Municipalidad
de Chillán Viejo

Unidad de Control Interno

ORD. Nº 1
ANT.: Art. 29 letra d) y Art. 81
Ley 18.695.
MAT.: Informe al Concejo Municipal
4º Trimestre 2015.

22 FEB 2016

A : SR. ALCALDE Y PRESIDENTE DEL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL
DON FELIPE AYLWIN LAGOS

DE : DIRECTOR DE CONTROL INTERNO

Adjunto envió a Usted, Informe Trimestral al Honorable Concejo Municipal, correspondiente al 4º Trimestre del Año 2015; emitido con el fin de colaborar directamente con el Concejo Municipal para el ejercicio de sus funciones fiscalizadoras, según lo establecido en el Artículo 29 letra d) y Artículo 81 inciso primero de la Ley Nº 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades, el cual aborda las tres áreas que componen el Municipio de Chillán Viejo, Gestión Municipal, Salud Municipal y Educación Municipal.

Lo anterior para su conocimiento y fines.

Saluda atentamente a Ud.

OSCAR A. ESPINOZA SANCHEZ
Director de Control Interno

OAES/oaes
Distribución
Alcalde
Concejales(6)
Secretaria Municipal
Archivo

INFORME DE EJECUCION PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA MUNICIPAL CUARTO TRIMESTRE 2015

GESTION MUNICIPAL

INFORME CUARTO TRIMESTRE 2015

PRESUPUESTO DE INGRESOS MUNICIPALES 4to. TRIMESTRE 2015 (Anexo 1)

Sub.	Ítem	Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibido	Saldo Presupuestario	Variación Presupuesto	% De Avance	Ingreso Por Percibir
03		**Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades**	**1.232.651**	**1.503.064**	**1.569.115**	**-66.051**	**21,94%**	**104,39%**	**95.203**
	01	Patentes y Tasas por Derechos	375.943	416.716	437.239	-20.523	10,85%	104,92%	95.203
	02	Permisos y Licencias	688.069	915.653	904.697	10.956	33,08%	98,80%	0
	03	Participación Impuesto Territorial	168.639	170.695	227.179	-56.484	1,22%	133,09%	0
	99	Otros Tributos	0	0	0	0	0,00%	0,00%	
05		**Transferencias Corrientes**	**136.447**	**231.802**	**219.176**	**12.626**	**69,88%**	**94,55%**	**0**
	01	Del Sector Privado	30.000	30.000	0	30.000	0,00%	0,00%	0
	03	De Otras Entidades Públicas	106.447	201.802	219.176	-17.374	89,58%	108,61%	0
08		**Otros Ingresos Corrientes**	**2.307.994**	**2.557.955**	**2.647.347**	**-89.392**	**10,83%**	**103,49%**	**0**
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	11.139	12.390	10.492	1.898	11,23%	84,68%	0
	02	Multas y Sanciones Pecuniarias	243.655	250.044	232.666	17.378	2,62%	93,05%	0
	03	Participación del Fondo Común Municipal	2.048.112	2.242.207	2.344.512	-102.305	9,48%	104,56%	0
	04	Fondos de Terceros	3.122	3.122	2.527	595	0,00%	80,94%	0
	99	Otros	1.966	50.192	57.150	-6.958	2453,00%	113,86%	0
10		**Venta de Activos No Financieros**	**5.000**	**14.583**	**14.583**	**0**	**191,66%**	**100,00%**	**0**
	03	Vehículos	0	9.506	12.710	-3.204	950600,00%	133,71%	0
	04	Mobiliario y Otros	0	29	29	0	2900,00%	100,00%	0
	06	Equipos Informáticos	0	48	48	0	4800,00%	100,00%	0
	99	Otros Activos No Financieros	5.000	5.000	1.796	3.204	0,00%	35,92%	0
12		**Recuperación de Préstamos**	**52.326**	**52.326**	**40.948**	**11.378**	**0,00%**	**78,26%**	**417.462**
	10	Ingresos por Percibir	52.326	52.326	40.948	11.378	0,00%	78,26%	417.462
13		**Transferencias para Gastos de Capital**	**700**	**264.352**	**173.078**	**91.274**	**37664,57%**	**65,47%**	**0**
	03	De Otras Entidades Públicas	700	264.352	173.078	91.274	37664,57%	65,47%	0
15		**Saldo Inicial de Caja**	**162.650**	**604.864**	**604.864**	**0**	**271,88%**	**100,00%**	**0**
		Totales	**3.897.768**	**5.228.946**	**5.269.111**	**-40.165**	**34,15%**	**100,77%**	**512.665**

1.- SITUACIÓN PRESUPUESTARIA MUNICIPAL INGRESOS

1.1.- Situación Global

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos del Área Municipal contemplados para el año 2015, fue de M$ 3.897.768, el cual fue aprobado mediante Decreto Alcaldicio Nº 6.588 del 17 de Diciembre de 2014. Monto que a través de las Modificaciones presupuestaria efectuadas desde el Mes de Enero a Diciembre 2015, han permitido totalizar un Presupuesto en Ejecución de M$ 5.228.946, distribuido según se indica en Anexo Nº 1.

Cabe señalar que durante el transcurso del 4º Trimestre se formalizó cinco modificaciones presupuestarias, aprobadas por el Concejo Municipal, cuyo monto ascendió a M$ 344.391.-.

En cuanto al comportamiento que han presentado las cuentas de Ingresos y Gastos del Presupuesto al 4º Trimestre (Anexo Nº 1) es factible señalar que:

- Los Ingresos Percibidos por M$ 5.269.111, representan un 100,77%, del Presupuesto total Anual Vigente.
- Los Gastos Devengados por M$ 4.668.451, equivalen a un 89,28%, del Presupuesto total Anual Vigente.

Al Cuarto Trimestre del Ejercicio Presupuestario del Año 2015 el Área Municipal, en términos presupuestarios, presenta un déficit de un 0,09% en su ejecución real, respecto a los gastos devengados, resultado que en valores nominales alcanza la suma de M$ - 4.204, respecto a los movimientos del año, pero si consideramos el saldo inicial de caja llega este presenta un superávit que llega a los M$ 600.660, representando un 12,87% de superávit total, respecto de los gastos devengados al cuarto trimestre, esto significa que por cada peso comprometido, existe un 1,13 pesos percibidos.

Se debe establecer que la información que se utiliza para el análisis anterior se basa en el criterio de devengamiento, lo cual no significa que los recursos se hubiesen cancelado por los contribuyentes, situación que ocurre con los Pagos de Patentes y Permisos de Circulación, los cuales suman un monto por percibir de M$ 95.203.

1.2.- Ingresos

Respecto a los Ingresos del Área Municipal, durante el período en estudio, se percibieron valores por un monto de M$ 5.269.111, los cuales representan un 100,77% de avance, de acuerdo al presupuesto vigente, lo cual nos indica que el comportamiento de los ingresos se encuentra por sobre lo estimado por el Municipio, pero se encuentra dentro del patrón que los ingresos representan a esta fecha de análisis, ya que el año 2014, el avance del presupuesto al cuarto trimestre era de un 100,20%, por lo que en términos porcentuales durante este año se tiene un avance marginal de un 0,57% superior a igual fecha de estudio del 2014. Por otro lado el presupuesto durante el año 2015 presentó una variación del 34,15%, respecto al presupuesto Inicial.

Los movimientos de los ingresos presupuestarios se reflejan en el siguiente análisis, además de realizar un análisis, en relación a igual periodo del 2014.

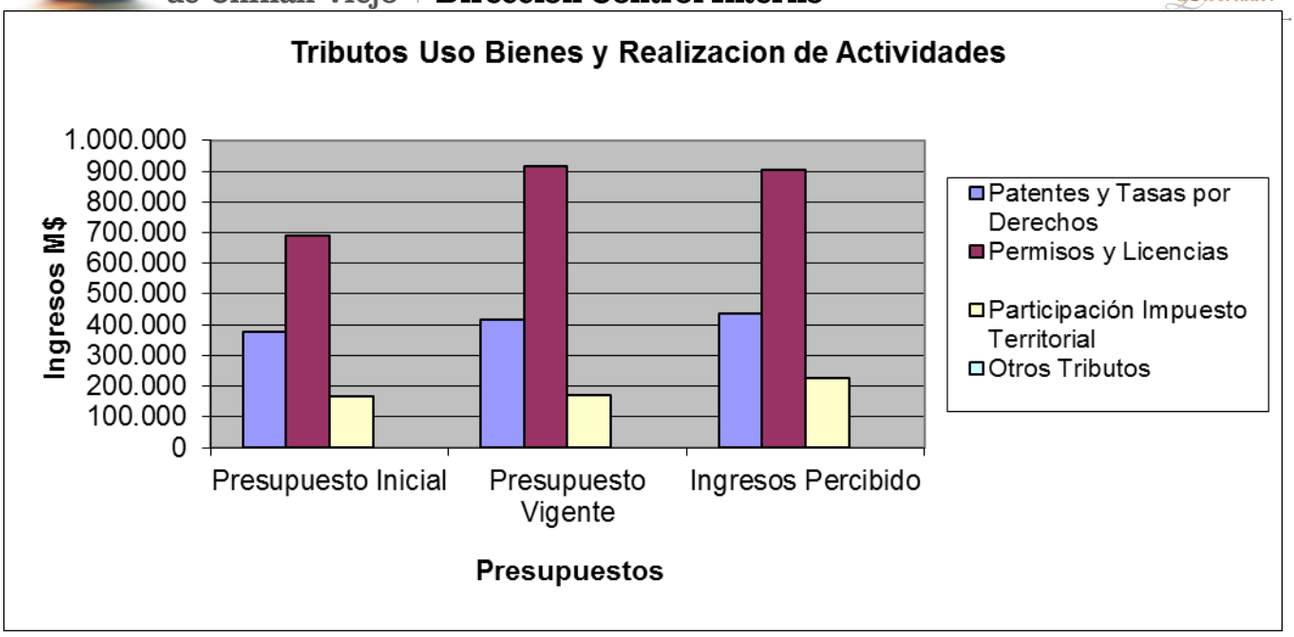
Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades (Sub. 03)

Este Subtitulo, durante el período, alcanzo un avance de un 104,39%, lo que en monto nominales alcanzo la suma de M$ 1.569.115, respecto al avance este se encuentra dentro de parámetros normales, pero inferior al alcanzado durante el año 2014 cuyo avance fue de un 105,93%, además, presentó un aumento presupuestario del 21,94%.

Respecto al análisis por Ítem, se puede mencionar que las Patentes y Tasas por Derechos, durante el Cuarto Trimestre del año 2015 presentó un avance del 104,92%, con una variación del 10,85% entre el Presupuesto Inicial y el Presupuesto vigente, representando un 27,72% del Ítem en estudio, en comparación al 2014 el estado de avance es más bajo ya que al igual fecha presentaba un 108,70% ejecución. En cuanto a los Permisos y Licencias, estas durante el Trimestre en estudio del año 2015, presentaron un aumento del 33,08%, con un avance del 98,80%, representando un 60,92% del Ítem en estudio, en comparación a igual fecha pero del 2014, esta cuenta presentaba una ejecución del 102.54%. La Participación en el Impuesto Territorial, representa un 11,36% del Ítem, con una variación presupuestaria de un 1,22% respecto al presupuesto inicial y con un avance presupuestario del 133,09%, el cual es superior al 113,34% que presentaba a igual periodo del año 2014.

Ahora en este punto se debe informar que se corrigió el problema existente en el Programa de Permisos de Circulación por lo que los vehículos que no se cancelaron al 31 de Diciembre de 2015, por lo que se descargaron dichos valores, al igual que se emitió por parte de la Unidad de Rentas el Decreto Alcaldicio que da de baja aquellas patentes que se encuentran sin movimiento o cuyos locales no se encuentran con actividad comercial.

