

Ord. N° 41.-

Ant. : Art. 29° y 81° Ley N° 18.695.

Mat. : Envía Informe Estado de Avance
Programático Presupuestario.

Lota, 16 de Febrero de 2012.-

DE : Directora de Control
Sra. Rosa Valenzuela López

A : Alcalde I. Municipalidad de Lota
Sr. Jorge Venegas Troncoso

Tengo a bien remitir a Ud. Informe Estado de Avance Programático Presupuestario 2º, 3º y Cuarto Trimestre año 2011, preparado por el Profesional Sr. Angelo Conejeros Riveras y aprobado por esta Dirección, la tardanza obedece a que las distintas unidades no remitieron oportunamente la información. Cabe señalar que a la fecha no se cuenta con la información respecto de los Balances de Ejecución Presupuestaria del Departamento de Educación a pesar de reiterar petición.

Asimismo, el Departamento de Finanzas deberá aclarar y/o subsanar, las observaciones descritas en el presente informe, dentro del plazo de 15 días contados desde la fecha del presente documento.

Por último solicito a Ud. se ordene y se adopten medidas ante incumplimiento frecuente de las unidades encargadas de disponer la información a esta Dirección de Control.

Sin otro particular, le saluda a Ud.,


ROSA VALENZUELA LOPEZ
DIRECTORA DE CONTROL

Distribución:

- Alcalde.
- C.c. Concejo Municipal (8)
- C.c. Secretario Municipal.
- C.c. Adm. y Finanzas.
- C.c. Depto. de Educación.
- C.c. Depto. de Salud.
- C.c. Jefe Dpto. Control de Ppto.
- C.c. Página Web.
- Archivo. (2)

RVL/ACB/mss

Municipalidad de Lota

RECEPCION DE
DOCUMENTOS
OF. DE CONCEJALES

Fecha 7 FEB. 2012

**INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMATICO
PRESUPUESTARIO DEL MUNICIPIO, CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO, TERCER Y
CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2011.**

Según lo señalado en el artículo 29 y 81 de la Ley N° 18.695 "Orgánica Constitucional de Municipalidades", le corresponde a la Dirección de Control informar trimestralmente al Concejo Municipal, acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario; tanto de los ingresos y gastos del municipio, como de los servicios incorporados a la gestión municipal. Asimismo, sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales y de los trabajadores que se desempeñan en los servicios incorporados a la gestión municipal, al aporte que la municipalidad debe efectuar al Fondo Común Municipal, a la situación del Perfeccionamiento Docente y los pasivos contingentes. De conformidad a lo anteriormente expuesto, a continuación se muestra el análisis preparado por esta Dirección, para cada uno de ellos, referente al segundo, tercer y cuarto trimestre del período presupuestario año 2011.

➤ **ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMATICO PRESUPUESTARIO:**

El presente informe tiene como objeto evaluar el Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario, para ello se adjuntan anexos que muestran porcentualmente el avance obtenido por las distintas cuentas presupuestarias, durante los periodos antes indicado (2º, 3º y 4º Trimestre), sin embargo, para efectos de análisis, esta Dirección tomara como base el balance acumulado al cuarto trimestre de 2011, para cada sector (Municipal, Educación y Salud).



I. SECTOR MUNICIPAL

Este informe está basado en balances efectuados por la Dirección de Administración y Finanzas, y remitido a esta Dirección de Control con fecha **11-01-2012** (2º, 3º y 4º trimestre 2011), situación por la cual, impidió informar al Concejo Municipal oportunamente de los resultados presupuestarios de la gestión y por ende no dar cabal cumplimiento a la Normativa Legal Vigente.

A) Ingresos

Los ingresos percibidos por el sector municipal al cuarto trimestre del periodo 2011, alcanzaron un monto de M\$ 11.165.825.- con un rendimiento del 96,09% en comparación al presupuesto vigente (M\$ 11.620.694.-). Se observa la existencia de saldos negativos productos de mayores ingresos (ver tabla N° 5), monto que debieron haberse corregido dentro del ejercicio presupuestario, realizando las respectivas modificaciones presupuestarias en forma oportuna.

