



CAPÍTULO 9 BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2015

INGRESOS

La proyección de los ingresos fue realizada con información proporcionada por las unidades generadoras de Ingresos, las cuales recogieron como antecedentes los datos históricos de los años anteriores y acondicionaron un delta por las gestiones que se realizaron durante el 2015. Lo que generó un Presupuesto Vigente de MM\$121.049, el cual incluye un Saldo de Caja de MM\$22.840.

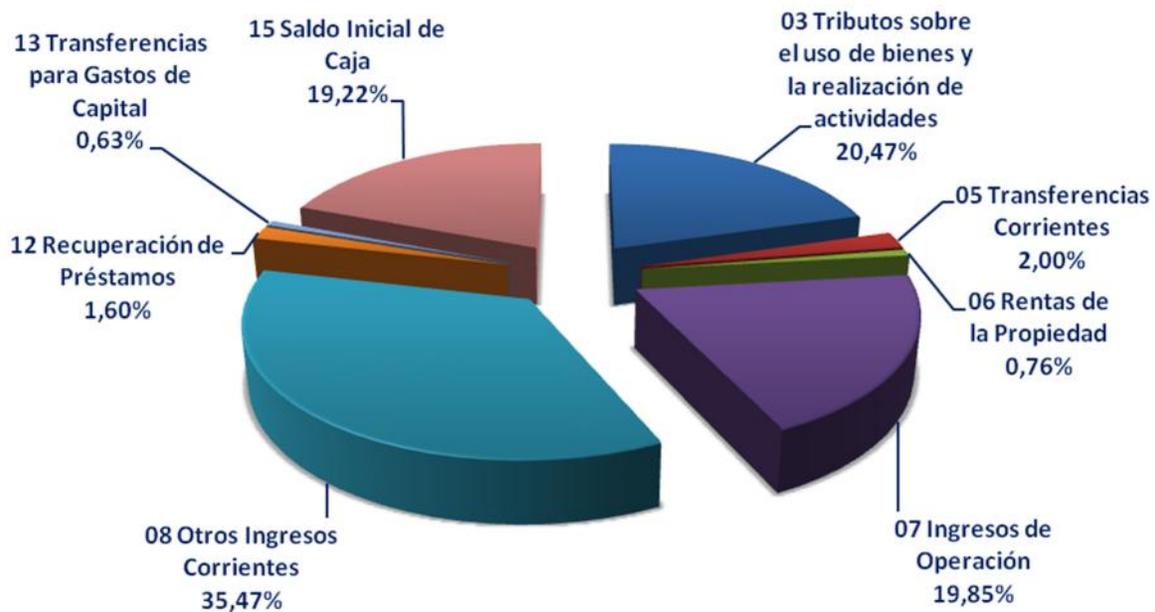
“Ingresos Percibidos por Subtítulo”

Cuenta	Denominación	Vigente 2015	Percibido 2015	% Percibido 2015
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades	26.067.338.381	24.324.575.097	93,31%
05	Transferencias Corrientes	2.657.636.452	2.378.886.363	89,51%
06	Rentas de la Propiedad	894.763.413	906.413.750	101,30%
07	Ingresos de Operación	24.307.333.196	23.594.828.788	97,07%
08	Otros Ingresos Corrientes	41.273.354.107	42.158.740.598	102,15%
12	Recuperación de Préstamos	2.077.508.240	1.907.534.591	91,82%
13	Transferencias para Gastos de Capital	931.392.440	745.779.821	80,07%
15	Saldo Inicial de Caja	22.839.952.693	22.839.952.693	0,00%
Total general		121.049.278.922	118.856.711.701	98,19%

En el transcurso del año 2015 se logró percibir un 98.19% de los ingresos que fueron proyectados para el ejercicio.



“Ingresos Percibidos por Subtítulo”.



SUBTÍTULO 03, TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y REALIZACION DE ACTIVIDADES

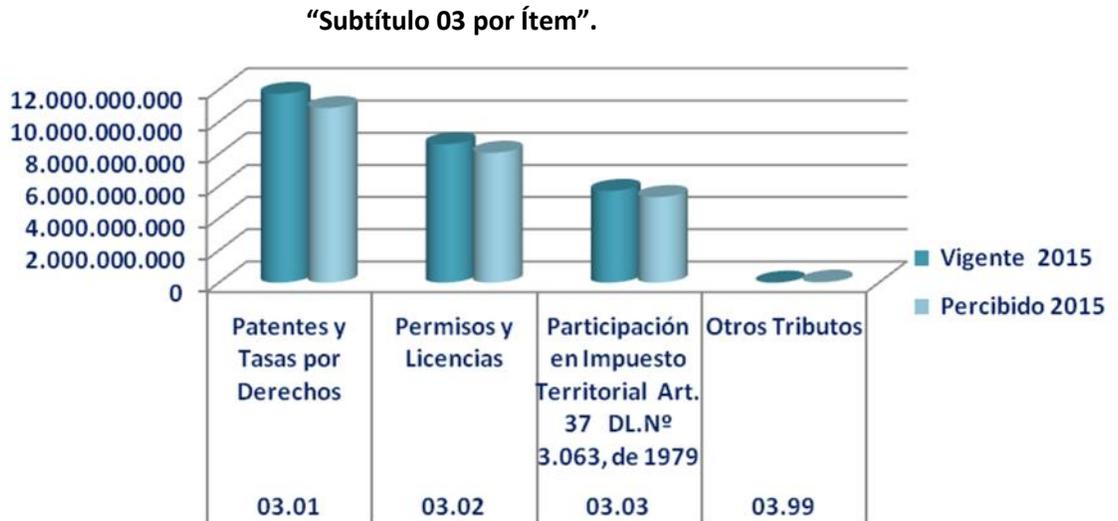
“Subtítulo 03 por Ítem”

Cuenta	Denominación	Vigente 2015	Percibido 2015	% Percibido 2015
03.01	Patentes y Tasas por Derechos	11.743.891.630	10.859.069.092	92,47%
03.02	Permisos y Licencias	8.616.451.017	8.079.684.774	93,77%
03.03	Participación en Impuesto Territorial – Art. 37 DL.Nº 3.063, de 1979	5.706.995.734	5.323.693.223	93,28%
03.99	Otros Tributos	-	62.128.008	-
Total general		26.067.338.381	24.324.575.097	93,31%

Los ingresos que la comunidad paga por la propiedad que ejerce el Estado sobre algunos bienes y servicios, y las autoridades para ciertas actividades son lo que se perciben en este subtítulo. Por



esta cuenta se percibió un 93.31% en relación a lo proyectado y un 20.43% del Total de los Ingresos Percibidos del año 2015.



