Textil y vestuarios	30.038	6.718	5.955	23.320	19,8
Combustible y lubricantes	129.500	104.683	104.683	24.817	80,8
Material de Uso y Consumo	276.820	212.833	202.924	63.987	73,3
Servicios Básicos	652.774	602.271	598.463	50.503	91,7
Mantenimiento Reparaciones	66.800	60.996	59.673	5.804	89,3
Publicidad y difusión	48.738	39.617	35.292	9.121	72,4
Servicios Generales	1.745.751	1.708.425	1.624.079	37.326	93,0
Arriendos	157.358	138.189	136.600	19.169	86,8
Servicios Financieros	7.597	7.596	7.596	1	100,0
Servicios Técnicos y Prof.	134.620	129.285	129.285	5.335	96,0
Otros Gastos en Bns y Ss C.	65.484	64.136	64.136	1.348	97,9
Total BB y SS de Consumo	3.334.033	3.088.707	2.982.148	245.326	89,4
Gasto Total	17.862.670	15.324.899	15.160.439	2.537.771	84,9



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.

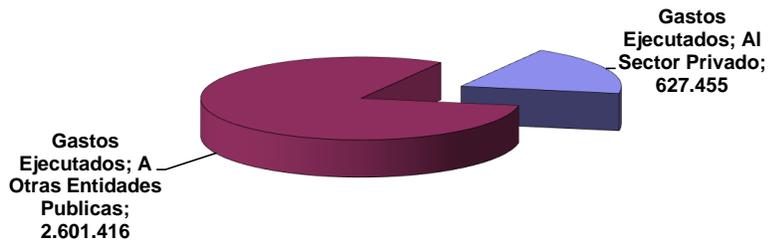
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	24.233	24.224	24.224	9	-
Total Prestaciones	24.233	24.224	24.224	9	-
Gasto Total	17.862.670	15.324.899	15.160.439	2.537.771	84,9

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	963.011	627.455	620.375	335.556	64,4
A Otras Entidades Publicas	2.750.598	2.601.416	2.601.416	149.182	94,6
Total transferencias	3.713.609	3.228.871	3.221.791	484.738	86,8
Gasto Total	17.862.670	15.324.899	15.160.439	2.537.771	84,9

DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 4° TRIMESTRE

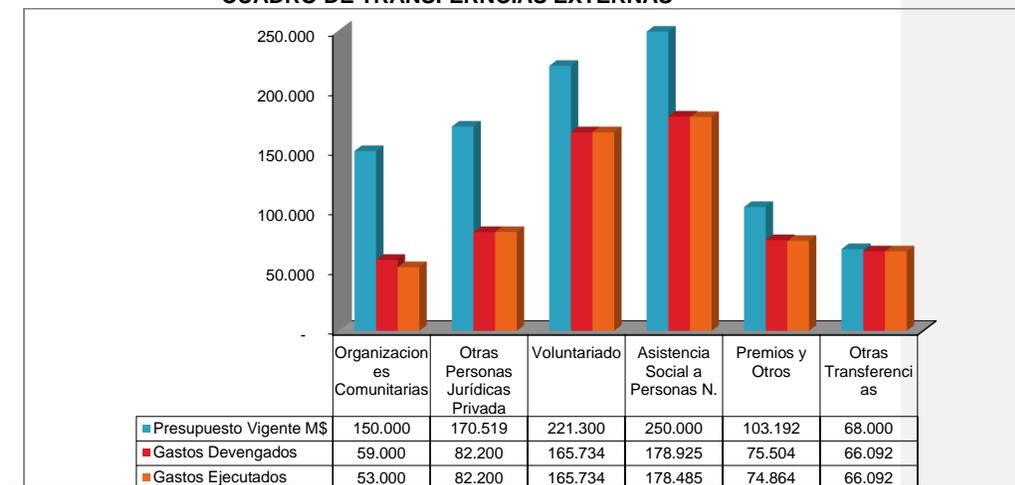


Composición de las Transferencias Externas – Sector Privado

Item	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Fondo de Emergencia	-	-	-	-	-
Organizaciones Comunitarias	150.000	59.000	53.000	91.000	35,33
Otras Personas Jurídicas Privada	170.519	82.200	82.200	88.319	48,21
Voluntariado	221.300	165.734	165.734	55.566	74,89
Asistencia Social a Personas N.	250.000	178.925	178.485	71.075	71,39
Premios y Otros	103.192	75.504	74.864	27.688	72,55
Otras Transferencias	68.000	66.092	66.092	1.908	97,19
Total Transf. Al Sector Privado	963.011	627.455	620.375	342.636	64,42
Total transferencias	3.713.609	3.228.871	3.221.791	491.818	86,76
Gasto Total	17.862.670	15.324.899	15.160.439	2.537.771	84,9

Durante el cuarto trimestre se observa que se transfirieron al sector Privado M\$ 620.375.- que representa un 64.42% de lo presupuestado. Cifra que indudablemente aumentara con la entrega de becas, subvenciones y voluntariado.

CUADRO DE TRANSFERENCIAS EXTERNAS



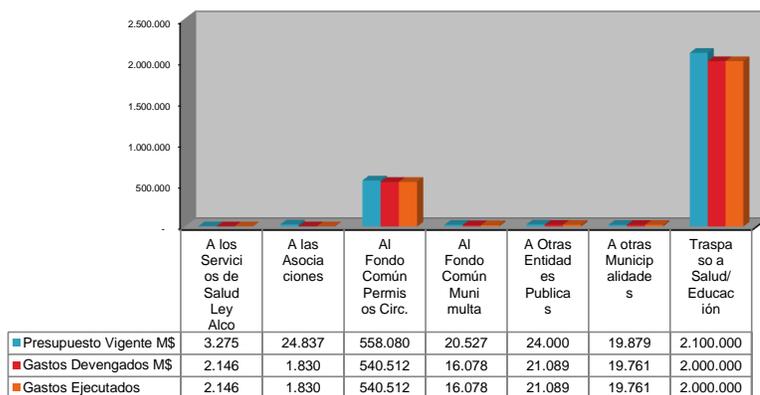
Composición Transferencias Gestión Interna – Otras Entidades Públicas



Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios de Salud Ley Alco	3.275	2.146	2.146	1.129	65,5
A las Asociaciones	24.837	1.830	1.830	23.007	7,4
Al Fondo Común Permisos Circ.	558.080	540.512	540.512	17.568	96,9
Al Fondo Común Muni multa	20.527	16.078	16.078	4.449	78,3
A Otras Entidades Publicas	24.000	21.089	21.089	2.911	87,9
A otras Municipalidades	19.879	19.761	19.761	118	99,4
Traspasso a Salud/Educación	2.100.000	2.000.000	2.000.000	100.000	95,2
Total Transf. Interna	2.750.598	2.601.416	2.601.416	149.182	94,6
Total transferencias	3.713.609	3.228.871	3.221.791	491.818	86,76
Gasto Total	17.862.670	15.324.899	15.160.439	2.537.771	84,9

Durante el periodo evaluado se observa que se transfirieron a otras entidades la suma de M\$ 2.601.416.- lo que equivale a un 94.6% del Total Presupuestado para el año..

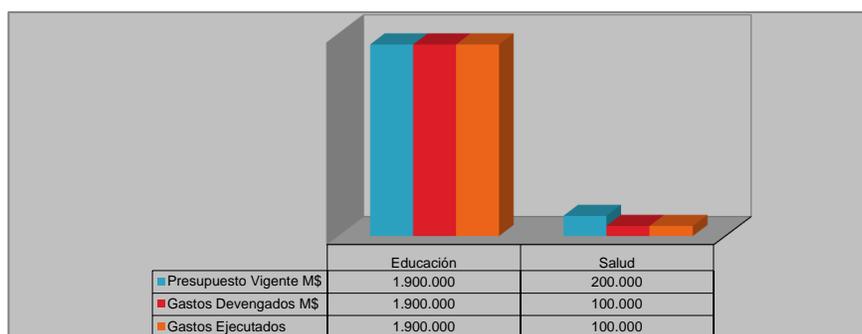
CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS
Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados (4º Trimestre)



Transferencias a Salud y Educación 4º Trimestre 2015



Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.900.000	1.900.000	1.900.000	-	100,00
Salud	200.000	100.000	100.000	100.000	50,00
Traspaso a Salud/Educación	2.100.000	2.000.000	2.000.000	100.000	95,24
Total Transf. Interna	2.750.598	2.601.416	2.601.416	149.182	94,58
Total transferencias	3.713.609	3.228.872	3.221.792	484.737	86,76
Gasto Total	17.862.670	15.324.899	15.160.439	2.537.771	84,9



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.