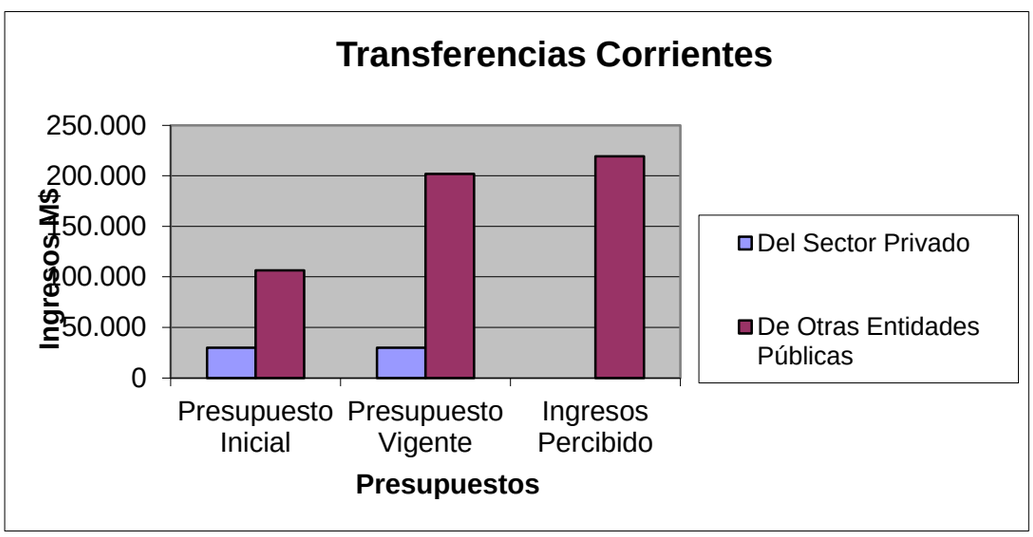
Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibido	% de Avance 2015	% de Avance 2014
Patentes y Tasas por Derechos	**375.943**	**416.716**	**437.239**	**104,92**	**108,70**
Permisos y Licencias	**688.069**	**915.653**	**904.697**	**98,80**	**102,54**
Participación Impuesto Territorial	**168.639**	**170.695**	**227.179**	**133,09**	**113,34**
Otros Tributos	**0**	**0**	**0**	**0,00**	**0,00**



Transferencias Corrientes (Sub. 05)

Este Subtitulo, durante el período, alcanzo un avance de un 94,55%, guarismo que se encuentra por sobre el 79,23% que presentaba a igual fecha durante el año 2014, por otra parte presentó una variación presupuestaria del 69,88%, esto por mayores ingresos provenientes de los fondos destinados al Pago de los Trabajadores que prestan servicios en las empresas de aseo domiciliario y por el aporte por parte de la SUBDERE a la cancelación de la Asignación Base del PMG, representa el 4,43% del Presupuesto vigente.

Respecto a los análisis por separado de acuerdo a los ítems, se puede decir que el 01 **Del Sector Privado** el cual no presentó avance, y al estudiar el 2014, tampoco presentó avances, por lo que se debe analizar para futuros presupuestos no incluir esta partida. El Ítem 03 **De Otras Entidades Públicas,** durante el período analizado alcanzo un avance del 108,61%, el cual es superior al 92,36% que presentaba a igual fecha pero del 2014, además, presentó una variación del 89,58% respecto al presupuesto inicial.



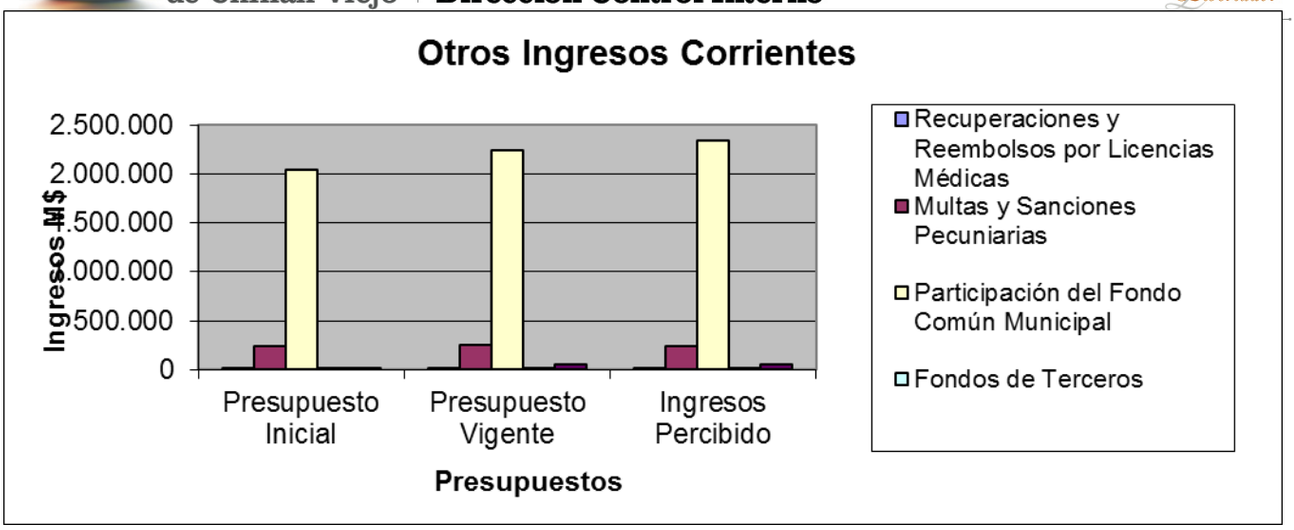
Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibido	% de Avance 2015	% de Avance 2014
Del Sector Privado	30.000	30.000	0	0,00	0,00
De Otras Entidades Públicas	106.447	201.802	219.176	108,61	92,36

Otros Ingresos Corrientes (Sub. 08)

Este Subtitulo, durante el período, alcanzo un avance de un 103,49%, guarismo que nos indica que los ingresos percibidos están dentro de los márgenes estimados por el Municipio para el año, monto que alcanzó los M$ 2.647.347, siendo este Subtitulo el que tiene mayor participación dentro del presupuesto total, ya que representa el 48,92% del total de los recursos estimados para el año, ha presentado una variación del 10,83%. A igual fecha durante el año 2014, presentaba un avance del 101,01%, lo cual nos indica que este año en términos porcentuales, se ha mejorado las recaudaciones por estos ítems.

Respecto a los análisis a nivel de Ítem, las variaciones de cada uno de los componentes han presentado una situación dispar, la que pasamos a revisar:

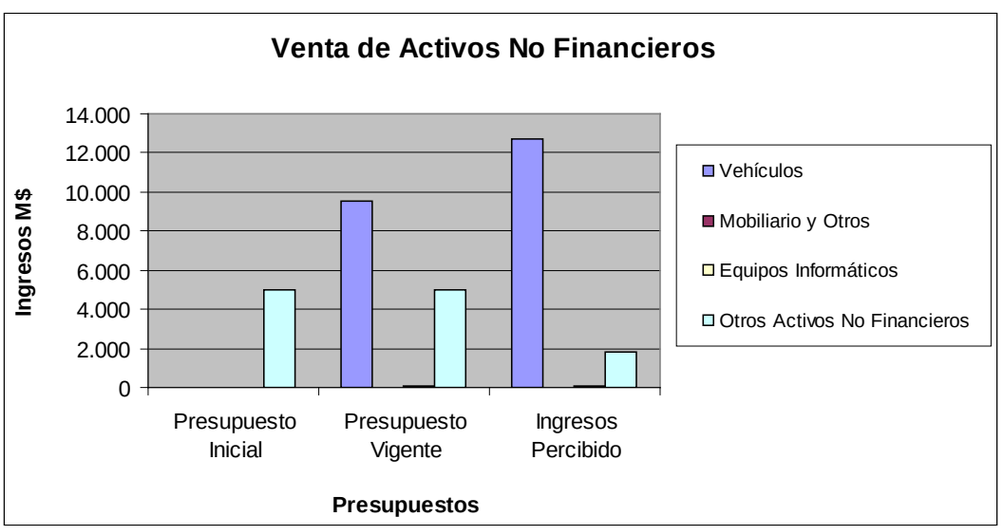
01 **Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas**, este ítem, presentó un avance del 84,68%, con un aumento del presupuesto del 11,23%, al compararlo a igual fecha pero del 2014, es menor ya que presentaba un avance del 100,15%, este ítem representa el 0,48% del Subtítulo. El Ítem 02 **Multas y Sanciones Pecuniarias,** presentó un avance del 93,05%, representando el 9,78% del Ítem, presentado un aumento del 2,62% en el presupuesto, el avance presupuestario se encuentra en un rango superior al del 2014, el cual llegó al 80,35%. 03 **Participación del Fondo Común Municipal**, el estado de avance que presenta este ítem, es del 104,56%, factor muy similar al estado de avance presupuestario que la cuenta tenía a igual fecha al 2014, que llegó al 104,54%, este ítem es el que tiene una mayor efecto dentro del presupuesto ya que representa el 42,88% del total de ingresos vigentes, además, durante el periodo de estudio presentó una variación del 9,48%. 04 **Fondos de Terceros**, presentó un estado de avance del 80,94%, este ítem corresponde principalmente al pago del arancel del Registro de Multas de Tránsito, durante el período no presentó variaciones presupuestarias, y en comparación al 2014, el avance es superior ya que durante el cuarto trimestre del 2014 tan solo presentó un avance del 45,98%, su participación dentro del ítem es de 0,12%. 99 **Otros**, presenta un estado de avance del 113,86%, el cual es superior al 44,39% que presentaba a igual fecha el 2014, se debe señalar que este ítem presentó una variación del presupuesto muy considerable dado principalmente por el ingreso a presupuesto de cheques caducados de años anteriores al año 2009.



Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibido	% de Avance 2015	% de Avance 2014
Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	11.139	12.390	10.492	84,68	100,15
Multas y Sanciones Pecuniarias	243.655	250.044	232.666	93,05	80,35
Participación del Fondo Común Municipal	2.048.112	2.242.207	2.344.512	104,56	104,54
Fondos de Terceros	3.122	3.122	2.527	80,94	45,98
Otros	1.966	50.192	57.150	113,86	44,39

Venta de Activos No Financieros (Sub. 10)

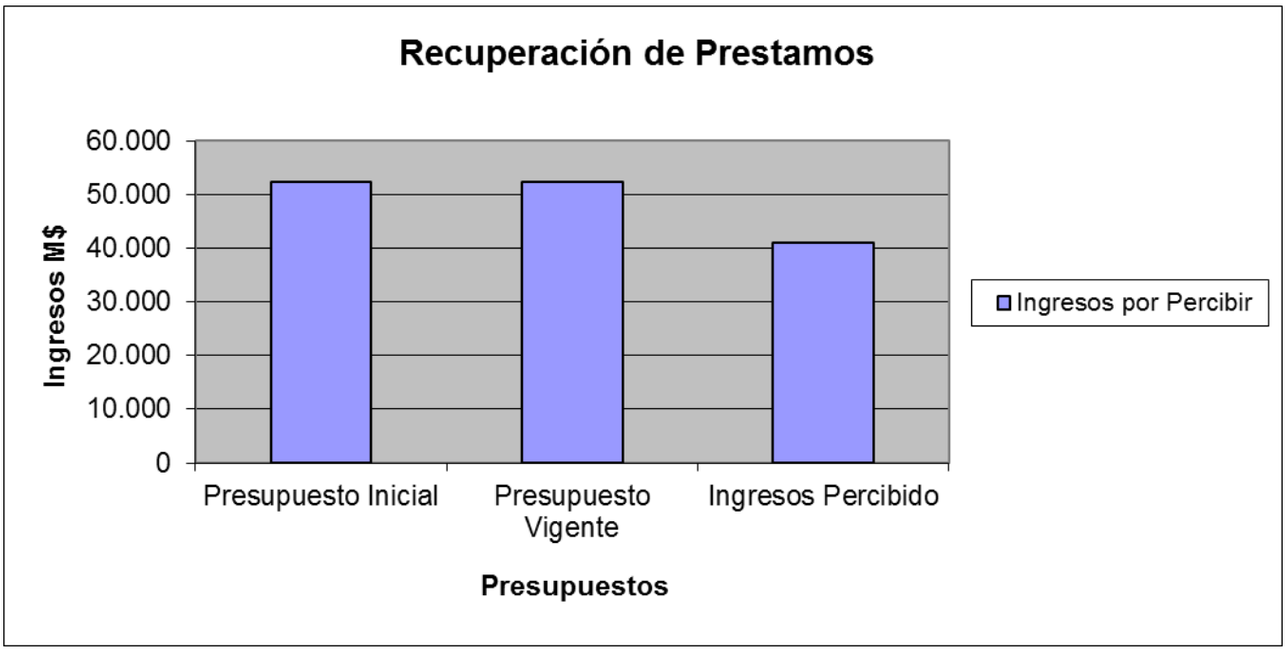
Este Subtitulo, presenta un avance del 100%, guarismo que nos indica que los ingresos percibidos son iguales a los proyectados, en comparación al año 2014, el aumento fue total, ya que para igual fecha no presentó avance presupuestario. El aumento de este ítem se produce por el remate realizado por el Municipio de Bienes dados de baja durante el 2014, su representación dentro del presupuesto es del 0,28%.



Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibido	% de Avance 2015	% de Avance 2014
Vehículos	0	9.506	12.710	133,71	0,00
Mobiliario y Otros	0	29	29	100,00	0,00
Equipos Informáticos	0	48	48	100,00	0,00
Otros Activos No Financieros	5.000	5.000	1.796	35,92	0,00

Recuperación de Préstamos (Sub. 12)

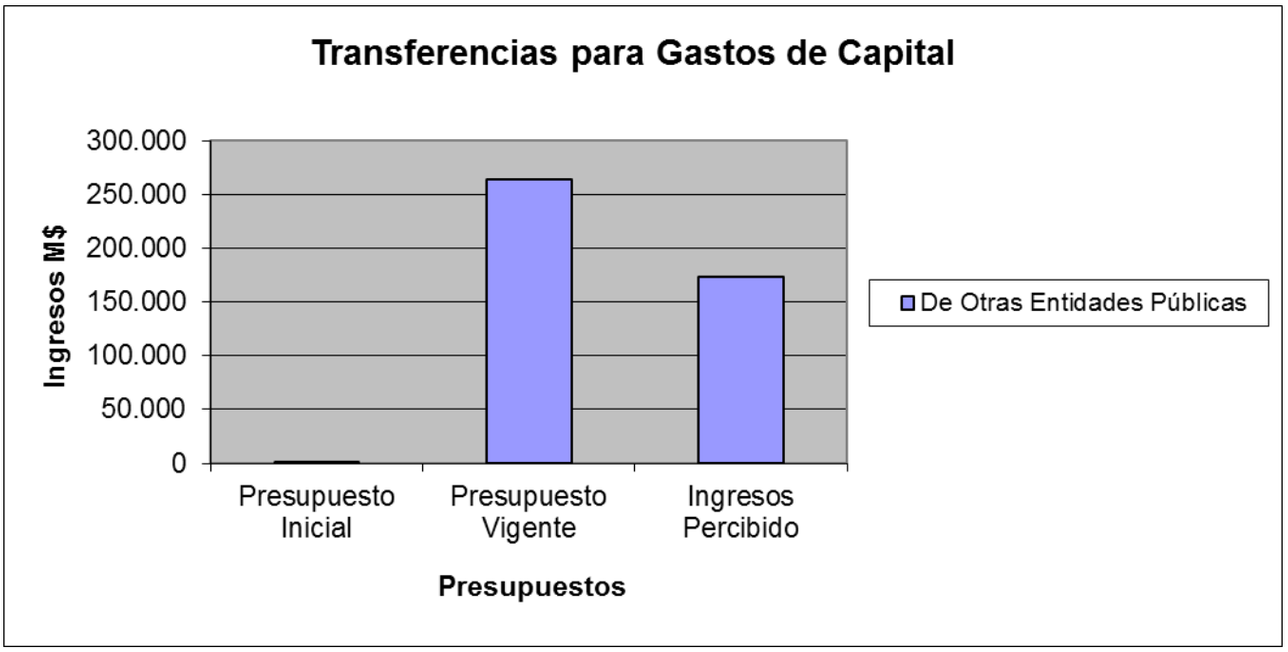
Este Subtitulo, durante el período, alcanzo un avance de un 78,26%, guarismo muy por debajo al 104,74% que presentaba al 2014, que además, es más bajo en términos nominales ya que este año se han recaudado M$ 40.948, contra M$ 53.589 del 2014, cuyo monto por percibir es de M$ 417.462, el cual se logró depurar al realizar los ajustes correspondientes en el programa de Permisos de Circulación y la limpieza que se realizó al Rol de Patentes. Este Subtitulo representa el 1,00% de los Ingresos Vigentes.



Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibido	% de Avance 2015	% de Avance 2014
Ingresos por Percibir	52.326	52.326	40.948	78,26	104,74

Transferencia para Gastos de Capital (Sub. 13)

Durante el periodo de estudio, tuvo un avance del 65,47%, y una variación abultada, ya que los fondos de la principal cuenta corresponden a los provenientes de la Subsecretaria de Desarrollo Regional, destinada al Financiamiento de los Programas de Mejoramiento de Barrios y Mejoramiento Urbano, gracias a los cuales se ejecutan proyectos en Programas de Inversión para la Comunidad, al comparar el avance con el año anterior, se puede señalar que el del año 2015 fue inferior ya que el 2014 alcanzó un nivel de ejecución del 79,21%, la representación que tiene es subtitulo durante el presupuesto vigente es del 5,06%.



Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibido	% de Avance 2015	% de Avance 2014
De Otras Entidades Públicas	**700**	**264.352**	**173.078**	**65,47**	**79,21**

DISTRIBUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS AREA MUNICIPAL

SUBT.	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES	PPTO. VIGENTE	% DE INGRESO (1)
	INGRESOS PRESUPUESTARIOS	(M$)	(M$)	(M$)	(M$)
3	TRIBUTOS SOBRE USO DE BIENES Y REALIZACION DE ACT.	1.232.651	270.413	1.503.064	28,75
5	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	136.447	95.355	231.802	4,43
8	OTROS INGRESOS CORRIENTES	2.307.994	249.961	2.557.955	48,92
10	VENTAS DE ACTIVOS	5.000	9.583	14.583	0,28
12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	52.326	0	52.326	1,00
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	700	263.652	264.352	5,06
15	SALDO INICIAL DE CAJA	162.650	442.214	604.864	11,56
	TOTAL	3.897.768	1.331.178	5.228.946	100,00

Modificaciones Presupuestarias

	Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	Transferencias Corrientes	Otros Ingresos Corrientes	Venta de Activos No Financieros	Recuperación de Préstamos	Transferencias para Gastos de Capital	Saldo Inicial de Caja	Total
PRESUPUESTO INICIAL D. A. 6.588	1.232.651	136.447	2.307.994	5.000	52.326	700	162.650	3.897.768
MODIFICACION D. A. 1.257/03-03-2015	0	0	26.159	0	0	172.205	442.214	640.578
MODIFICACION D. A. 2.583/07-05-2015	1.335	0	39.243	9.583	0	848	0	51.009
MODIFICACION D. A. 2.843/22-05-2015	0	47.859	0	0	0	0	0	47.859
MODIFICACION D. A. 3.168/10-06-2015	0	0	0	0	0	0	0	0
MODIFICACION D. A. 4.035/22-07-2015	0	0	26.160	0	0	0	0	26.160
MODIFICACION D. A. 4.358/05-08-2015	0	0	0	0	0	0	0	0
MODIFICACION D. A. 5.170/09-09-2015	164.481	2.716	12.412	0	0	0	0	179.609
MODIFICACION D. A. 5.628/01-10-2015	40.321	0	1.251	0	0	0	0	41.572
MODIFICACION D. A. 6.077/21-10-2015	0	0	0	0	0	0	0	0
MODIFICACION D. A. 6.290/30-10-2015	0	0	0	0	0	90.599	0	90.599
MODIFICACION D. A. 6.601/11-11-2015	0	21.022	0	0	0	0	0	21.022
MODIFICACION D. A. 6.733/18-11-2015	33.823	23.758	143.381	0	0	0	0	200.962
MODIFICACION D. A. 7.647/21-12-2015	30.453	0	1.355	0	0	0	0	31.808
	1.503.064	231.802	2.557.955	14.583	52.326	264.352	604.864	5.228.946

1) : Porcentaje de ingresos respecto del presupuesto vigente total

PRESUPUESTO DE GASTOS MUNICIPALES 4to. TRIMESTRE 2015 (Anexo 1)

Sub.	Ítem	Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	Saldo Presupuestario	Variación Presupuesto	% De Avance	Deuda Exigible
21		**Gastos en Personal**	**1.437.958**	**1.567.296**	**1.522.204**	**45.092**	**8,99%**	**97,12%**	**0**
	01	Personal de Planta	815.952	812.481	801.433	11.048	-0,43%	98,64%	0
	02	Personal a Contrata	163.378	191.652	186.499	5.153	17,31%	97,31%	0
	03	Otras Remuneraciones	99.481	165.426	156.600	8.826	66,29%	94,66%	0
	04	Otros Gastos en Personal	359.147	397.737	377.672	20.065	10,74%	94,96%	0
22		**Bienes y Servicios de Consumo**	**1.286.297**	**1.534.168**	**1.308.053**	**226.115**	**19,27%**	**85,26%**	**2.361**
	01	Alimentos y Bebidas	19.915	29.605	17.153	12.452	48,66%	57,94%	1.185
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	3.050	2.387	2.092	295	-21,74%	87,64%	0
	03	Combustibles y Lubricantes	11.200	17.550	14.470	3.080	56,70%	82,45%	0
	04	Materiales de Uso o Consumo	47.700	113.198	90.225	22.973	137,31%	79,71%	11
	05	Servicios Básicos	293.560	432.638	405.632	27.006	47,38%	93,76%	0
	06	Mantenimiento y Reparaciones	11.660	63.277	25.691	37.586	442,68%	40,60%	0
	07	Publicidad y Difusión	11.750	19.163	14.895	4.268	63,09%	77,73%	0
	08	Servicios Generales	740.030	650.586	590.126	60.460	-12,09%	90,71%	0
	09	Arriendos	56.550	87.591	77.486	10.105	54,89%	88,46%	1.165
	10	Servicios Financieros y de Seguros	10.000	13.420	13.346	74	34,20%	99,45%	0
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	60.382	79.432	40.262	39.170	31,55%	50,69%	0
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	20.500	25.321	16.675	8.646	23,52%	65,85%	0
23		**Prestaciones de Seguridad Social**	**0**	**22.500**	**21.622**	**878**	**2250000,00%**	**96,10%**	**0**
	03	Prestaciones Sociales del Empleador	0	22.500	21.622	878	2250000,00%	96,10%	0
24		**Transferencias Corrientes**	**1.112.031**	**1.457.097**	**1.394.160**	**62.937**	**31,03%**	**95,68%**	**266**
	01	Al Sector Privado	219.800	358.788	310.866	47.922	63,23%	86,64%	266
	03	A Otras Entidades Públicas	892.231	1.098.309	1.083.294	15.015	23,10%	98,63%	0