Por otra parte se observa que al término del cuarto trimestre de 2011, los ingresos presupuestarios se incrementaron en M\$ 7.015.094, en comparación al presupuesto inicial. En la siguiente table se puede apreciar las cuentas cuyos presupuestos han presentado variaciones, pertenecientes a los siguientes Subtítulos:

Cod.	Denominación	Presupuesto año 2011		
		Ppto. Inicial (M\$)	Ppto. Vigente (M\$)	Incremento (M\$)
03	CXC Tributo sobre Uso de Bienes	820.100	904.100	84.000
05	CXC Transferencias Corrientes	100	187.256	187.156
08	CXC Otros Ingresos Corrientes	3.342.600	3.676.760	333.960
13	CXC Transferencias Para Gastos de Capital	8.100	4.396.718	4.388.618
15	Saldo Inicial de Caja	420.000	2.441.360	2.021.360
				7.015.094



Cabe señalar que estas variaciones no se cotejaron con las modificaciones, toda vez que a la fecha del presente informe aún no se recepcionan los decretos alcaldicios que aprobaron dichas modificaciones, éstos se encuentran pendientes desde abril de 2011. Situación que deberá ser regularizada a la brevedad posible por la unidad de finanzas, enviando antecedentes que correspondan.

Del cuadro anterior, se observa que el mayor incremento se refleja en el Subtítulo 13 **"Transferencias Para Gastos de Capital"** que corresponden a los ingresos que se perciben del Sector Público como por ejemplo los ingresos pertenecientes a la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo (SUBDERE), cuyos aportes están destinados para financiar los gastos ejecutados en los Proyectos de Inversión.

En cuanto al Subtítulo 15 **"Saldo Inicial de Caja"** al cuarto trimestre del 2011, manifestó un incremento M\$ 2.021.360 en relación al presupuesto inicial, debido a una mayor disponibilidad de recursos existentes conforme a lo proyectado.

Por otra parte, se observa una sobreestimación de ingresos por un monto de M\$ 54.652, respecto a la proyección inicial, situación que deberá ser considerada en presupuesto siguiente, según se detalla:

Código de Cuentas	Denominación	Presupuesto Aprobado (M\$)	Ingresos Percibidos (M\$)	Sobreestimación (M\$)
115-03-01	Patentes y Tasas por Derecho	461.000	418.711	42.289
115-03-03	Participación Impto. Territorial	91.800	79.437	12.363
				54.652



Ingreso por Percibir

Los ingresos que faltan por percibir al término del cuarto trimestre del año 2011, alcanzaron un monto de M\$ 93.303, contenido en los siguientes Subtítulos:



Gráfico N° 1: Ingresos por Percibir al Cuarto Trimestre del año 2011.

Al respecto cabe señalar que el concepto ingresos por percibir representa para el Municipio un derecho sobre su recepción, debiendo adoptar las instancias de cobranzas, especialmente, por los conceptos de Tributos sobre Uso de Bienes (Patentes y Tasas por Derechos, Permisos y Licencias, entre otros), tanto del año como de años anteriores.

Asimismo, llama la atención, el saldo reflejado como ingreso por percibir, bajo el subtítulo "Otros Ingresos Corrientes", por un monto M\$ 448, situación que deberá ser aclarada y/o corregida por el departamento de finanzas.



B) Gastos

El análisis del Balance de Ejecución presupuestaria en relación a los gastos al término del cuarto trimestre bajo examen, permitió determinar que existió un equilibrio presupuestario, ya que los gastos obligados a esa fecha sumaron M\$ 9.478.250, es decir un 81,56% de los recursos presupuestados para todo el año.

En cuanto al porcentaje de avance de cada cuenta presupuestaria se detalla en el respectivo Balance Presupuestario que se adjunta (Tabla N° 6). Asimismo señalar que no se observan partidas deficitarias.