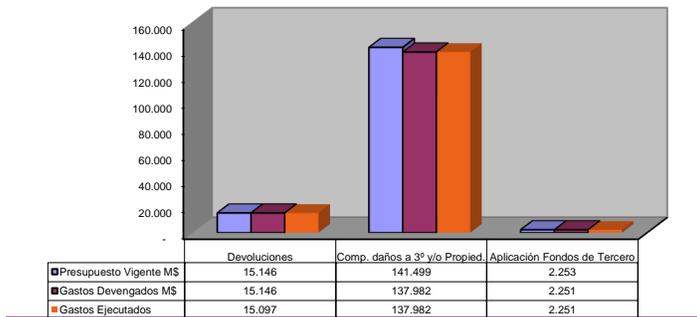
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Impuestos	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar I. al Fisco	-	-	-	-	-
Gasto Total	17.862.670	15.324.899	15.160.439	2.537.771	84,9

6.- **Otros Gastos Corrientes 215.26**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	15.146	15.146	15.097	49	99,7
Comp. daños a 3° y/o	141.499	137.982	137.982	3.517	97,5
Aplicación Fondos de Tercero	2.253	2.251	2.251	2	99,9
Total Otros Gast, Corrientes	158.898	155.379	155.330	3.568	97,8
Gasto Total	17.862.670	15.324.899	15.160.439	2.537.771	84,9

Se debe precisar que no obstante, la cuenta tiene una ejecución de un 97.8%, ello se debe por cuanto por fines de estrategia judicial la cuenta cumplimiento de sentencias ejecutoriadas se encuentra sin presupuesto.

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 4° Trimestre 2015



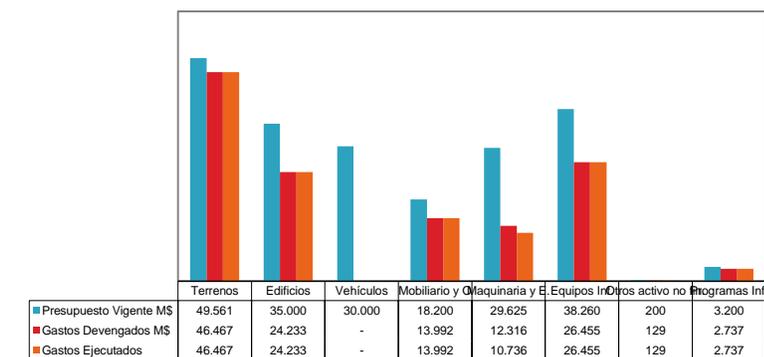
7.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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



Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Terrenos	49.561	46.467	46.467	3.094	93,8
Edificios	35.000	24.233	24.233		69,2
Vehículos	30.000	-	-	30.000	-
Mobiliario y Otros	18.200	13.992	13.992	4.208	76,9
Maquinaria y Equipos	29.625	12.316	10.736	18.889	36,2
Equipos Informáticos	38.260	26.455	26.455	11.805	69,1
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	204.046	126.329	124.749	68.067	61,1
Gasto Total	17.862.670	15.324.899	15.160.439	2.537.771	84,9

Adquisición de Activos No Financieros
Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados
4° 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	19.994	19.994	31.506	38,8
Proyectos	7.418.816	6.197.209	6.148.018	1.270.798	82,9
Total Iniciativas de Inver.	7.470.316	6.217.203	6.168.012	1.302.304	82,6
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\$
<i>INICIATIVAS DE INVERSION</i>	7.470.316	6.217.203	6.168.012
<i>ESTUDIOS BASICOS</i>	51.500	190994	19.994
<i>PROYECTOS</i>	7.418.816	6.197.209	6.148.018
<i>GASTOS ADMINISTRATIVOS</i>	6.350	4040	4.040
<i>CONSULTORIAS</i>	80.835	61.187	61.187
<i>TERRENO</i>			
<i>OBRAS CIVILES</i>	7.259.847	6.107.585	6.058.393
EQUIPAMIENTO	71.784	24.398	24.398

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 82.6% 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.

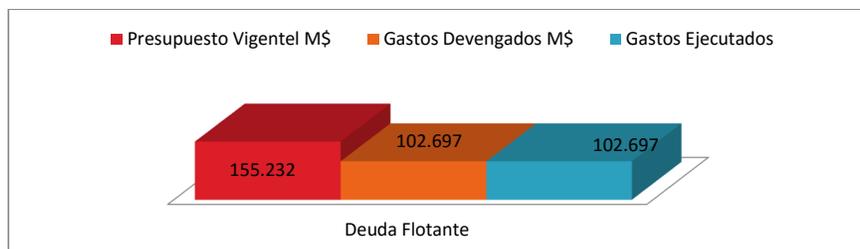
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A Otras Entidades Publicas	21.665	12.271	12.271	9.394	56,6
Total Transferencias de	21.665	12.271	12.271	9.394	56,6
Gasto Total	17.862.670	15.324.899	15.160.439	2.537.771	84,9

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	155.232	102.697	102.697	52.535	66,2
Total Cuentas por Pagar	155.232	102.697	102.697	52.535	66,2
Gasto Total	17.862.670	11.617.774	10.204.672	6.244.896	57,10%

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



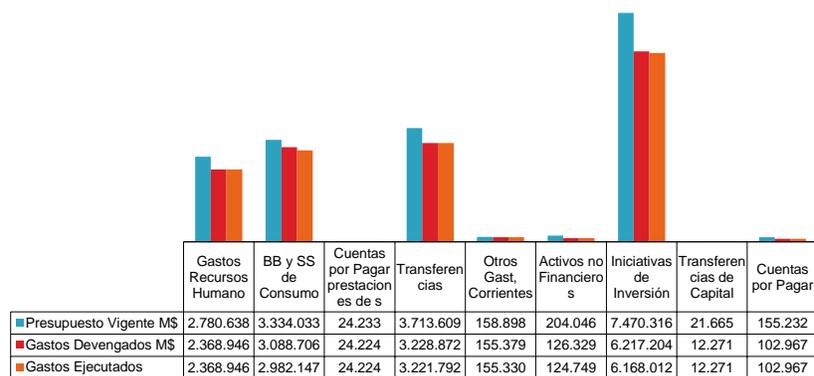
11.- Resumen del Gasto Municipal

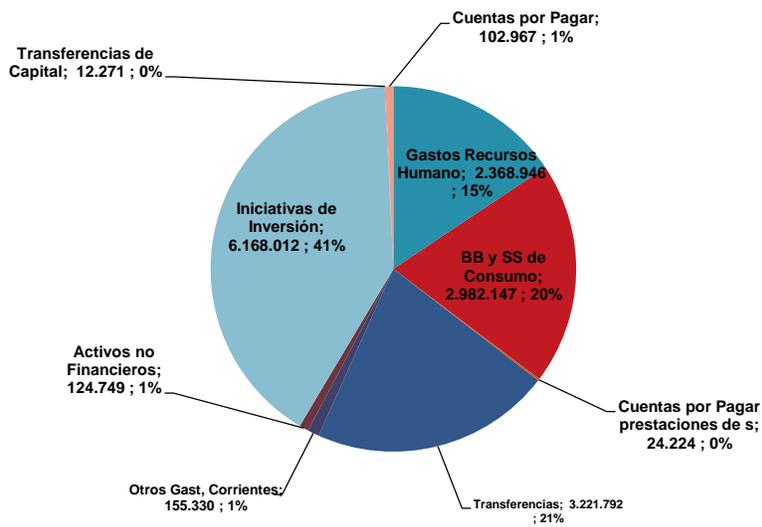
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 4° Trimestre del año 2015.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	2.780.638	2.368.946	2.368.946	411.692	85,2
BB y SS de Consumo	3.334.033	3.088.706	2.982.147	245.327	89,4
Cuentas por Pagar	24.233	24.224	24.224	9	100,0
Transferencias	3.713.609	3.228.872	3.221.792	484.737	86,8
Otros Gast, Corrientes	158.898	155.379	155.330	3.519	97,8
Activos no Financieros	204.046	126.329	124.749	77.717	61,1
Iniciativas de Inversión	7.470.316	6.217.204	6.168.012	1.253.112	82,6
Transferencias de Capital	21.665	12.271	12.271	9.394	56,6
Cuentas por Pagar	155.232	102.967	102.967	52.265	66,3
Gasto Total	17.862.670	15.324.898	15.160.438	2.537.772	84,9

Distribución del Gasto Municipal 4° Trimestre 2015 COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS





AREA SALUD

I INGRESOS

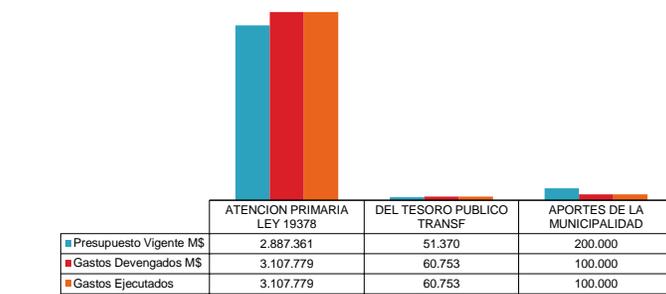
1. CORRIENTES 115.05

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	2.887.361	3.107.779	3.107.779	- 220.418	107,6
DEL TESORO PUBLICO TRANSF	51.370	60.753	60.753	- 9.383	118,3
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	200.000	100.000	100.000	100.000	50,0
Total Ingr. Por Transf.	3.138.731	3.268.532	3.268.532	- 129.801	104,1
Ingresos Totales	3.454.002	3.431.520	3.431.520	22.482	99,3

El monto total recaudado por transferencias al 4º trimestre es de **M\$3.268.532.-** y representa el 104.1% del presupuestado vigente.