- A. **03.01 Patentes y Tasas por Derechos**, este ítem recibe los ingresos por patentes y tasas por derechos, permisos y licencias, participación de impuesto territorial y otros tributos. La importancia de este ítem es que representa un 44.64% del total del Subtítulo 03.
- B. **03.01.001 Patentes Municipales**, los ingresos que se reciben de las patentes industriales, comerciales, profesionales, de alcohol, provisorias, etc.
- i. Durante el año 2015 aumento solo un 4.68% con respecto al año 2014, el bajo crecimiento de esta cuenta se explica debido a que las cuentas 03.01.001.001.001 Patentes Industriales y 03.01.001.001.002 Patentes Comerciales durante el año recién pasado tienen un percibido acumulado 89.19% del proyectado para el 2015. En cambio el año pasado en el periodo analizado obtuvo un 100.18% del Percibido para el año 2014.
- C. **03.01.002 Derechos de Aseo**, los pagos por Derechos de Aseo de Patentes Enroladas, Patentes Provisorias y Ferias Libres, son los que se registran en esta asignación. Hasta diciembre del año 2015 este subtítulo tuvo un percibido de 112,88%. Lo antes mencionado se debe al crecimiento que las cuentas 03.01.002.001 Impuesto Territorial (14.23%) y 03.01.002.003 Cobro Directo (26.70%).
- D. **03.01.003 Otros Derechos**, durante año 2015 este subtítulo ha tenido una baja de un 1.02% con respecto al año anterior, lo que se debe principalmente a que en la cuenta 03.01.003.001 Urbanización y Construcción solo ha percibido un 59.01%, del proyectado que es MM\$1.100.-, en cambio el año 2014 el percibido ascendía un 91.24% del proyectado.
- E. **03.02 Permiso y Licencias**, los ingresos en este ítem han sido de un 10.50% más que en el mismo periodo del año 2014, es decir se recaudo MM\$767.- más que el año 2014. Esto se debe a que el subtítulo 03.02.001 Permisos de Circulación tuvo un percibido de un 93.131%, un comportamiento similar al del año 2014.



- F. 03.03 Participación en Impuestos Territorial – Art. 37 D.L N° 30.063, de 1979**, los ingresos por el pago de las contribuciones que realiza el SII de las Propiedades que están dentro de la comuna. Este ítem ha logrado percibir un 10.07% más que el mismo periodo del año 2014, esto se debe a que el proyectado de un año a otro ha variado en M\$871.-. De anterior se desprende que esta cuenta ha tenido el mismo comportamiento durante el año 2014 y 2015.
- G. 03.03.001 Anticipo Impuesto Territorial**, en esta cuenta se registran los impuestos generados en el año anterior. El percibido durante el periodo analizado fue de MM\$2.876.- lo que indica que se recaudó 16,37% más que el año 2014. Se debe mencionar que se ha percibido un 96.98% resultado similar al del año 2014 que fue 98.68%.
- H. 03.03.002 Saldo Impuesto Territorial** los ingresos percibidos por este concepto son los recaudados por la Tesorería General de la República por contribuciones. Esta es la asignación que ha recaudado 89.29% durante el año 2015, mejor resultado que el año 2014 que se percibió un 80.46%.

SUBTÍTULO 05, TRASFERENCIAS CORRIENTES

“Subtítulo 05 por Ítem”

Cuenta	Denominación	Vigente 2015	Percibido 2015	% Percibido 2015
05.03	De Otras Entidades Públicas	2.657.636.452	2.378.886.363	89,51%
Total general		2.657.636.452	2.378.886.363	89,51%

Durante el año 2014 los Ingresos Percibidos, de este subtítulo, fue de \$2.382.465.723.-, lo que corresponde al 2.75% del Total de los Ingresos Percibido, y en relación a lo proyectado se percibió un 89.51%. Cabe destacar que por este concepto perciben transferencias del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicio por parte de las entidades receptoras, siendo lo más relevantes los ingresos percibidos por concepto de:

- ✓ La compensación por predios exentos del Derecho de Aseo
- ✓ Ingresos por la ley de Homologación de PMG
- ✓ Bonificación adicional por la ley de retiro voluntario

SUBTÍTULO 06, RENTAS DE LA PROPIEDAD



“Subtítulo 06 por Ítem”

Cuenta	Denominación	Vigente 2015	Percibido 2015	% Percibido 2015
06.01	Arriendo de Activos No Financieros	192.012.299	153.455.315	79,92%
06.02	Dividendos	2.751.114	3.081.294	112,00%
06.03	Intereses	700.000.000	749.877.141	107,13%
Total general		894.763.413	906.413.750	101,30%

Comprende los ingresos obtenidos por organismos públicos cuando ponen activos que poseen, a disposición de otras entidades o personas naturales. El año 2015 se percibió un 101.30% de la proyección de esta cuenta. Este crecimiento se debe a que la cuenta de 06.03.001 Intereses percibió \$749.877.141.- cifra mayor a la que se esperaba a la que ascendía a \$715.000.000. A finales de 2014 fue aprobada la licitación de las Cuentas Corrientes Municipales, que estipula que la entidad bancaria debe realizar ingresos mensuales, pagando a la municipalidad intereses con una tasa de 0.212% (Mensual) por los saldos promedios de todas las cuentas. Esto permitió recibir mayores ingresos en el periodo 2015 en este subtítulo.