Resultado de la Gestión Presupuestaria y Financiera al Cuarto Trimestre año 2011

1) Ingresos Percibidos	M\$ 11.165.825.-
Gastos Obligados	<u>M\$ 9.478.250.-</u>
Saldo Presupuestario	M\$ 1.687.575.-

2) Ingresos Percibidos	M\$ 11.165.825.-
Gastos Devengados	<u>M\$ 9.135.790.-</u>
Saldo Contable	M\$ 2.030.035.-

3) Ingresos Percibidos	M\$ 11.165.825.-
Gastos Efectivos	<u>M\$ 8.979.767.-</u>
Saldo Financiero	M\$ 2.286.058.-

De lo anterior se desprende que, si bien el resultado comparativo de los ingresos y gastos permite mostrar una situación presupuestaria totalmente financiada al término del año, se hace necesario que en el próximo presupuesto 2012, se revisen trimestralmente sus comportamientos, tratando de equilibrar los gastos en relación a los ingresos, de manera de no mantener recursos empozados.



Deuda Exigible al Cuarto Trimestre del año 2011

Asimismo, del Balance Presupuestario entregado por el Departamento de Finanzas, respecto de la Deuda Exigible (compromisos devengados y no pagados) existente al término del cuarto trimestre año 2011, alcanzo un valor de M\$ 256.023, deuda contenida en los siguientes Subtítulos:

Subtitulo	Denominación	Deuda Exigible (M\$)	Deuda Exigible (%)
21	CXP Gasto en Personal	7.545	2,95
22	CXP Bienes y Servicios de Consumo	138.903	54,25
24	CXP Transferencias Corrientes	27.383	10,70
29	CXP Adq. De Activos no Financieros	1.219	0,48
31	CXP Iniciativa de Inversión	72.368	28,27
34	CXP Servicio de la Deuda	8.605	3,36
	Total	256.023	100

De lo anterior se observa que la mayor deuda exigible se refleja en el Subtitulo "C. X P. Bienes y Servicios de Consumo", deuda que esta dado esencialmente por el ítem "Servicios Generales", compromiso que representa el 47,59% del total de la deuda adquirida al cuarto trimestre del año 2011.

Cabe señalar, el saldo observado en el Subtitulo "CXP Servicio de la Deuda", por un monto de M\$ 8.605.-, toda vez que al término del cuarto trimestre, el saldo de esta cuenta debería estar cercana a \$ 0, por cuanto corresponden a compromisos devengados y no pagados del ejercicio presupuestario año anterior.



SECTOR MUNICIPAL
Segundo Trimestre 2011
(Período: Abril - Junio 2011)

Tabla N° 1: Ingresos

SB	IT	AS	Denominación	Ppto. Inicial M\$	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos M\$	Saldo Pptario. M\$	% Avance
03			CXC TRIBUTOS SOBRE USO DE BIENES	820.100	916.100	516.604	399.496	56,39
	01		Patente y Tasas por Derecho	461.000	461.000	205.150	255.850	44,50
	02		Permisos y Licencias	267.200	363.200	279.927	83.273	77,07
	03		Participación en Imppto. Territorial	91.800	91.800	30.577	61.223	33,31
	99		Otros Tributos	100	100	950	-850	Superávit
05			CXC TRANSFERENCIAS CORRIENTES	100	149.174	143.796	5.378	96,39
06			CXC RENTA DE LA PROPIEDAD	100	100	0	100	----
07			CXC INGRESOS DE OPERACION	0	0	0	0	----
08			CXC OTROS INGRESOS CORRIENTES	3.342.800	3.342.800	1.877.117	1.465.683	56,15
10			CXC VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	100	100	0	100	----
11			CXC VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	----
12			CXC RECUPERACION DE PRESTAMOS	14.300	14.300	7.084	7.216	49,54
13			CXC TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0.100	2.666.236	1.934.957	731.281	72,57
14			ENDEUDAMIENTO	0	0	0	0	----
15			SALDO INICIAL DE CAJA	420.000	1.904.726	1.904.726	0	100
			TOTAL INGRESOS	4.605.600	8.993.538	6.384.283	2.609.255	70,99