Sub.	Ítem	Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	Saldo Presupuestario	Variación Presupuesto	% De Avance	Deuda Exigible
26		**Otros Gastos Corrientes**	**3.122**	**37.522**	**25.793**	**11.729**	**1101,86%**	**68,74%**	**0**
	01	Devoluciones	0	16.022	5.457	10.565	1602200,00%	34,06%	0
	02	Compensación por Daños a Terceros	0	18.378	18.378	0	1837800,00%	100,00%	0
	04	Aplicación de Fondos de Terceros	3.122	3.122	1.958	1.164	0,00%	62,72%	0
29		**Adquisición de Activos No Financieros**	**13.360**	**99.516**	**74.800**	**24.716**	**644,88%**	**75,16%**	**0**
	01	Terrenos	0	10.000	10.000	0	1000000,00%	100,00%	0
	03	Vehículos	0	25.000	25.000	0	2500000,00%	100,00%	0
	04	Mobiliario y Otros	6.350	36.653	14.564	22.089	477,21%	39,73%	0
	05	Máquinas y Equipos	450	9.969	8.539	1.430	2115,33%	85,66%	0
	06	Equipos Informáticos	6.200	17.894	16.697	1.197	188,61%	93,31%	0
	07	Programas Informáticos	360	0	0	0	-100,00%	0,00%	0
31		**Iniciativas de Inversión**	**43.000**	**510.848**	**321.819**	**189.029**	**1088,02%**	**63,00%**	**0**
	01	Estudios Básicos	27.000	10.784	10.683	101	-60,06%	99,06%	0
	02	Proyectos	16.000	500.064	311.136	188.928	3025,40%	62,22%	0
34		**Servicio de la Deuda**	**2.000**	**0**	**0**	**0**	**-100,00%**	**0,00%**	**0**
	07	Deuda Flotante	2.000	0	0	0	-100,00%	0,00%	0
35		**Saldo Final de Caja**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0,00%**	**0,00%**	**0**
		Totales	**3.897.768**	**5.228.947**	**4.668.451**	**560.496**	**34,15%**	**89,28%**	**2.627**

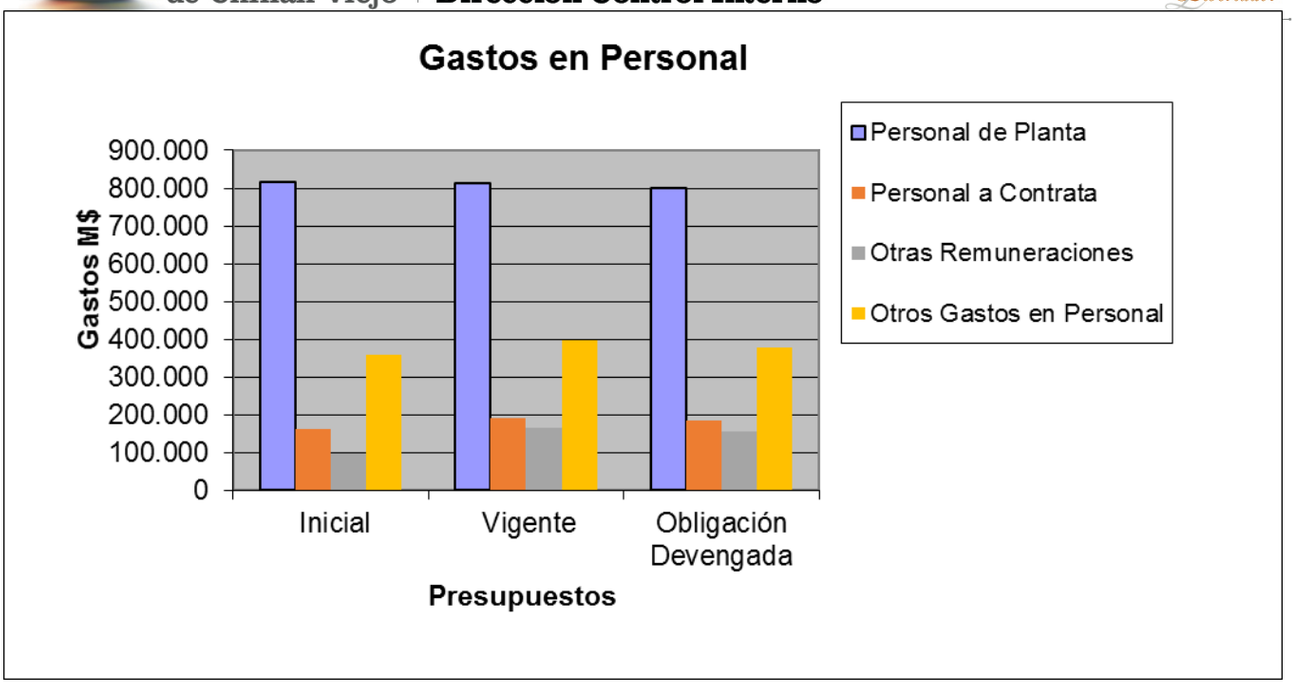
2.- Situación Presupuestaria Gastos

En cuanto a los gastos estos de acuerdo a la información contable entregada presentan un avance del 89,28%, siendo inferior al de los Ingresos, por lo que en términos financieros se produjo un superávit operacional, esto principalmente dado por los mayores ingresos ya estudiados en el punto anterior de este informe, en cuanto a los diferentes ítem, estos tienen un comportamiento dentro de lo proyectado por el Municipio, los cuales analizaremos a continuación. A igual fecha durante el año 2014, el avance presupuestario de los gastos llegaba al 86,83%, situación un poco inferior al avance del 2015, además, con un aumento de presupuesto del 34,15% en comparación al presupuesto inicial del año 2015.

2.1.- Gastos

Gastos en Personal (Sub. 21)

Este subtitulo al cuarto trimestre del año 2015, presentó un avance del 97,12%, guarismo que se encuentra dentro de lo presupuestado, ya que a igual fecha durante el año 2014, este subtitulo presentaba un avance presupuestario del 98,15%. Durante el período de estudio ha presentado una variación del 8,99%, dada principalmente por el Ítem 03 “Otras Remuneraciones”, por la contratación de Personal a Honorarios a Suma Alzada, los cuales se estaban contratando por el Ítem 21.04.004, pero que por las actividades que realizan su contrato no se justificaba como Actividades Comunitarias, sino, que son funciones de Gestión Interna, respecto al análisis por Ítem se puede mencionar: **Personal de Planta**, fue el único que durante el período en estudio tuvo una variación negativa de 0,43%, con un gasto efectivo del 98,64% del monto asignado para el año, el cual es inferior al 99,96% que presentaba a igual fecha del año 2014, esto dado que hasta el mes de Abril el Municipio no había completado la planta, ya que se encontraban sin Titular un Grado 7 Directivo y un 12 Técnico, por otra parte a contar del mes de noviembre quedo vacante un grado 12 Técnico. En cuanto al **Personal a Contrata**, este aumentó en un 17,31%, en relación al Presupuesto Inicial, con una ejecución presupuestaria del 97,31%, la cual es inferior al 99,24% que presentaba este ítem a igual fecha pero del año 2014. El Ítem **Otras Remuneraciones**, fue el que mayor variación tuvo respecto al Presupuesto Inicial, con un 66,29%, con una ejecución del Presupuesto del 94,66% y a la vez presentado un menor avance dentro de los ítems que componen el subtitulo, durante el 2014, ha igual fecha presentaba una ejecución del 97,56%, lo que nos indica que durante el transcurso del año 2015 el gasto ha sido inferior, en términos porcentuales. Por último los **Otros Gastos en Personal**, durante el periodo de estudio experimentaron un crecimiento del 10,74%, respecto a los montos asignados inicialmente, con una ejecución del 94,96%, presentado una ejecución similar a la del 2014, ya que esta llego al 94,82%.



Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	% de Avance 2015	% de Avance 2014
Personal de Planta	**815.952**	**812.481**	**801.433**	**98,64**	**99,96**
Personal a Contrata	**163.378**	**191.652**	**186.499**	**97,31**	**99,24**
Otras Remuneraciones	**99.481**	**165.426**	**156.600**	**94,66**	**97,56**
Otros Gastos en Personal	**359.147**	**397.737**	**377.672**	**94,96**	**94,82**

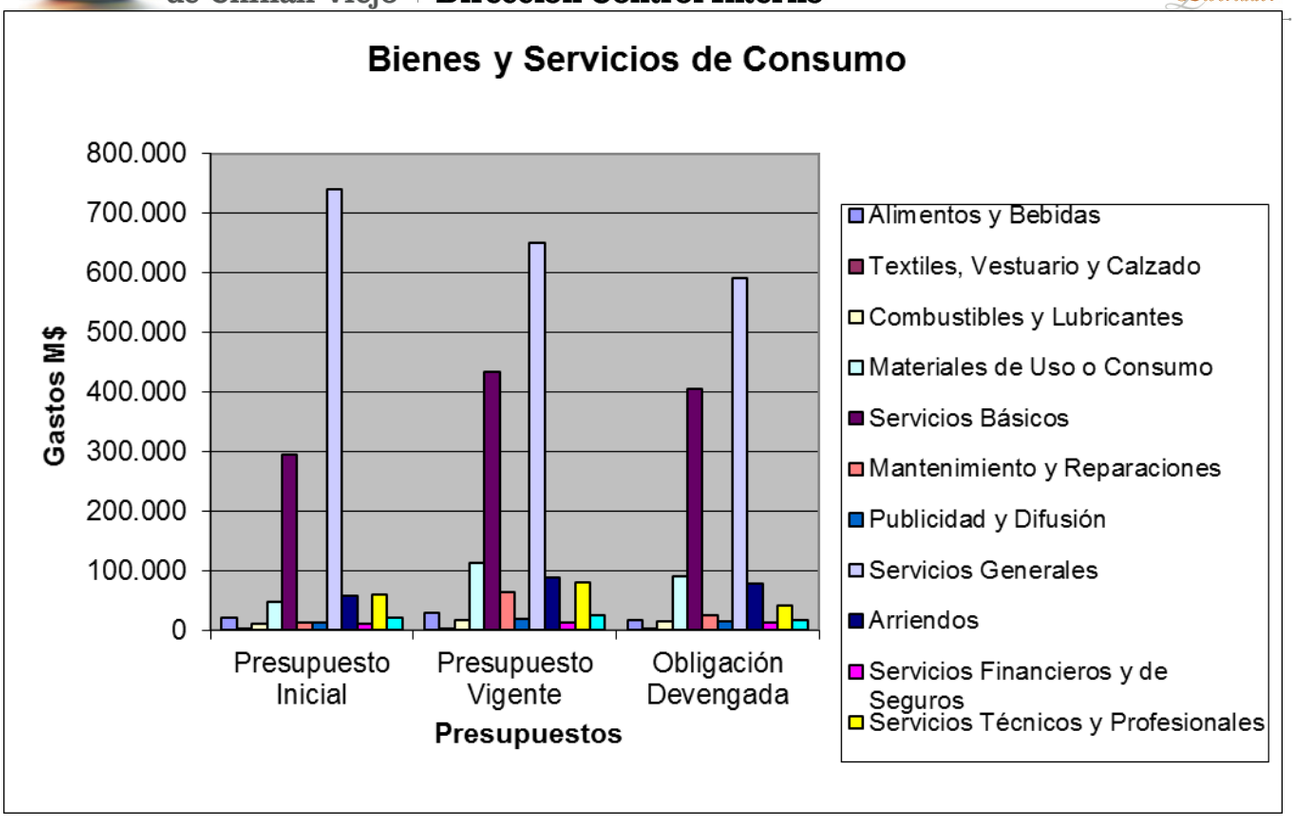
Gastos en Bienes y Servicios de Consumo (Sub. 22)

Al Cuarto Trimestre este Subtitulo, presentó un avance del 85,26%, el cual se encuentra dentro del rango que el Municipio históricamente ha tenido de avance, ya que el año 2014 esta presentaba un avance del 85,63%. Respecto a la variación promedio esta alcanza un 19,27%, presentando una situación dispar los distintos ítems que la componen, los cuales se pasan analizan a continuación.