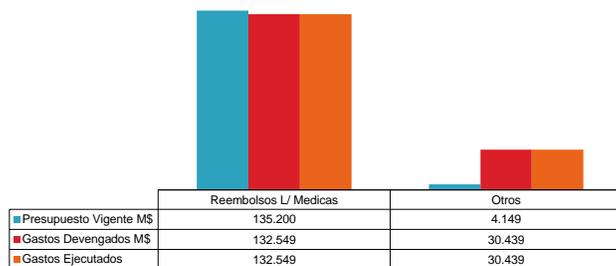


2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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	135.200	132.549	132.549	2.651	98,0
Otros	4.149	30.439	30.439	- 26.290	733,6
Total Ingresos Corriente	139.349	162.988	162.988	- 23.639	117,0
Ingresos Totales	3.454.002	3.431.520	3.431.520	22.482	99,3

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 162.988.-** y representan un 117% del total del presupuesto vigente.



3. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

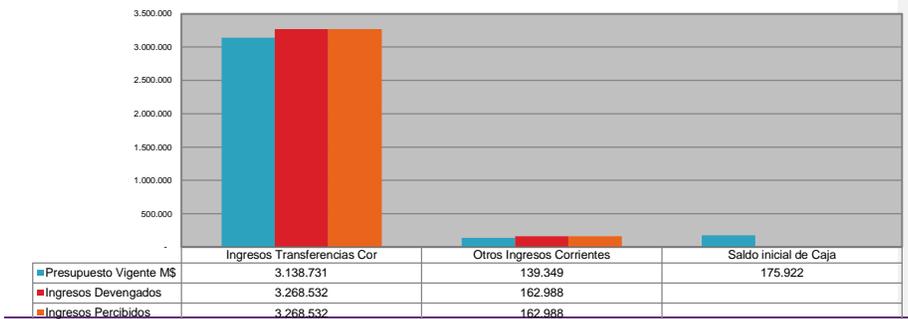
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	175.922	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	175.922	-	-	-	-
Ingresos Totales	3.454.002	3.431.520	3.431.520	22.482	99,3

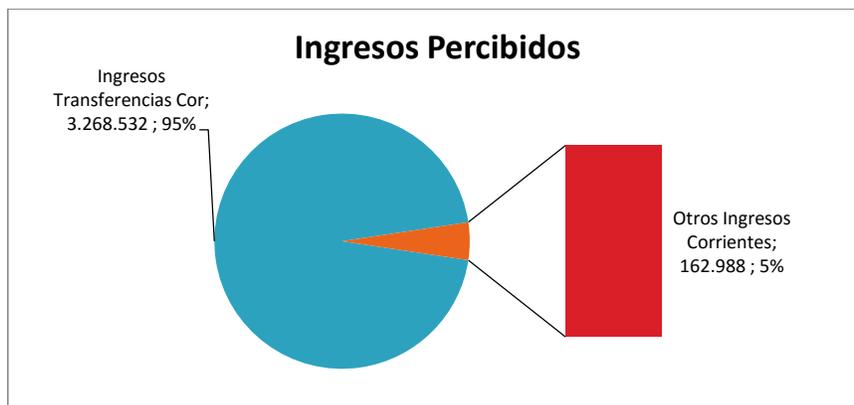
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	3.138.731	3.268.532	3.268.532	- 129.801	104,14
Otros Ingresos Corrientes	139.349	162.988	162.988	- 23.639	116,96
Saldo inicial de Caja	175.922			175.922	-
Ingresos Totales	3.454.002	3.431.520	3.431.520	22.482	99,3

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



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



II GASTOS DEL SISTEMA SALUD MUNICIPAL

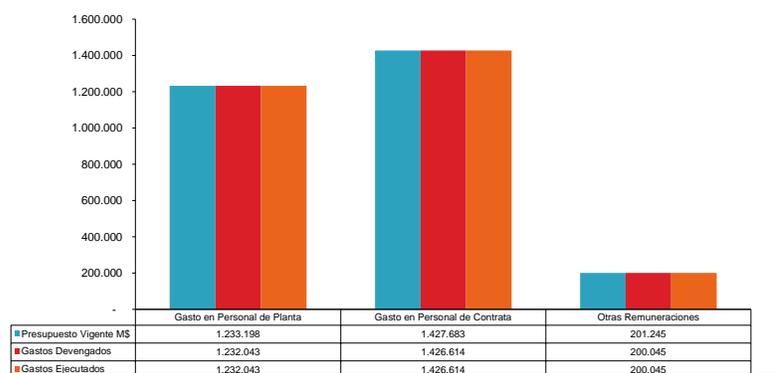
1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 2.858.702.-** 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	1.233.198	1.232.043	1.232.043	1.155	99,9
Gasto en Personal de Contrata	1.427.683	1.426.614	1.426.614	1.069	99,9
Otras Remuneraciones	201.245	200.045	200.045	1.200	99,4
Total Gastos Rec Humano	2.862.126	2.858.702	2.858.702	3.424	99,9
Gasto Total	3.454.002	3.380.468	3.341.575	73.534	96,7

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 99.9% 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 **99.4%**.

**Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 4° Trimestre 2015**



2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

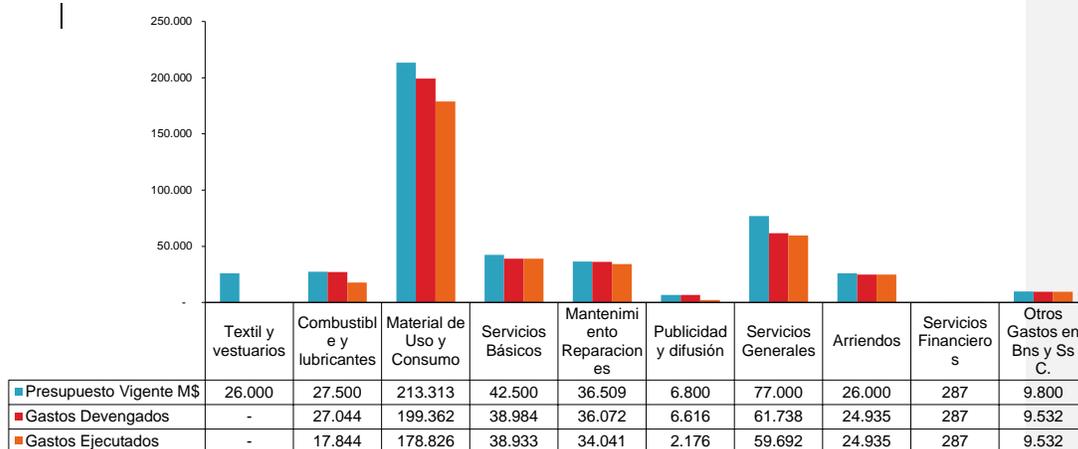


Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de M \$ 366.266.- y correspondió al 78.6% 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	26.000	-	-	26.000	-
Combustible y lubricantes	27.500	27.044	17.844	456	64,9
Material de Uso y Consumo	213.313	199.362	178.826	13.951	83,8
Servicios Básicos	42.500	38.984	38.933	3.516	91,6
Mantenimiento	36.509	36.072	34.041	437	93,2
Publicidad y difusión	6.800	6.616	2.176	184	32,0
Servicios Generales	77.000	61.738	59.692	15.262	77,5
Arriendos	26.000	24.935	24.935	1.065	95,9
Servicios Financieros	287	287	287	-	100
Otros Gastos en Bns y Ss	9.800	9.532	9.532	268	97,3
Total BB y SS de	465.709	404.570	366.266	61.139	78,6
Gasto Total	3.454.002	3.380.468	3.341.575	73.534	96,7

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.