- A. **06.01 Arriendo de Activos No Financieros**, en el periodo analizado este ítem logro recaudar un 79.92% de lo que se esperaba por concepto del producto del arriendo de activos producidos por el hombre (edificio, maquinaria, etc.) y de activos no producidos (rentas de la propiedad).
- B. **06.02 Dividendos**, en este ítem se ingresan todas las distribuciones de utilidades por parte de sociedades o empresas a los accionistas o propietarios, lo que para este año fue de \$3.081.294.-, lo que representa un 112.00% de lo presupuestado.
- C. **06.03 Intereses**, son ingresos obtenidos por los organismos del sector público como acreedor, por permitir que un deudor utilice sus fondos, mediante activos financieros (depósitos, valores distintos de acciones, préstamos o cuentas por cobrar) lo que en el 2015 fue de \$749.877.141.- cifra superior lo esperado que era de \$715.000.000.-.

SUBTÍTULO 07, INGRESOS DE OPERACIÓN

Los ingresos que provienen de la venta de bienes y/o servicios propios del municipio, el que durante este periodo fue de \$47.189.657.576.- lo que se traduce en un 97.07% de lo proyectado.

“Subtítulo 07 por Ítem”

Cuenta	Denominación	Vigente 2015	Percibido 2015	% Percibido 2015
07.02	Venta de Servicios	24.307.333.196	23.594.828.788	97,07%
Total general		48.614.666.392	47.189.657.576	97,07%



A. **07.02.001 Venta de Bienes y Servicios (S.M.A.P.A)**, esta cuenta es la más importante del subtítulo 07 debido a que representa el 98.80% de este. Durante el año 2015 se logró percibir un \$23.312.393.368.-, que es un 2.87% más que lo que se presupuestó.

a. Esto se logró gracias a las gestiones del área comercial de S.M.A.P.A que se dividen en 2, como sigue

1. Cobranza.

- Notificación por correo tradicional a morosos.
- Notificación por correo tradicional con propuesta de Pre-Convenio a clientes incobrables.
- Notificación en terreno de la deuda a morosos (Casos especiales).
- Mejoras en documento de cobro (Notificación de convenios por caducar y caducados).
- Implementación de la cobranza telefónica preventiva.
- Recuperación de deudas duras. (Atención especializada de cliente).

2. Cobranza Preventiva (Llamados Telefónicos / Clientes con convenio Caducados y por Caducar).

- Cobranza preventiva (Clientes morosos por convenio y factibilidades).
- Resultados Inmediatos reflejados en la recaudación.
- Ahorros en la Gestión de Corte.
- Permite la identificación de problemas en los procesos internos (at. cliente, lecturas, facturación, reparto).
- Gatilla la reacción del cliente ante el llamado.
- Genera disciplina de pago en los clientes.
- Mayor estabilidad en el flujo de caja SMAPA.

SUBTÍTULO 08, OTROS INGRESOS CORRIENTES

“Subtítulo 08 por Ítem”

Cuenta	Denominación	Vigente 2015	Percibido 2015	% Percibido 2015
08.01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	333.304.804	156.894.359	47,07%
08.02	Multas y Sanciones Pecuniarias	3.347.191.517	3.165.820.252	94,58%
08.03	Participación del Fondo Común Municipal – Art. 38 D. L. N° 3.063 , DE 1979	37.288.294.878	38.683.193.469	103,74%
08.04	Fondos de Terceros	42.851.430	37.643.172	87,85%
08.99	Otros	261.711.478	115.189.346	44,01%
Total general		41.273.354.107	42.158.740.598	102,15%



Los ingresos corrientes que no se puedan registrar en otras clasificaciones son los registrados en este subtítulo, el cual es relevante debido a que refleja el 35.47% de los Ingresos Totales Percibidos.

- A. **08.01 Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas**, en este ítem se recibió \$ 156.894.359.- lo que es 47.07% más de lo proyectado para el ejercicio analizado.
- B. **08.02 Multas y Sanciones Pecuniarias**, este año se percibió por este concepto MM\$3.166.- superando en un 7.99% a lo recaudado en el periodo anterior.
- C. **08.03 Participación de Fondo Comunes Municipal – Art. 38 D.L N° 3.063, de 1979.**, la proyección para esta cuenta se realiza mediante los datos entregados por INE (índice de pobreza, número de habitantes, etc.), lo que hace difícil la proyección de cifras duras, debido a que las variables para este cálculo cambian año a año. A pesar de lo antes mencionado el ingreso por esta cuenta fue de \$38.683.193.469.- lo que es un 103.74% con respecto al Ingreso Vigente para este periodo.

SUBTÍTULO 12, RECUPERACION DE PRESTAMOS

“Subtítulo 12 por Ítem”

Cuenta	Denominación	Vigente 2015	Percibido 2015	% Percibido 2015
12.10	Ingresos por Percibir	2.077.508.240	1.907.534.591	91,82%
Total general		4.155.016.480	3.815.069.182	91,82%

En este subtítulo se refleja la recaudación de pagos que los vecinos tiene la obligación de cancelar solo en esta entidad edilicia, de no hacerlo se genera la Morosidad que se traspasa año a año, en donde se destacan los Permisos de Circulación, Patentes Municipales, Derechos de Aseo, entre otros. En el periodo señalado se logro percibir \$1.907.534.591.- lo indica un 91.82% de lo presupuestado para este subtítulo.