01 **Alimentos y Bebidas**, este ítem, presentó un avance del 57,94%, factor que nos indica que en términos presupuestarios, el gasto esta por debajo de los proyectado, siendo similar al monto ejecutado a igual fecha el año 2014, ya que este llego al 57,58%, además, se debe considerar que durante el transcurso del año sufrió un aumento presupuestario equivalente al 48,66%. El Ítem 02 **Textiles, Vestuario y Calzado,** presentó un avance del 87,64%, con una disminución de presupuesto del 21,74%, a igual fecha el 2014 presentaba una ejecución del 59,64%. Respecto al Ítem 03 **Combustibles y Lubricantes**, este presentó un avance del 82,45%, el cual presenta un incremento del 56,70% respecto del Presupuesto Inicial, debemos tener en cuenta que a igual fecha el 2014 este ítem presentaba un avance superior el cual llegaba al 88,25%. El Ítem 04 **Materiales de Uso o Consumo**, tuvo un avance presupuestario del 79,71%, pero debemos considerar que presentó una incremento del 137,31% respecto del Presupuesto Inicial, donde se aumentaron las cuentas Materiales para Mantenimiento de Inmuebles y Otros Materiales, Repuestos y Útiles Diversos, a igual

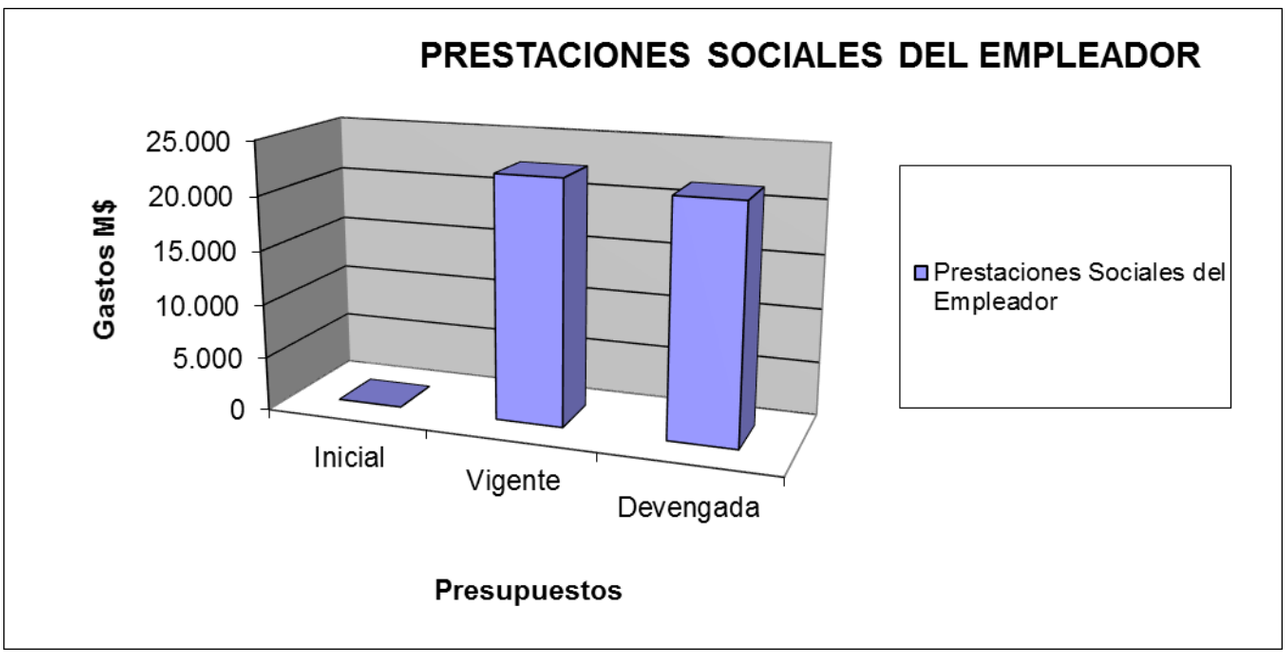
fecha el 2014 presentaba un avance del 75,81%. El Ítem 05 **Servicios Básicos**, presentó un avance del 93,76%, a la vez tuvo un incremento de 47,38% con respecto al Presupuesto Inicial, el avance presentado es similar al 2014, el cual llegó al 93,16%. Respecto al Ítem 06 **Mantenimiento y Reparaciones**, presentó un avance del 40,60%, además, tuvo un incremento del 442,68%, el mayor incremento del subtitulo durante el periodo de estudio, en comparación al avance con el año 2014 este es inferior ya que durante el cuarto trimestre del 2014 el avance fue del 59,21%. Ítem 07 **Publicidad y Difusión**, presentó un avance del 77,73%, con un incremento del 63,09% respecto del Presupuesto Inicial, en cuanto al análisis con el año 2014, se puede decir que el avance es muy superior a igual fecha, ya que el 2014 alcanzó el 55,68%. 08 **Servicios Generales**, a la fecha de corte de este informe presentó un avance del 90,71%, con una variación presupuestaria negativa del 12,09%, esto producto de la disminución del ítem Mantención Alumbrado Público, presentando un avance similar si lo comparamos con igual fecha del 2014, donde alcanzo un 90,51% de avance en la ejecución presupuestaria. 09 **Arriendos**, presentó un avance presupuestario del 88,46%, el cual es superior al 76,48% que tenía de avance al año 2014, con un aumento de presupuesto del 54,89% en relación al Presupuesto Inicial. 10 **Servicios Financieros y de Seguros**, este ítem presentó el mayor grado de avance el cual llega al 99,45%, el cual es superior al 88,56% que presentó a igual fecha del año 2014, por otra parte durante el período ha presentado un incremento presupuestario del 34,20%. 11 **Servicios Técnicos y Profesionales**, presenta un avance presupuestario del 50,69%, el cual es inferior al 57,85% de avance del año 2014, sufrió un aumento de presupuesto del 31,55% en relación al presupuesto inicial. 12 **Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo**, presenta un avance del 65,85%, con un aumento del 23,52% en relación al presupuesto inicial, en cuanto al avance presupuestario, este es más bajo que el presentado al Cuarto Trimestre del 2014, ya que en este llegaba al 80,06%.

Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	% de Avance 2015	% de Avance 2014
Alimentos y Bebidas	19.915	29.605	17.153	57,94	57,58
Textiles, Vestuario y Calzado	3.050	2.387	2.092	87,64	59,64
Combustibles y Lubricantes	11.200	17.550	14.470	82,45	88,25
Materiales de Uso o Consumo	47.700	113.198	90.225	79,71	75,81
Servicios Básicos	293.560	432.638	405.632	93,76	93,16
Mantenimiento y Reparaciones	11.660	63.277	25.691	40,60	59,21
Publicidad y Difusión	11.750	19.163	14.895	77,73	55,68
Servicios Generales	740.030	650.586	590.126	90,71	90,51
Arriendos	56.550	87.591	77.486	88,46	76,48
Servicios Financieros y de Seguros	10.000	13.420	13.346	99,45	88,56
Servicios Técnicos y Profesionales	60.382	79.432	40.262	50,69	57,85
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	20.500	25.321	16.675	65,85	80,06



Prestaciones de Seguridad Social (Sub. 23)

Durante el año 2015, este Subtitulo, presentó movimiento, ya que mediante Resolución Exenta N° 10.556/Agosto de 2015, se informó por parte de la Subsecretaria de Desarrollo Regional y Administrativo, que la funcionaria Sra. Juana Norambuena Valenzuela, fue beneficiaria de la Bonificación del Artículo 4, inciso tercero de la Ley N° 20.846.

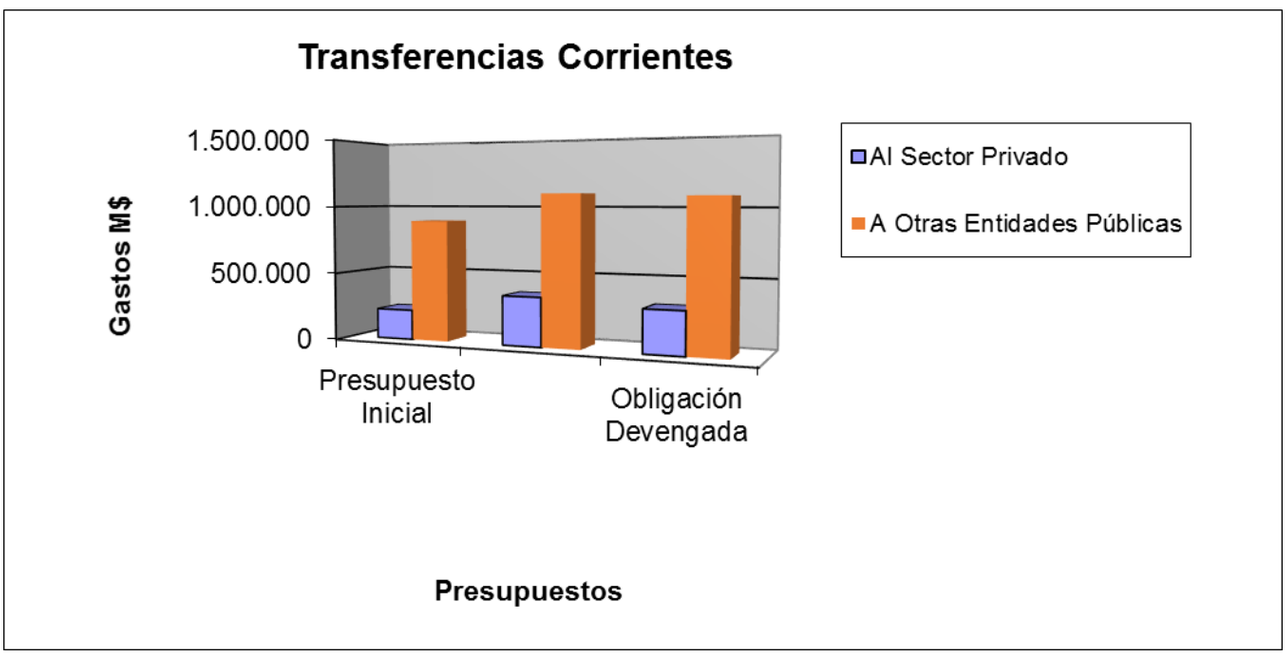


Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	% de Avance 2015	% de Avance 2014
Prestaciones Sociales del Empleador	0	22.500	21.622	96,10	99,99

Transferencias Corrientes (Sub. 24)

Al Cuarto Trimestre este Subtitulo, presentó un avance del 95,68%, con un incremento del 31,03% respecto del presupuesto inicial, presentó un avance superior al que presentaba a igual fecha del 2014 el cual llegaba al 93,56%, el comportamiento de los Ítem que lo componen se presentan a continuación.