Fuente: Departamento de Finanzas "Balance de la Ejecución Presupuestaria Acumulado de los Ingresos al Segundo Trimestre del año 2011"

Tabla N° 2: Gastos:

SB	IT	AS	Denominación	Ppto. Inicial M\$	Ppto. Vigente M\$	Ppto. Obligado M\$	Saldo Pptario. M\$	% Avance
21			CXP GASTOS EN PERSONAL	1.423.895	1.451.151	709.385	741.766	48,88
22			CXP BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.919.036	2.066.212	826.346	1.239.866	40,05
23			CXP PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	500	46.583	46.263	320	99,31
24			CXP TRANSFERENCIAS CORRIENTES	757.389	1.101.407	697.128	404.279	63,29
25			CXP INTEGROS AL FISCO	300	300	0	300	----
26			CXP OTROS GASTOS CORRIENTES	800	21.922	13.424	8.498	61,24
29			CXP ADQUISICION ACTIVOS NO FINANCIEROS	43.280	61.280	25.524	34.756	43,28
30			CXP ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS	100	100	0	100	----
31			CXP INICIATIVAS DE INVERSION	10.000	3.583.718	1.936.418	1.647.300	51,03
32			CXP PRESTAMOS	100	100	0	100	----
33			CXP TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	100	100	0	100	----
34			CXP SERVICIO DE LA DEUDA	100	208.665	198.245	10.420	95,01
35			SALDO FINAL DE CAJA	450.000	450.000		450.000	0,00
			TOTAL GASTOS	4.605.600	8.993.538	4.455.732	4.537.006	49,54

Fuente: Departamento de Finanzas "Balance de la Ejecución Presupuestaria Acumulado de los Gastos al Segundo Trimestre del año 2011"



SECTOR MUNICIPAL
Tercer Trimestre 2011
(Período: Julio - Septiembre 2011)

Tabla N° 3: Ingresos

SB	IT	AS	Denominación	Ppto. Inicial M\$	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos M\$	Saldo Pptario. M\$	% Avance
03			CXC TRIBUTOS SOBRE USO DE BIENES	820.100	916.100	837.009	79.091	91,37
	01		Patente y Tasas por Derecho	461.000	461.000	380.458	80.542	82,53
	02		Permisos y Licencias	267.200	363.200	412.028	-48.828	Superávit
	03		Participación en Impto. Territorial	91.800	91.800	42.709	49.091	46,52
	99		Otros Tributos	100	100	1.815	-1.715	Superávit
05			CXC TRANSFERENCIAS CORRIENTES	100	160.921	181.246	-20.325	Superávit
06			CXC RENTA DE LA PROPIEDAD	100	100	0	100	----
07			CXC INGRESOS DE OPERACIÓN	0	0	0	0	----
08			CXC OTROS INGRESOS CORRIENTES	3.342.800	3.347.500	2.707.229	640.271	80,87
10			CXC VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	100	100	0	100	----
11			CXC VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	----
12			CXC RECUPERACIÓN DE PRESTAMOS	14.300	14.300	8.402	5.898	58,76
13			CXC TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	8.100	3.486.868	2.845.175	641.693	81,60
14			ENDEUDAMIENTO	0	0	0	0	----
15			SALDO INICIAL DE CAJA	420.000	2.167.801	2.167.801	0	100
			TOTAL INGRESOS	4.605.800	10.093.690	8.746.861	1.346.829	86,66

Fuente: Departamento de Finanzas "Balance de la Ejecución Presupuestaria Acumulado de los ingresos al Tercer Trimestre del año 2011"

Tabla N° 4: Gastos:

SB	IT	AS	Denominación	Ppto. Inicial M\$	Ppto. Vigente M\$	Ppto. Obligado M\$	Saldo Pptario. M\$	% Avance
21			CXP GASTOS EN PERSONAL	1.423.855	1.469.481	1.045.954	423.487	71,18
22			CXP BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.919.036	2.201.588	1.435.439	756.149	65,20
23			CXP PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	500	55.250	54.930	320	99,42
24			CXP TRANSFERENCIAS CORRIENTES	757.389	1.153.170	883.837	269.333	76,61
25			CXP INTEGROS AL FISCO	300	300	0	300	----
26			CXP OTROS GASTOS CORRIENTES	800	24.179	22.921	1.258	94,80
29			CXP ADQUISICION ACTIVOS NO FINANCIEROS	43.280	78.500	34.412	44.088	43,84
30			CXP ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS	100	100	0	100	----
31			CXP INICIATIVAS DE INVERSION	10.000	4.452.257	3.035.106	1.417.091	68,17
32			CXP PRESTAMOS	100	100	0	100	----
33			CXP TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	100	100	0	100	----
34			CXP SERVICIO DE LA DEUDA	100	208.665	198.245	10.420	95,01
35			SALDO FINAL DE CAJA	450.000	450.000		450.000	0,00
			TOTAL GASTOS	4.605.600	10.093.690	6.710.943	3.382.747	66,49

Fuente: Departamento de Finanzas "Balance de la Ejecución Presupuestaria Acumulado de los Gastos al Tercer Trimestre del año 2011"



SECTOR MUNICIPAL
Cuarto Trimestre 2011
(Periodo: Octubre - Diciembre 2011)

Tabla N° 5: Ingresos

SB	IT	AS	Denominación	Ppto. Inicial M\$	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos M\$	Saldo Pptario. M\$	% Avance
03			CXC TRIBUTOS SOBRE USO DE BIENES	520.100	504.100	939.178	-35.078	Superávit
	01		Patente y Tasas por Derecho	481.000	421.500	418.711	2.789	89,34
	02		Permisos y Licencias	287.200	400.700	438.803	-38.103	Superávit
	03		Participación en Impto. Territorial	91.800	79.000	79.437	363	89,55
	99		Otros Tributos	100	2.100	2.228	-128	Superávit
05			CXC TRANSFERENCIAS CORRIENTES	100	187.256	208.178	-20.922	Superávit
06			CXC RENTA DE LA PROPIEDAD	100	100	0	100	----
07			CXC INGRESOS DE OPERACIÓN	0	0	0	0	----
08			CXC OTROS INGRESOS CORRIENTES	3.342.800	3.676.760	3.837.833	-161.073	Superávit
10			CXC VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	100	100	0	100	----
11			CXC VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	----
12			CXC RECUPERACIÓN DE PRESTAMOS	14.300	14.300	9.087	5.213	63,54
13			CXC TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	8.100	4.396.718	3.730.169	666.529	84,84
14			ENDEUDAMIENTO	0	0	0	0	----
15			SALDO INICIAL DE CAJA	420.000	2.441.360	2.441.360	0	100
			TOTAL INGRESOS	4.605.600	11.620.694	11.165.825	454.869	96,09

Fuente: Departamento de Finanzas "Balance de la Ejecución Presupuestaria Acumulado de los Ingresos al Cuarto Trimestre del año 2011"

Tabla N° 6: Gastos:

SB	IT	AS	Denominación	Ppto. Inicial M\$	Ppto. Vigente M\$	Ppto. Obligado M\$	Saldo Pptario. M\$	% Avance
21			CXP GASTOS EN PERSONAL	1.423.895	1.532.741	1.479.626	53.115	96,53
22			CXP BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.919.036	2.224.676	1.904.440	320.236	85,61
23			CXP PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	500	55.250	54.930	320	99,42
24			CXP TRANSFERENCIAS CORRIENTES	757.389	1.555.728	1.396.015	159.713	89,73
25			CXP INTEGROS AL FISCO	300	300	0	300	----
26			CXP OTROS GASTOS CORRIENTES	800	92.158	83.652	8.507	90,77
29			CXP ADQUISICION ACTIVOS NO FINANCIEROS	43.280	86.300	61.964	24.335	71,80
30			CXP ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIEROS	100	100	0	100	----
31			CXP INICIATIVAS DE INVERSION	10.000	5.414.575	4.299.379	1.115.195	79,40
32			CXP PRESTAMOS	100	100	0	100	----
33			CXP TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	100	100	0	100	----
34			CXP SERVICIO DE LA DEUDA	100	208.665	198.245	10.420	95,01
35			SALDO FINAL DE CAJA	450.000	450.000		450.000	100
			TOTAL GASTOS	4.605.600	11.620.694	9.478.250	2.142.444	81,56