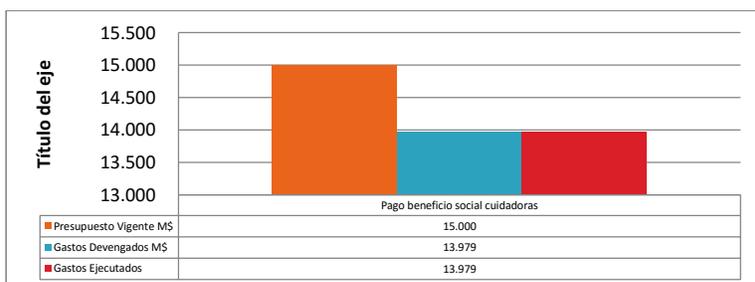
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	34.119	31.296	31.296	2.823	91,7
Total Prestaciones	34.119	31.296	31.296	2.823	91,7
Gasto Total	3.454.002	3.380.468	3.341.575	73.534	96,7

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	13.979	13.979	1.021	93,2
Total transferencias	15.000	13.979	13.979	1.021	93
Gasto Total	3.454.002	3.380.468	3.341.575	73.534	96,7

DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 4° TRIMESTRE



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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Maquinaria y Equipos	26.800	26.174	26.174	626	97,7
Total Activos no Fina	26.800	26.174	26.174	626	97,7
Gasto Total	3.454.002	3.380.468	3.341.575	73.534	96,7

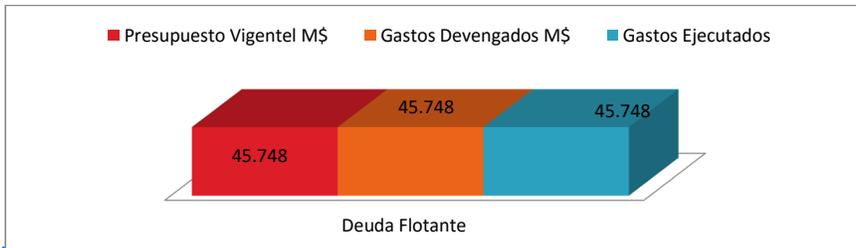
los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

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	45.748	45.748	45.748	-	100,0
Total Cuentas por Pagar	45.748	45.748	45.748	-	100,0
Gasto Total	3.454.002	3.380.468	3.341.575	73.534	96,7

ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS
AL 4º Trimestre



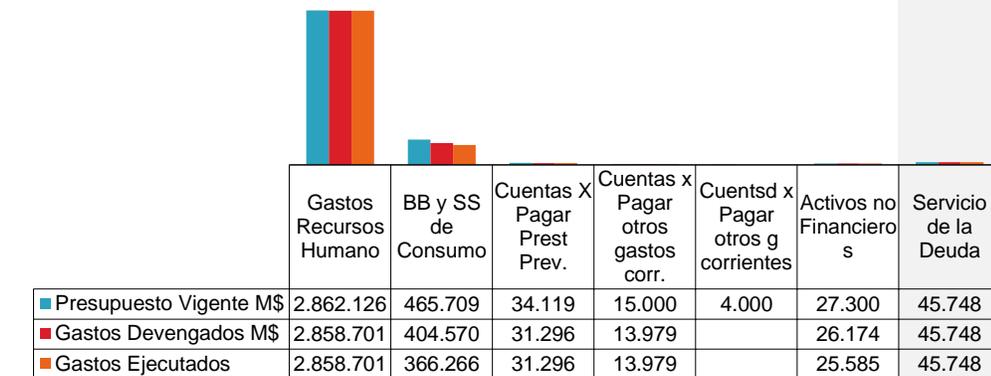
7.- Resumen del Gasto Municipal

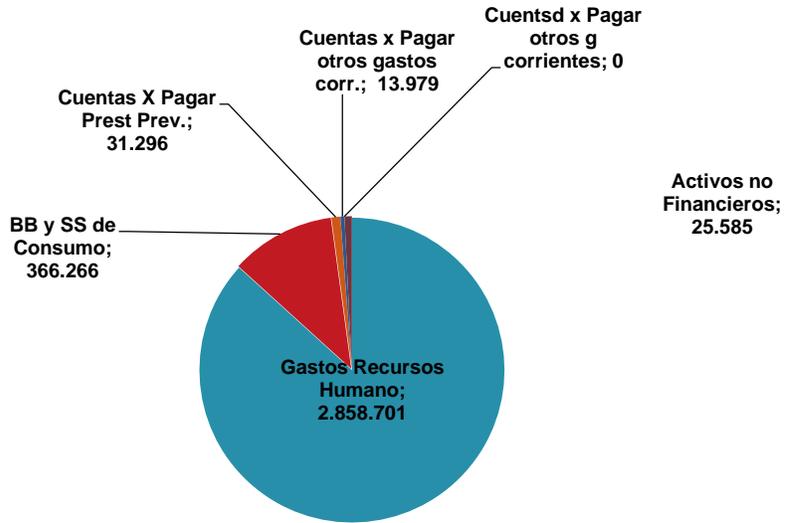
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 4° Trimestre del año 2015.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	2.862.126	2.858.701	2.858.701	3.425	99,9
BB y SS de Consumo	465.709	404.570	366.266	61.139	78,6
Cuentas X Pagar Prest Prev.	34.119	31.296	31.296	2.823	91,7
Cuentas x Pagar otros gastos	15.000	13.979	13.979	1.021	93,2
Cuentas x Pagar otros g	4.000			4.000	-
Activos no Financieros	27.300	26.174	25.585	1.126	93,7
Servicio de la Deuda	45.748	45.748	45.748		100,0
Gasto Total	3.454.002	3.380.468	3.341.575	73.534	96,7

Distribución del Gasto Municipal 4° Trimestre 2015
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS





AREA EDUCACION

I INGRESOS

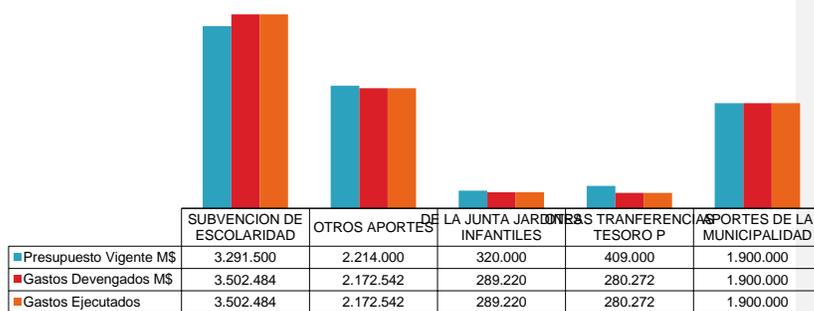
1. CORRIENTES 115.05

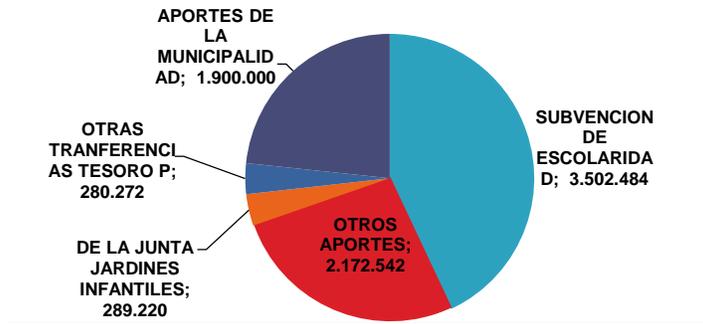
Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por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

DE LA SUBSECRETARIA EDUCACION

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	3.291.500	3.502.484	3.502.484	- 210.984	106,4
OTROS APORTES	2.214.000	2.172.542	2.172.542	41.458	98,1
DE LA JUNTA JARDINES INFANTILES	320.000	289.220	289.220	30.780	90,4
OTRAS TRANSFERENCIAS TESORO P	409.000	280.272	280.272	128.728	68,5
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	1.900.000	1.900.000	1.900.000	-	100,0
Total Ingr. Por Transf.	8.134.500	8.144.518	8.144.518	- 10.018	100,1
Ingresos Totales	9.719.570	8.574.708	8.574.708	1.144.862	88,2

El monto total recaudado por transferencias al 4º trimestre es de **M\$8.144.518.-** y representa el 100.1% del presupuestado vigente.