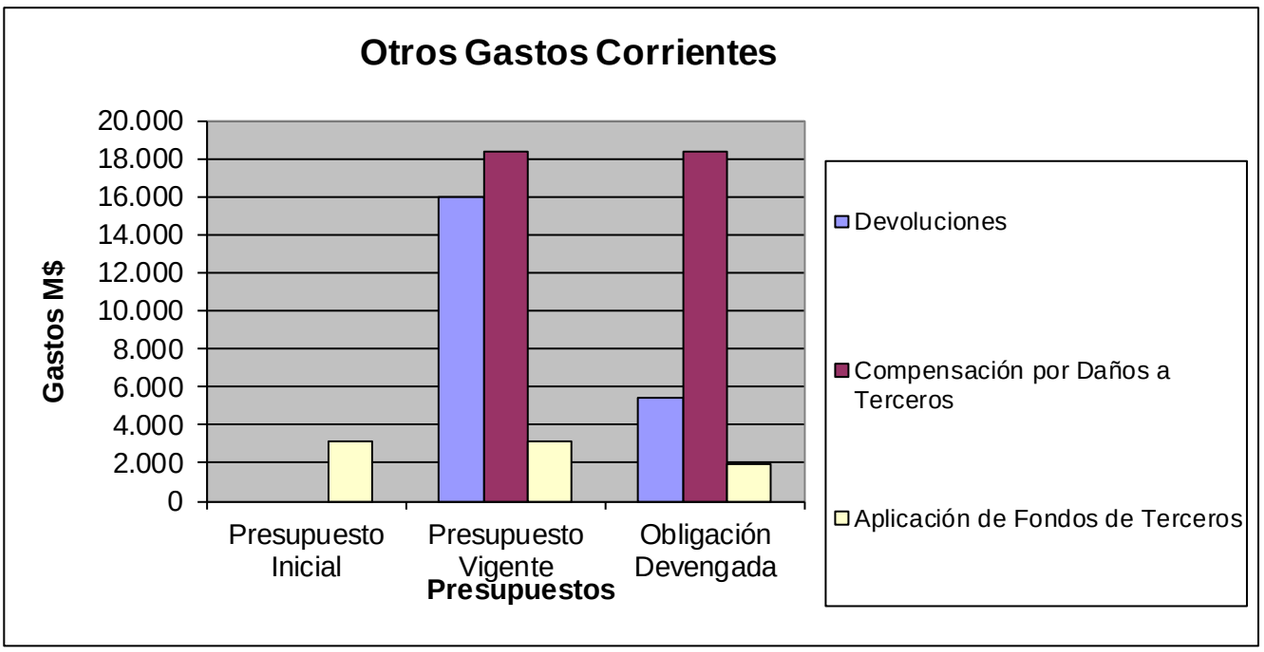
Al Sector Privado (Ítem 01), a la fecha de corte para el análisis presentó un avance del 86,64%, superior al 79,99% registrado al cuarto trimestre del Año 2014, con un incremento del presupuesto del 63,23%, donde la cuenta Otras Transferencias al Sector Privado presentó el mayor avance con un 94,01%. **A Otras Entidades Públicas (Ítem 03)**, el estado de avance fue del 98,63%, el cual es levemente superior al 97,65% que se registró al cuarto trimestre del año 2014, durante el período presento un incremento del 23,10%, donde las transferencias a los Servicios Incorporados presentaron un avance del 99,78%, el cual presentó el mayor avance de las cuentas que componen este ítem.



Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	% de Avance 2015	% de Avance 2014
Al Sector Privado	219.800	358.788	310.866	86,64	79,99
A Otras Entidades Públicas	892.231	1.098.309	1.083.294	98,63	97,65

Otros Gastos Corrientes (Sub. 26)

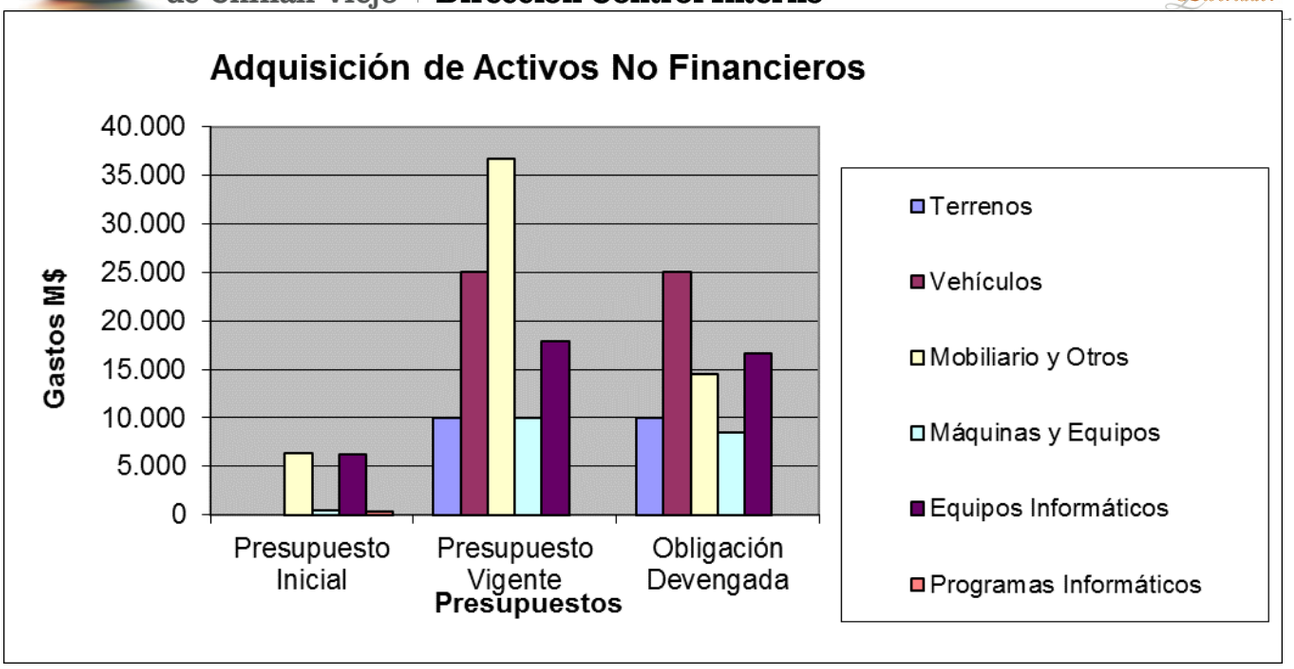
El avance en la ejecución de este subtítulo fue del 68,74%, el cual es mayor al 64,70% de ejecución del año 2014, con una variación presupuestaria del 1101,86%. Respecto a los Ítem, se puede señalar que el ítem **01 Devoluciones**, presentó un avance del 34,06%, muy inferior al 60,32% que presentaba a igual fecha pero el 2014, el ítem **02 Compensación por Daños a Terceros**, presenta un avance del 100,00%, muy superior al 92,31% que presentó durante el 2014 y el ítem **04 Aplicación de Fondos de Terceros**, presenta un avance del 62,72%, muy superior al 41,21% que presentaba al 2014.



Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	% de Avance 2015	% de Avance 2014
Devoluciones	0	16.022	5.457	34,06	60,32
Compensación por Daños a Terceros	0	18.378	18.378	100,00	92,31
Aplicación de Fondos de Terceros	3.122	3.122	1.958	62,72	41,21

Adquisición de Activos No Financieros (Sub. 29)

Presentó un estado de avance del 75,16%, el cual es superior al 2014, el cual a la misma fecha presentaba un avance del 72,22%, durante el período de estudio se incremento su presupuesto en un 644,88%, donde los principales movimiento se dieron en las cuentas **01 Terrenos** y **03 Vehículos**, con un avance del 100%.

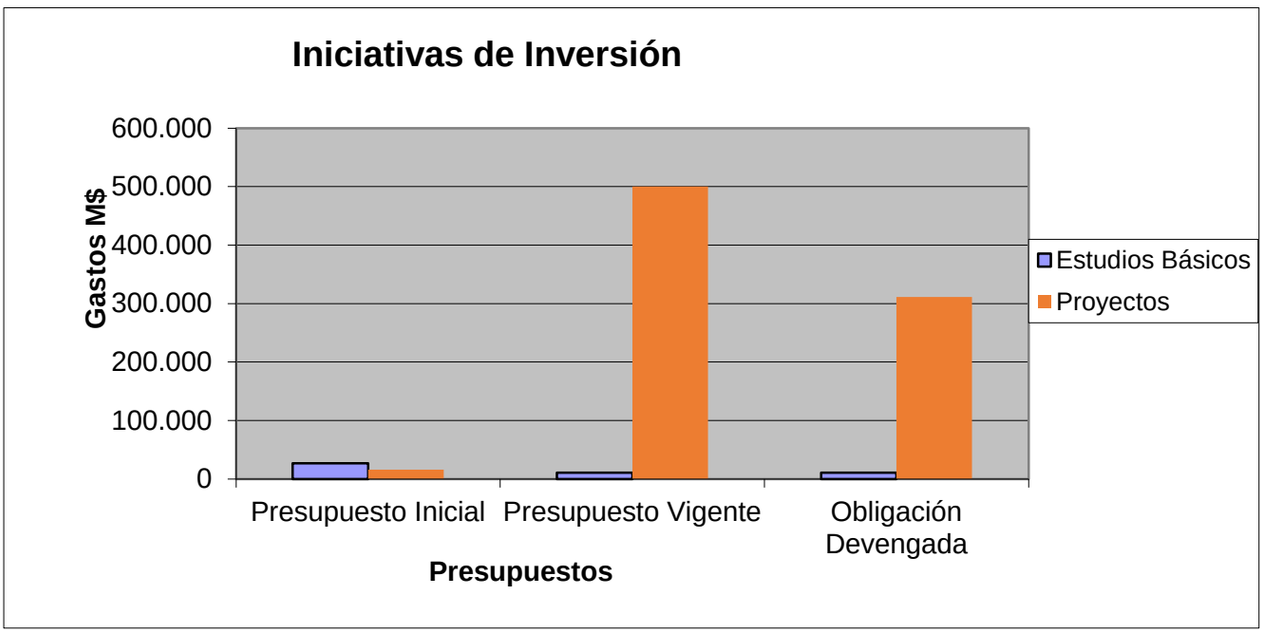


Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	% de Avance 2015	% de Avance 2014
Terrenos	0	10.000	10.000	100,00	88,57
Vehículos	0	25.000	25.000	100,00	55,00
Mobiliario y Otros	6.350	36.653	14.564	39,73	33,66
Máquinas y Equipos	450	9.969	8.539	85,66	44,10
Equipos Informáticos	6.200	17.894	16.697	93,31	89,96
Programas Informáticos	360	0	0	0,00	73,53

Iniciativas de Inversión (Sub. 31)

Presentó un avance de ejecución financiera del 63,00%, con una variación presupuestaria del 1088,02% principalmente por el traspaso de los proyectos aprobados por SUBDERE.

Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	% de Avance 2015	% de Avance 2014
Estudios Básicos	27.000	10.784	10.683	99,06	41,44
Proyectos	16.000	500.064	311.136	62,22	31,02



DISTRIBUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS AREA MUNICIPAL

SUBT.	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES	PPTO. VIGENTE	% DE GASTOS (2)
	GASTOS PRESUPUESTARIOS	(M $)	(M $)	(M $)	(M $)
21	GASTOS EN PERSONAL	1.437.958	129.338	1.567.296	29,97
22	BIENES Y SS. CONSUMO	1.286.297	247.871	1.534.168	29,34
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	22.500	22.500	0,43
24	TRANSFERENC. CORRIENTES	1.112.031	345.066	1.457.097	27,87
26	GASTOS CORRIENTES	3.122	34.400	37.522	0,72
29	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	13.360	86.156	99.516	1,90
31	INICIATIVAS DE INVERSION	43.000	467.848	510.848	9,77
34	SERVICIO DE LA DEUDA	2.000	-2.000	0	0,00
35	SALDO FINAL DE CAJA	0	0	0	0
	TOTAL	3.897.768	1.331.179	5.228.947	100,0

(2) : Porcentaje de gastos respecto del presupuesto vigente total

Modificaciones Presupuestarias

	Gastos en Personal	Bienes y Servicios de Consumo	Prestaciones de Seguridad Social	Trans. Corrientes	Otros Gastos Corrientes	Adquisición de Activos No Financieros	Iniciativas de Inversión	Servicio de la Deuda	Total
PRESUPUESTO INICIAL D. A. 6.588	1.437.958	1.286.297	0	1.112.031	3.122	13.360	43.000	2.000	3.897.768
MODIFICACION D. A. 1.257/03-03-2015	76.047	104.481	0	57.422	1.495	47.884	353.249	0	640.578
MODIFICACION D. A. 2.583/07-05-2015	15.100	-10.091	0	9.000	0	9.000	30.000	-2.000	51.009
MODIFICACION D. A. 2.843/22-05-2015	0	400	0	47.859	0	-400	0	0	47.859
MODIFICACION D. A. 3.168/10-06-2015	-3.785	10.600	0	1.185	0	0	-8.000	0	0
MODIFICACION D. A. 4.035/22-07-2015	1.000	8.040	0	2.200	14.527	5.393	-5.000	0	26.160
MODIFICACION D. A. 4.358/05-08-2015	0	-23.000	0	23.000	0	0	0	0	0
MODIFICACION D. A. 5.170/09-09-2015	17.981	9.713	12.000	131.486	11.700	-1.771	-1.500	0	179.609
MODIFICACION D. A. 5.628/01-10-2015	13.756	17.596	0	1.500	0	220	8.500	0	41.572
MODIFICACION D. A. 6.077/21-10-2015	0	-2.500	0	2.500	0	0	0	0	0
MODIFICACION D. A. 6.290/30-10-2015	0	0	0	0	0	0	90.599	0	90.599
MODIFICACION D. A. 6.601/11-11-2015	0	21.022	0	0	0	0	0	0	21.022
MODIFICACION D. A. 6.733/18-11-2015	7.238	110.524	10.500	66.870	0	5.830	0	0	200.962
MODIFICACION D. A. 7.647/21-12-2015	2.000	1.086	0	2.044	6.678	20.000	0	0	31.808
	1.567.295	1.534.168	22.500	1.457.097	37.522	99.516	510.848	0	5.228.946

2.2 PRESUPUESTO DE GASTOS POR AREA DE GESTION

El Decreto N° 854, de 2004, de Hacienda, ha señalado que a partir del ejercicio presupuestario 2012, las Municipalidades, para efectos de la formulación, ejecución e información deberán desagregarlo distinguiendo áreas de gestión.