Para lograr estos ingresos el Departamento de Renta realizo la Campaña “Condonación de Intereses de las Deudas del Derecho de Aseo Domiciliario” Ley 20.742 Art.11 (2014)”, Ley publicada el 01/04/2014 que otorga atribuciones a los municipios para que a través del concejo municipal se apruebe la eliminación de intereses y/o convenios de las deudas del derecho de aseo. Lo anterior fue aprobado y decretado, y se aplicó a contar del /04/2014. Esta campaña tuvo una ejecución de 09 junio al 19 de julio de 2014.



SUBTÍTULO 13 TRANSFERENCIAS PARA GASTO DE CAPITAL

“Subtítulo 13 por Ítem”

Cuenta	Denominación	Vigente 2015	Percibido 2015	% Percibido 2015
13.03	De Otras Entidades Públicas	931.392.440	745.779.821	80,07%
Total general		931.392.440	745.779.821	80,07%

En este subtítulo solo se analizará el ítem 13.03 debido a que es la única cuenta asociada, la que asciende a \$931.393.440.- lo que se puede interpretar como un 80.07% de total de lo proyectado para esta cuenta.

Grafico N° 8, “Subtítulo 13 por Ítem”.



SUBTÍTULO 14, ENDEUDAMIENTO

Por políticas de la Gestión durante el año 2015, al igual que en 2014, no tuvimos endeudamiento ya que todos los proyectos a corto y largo plazo fueron cubiertos en un 100% con ingresos propios, esto sin duda refleja un esfuerzo tanto para incrementar los ingresos municipales como un ajuste en los gastos operativos que tiene la municipalidad, para así poder ejecutar en base a los recursos reales que maneja una entidad edilicia.



GASTOS

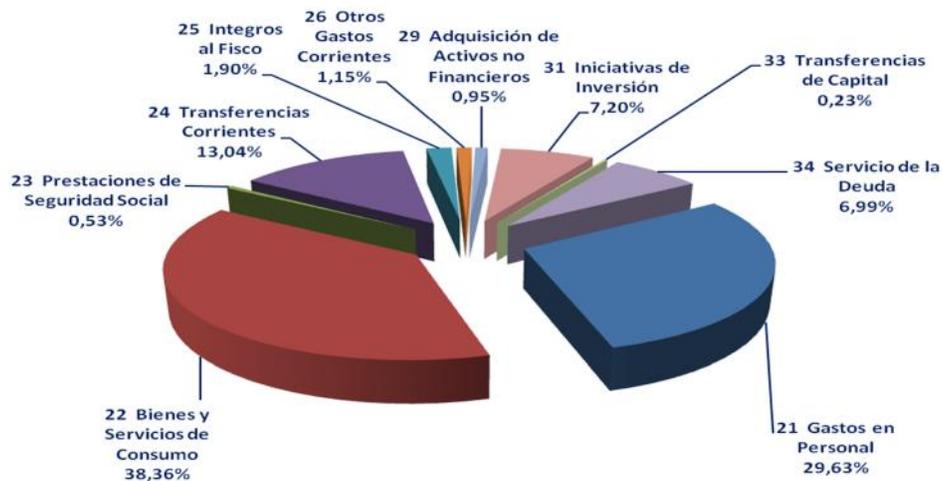
Para el año 2015 se presupuestó \$121.049.278.922.- para los Gastos, con la finalidad de que las Direcciones pudieran desarrollar sin problemas los diversos proyectos y programas.

“Tabla de los Gastos Ejecutados por Subtítulos 2015”

Cuenta	Denominación	Vigente 2015	Devengado 2015	% Devengado 2015
21	Gastos en Personal	31.130.805.839	31.097.509.500	99,89%
22	Bienes y Servicios de Consumo	43.100.403.157	40.259.223.893	93,41%
23	Prestaciones de Seguridad Social	554.615.249	554.615.249	100,00%
24	Transferencias Corrientes	13.897.641.032	13.687.476.831	98,49%
25	Integros al Fisco	2.120.000.000	1.996.349.316	94,17%
26	Otros Gastos Corrientes	1.242.549.327	1.209.373.608	97,33%
29	Adquisición de Activos no Financieros	2.195.460.285	997.592.995	45,44%
31	Iniciativas de Inversión	18.917.057.836	7.558.419.600	39,96%
33	Transferencias de Capital	284.928.811	238.298.773	83,63%
34	Servicio de la Deuda	7.605.817.386	7.338.686.860	96,49%
Total general		121.049.278.922	104.937.546.625	86,69%

Durante el presente año la ejecución de los Gastos fue de 86.69% con respecto al Presupuesto Vigente, también debe destacar que al igual que el año 2014 gran parte de los subtítulos se ejecutaron sobre el 80% lo que habla de una excelente planificación de los recursos financieros.

“Porcentaje de los Gastos Ejecutados por Subtítulo”.





SUBTÍTULO 21, GASTO EN PERSONAL

En este subtítulo se cargan los gastos de las Remuneraciones del Municipio, del personal de Planta, a Contrata, a Honorarios (a suma alzada) y Otras Remuneraciones (principalmente Honorarios cargados a Programas).

El subtítulo representa el 29.63% del total de los gastos realizados, además se ha ejecutado un 99.89% del Presupuestado proyectado cifra similar a la del año 2014. Por otra parte se destaca que se ha incrementado en 19.22% los gastos en este subtítulo en comparación al año 2014.

“Subtítulo 21 por Ítem”

Cuenta	Denominación	Vigente 2015	Devengado 2015	% Devengado 2015
21.01	Personal de Planta	9.961.600.145	9.949.967.589	99,88%
21.02	Personal a Contrata	2.237.821.574	2.232.985.144	99,78%
21.03	Otras Remuneraciones	612.172.166	599.154.615	97,87%
21.04	Otros Gastos en Personal	18.319.211.954	18.315.402.152	99,98%
Total general		31.130.805.839	31.097.509.500	99,89%

Las Remuneraciones del Municipio, del personal de Planta, a Contrata, a Honorarios (a suma alzada) y Otras Remuneraciones (principalmente Honorarios cargados a Programas) son los gastos que se reflejan en este subtítulo. El total de los funcionarios de la municipalidad son 2.927, los que se dividen en 507 funcionarios de Plantas, 118 Funcionarios a Contratas, 2302 Funcionarios a Honorarios.