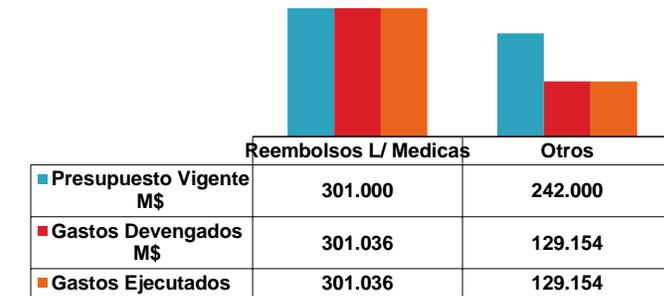


2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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

Item	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	301.000	301.036	301.036	- 36	100,0
Otros	242.000	129.154	129.154	112.846	53,4
Total Ingresos Corriente	543.000	430.190	430.190	112.810	79,2
Ingresos Totales	9.719.570	8.574.708	8.574.708	1.144.862	88,2

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 430.190.-** y representan un 79.2% del total del presupuesto vigente.



3. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

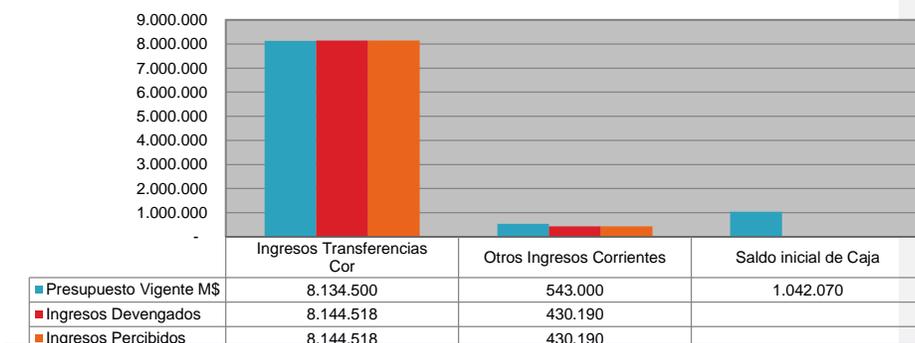
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	1.042.070	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	1.042.070	-	-	-	-
Ingresos Totales	9.719.570	8.574.708	8.574.708	1.144.862	88,2

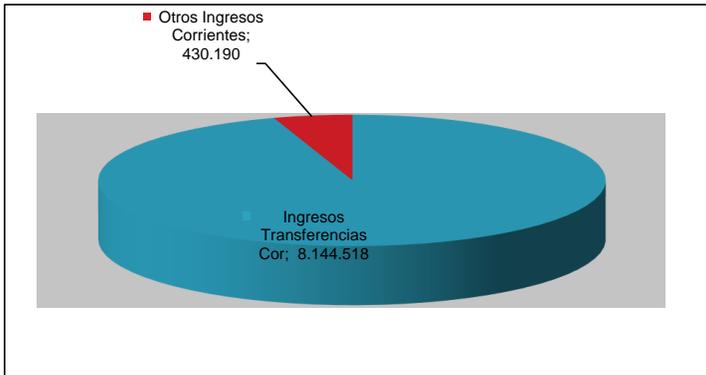
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	8.134.500	8.144.518	8.144.518	- 10.018	100,12
Otros Ingresos Corrientes	543.000	430.190	430.190	112.810	79,22
Saldo inicial de Caja	1.042.070			1.042.070	-
Ingresos Totales	9.719.570	8.574.708	8.574.708	1.144.862	88,22

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA EDUCACION MUNICIPAL

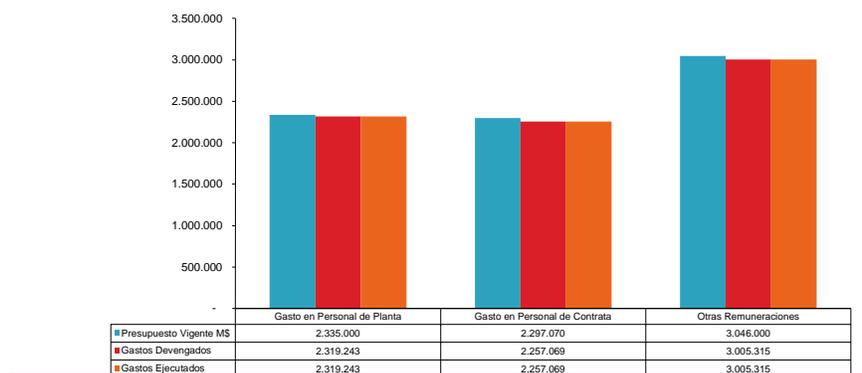
1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 7.581.627.-** lo que representa un 98.7% del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	2.335.000	2.319.243	2.319.243	15.757	99,3
Gasto en Personal de Contrata	2.297.070	2.257.069	2.257.069	40.001	98,3
Otras Remuneraciones	3.046.000	3.005.315	3.005.315	40.685	98,7
Total Gastos Rec Humano	7.678.070	7.581.627	7.581.627	96.443	98,7
Gasto Total	9.719.570	8.945.734	8.937.783	773.836	92,0

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 99.3% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 98.3% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 98.7%. (ver gráfico siguiente).

**Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 4° Trimestre 2015**



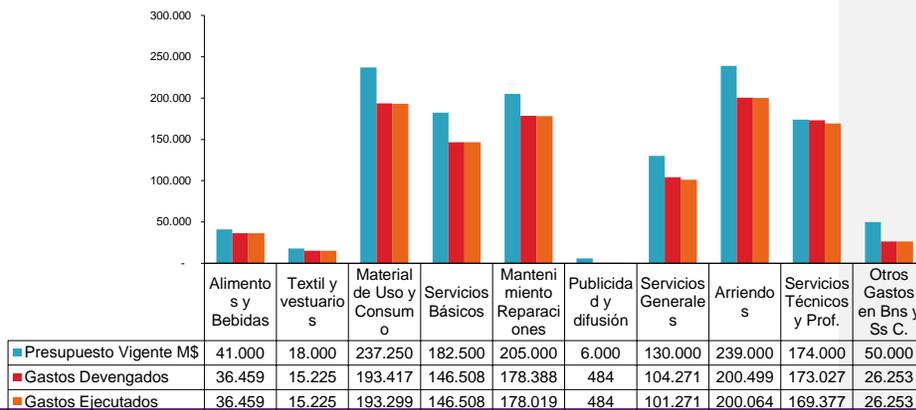
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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 \$ **1.066.959.-** y correspondió al 83.2% 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	41.000	36.459	36.459	4.541	88,9
Textil y vestuarios	18.000	15.225	15.225	2.775	84,6
Material de Uso y Consumo	237.250	193.417	193.299	43.833	81,5
Servicios Básicos	182.500	146.508	146.508	35.992	80,3
Mantenimiento Reparaciones	205.000	178.388	178.019	26.612	86,8
Publicidad y difusión	6.000	484	484	5.516	8,1
Servicios Generales	130.000	104.271	101.271	25.729	77,9
Arriendos	239.000	200.499	200.064	38.501	83,7
Servicios Técnicos y Prof.	174.000	173.027	169.377	973	97,3
Otros Gastos en Bns y Ss	50.000	26.253	26.253	23.747	52,5
Total BB y SS de	1.282.750	1.074.531	1.066.959	208.219	83,2
Gasto Total	9.719.570	8.945.734	8.937.783	773.836	92,0

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	112.330	112.330	7.670	93,6
Total Prestaciones	120.000	112.330	112.330	7.670	93,6
Gasto Total	9.719.570	8.945.734	8.937.783	773.836	92,0

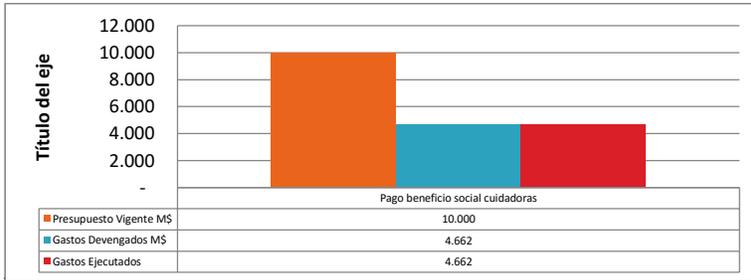


4.- Transferencias Corrientes 215.24

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	%
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	9.719.570	8.945.734	8.937.783	773.836	92,0

DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 4° TRIMESTRE

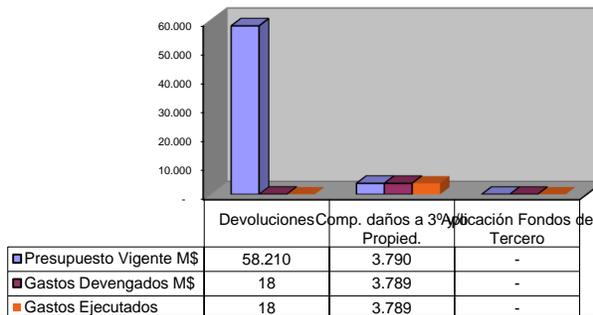


5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	58.210	18	18	58.192	0,03
Comp. daños a 3º y/o	3.790	3.789	3.789	1	100,0
Aplicación Fondos de Tercero	-	-	-	-	-
Total Otros Gast, Corrientes	62.000	3.807	3.807	58.193	6,1
Gasto Total	9.719.570	8.945.734	8.937.783	773.836	92,0

Se debe precisar que no obstante, la cuenta tiene una ejecución de un 6.14%, 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 4° Trimestre 2015



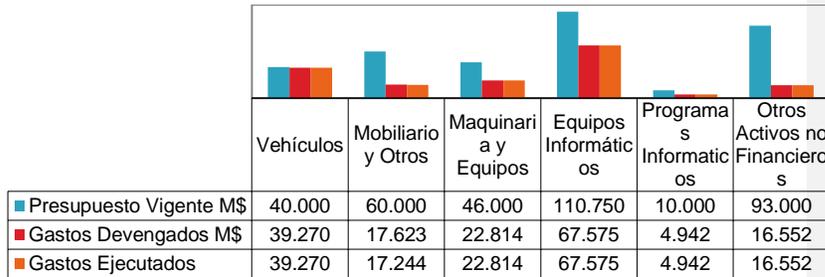
6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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	39.270	39.270	730	98,2
Mobiliario y Otros	60.000	17.623	17.244	42.377	28,7
Maquinaria y Equipos	46.000	22.814	22.814	23.186	49,6
Equipos Informáticos	110.750	67.575	67.575	43.175	61,0
Programas Informáticos	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 Financ	359.750	168.776	168.397	190.974	46,8
Gasto Total	9.719.570	8.945.734	8.937.783	773.836	92,0

Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 4 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	187.000	-	-	187.000	-
Total Iniciativas de Inver.	187.000	-	-	187.000	-
Gasto Total	9.719.570	8.945.734	8.937.783	773.836	92,0

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	9.719.570	8.945.734	8.937.783	773.836	92,0

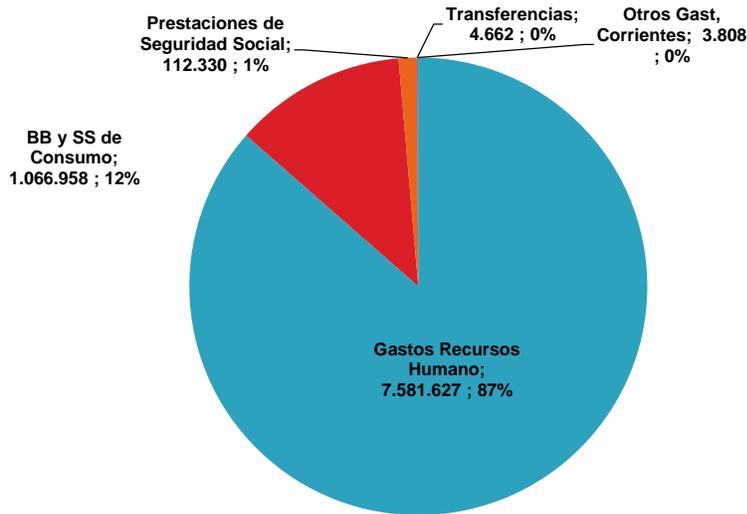
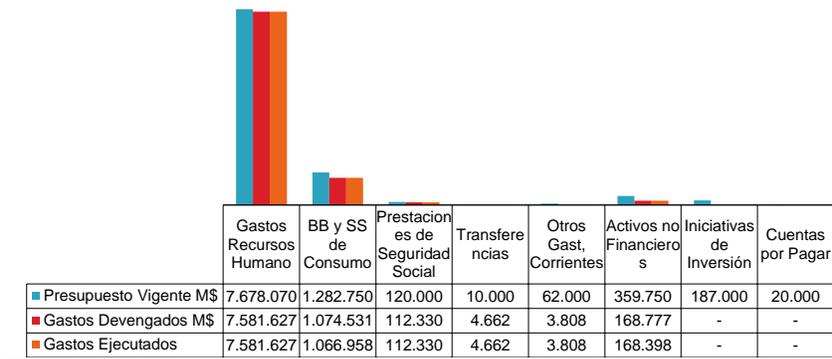
9.- Resumen del Gasto Educación

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 4° Trimestre del año 2015.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	7.678.070	7.581.627	7.581.627	96.443	98,7
BB y SS de Consumo	1.282.750	1.074.531	1.066.958	208.219	83,8
Prestaciones de Seguridad	120.000	112.330	112.330	7.670	93,6
Transferencias	10.000	4.662	4.662	5.338	46,6
Otros Gast, Corrientes	62.000	3.808	3.808	58.192	6,1
Activos no Financieros	359.750	168.777	168.398	190.973	46,9
Iniciativas de Inversión	187.000	-	-	187.000	-
Cuentas por Pagar	20.000	-	-	20.000	-
Gasto Total	9.719.570	8.945.735	8.937.783	773.835	92,0

Distribución del Gasto Municipal 4° 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 4º Trimestre del año 2015, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

INGRESOS: Los ingresos percibido en el 4º trimestre se detallan en la presente tabla:

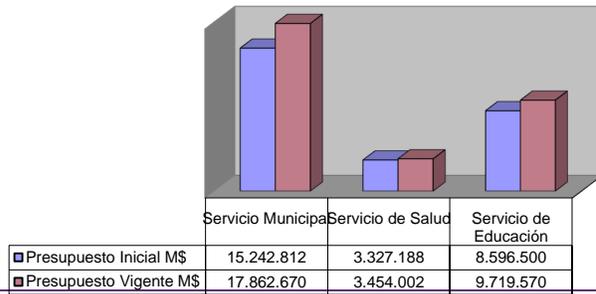
ANALISIS PRESUPUESTARIO

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	14.739.346	13.649.433	3.123.324	82,5	76,4
Servicio de Salud	3.327.188	3.454.002	3.431.520	3.431.520	22.482	99,3	99,3
Servicio de Educación	8.596.500	9.719.570	8.574.708	8.574.708	1.144.862	88,2	88,2
Gasto Total	27.166.500	31.036.242	26.745.574	25.655.661	4.290.668	86,2	82,7

Analisis del Presupuesto Inicial y Vigente de Ingresos:

El presupuesto inicial ha tenido un aumento de M\$ 3.869.742.- equivalente en un 14.24% del presupuesto inicial, según el siguiente cuadro.

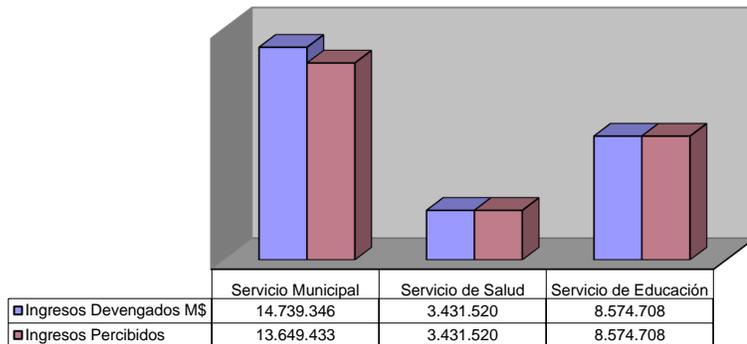
AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Modificación presupuesto M\$	% Variacion
Servicio Municipal	15.242.812	17.862.670	2.619.858	17,19
Servicio de Salud	3.327.188	3.454.002	126.814	3,81
Servicio de Educación	8.596.500	9.719.570	1.123.070	13,06
Gasto Total	27.166.500	31.036.242	3.869.742	14,24



Análisis de Ingresos devengados y efectivos:

Respecto a los ingresos se han devengado un total de M\$ 26.745.574.- lo que representa un 86.2% del presupuesto vigente, Los ingreso efectivos ascienden a M\$ 25.655.661.- lo que representa un 82.7% del presupuesto vigente, quedando por percibir M\$ 4.290.668.-

AREA	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	14.739.346	13.649.433	3.123.324	82,5	76,4
Servicio de Salud	3.431.520	3.431.520	22.482	99,3	99,3
Servicio de Educación	8.574.708	8.574.708	1.144.862	88,2	88,2
Gasto Total	26.745.574	25.655.661	4.290.668	86,2	82,7