Para realizar la referida desagregación, se considerarán las siguientes distinciones de gastos por área:

01 Gestión Interna: comprende todo el gasto relativo a la operación y funcionamiento del municipio, incluidas las adquisiciones de activos no financieros y las iniciativas de inversión requeridas para su operación y funcionamiento. Además, se incluirán las transferencias al Fondo Común Municipal y otras a que esté obligada legalmente la entidad, como también los aportes destinados a cubrir la operación de los servicios incorporados a la gestión municipal.

02 Servicios a la Comunidad: comprende todos los gastos relacionados con el funcionamiento y la mantención de los bienes y servicios directamente vinculados con la administración de los bienes nacionales de uso público, de cargo del municipio. Incluye también los gastos relativos a dichos bienes por concepto de iniciativas de inversión de beneficio municipal; los aportes a los servicios incorporados y las subvenciones que decidan otorgar a entidades públicas o privadas.

03 Actividades Municipales: comprende los gastos en bienes y servicios que, incluidos dentro de la función municipal, se efectúan con motivo de la celebración y/o realización de festividades, aniversarios, inauguraciones y similares que el municipio defina como de interés común en el ámbito local.

04 Programas Sociales: comprende todo gasto ocasionado por el desarrollo de acciones realizadas directamente por el municipio con el objeto de mejorar las condiciones materiales de vida y el bienestar social de los habitantes de la respectiva comuna. Incluye las subvenciones que, con igual finalidad, acuerde entregar a entidades públicas o privadas, como también las iniciativas que resuelva llevar a cabo en fomento productivo y desarrollo económico local.

05 Programas Recreacionales: comprende todo gasto vinculado con las actividades y/o iniciativas ejecutadas directamente por el municipio, con la finalidad de fomentar las disciplinas deportivas, de recreación, turismo y entretenimiento de la comunidad local. Incluye las subvenciones a entidades públicas o privadas que otorgue con igual propósito.

06 Programas Culturales: comprende todo gasto relacionado con el desarrollo de iniciativas que ejecute directamente el municipio, orientadas al fomento y difusión de la cultura y de las artes entre los habitantes de la comuna. Incluye las subvenciones a entidades públicas o privadas que conceda con la misma finalidad.

En el siguiente cuadro, se muestra la distribución del Presupuesto Vigente y el gasto efectuado en cada área de gestión:

		Gestión Interna		Servicios Comunitarios		Actividades Municipales		Programas Sociales		Programas Deportivos		Programas Culturales	
Sub.	Cuenta	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada
21	Gastos en Personal	1.220.980	1.193.641	167.182	158.631	0	0	121.892	114.841	27.933	26.890	29.308	28.207
22	Bienes y Servicios de Consumo	582.415	466.344	808.655	730.470	47.242	47.216	57.406	45.870	3.509	2.885	34.941	15.266
23	Prestaciones de Seguridad Social	22.500	21.622	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	Transferencias Corrientes	1.098.309	1.083.294	126.348	94.255	357	357	221.479	207.619	7.964	6.460	2.640	2.173
26	Otros Gastos Corrientes	37.522	25.792	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Adquisición de Activos No Financieros	91.045	67.977	0	0	0	0	4.076	3.172	4.395	3.650	0	0
31	Iniciativas de Inversión	498.848	311.820	0	0	0	0	0	0	0	0	12.000	10.000
34	Servicio de la Deuda	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
35	Saldo Final de Caja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Totales	3.551.619	3.170.490	1.102.185	983.356	47.599	47.573	404.853	371.502	43.801	39.885	78.889	55.646

En cuanto a la distribución de los gastos por área de gestión podemos mencionar que el Área de Gestión Interna representa el 67,92%, con un avance presupuestario del 89,27% en relación al presupuesto vigente.

El Área Servicios Comunitarios, representa el 21,08% del presupuesto total, con un avance del 89,22% del presupuesto asignado al área.

En cuanto al Área Actividades Municipales, tiene un avance del 99,95% del presupuesto asignado, con una representación del 0,91% del total del presupuesto.

Los Programas Sociales tienen una asignación del 7,74% del total del presupuesto del Municipio, a la fecha de análisis presentaron un avance del 91,76% de los recursos asignados.

Respecto a los Programas Deportivos estos tienen asignados el 0,84% del total del presupuesto, presentando un avance del 91,06% de los recursos disponibles para el área.

Por último los Programas Culturales presentan un avance del 70,54% de los recursos comprometidos para el año, los que representan el 1,51% del total de Presupuesto Municipal para el Año 2015.

2.3 LIMITE AL GASTO EN PERSONAL

La dotación de personal de planta de la Municipalidad de Chillán Viejo ha sido determinada mediante DFL N° 2-19434, de 1996, que establece la planta de personal. No obstante, el gasto anual en personal debe disponerse a lo establecido en la normativa legal vigente:

Conforme a lo establecido en la Ley N° 18.294, el gasto máximo anual en personal no debe ser superior al 35% del rendimiento de los Ingresos Propios Estimados.

Según lo dispuesto en el artículo 2 de la Ley N° 18.883, en concordancia con la letra b), del artículo 10, Ley N° 19.280, los cargos a contrata no podrán ser superiores al 20% del gasto de la planta municipal.

El artículo 13 de la Ley N° 19.280, señala que las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios no podrán exceder el 10% del gasto anual en remuneraciones de la planta municipal.

Gastos en Personal, respecto a los Ingresos Propios Estimados

En su conjunto, el gasto en personal no debe exceder el 35% de los ingresos propios estimados. En virtud a la información extraída del Balance de ejecución presupuestaria, se determinó los Ingresos Propios Estimados, para este análisis no se incluyeron los ingresos por concepto de Multas Artículo 14 Ley 18695 (08-02-002); Multas Ley de Alcoholes de Beneficio Servicios de Salud (08-02-004); Registro de Multas del Transito No Pagadas de Beneficio Otros Municipio (08-02-006); Fondos de Terceros (08-04), de acuerdo al siguiente detalle:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	PRESUPUESTO INICIAL M$	PRESUPUESTO VIGENTE M$	PERCIBIDO M$
115.03.01.001.001.000	De beneficio municipal	203.308	209.876	218.212
115.03.01.002.000.000	Derechos de Aseo	27.078	41.886	47.652
115.03.01.003.000.000	Otros Derechos	145.557	164.954	171.375
115.03.01.004.001.000	Concesiones		-	-
115.03.02.001.001.000	De beneficio municipal	229.388	291.194	295.182
115.03.02.002.000.000	Licencias de conducir y similares	76.368	114.467	119.127
115.03.03.000.000.000	Participación en el Impuesto Territorial (art. 37° DL 3063/79)	168.639	170.695	227.179
115.08.02.001.000.000	Multas - de beneficio municipal	189.706	191.311	166.171
115.08.02.003.000.000	Multas ley de alcoholes -de beneficio municipal	1.290	1.290	1.021
115.08.02.005.000.000	Registro Multas de Tránsito no pagadas - de beneficio municipal	2.168	2.168	2.266
115.08.02.008.000.000	Intereses	20.473	20.473	21.555
115.08.03.000.000.000	Participación del Fondo Común Municipal (art.38° DL 3063/79)	2.048.112	2.242.207	2.344.512
115.13.03.005.001.000	Patentes Mineras Ley 19.143	700	1.548	1.583
	TOTAL INGRESOS PROPIOS PERMANENTES	**3.112.787**	**3.452.069**	**3.615.835**
	UMBRAL LEGAL PARA PERSONAL 35%	**1.089.475**	**1.208.224**	**1.265.542**

Derivado del cuadro anterior, el Presupuesto Vigente de Ingresos Propios asciende a M$ 3.452.069.-, cuyo 35% -que corresponde al tope legal para gastos en personal- asciende a M$ 1.208.224.-

Por otra parte, el presupuesto vigente en personal es el que se señala a continuación:

Sub.	Ítem	Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada
21		**Gastos en Personal**	**1.014.996**	**1.107.172**	**1.082.240**
	01	Personal de Planta(1)(2)(3)	**759.676**	**761.324**	**750.274**
	02	Personal a Contrata(4)	**160.839**	**189.103**	**183.961**
	03	Otras Remuneraciones	**94.481**	**156.745**	**148.005**

* No incluye: 1) Sueldo del Sr. Alcalde (N° 7, del artículo 5, Ley 20.033); 2) Aporte al Servicio de Bienestar (Dictamen N° 16.406)
* 3) Incluye gastos de Suplencias y Reemplazos ** 4) No incluye Aporte al Servicio de Bienestar.

En relación a esta información, se puede establecer que el Presupuesto Vigente en Personal, en su conjunto NO EXCEDEN el límite del 35% establecido en base a los ingresos propios estimados.

Gastos en Personal a Contrata, respecto al Presupuesto Vigente

El gasto en personal a contrata no puede exceder el 20% del gasto del personal de planta. Conforme al cuadro que se muestra a continuación, esta limitación asciende a M$ 163.875.- monto que corresponde al 20% sobre el presupuesto vigente del personal de planta.

Sub.	Ítem	Asig.	Cuenta	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada
21			**Total Presupuesto Vigente Personal Planta**	**821.162**	**810.028**
	01		Personal de Planta	**812.481**	**801.433**
		001	Sueldos y Sobresueldos	**693.084**	**690.194**
		002	Aportes del Empleador	**22.082**	**21.915**
		003	Asignaciones por Desempeño	**52.400**	**51.974**
		004	Remuneraciones Variables	**34.374**	**29.590**
		005	Aguinaldos y Bonos	**10.541**	**7.760**
	03	005	Suplencias y Reemplazos	**8.681**	**8.595**
			Limite del Gasto Personal a Contrata	**164.232**	**162.006**
			Limite del Gasto Personal a Honorarios	**82.116**	**81.003**

Sub.	Ítem	Asig.	Cuenta	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada
21			**Total Presupuesto Vigente**		
	02		Personal a Contrata	**191.652**	**186.499**
	03	001	Honorarios a Suma Alzada	**139.466**	**130.786**

Teniendo en cuenta que el presupuesto vigente del personal a contrata asciende a M$ 191.652,- lo expuesto en el cuadro anterior excede el límite del 20%, ya que el valor vigente equivale al 23,34% del gasto del Personal de Planta, en cuanto al porcentaje de lo efectivamente devengado en Personal a Contrata al cuarto trimestre llega a M$ 186.499, que equivale al 23,02% del gasto efectivo en Personal de Planta.