A. 21.01 Personal de Planta, hasta Diciembre del 2015 la ejecución de este ítem ha sido de un 99.88%, con un aumento de 10.30% desde el año pasado a la fecha analizada.

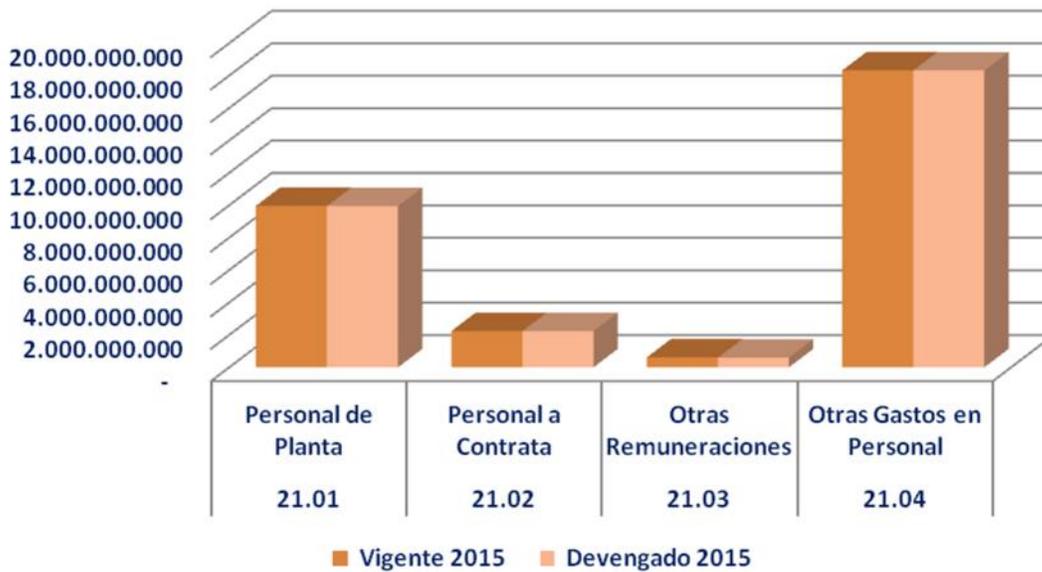
B. 21.02 Personal a Contrata, durante el último trimestre el aumento de este ítem ha sido de 28.60% con respecto al año anterior. Dicho aumento se debe al menor presupuesto otorgado a este ítem.

C. 21.03 Otras Remuneraciones, el comportamiento del gasto ejecutado en este ítem ha sido el similar al del año 2014, con menos de un punto de diferencia. La baja que se ve reflejada en la tabla se debe a que el ejecutado para el año 2015 fue menor que el del año 2014.

D. 21.04 Otros Gastos en Personal, este ítem se imputan en su mayoría los Honorarios cargados a Programas, el que tuvo un aumento de 24.35% más que el año 2014. Esto se debe a que el Presupuesto Vigente de este ítem aumento en un 24.30% con respecto al año pasado.



“Subtítulo 21 por Ítem”.



SUBTÍTULO 22, GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO

Los gastos de este subtítulo son las adquisiciones de bienes y consumos, y servicios no personales, necesarios para las funciones y actividades de los organismos. Este ítem es el más importante debido a que representa el mayor porcentaje del total de los gastos ejecutados con un 38.36%.

Durante el año 2015 el subtítulo ejecuto 93.41%, resultado muy similar al del año 2014. Por otra parte hubo un incremento de un 12.07% respecto al año pasado.

“Subtítulo 22 por Ítem”

Cuenta	Denominación	Vigente 2015	Devengado 2015	% Devengado 2015
22.01	Alimentos y Bebidas	551.144.435	509.497.161	92,44%
22.02	Textiles, Vestuario y Calzado	1.112.256.836	1.034.927.248	93,05%
22.03	Combustibles y Lubricantes	357.632.924	305.434.387	85,40%
22.04	Materiales de Uso o Consumo	1.965.334.426	1.520.654.730	77,37%
22.05	Servicios Básicos	9.142.693.804	9.107.702.352	99,62%
22.06	Mantenimiento y Reparaciones	4.069.262.771	3.208.117.893	78,84%
22.07	Publicidad y Difusión	899.594.012	821.858.127	91,36%



22.08	Servicios Generales	19.329.313.851	18.865.162.840	97,60%
22.09	Arriendos	2.700.851.065	2.528.447.804	93,62%
22.10	Servicios Financieros y de Seguros	130.397.529	129.081.373	98,99%
22.11	Servicios Técnicos y Profesionales	2.035.508.018	1.504.301.688	73,90%
22.12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	806.413.486	724.038.290	89,78%
Total general		86.200.806.314	80.518.447.786	93,41%

Solo se analizarán los dos ítems más relevantes del Subtítulo, los cuales representan el mayor porcentaje del total de los Gastos Devengados, según sigue:

A. 22.05 Servicio Básicos, el gasto devengado en el año 2015 ha sido de \$9.107.702.352.- hasta el mes de Diciembre, lo que supero en un 31.09.-% a lo que se gastó en el mismo periodo 2014. Lo antes expuesto se debe a que este ítem tuvo un gasto mayor por un alza en la tarifa de la electricidad.