GASTOS: Los Gastos ejecutado en el 4° trimestre se detallan en la presente tabla:

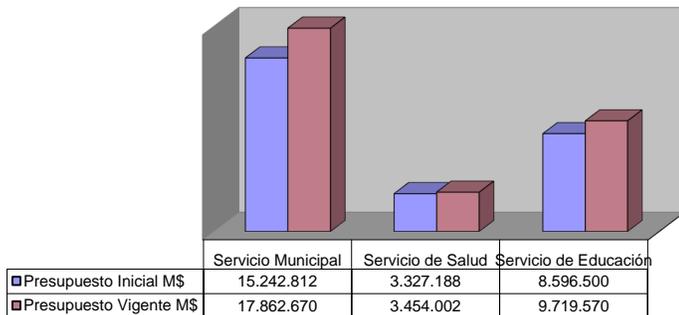
ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presupuestario	% dev	% Percb
Servicio Municipal	15.242.812	17.862.670	15.324.899	15.160.439	2.537.771	85,8	84,9
Servicio de Salud	3.327.188	3.454.002	3.380.468	3.341.576	73.534	97,9	96,7
Servicio de Educación	8.596.500	9.719.570	8.945.734	8.937.783	773.836	92,0	92,0
Gasto Total	27.166.500	31.036.242	27.651.101	27.439.798	3.385.141	89,1	88,4

Analisis Presupuestario de Egresos:

El presupuesto inicial ha tenido un aumento de M\$ 3.869.742.- equivalente en un 14.24% del presupuesto inicial, el aumento mas notable constituye el área Municipal en un aumento de 17.19%

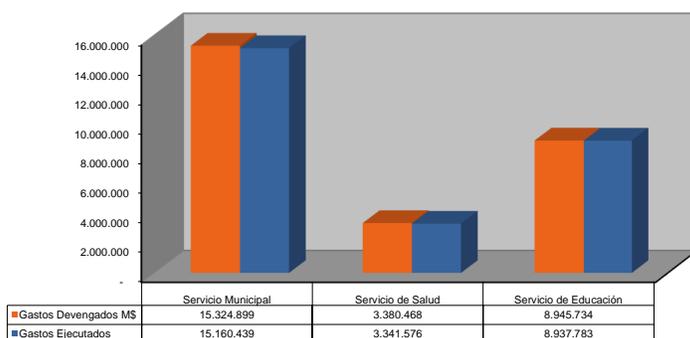
AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Modificacion Presupuesto M\$	% Variación
Servicio Municipal	15.242.812	17.862.670	2.619.858	17,19
Servicio de Salud	3.327.188	3.454.002	126.814	3,81
Servicio de Educación	8.596.500	9.719.570	1.123.070	13,06
Gasto Total	27.166.500	31.036.242	3.869.742	14,24



Analisis de Egresos devengados y efectivos:

Respecto a los Gastos se han devengado un total de M\$ 127.651.101.- lo que representa un 88.9% del presupuesto vigente, Los Egresos efectivos ascienden a M\$ 27.439.798.- lo que representa un 88.4% del presupuesto vigente. Quedando como saldo por ejecutar de \$ 3.385.141.-

AREA	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presupuestario	% dev	% Percb
Servicio Municipal	15.324.899	15.160.439	2.537.771	85,8	84,9
Servicio de Salud	3.380.468	3.341.576	73.534	97,9	96,7
Servicio de Educación	8.945.734	8.937.783	773.836	92,0	92,0
Gasto Total	27.651.101	27.439.798	3.385.141	89,1	88,4

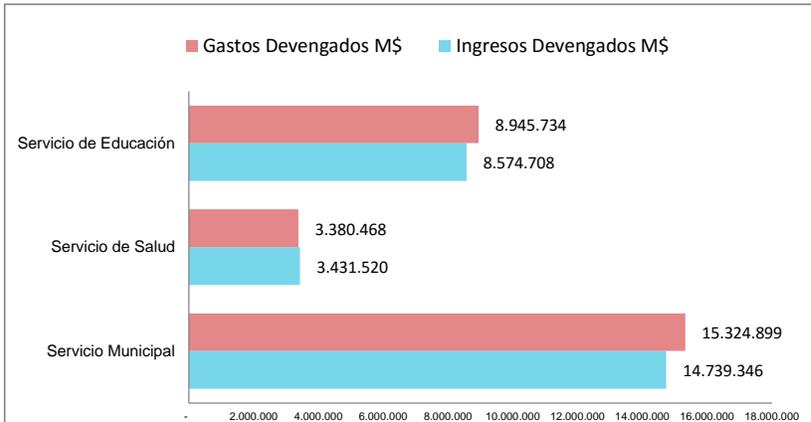


ANALISIS DE INGRESOS DEVENGADOS VERSUS GASTOS DEVENGADOS

AREA	Ingresos Devengados M\$	Gastos Devengados M\$	Saldos	% Ingresos Dev.	%Gastos Ejecutados	% Diferencia
Servicio Municipal	14.739.346	15.324.899	- 585.553,0	82,51	85,79	- 3,28
Servicio de Salud	3.431.520	3.380.468	51.052,0	99,35	97,87	1,48
Servicio de Educación	8.574.708	8.945.734	- 371.026,0	88,22	92,04	- 3,82
Gasto Total	26.745.574	27.651.101	-905.527	86,18	89,09	- 2,92

Al comparar los ingresos devengados de \$ **26.745.574.-** con los gastos devengados de \$ **27.651.101.-** nos da un saldo negativo de M\$ 905.527.- Cifra que se debe contrarrestar con con el saldo inicial de Caja, el cual se encuentra informado por finanzas municipales.

Se desprende de lo anterior que en materia de ingresos devengados en los tres servicios se percibio un 86.18% del Presupuesto Vigente y en Gastos Devengados un 89.09% del presupuesto vigente existiendo un mayor gasto de un 2.92% entre ingresos y gastos devengados.

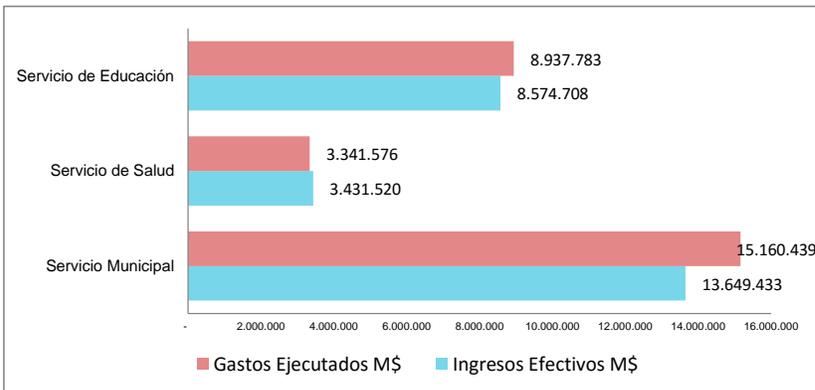


ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS

AREA	Ingresos Efectivos M\$	Gastos Ejecutados M\$	Saldos	% Ingresos Efectivos	%Gastos Ejecutados	% Diferencia
Servicio Municipal	13.649.433	15.160.439	- 1.511.006,0	76,41	84,87	-8,46
Servicio de Salud	3.431.520	3.341.576	89.944,0	99,35	96,75	2,60
Servicio de Educación	8.574.708	8.937.783	- 363.075,0	88,22	91,96	-3,74
Gasto Total	25.655.661	27.439.798	-1.784.137	82,66	88,41	-5,75

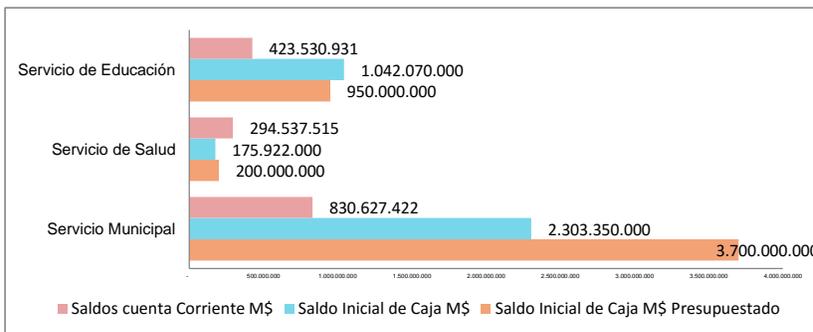
Al comparar los ingresos efectivos de \$ 25.655.661.- con los gastos ejecutados de \$ 27.439.798.- nos da un saldo negativo de M\$ 1.784.137.- Cifra que se debe contrarrestar con con el saldo inicial de Caja, el cual se encuentra informado por finanzas municipales.