Gastos en Personal a Honorarios, respecto al Presupuesto Vigente

El gasto en personal a honorarios no puede exceder el 10% del gasto del personal de planta. Conforme al cuadro anterior, esta limitación asciende a M$ 82.116.- monto que corresponde al 10% sobre el presupuesto vigente del personal de planta. Teniendo en cuenta que el presupuesto vigente del personal a honorarios asciende a M$ 139.466,- y que de acuerdo a los antecedentes expuestos en el cuadro anterior, se puede señalar que se encuentra sobre el limite del 10%, ya que equivale al 16,98%, respecto a lo efectivamente ejecutado el ítem Personal a Honorarios, lleva un avance al trimestre de M$ 130.786, valor que se encuentra por sobre el límite de M$ 81.003 y que equivale al 16,15%.

3.- SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2015, la situación financiera que presenta el Área de Gestión Municipal, es la siguiente:

CODIGO CONTABLE	DETALLE	PARCIALES	TOTALES $
1	**ACTIVO**		**3.922.217.488**
11	**RECURSOS DISPONIBLES**		**1.100.272.745**
111	**DISPONIBILIDAD EN MONEDA NACIONAL**		**1.057.441.360**
111-01	Caja	5.845.912	
111-03	Banco BCI	1.029.261.411	
111-08	Fondos por Enterar al FCM	22.334.037	
114	**ANTICIPOS DE FONDOS**		**2.930.913**
114-03	Anticipos a Rendir Cuenta	2.815.499	
114-08	Otros Deudores Financieros	0	
114-09	Tarjetas de Crédito	115.414	
115	**DEUDORES PRESUPUESTARIOS**		**0**
115-03	Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización	0	
115-08	Otros Ingresos Corrientes	0	
115-12	Recuperación de Préstamos	0	
116	**AJUSTES A DISPONIBILIDADES**		**39.900.472**
116-01	Documentos Protestados	31.786.697	
116-02	Detrimento en Recursos Disponibles	8.113.775	
12	**BIENES FINANCIEROS**		**600.024.403**
121	**CUENTAS POR COBRAR**		**597.151.921**
121-01	Deudores	55.662.775	
121-02	Documentos por Cobrar	18.341.777	
121-06	Deudores por Rendiciones de Cuenta	10.480.686	
121-92	Cuentas por Cobrar de Ingresos Presupuestarios	512.666.683	
123	**PRESTAMOS**		**2.872.482**
123-06	Créditos a Contratistas	2.872.482	
14	**BIENES DE USO**		**2.218.140.997**
141	**BIENES DE USO DEPRECIABLES**		**2.282.072.091**
141-01	Edificaciones	1.024.764.536	
141-02	Maquinarias y Equipos para la Producción	1.991.269	
141-03	Instalaciones	1	
141-04	Máquinas y Equipos de Oficina	74.926.472	
141-05	Vehículos	250.193.006	
141-06	Muebles y Enseres	40.509.896	
141-07	Herramientas	3.491.508	
141-08	Equipos Computacionales y Periféricos	65.898.044	
141-09	Equipos de Comunicaciones para Redes	0	
141-11	Obras de Infraestructura	801.940.994	
141-13	Bienes de Uso Depreciables en Comodato	18.356.365	
142	**BIENES NO DEPRECIABLES**		**348.266.289**
142-01	Terrenos	348.266.289	
149	**DEPRECIACION ACUMULADA**		**-412.197.383**
149-01	Depreciación Acumulada de Edificaciones	-80.548.985	
149-02	Depreciación Acumulada de Maquinaria	-1.729.037	
149-03	Depreciación Acumulada de Instalaciones	0	
149-04	Depreciación Acumulada de Máquinas	-52.595.834	
149-05	Depreciación Acumulada de Vehículos	-132.053.562	
149-06	Depreciación Acumulada de Muebles	-28.910.659	

149-07	Depreciación Acumulada de Herramientas	-2.834.245	
149-08	Depreciación Acumulada de Equipos	-34.395.464	
149-11	Depreciación Acumulada de Bienes	-70.291.411	
149-13	Depreciación Acumulada de Bienes en Com.	-8.838.186	
15	**OTROS ACTIVOS**		**3.779.343**
151	**BIENES INTANGIBLES**		**5.606.026**
151-02	Sistemas de Información	5.606.026	
152	**AMORTIZACION ACUMULADA INTANGIBLES**		**-1.826.683**
152-02	Sistemas de Información	-1.826.683	
16	**COSTOS DE PROYECTOS Y PROGRAMAS**		**0**
161	**COSTOS DE INVERSION**		**0**
16102	Proyectos	0	

CODIGO CONTABLE	DETALLE	PARCIALES	TOTALES $
2	**PASIVO**		**658.145.181**
21	**DEUDA CORRIENTE**		**496.987.398**
214	**DEPOSITO DE TERCEROS**		**481.527.536**
214-04	Garantías Recibidas	**33.601.833**	
214-05	Administración de Fondos	**369.145.534**	
214-09	Otras Obligaciones Financieras	**53.912.511**	
214-10	Retenciones Previsionales	**16.592.350**	
214-11	Retenciones Tributarias	**8.120.483**	
214-12	Retenciones Voluntarias	**154.825**	
215	**ACREEDORES PRESUPUESTARIOS**		**0**
215-21	Gastos en Personal	**0**	
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	**0**	
215-24	Transferencias Corrientes	**0**	
215-29	Adquisición de Activos no Financieros	**0**	
215-31	Iniciativas de Inversión	**0**	
216	**AJUSTES A DISPONIBILIDADES**		**15.459.862**
216-01	Documentos Caducados	**15.459.862**	
22	**OTRAS DEUDAS**		**161.157.783**
221	**CUENTAS POR PAGAR**		**161.157.783**
221-02	Fondos de Terceros	**24.000**	
221-07	Obligaciones por Aportes al FCM	**42.468.414**	
221-08	Obligaciones con Registro de Multas del Tran.	**514.023**	
221-09	Obligaciones por Recaudaciones de Multas O.	**106.518.545**	
221-10	Obligaciones Varias por Multas Otras Comunas	**9.006.774**	
		2.626.027	
3	**PATRIMONIO**		**3.544.004.549**
31	**PATRIMONIO DEL ESTADO**		**3.544.004.549**
311	**PATRIMONIO DEL GOBIERNO GENERAL**		**3.544.004.549**
311-01	Patrimonio Institucional	**6.399.791.599**	
311-02	Resultados Acumulados	**-2.855.787.050**	
	Resultado		**-279.932.242**
	Igual Activo		**3.922.217.488**

4.- SITUACION DE COTIZACIONES PREVISIONALES

La Municipalidad ha dado cumplimiento al pago de las Cotizaciones Previsionales del Personal Municipal (Planta y Contrata), además de los descuentos voluntarios. Las cifras sobre Cotizaciones Previsionales y Otros Descuentos, fueron cotejadas con las respectivas Planillas y Decretos de pagos originales, antecedentes que obran en poder de la Dirección de Administración y Finanzas.

	DESCUENTOS PREVISIONALES		DESCUENTOS VOLUNTARIOS		DESCUENTOS TRIBUTARIOS	
MES	DESCONTADOS	PAGADOS	DESCONTADOS	PAGADOS	DESCONTADOS	PAGADOS
OCTUBRE	16.285.655	16.285.655	8.785.530	8.785.530	3.990.670	3.990.670
NOVIEMBRE	12.703.243	12.703.243	8.909.207	8.909.207	1.490.342	1.490.342
DICIEMBRE	16.805.544	16.805.853	9.164.433	9.164.433	4.155.839	4.155.839
	45.794.442	45.794.751	26.859.170	26.859.170	9.636.851	9.636.851

Existe diferencia en el Mes de Diciembre de 309, los cuales se pagaron por sobre los contabilizado de acuerdo las planillas de remuneraciones.

5.- APORTES AL FONDO COMUN MUNICIPAL

El Municipio ha realizado los aportes que se debe efectuar al Fondo Común Municipal (62,5% de los Permisos de circulación y Multas por TAG), correspondiente al 4º trimestre del año 2015, como se indica:

	PAGOS RECAUDADOS		TOTAL FCM	
MES	PERMISOS DE CIRCULACION 62,5%	MULTAS ART. 14 LEY 18695	RECAUDADO	PAGADO
OCTUBRE	25.305.269	395.048	25.700.317	25.700.317
NOVIEMBRE	12.463.651	1.969.383	14.433.034	14.433.034
DICIEMBRE	7.190.222	710.781	7.901.003	7.901.003
	44.959.142	3.075.212	48.034.354	48.034.354

6.- INDICADORES DE GESTION

Cabe señalar, que los indicadores que se presentan, fueron tomados de los antecedentes y cifras entregados en el BEP, que las cifras que se utilizaron para las formulas corresponden al Presupuesto Ejecutado, es decir, al 31 de Diciembre de 2015.

a) Factor de dependencia del Fondo Común Municipal

$$FDF = \frac{FCM}{IT} = \frac{M\$\ 2.344.512}{M\$\ 5.269.111} = \mathbf{0.44}$$

Este factor nos indica que el Municipio de Chillán Viejo, tiene una dependencia media del Fondo Común Municipal, ya que de cada 100 pesos que ingresan a las Arcas Municipales, 44 pesos provienen de dicho fondo.

b) Coeficiente de Ingresos Propios

$$CIP = \frac{IP}{IT} = \frac{M\$\ 1.381.224}{M\$\ 5.269.111} = \mathbf{0.26}$$

Este indicador mide el porcentaje de ingresos propios en relación al ingreso total, con lo cual se busca establecer la capacidad para generar ingresos propios de la municipalidad, en relación a la totalidad de los ingresos percibidos en un momento dado, en el caso de Chillán Viejo al Cuarto Trimestre los ingresos propios representan el 26% del Total del Presupuesto Devengado.

c) Solvencia Económica

$$CSE = \frac{IP}{GO} = \frac{M\$1.381.224}{M\$\ 3.108.382} = \mathbf{0,44}$$

El mencionado coeficiente mide la capacidad que tiene la entidad edilicia para financiar las acciones comunales básicas, así como su propio aparato de administración. Puntualizado lo anterior y, efectuada la referida operación matemática, se estableció un coeficiente de solvencia económica de 0.44, lo que permite inferir que el Municipio no genera ingresos propios suficientes para el desarrollo de sus funciones, planes de inversión, ayuda social, entre otros.

d) Capacidad de Gestión

Este indicador mide la relación que existe entre los gastos operativos y las transferencias para Salud y Educación, con respecto a los ingresos totales del municipio.

$$CG = \frac{GO + TSE}{IT} = \frac{M\$\ 3.108.382 + M\$\ 535.000}{M\$\ 5.269.111} = \mathbf{0,69}$$

Este factor nos indica la complejidad que tiene el Municipio para realizar Inversiones con Fondos Propios, por lo que depende de recursos externos para la realización de Obras de adelanto en la Comuna.

e) Razón corriente.

El indicado índice muestra qué proporción de deuda de corto plazo está respaldada con los activos del Municipio. Al respecto, atendido que el coeficiente de que se trata refleja la disponibilidad del Municipio, para cubrir el financiamiento a corto plazo, el mismo debe ser superior a 1.

$$\text{Razón Corriente} = = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \quad \frac{\mathbf{1.100.272.745}}{\mathbf{496.987.398}} = \mathbf{2,21}$$

En este sentido, efectuado el cálculo en referencia, se obtuvo que la unidad de financiamiento a corto plazo alcanzara un 2,21, del cual es posible interpretar que el Municipio cuenta con capacidad para pagar sus deudas de corto plazo.

Por otra parte las Conciliaciones Bancarias se encuentra al día y a la luz de los antecedentes se puede otorgar una razonabilidad a los saldos contables bancarios al 31 de Diciembre de 2015.