B. 22.08 Servicios Generales, el ejecutado el año 2015 tuvo una un leve crecimiento de un 0.82% con respecto al año 2014. Este resultado indica que el comportamiento de este ítem es prácticamente igual al año 2014., lo que se explica por el movimiento similar de las cuentas 22.08.001 Servicios de Aseo y 22.08.003 Servicios de Mantención de Jardines, las que representan un 83.69%, han mantenido comportamiento similar a la del año 2014.

SUBTÍTULO 23, PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

Todos los gastos de las Jubilaciones, Pensiones, Montepíos, Desahucios y todo beneficio similar que esté condicionado al pago previo de un aporte por parte del Beneficiario se devengan en este subtítulo.

“Subtítulo 23 por Ítem”

Cuenta	Denominación	Vigente 2015	Devengado 2015	% Devengado 2015
23.01	Prestaciones Previsionales	444.768.653	444.768.653	100,00%
23.03	Prestaciones Sociales del Empleador	109.846.596	109.846.596	100,00%
Total general		554.615.249	554.615.249	100,00%

Durante este año hubo una disminución de un 43.33% con respecto al año anterior, básicamente porque el año 2014 hubo que financiar los retiros voluntarios y las bonificaciones adicionales de 21 funcionarios



SUBTÍTULO 24, TRANSFERENCIAS CORRIENTES

En este subtítulo se registran las cuentas que están asociadas con la ayuda social y el aporte a la educación que entrega la Municipalidad a la CODEDUC.

“Subtítulo 24 por Ítem”

Cuenta	Denominación	Vigente 2015	Devengado 2015	% Devengado 2015
24.01	Al Sector Privado	7.601.541.032	7.460.365.894	98,14%
24.03	A Otras Entidades Públicas	6.296.100.000	6.227.110.937	98,90%
Total general		13.897.641.032	13.687.476.831	98,49%

El gasto ejecutado de este ítem hasta septiembre de 2015 fue de un 78.64%, resultado similar al obtenido en el mismo periodo en año 2014 que fue de 71.94%. El aumento del subtítulo de un 12.14% de un año a otro se genera básicamente por el incremento del ítem 24.03 A Otras Entidades Públicas el cual genero MM\$1.316 mas que el gasto ejecutado del año 2014.

A. **24.01 Al Sector Privado**, este ítem representa un 47.94% del total del gasto ejecutado del subtítulo Durante el periodo que estamos analizando se ha ejecutado 69.80% del total del vigente aunque se ha ejecutado más que año 2014 la variación de un año a otro ha bajado en un 2.57%, lo que se debe a que en presupuesto vigente para el año 2015 bajo 11.63%.recursos que se aumentaron en el ítem 24.03.

- **24.01.001 Fondos de Emergencia**, en esta cuenta se imputan los gastos provocados por incendios, terremotos, inundaciones, etc. recursos son administrados por la Dirección de Operaciones y la DIDECO vela por los recursos para reparaciones de viviendas y mediaguas a los vecinos que reciben ayuda social. Durante el cuarto trimestre esta asignación tuvo una ejecución de 82.05%, resultado que se justifica porque en esta subasignación se imputan, en gran parte, las catástrofes naturales y otras circunstancias. También se debe comentar que la variación 2014-2015 fue 66.38% este crecimiento se traduce en que se gasto MM\$56 mas que año 2014.
- **24.01.002 Educación Personas Jurídicas**, Para los programas de educación de los Colegios se ejecuten en óptimas condiciones se entregan recursos a la CODEDUC. A Diciembre del año 2015 se ha ejecutado un 100% resultado semejante al ejecutado de igual periodo del 2014, que fue de 95.54%.
- **24.01.004 Organizaciones Comunitarias**, para el periodo que estamos analizando el presupuesto Vigente fue de \$87.426.680.- de los cuales se ha devengado



81.16% este resultado se debe a que a la fecha analizada no se han entregado la totalidad de los FONDEVE 2015.

- **24.01.005 Otras Personas Jurídicas Privadas**, Es por esta cuenta donde se imputan los gastos de las Subvenciones a las diferentes organizaciones como Centros de Madres, Club de Adulto Mayor, Culturales y Clubes Deportivos que cumplen con los requisitos establecidos en los reglamentos de este beneficio.

Al tercer trimestre del 2015 se ha ejecutado un 95.63% cifra mayor a la del año 2014, lo que indica que la asignación ha tenido un crecimiento de casi un 18,40% de su ejecutado con respecto al año 2014.

- **24.01.006 Voluntariado**, hasta septiembre del año en curso se ha ejecutado 100% del Presupuesto Vigente que asciende a MM\$173, lo que se dividió \$MM168 para el Cuerpo de Bomberos y \$MM5 para la Cruz Roja.
- **24.01.007 Asistencia Social a Personas Naturales**, esta cuenta es una de la más relevantes la que radica en que financia los beneficios sociales de los vecino más vulnerables de la comuna. Se ha ejecutado un 99.19% del gasto total ejecutado, resultado mayor que el del año 2014 que alcanzo 90.17%, lo que demuestra que se ha planificado de mejor manera esta cuenta.
- **24.01.008 Premios y Otros**, en esta asignación se imputan los premios u Obsequios dirigidos a personas naturales relacionadas con celebraciones, competencias, netamente dirigidos a la comunidad., las que no incluye celebraciones a funcionarios ni autoridades se debe imputar en gasto protocolar. En esta asignación se ha ejecutado un 85.44% del total de gasto proyectado para el año 2015, cifra inferior a la que se ejecuto en el año 2014 en el mismo periodo (91.88%).
- **24.01.999 Otras Transferencias al Sector Privado**, el ejecutado en esta asignación fue 94.57%, lo que es un 2.67% menos que el año 2014. En esta asignación se destacan la Subvención de un Techo para Chile y el Convenio de Colaboración Cultural y Promoción Educacional para la Universidad de Chile.