Se desprende de lo anterior que en materia de ingresos efectivos en los tres servicios se percibio un 82.66% del Presupuesto Vigente y en Gastos ejecutados un 88.41% del presupuesto vigente existiendo un mayor ejecución del gasto de un 5.75%, en relación a los ingresos efectivos



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

AREA	Saldo Inicial de Caja \$ Presupuestado	Saldo Inicial de Caja \$	Saldos cuenta Corriente AL 31/12/2015 \$
Servicio Municipal	3.700.000.000	2.303.350.000	830.627.422
Servicio de Salud	200.000.000	175.922.000	294.537.515
Servicio de Educación	950.000.000	1.042.070.000	423.530.931
Gasto Total	4.850.000.000	3.521.342.000	1.548.695.868



Nota:

- Respecto a los saldos de la de la cuenta corriente municipal, se debe señalar que se solicito al Director de Administración y Finanzas, si los saldos son de libre disposición o están comprometidos, este, mediante Resumen Ejecutivo al 31 de Diciembre de los saldos en cuentas corrientes, en dicho informe establece que para la cuenta recursos ordinarios el saldo al 31 de Diciembre es de \$ 830.627.422.- de los cuales existen \$436.558.265.- 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 al 31 de Diciembre son de \$ 394.069.157.-

OBSERVACIONES VARIAS

I. ANALISIS PRESUPUESTARIO:

- a) Se adjunta certificado N° 06/2016 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el Municipio al 31 de Diciembre del 2015 no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.
- b) Se adjunta certificado N° 06/2015 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 31 de Diciembre del 2015, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.
- c) Se adjunta Certificado N° 07/2016, del Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en el que señala que los Pasivos correspondientes al 4° trimestre del 2015, es decir al 31 de Diciembre del 2015, se elevan a **\$ 164.459.271.-**
- d) Se adjunta certificado N° 02/2016 del Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que no registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, 31 de Diciembre del 2015.
- e) Se adjunta Certificado N° 03/2016, emitido por el Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que el Departamento de Educación al, 31 de Diciembre del 2015, no posee una deudas previsionales.-
- f) Se adjunta Certificado N° 01/2016, emitido por el Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que el departamento al 31 de Diciembre del 2015, posee una deuda devengada de **\$ 7.951.259.-**
- g) Se adjunta Certificado N°02, emitido por la Jefe de Finanzas Salud , en la que certifica que el Departamento de Salud al 31 de Diciembre 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° 01 emitido por la Jefe de Finanzas Salud, en la que certifica que el Departamento de Salud, al 31 de Diciembre del 2015 posee una deuda **\$38.892.546.-** deuda vigente con orden de compra (Devengada).
- i) Se adjuntan Balances de la Ejecución Presupuestaria del 4° Trimestre 2015, correspondiente al Municipio y de los Servicios de Educación y Salud.

II. ANALISIS PASIVOS CONTINGENTES:

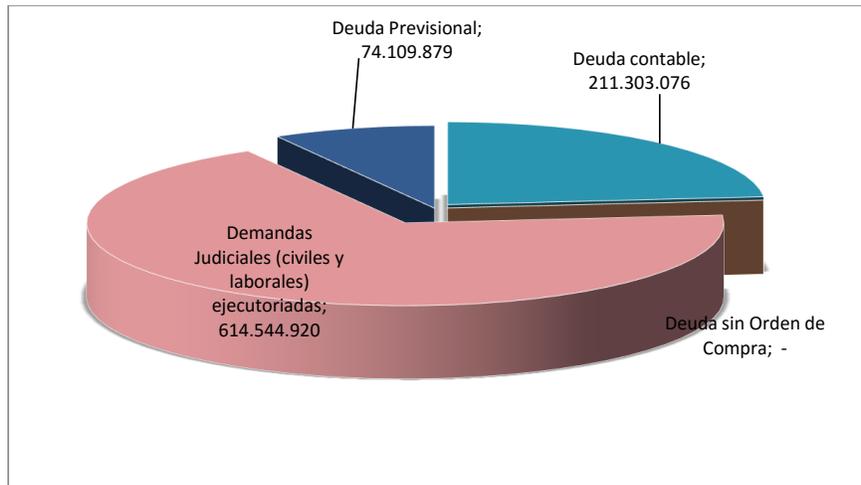
- a) La deuda contable acumulada Municipal al 31 de Diciembre del 2015 según detalle confeccionado por el Director de Administración y Finanzas Municipal, se eleva a de **\$164.459.279.-**
- b) El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, mediante memorando N° 836 de 08/10/15 de Asesoría Jurídica (se adjunta), informo el monto de pasivos por este concepto, dado que no se recibió información de este semestre se mantuvo el informe anterior reajustando en UTM, las deudas, acordadas en esa unidad económica, se eleva a un monto nominal de **M\$ 614.544.920.-** por concepto de causas Civiles y laborales, ejecutoriadas.-
- c) A lo anterior (M\$ 614.544.920.-) 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 **\$ 899.957.875.-**

CAUSAS	NO EJECUTORIADAS		EJECUTORIADAS		TOTALES	
	N°	MONTO	N°	MONTO	N°	MONTO
CIVILES	67	23.664.664	1	590.550.234	68	604.861.727
LABORALES			1	330.022	1	330.022
PENALES						
REC. PROTEC.						
TOTAL	67	23.664.664	2	590.880.256	69	614.544.920

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	164.459.271	38.892.546	7.951.259	211.303.076
Deuda sin Orden de Compra	-	-	-	-
Demandas Judiciales (civiles y laborales) ejecutoriadas	614.544.920	-	-	614.544.920
Deuda por Perfeccionamiento	-	-	-	-
Deuda Previsional sin multas ni intereses	-	74.109.879	-	74.109.879
Totales DEUDAS DEVENGADAS	779.004.191	113.002.425	7.951.259	899.957.875
Multas e intereses AFP y salud E	-	820.271.839	-	820.271.839
Demandas Judiciales (civiles y laborales) no ejecutoriadas				
TOTAL DEUDAS PROYECTADAS	-	820.271.839	-	820.271.839
TOTAL DEUDAS	779.004.191	933.274.264	7.951.259	1.720.229.714

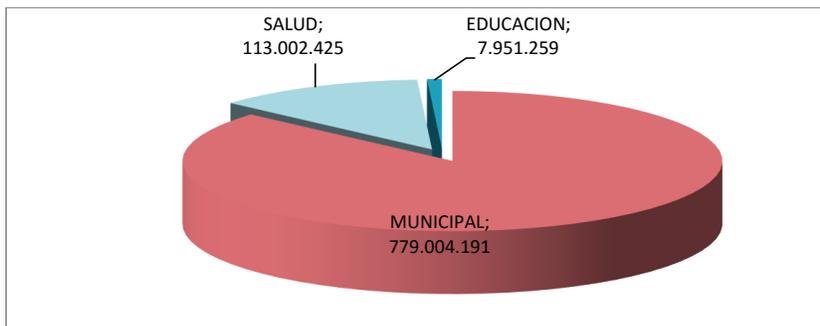
TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN NATURALEZA DE LA DEUDA AL 31 de Diciembre del 2015.



TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN AREA AL 31 de Diciembre del 2015



En resumen analizado la ejecución presupuestaria financiera del 4º 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 86.2% de lo presupuestado, y los gastos devengados un 89.1% del mismo presupuesto. Lo que provoca al cuarto trimestre un déficit de un 2.92%. valores que son absorbidos por el saldo inicial de Caja.
- II. En cuanto a los ingresos percibidos alcanzan una recaudación de un 82.66% de lo presupuestado, y los gastos ejecutados en un 88.41% del mismo presupuesto. Generándose un 5.75% de mayores gastos en relación a los ingresos.
- III. Los saldos en cuenta corriente alcanzan a \$ 1.548.695.868.- correspondiente a los tres servicios, el saldo de la cuenta municipal alcanza a los \$ 830.627.422.- estando comprometidos los recursos del área municipal en \$ 436.558.265.- 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 alcanzan al 31 de Diciembre del 2015 en \$ 394.069.157.-
- IV. Respecto a las demandas civiles y laborales ejecutoriadas, existen un total de 69 causas, tres civiles ejecutoriadas la más representativa es la de demarco, cuya deuda al inicio de esta administración era de 19.345,11 UF, de las cuales se han cancelado 6.208,635 UF, equivalente a \$ 274.688.638.- quedando pendiente 13.136,475 UF. Equivalente al 31 de Diciembre del 2015 en \$ 590.550.234

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 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.-