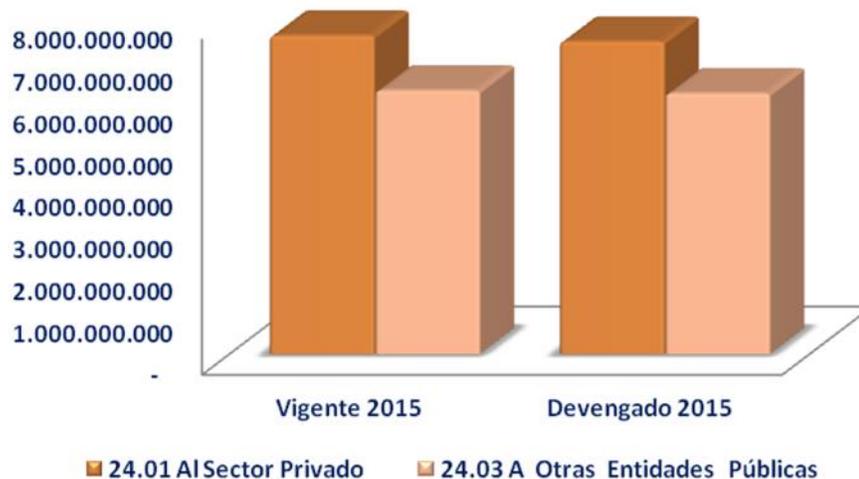
B. 24.03 Otras Entidades Públicas, este ítem presenta una ejecución de 89,02% y representa un 52.05% del subtítulo 24 hasta septiembre del presente año.

- **24.03.002 A los Servicios de Salud**, en el periodo analizando el gasto ejecutado por esta cuenta fue de \$21.493.433.- este monto proviene del total de los ingresos por las Multas de la Ley de Alcoholes recaudados por los Juzgados, de que el Municipio debe pagar un 40% a la Tesorería General de la Republica.
- **24.03.080 A la Asociaciones**, el gasto en esta cuenta hasta el tercer trimestre fue de \$8.639.600.- lo que sirvió para el pago de las membrecías anuales para la Asociación de Municipalidades.
- **24.03.090 Al Fondo Común Municipal Permiso de Circulación**, esta cuenta es el pago del 62.5% de los que percibe por Permiso de Circulación de Vehículos lo que se traspasa al Fondo Común (Ley N°18.965 Art. 14, 2), que este año fue de \$4.758.752.028.- lo que representa de 76.42% del Total Ejecutado del Item 24.03.
- **24.03.092 Al Fondo Común Municipal Multas**, en el cuarto trimestre año 2015 el monto ejecutado de esta cuenta fue de \$313.673.000.-, cantidad generada de los ingresos por multas TAG que imponen los Juzgados de los cuales el 50% se paga al Fondo Común.



- **24.03.099 A Otras Entidades Públicas**, hasta de diciembre de 2015 se entregó una subvención al a la Defensa Civil por \$5.000.000.- y el efectuó pago del 1° y 2° trimestre del Convenio con la Corporación de Asistencia Judicial por un monto de \$22.500.000.-, lo que muestra que se ha ejecutado 100% del gasto vigente para esta cuenta.
- **24.03.100 A Otras Municipalidades**, este gasto corresponde al pago del 80% de las multas corrientes RMNP cursada en otros municipios, en el año 2015 ha sido \$363.168.687.- lo que indica que se ejecutado un 87.36%.
- **24.03.101 A Servicios Incorporados a su Gestión**, esta cuenta son los recursos para la Dirección de Salud los que ascienden a \$714.000.000.-, de los que se ha ejecutado un 99.63%

Grafico N° 11, "Subtítulo 24 por Ítem".



SUBTÍTULO 25, INTEGRO AL FISCO

Se analizara el ítem 25.01 Impuestos porque es la única desagregación del subtítulo.

- A. 25.01 Impuestos**, en esta cuenta se imputan los pagos de los Impuesto de Valor Agregado, en donde S.M.A.P.A genera los mayores pagos por su giro. Durante el tercer trimestre el gasto ejecutado fue de \$1.996.349.316.- con esta cifra se ha devengado un 94.17% del Presupuesto Vigente para el año 2015. Este monto es mayor en un 27.59% de los ejecutado en el mismo periodo del 2014. que fue de \$1.564.686.030.-

Cuenta	Denominación	Vigente 2015	Devengado 2015	% Devengado 2015
--------	--------------	--------------	----------------	------------------



25.01	Impuestos	2.120.000.000	1.996.349.316	94,17%
Total general		2.120.000.000	1.996.349.316	94,17%

SUBTÍTULO 26, OTROS GASTOS CORRIENTES

Este subtítulo, como se puede apreciar en la tabla que sigue, tiene un aumento de un 399,80%. Esta cifra tan alta se debe a que el ítem 26.04 Compensaciones por daños a terceros y/o a la propiedad ha tendido un crecimiento de un 503.06%, con respecto al año 2015, por el pago de la demanda BCI Factoring, Juicio Humberto Perez Moreira, entre otros.

“Subtítulo 26 por Ítem”

Cuenta	Denominación	Vigente 2015	Devengado 2015	% Devengado 2015
26.01	Devoluciones	40.000.000	12.996.939	32,49%
	Compensaciones por daños a terceros y/o a la	1.159.718.32	1.159.485.88	
26.02	propi	7	8	99,98%
26.04	Aplicación Fondos de Terceros	42.831.000	36.890.781	86,13%
Total general		1.242.549.32	1.209.373.60	97,33%

SUBTÍTULO 29, ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

En este subtítulo se reflejan los gastos para formación de Capital y compra de activos físicos existentes.

“Subtítulo 29 por Ítem”

Cuenta	Denominación	Vigente 2015	Devengado 2015	% Devengado 2015
29.02	Edificios	13.887.790	5.713.200	41,14%
29.03	Vehículos	192.899.999	-	0,00%
29.04	Mobiliario y Otros	225.386.833	206.861.514	91,78%
29.05	Máquinas y Equipos	915.978.355	175.657.523	19,18%
29.06	Equipos Informáticos	341.447.248	193.543.493	56,68%



29.07	Programas Informáticos	505.860.060	415.817.265	82,20%
Total general		2.195.460.285	997.592.995	45,44%

Se realizara un análisis de cada uno de los ítems relevantes correspondiente a esta cuenta, según sigue:

- **29.03 Vehículos**, durante el periodo a analizar aún no se ha devengado por este concepto lo que explicaría el 100% de disminución.
- **29.04 Mobiliarios y Otros**, durante el periodo 2015 el gasto ejecutado ha sido un 13.82% más bajo que el año 2014, además se ha ejecutado por 91.78% de lo proyectado para el 2015.
- **29.05 Maquinarias y Equipos**, hasta Junio del presente año se ha ejecutado solo un 19.18% un porcentaje bastante inferior al Vigente para esta cuenta que asciende a \$915.978.355.-
- **29.06 Equipos Informáticos**, su ejecución ha sido baja, no supera los 56.68%, por esta razón la variación con respecto al año 2014 muestra una baja de 33.32%.
- **29.07 Programas Informáticos**, en esta asignación ha tenido una ejecución 82.20%, lo que implica una aumento de un 209.38% en comparación al año anterior, lo que se explica por el mayor Vigente que había en el año 2015.

SUBTÍTULO 31, INICIATIVAS DE INVERSION

Los gastos de este subtítulo corresponden a Proyectos y Programas de Inversión. Al término del ejercicio 2015, el presupuesto del Subtítulo 31 presenta una ejecución del 39.96%, lo que refleja una disminución de un 28.09% con respecto al devengado del año 2014.

En la tabla siguiente se aprecia el porcentaje del devengado de cada una de las Direcciones:

“Subtítulo 31 por Dirección”

DIRECCION	VIGENTE	DEVENGADO	% DEVENGADO
DOM	18.330.641	7.973.952	43,50%
ALCALDIA	552.677	552.677	100,00%
DAF	557.155.515	455.556.640	81,76%
DAOGA	1.435.683.091	590.101.611	41,10%
DIDECO	1.224.709.660	305.878.064	24,98%
INSPECCION	21.198.686	1.905.811	8,99%
OPERACIONES	1.952.832.588	1.809.182.529	92,64%
PROYECTOS	3.986.500	3.986.500	100,00%
SALUD	130.491.025	35.491.025	27,20%



SECPLA	5.028.894.344	907.347.507	18,04%
SMAPA	8.121.705.059	3.142.202.389	38,69%
TRANSITO	421.518.050	298.240.895	70,75%
Total general	18.917.057.836	7.558.419.600	39,96%

En relación al bajo porcentaje de devengado que se puede apreciar en el cuadro anterior y a la diferencia que se produce entre el total vigente y el total devengado, podemos decir que esta diferencia se produce producto del desfase que se genera entre el avance de ejecución financiera, el avance físico de las obras y ciclos de facturación de nuestros proveedores.

Los recursos que no se encuentran devengados (diferencia entre presupuesto vigente y devengado), están debidamente resguardados para proyectos que se encuentran en procesos de licitación y que serán ejecutados como obras de arrastre en el próximo año.

SUBTÍTULO 33, TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

Este subtítulo refleja el gasto, que no supone la contraprestación de bienes o servicios, destinados a gastos de inversión o a la formación de capital.

“Subtítulo 33 por ítem”

Cuenta	Denominación	Vigente 2015	Devengado 2015	% Devengado 2015
33.01	Al Sector Privado	46.630.038	-	0,00%
33.03	A Otras Entidades Públicas	238.298.773	238.298.773	100,00%
Total general		284.928.811	238.298.773	83,63%

- A. **33.01 Al Sector Privado**, el gasto de esta cuenta viene dado por provienen del Gobierno Central y son traspasados íntegramente a la CODEDUC para proyectos de construcción de distintos establecimientos educativos de la comuna. El Presupuesto Vigente fue de \$46.630.038.- para Reparación cubierta sector pre básica Esc. Gral. Bernardo O'Higgins y para Ampliación y remodelación baños pre básica Esc. Presidente Germán Riesco de Maipú.
- B. **33.03 A Otras Entidades Públicas**, estos recursos son íntegramente de los 03.03.001.001 Programas de Pavimentos Participativos. El presupuesto vigente fue de \$238.298.773.- y se ejecutó el 83.63%.



SUBTÍTULO 34, SERVICIO DE LA DEUDA

Comprende los gastos por amortizaciones, intereses y otros gastos por endeudamiento interno o externo.

“Subtítulo 34 por Ítem”

Cuenta	Denominación	Vigente 2015	Devengado 2015	% Devengado 2015
34.01	Amortización Deuda Interna	630.325.092	630.325.092	100,00%
34.03	Intereses Deuda Interna	17.993.891	17.993.891	100,00%
34.07	Deuda Flotante	6.957.498.403	6.690.367.877	96,16%
Total general		7.605.817.386	7.338.686.860	96,49%

- A. **34.01 Amortización de Deuda Interna**, los pagos que se realizan por la cuenta 34.01.002 Empréstitos son las cuotas de los Leaseback que se mantiene con el Banco BBVA, el que se ejecuto en su totalidad
- B. **34.03 Intereses Deuda Interna**, por esta cuenta se pagan los intereses generados de la Deuda del Leaseback, el que fue ejecutado en un 100%
- C. **34.07 Deuda Flotante**, se reflejan los compromisos devengados y no pagados al 31 de Diciembre de cada ejercicio presupuestario. En este año el gasto devengado fue de \$6.690.367.877.- lo que corresponde a un 96.16% del proyectado para el periodo 2015. Esta cifra es un 39.01% mayor con respecto al 2014.