Fuente: Departamento de Finanzas "Balance de la Ejecución Presupuestaria Acumulado de los Gastos al Cuarto Trimestre del año 2011"



I. Municipalidad de Lota
Dirección de Control

II. SECTOR EDUCACION MUNICIPAL

*A la fecha del presente informe aún no ha entregado los antecedentes que proceden para realizar los informes correspondientes, **pendientes desde el primer trimestre año 2010.***

*Asimismo no se cuenta con la información relacionada a las **Conciliaciones Bancarias.***



III. SECTOR SALUD MUNICIPAL

a) Ingresos:

Al término del ejercicio presupuestario 2011, los ingresos percibidos totalizaron M\$1.935.813.- los que muestran un avance del 112,3% en base al presupuesto vigente para ese año, es decir en términos de proyección se superaron los ingresos estimados del año en un 12,3%.

Asimismo en cuadro adjunto se muestra el avance obtenido durante dicho período por las distintas cuentas presupuestarias, representado porcentualmente (Tabla N° 11).

Se observa la existencia de saldos negativos productos de mayores ingresos, los cuales deben ser distribuidos realizando las respectivas modificaciones presupuestarias en forma oportuna. Cabe precisar que el objetivo esencial de los balances presupuestarios y sus correspondientes auditorías, es precisamente advertir las cuentas deficitarias para que sean corregidas en el trimestre inmediatamente siguiente.

b) Gastos:

El análisis del balance de ejecución presupuestaria en relación a los gastos obligados al término del cuarto trimestre del año 2011 sumaron M\$ 1.743.901, es decir un 101,2% de los recursos presupuestados para todo el año. Asimismo en tabla N° 12 se observa el avance que ha tenido cada una de las partidas del gasto presupuestario.

Conforme a lo anterior se observa que el Departamento de Salud Municipal presentó déficit a nivel de ítem, debido a que algunas partidas se encontraban excedidas en la ejecución de sus gastos y a modo de ejemplo ello sucede en los siguientes casos:



Cod.	Denominación	Presupuesto Inicial (MS)	Presupuesto Vigente (MS)	Obligación Devengada (MS)	Saldo Presupuestario (MS)
21.01.000	CXP Persona de Planta	845.430	845.463	1.052.705	-207.242
21.03.000	CXP Otras Remuneraciones	18.040	18.132	114.768	-96.636
22.01.000	CXP Alimentos y Bebidas	0	0	60	-60
22.03.000	CXP Comb. y Lubricantes	1.600	1.611	11.916	-10.05
22.04.000	CXP Mat. De Uso o Consu.	93.012	93.054	121.762	-28.708
22.05.000	CXP Servicios Basicos	1.500	1.531	29.832	-28.301
22.06.000	CXP Manten. y Reparación	900	906	6.467	-5.561
22.07.000	CXP Publicidad y Difusión	150	150	409	-259
22.08.000	CXP Servicios Generales	1.300	1.341	16.380	-15.039
22.10.000	CXP Seguros Financieros	650	650	1.647	-997
22.11.000	CXP Serv. Técnicos y P.	2.750	2.750	3.964	-1.214
22.12.000	CXP Otros Glos Bb. y Ss.	5.400	5.400	6.425	-1.025
29.04.000	CXP Mobiliarios y Otros	0	1	340	-340
29.05.000	CXP Maquinas y Equipos	0	10.690	18.471	-7.581
29.06.000	CXP Equipos Informáticos	700	703	4.519	-3.816
29.00.000	CXP Adq. Activos No Finac.	5.980	40.495	51.553	-11.058
34.07.000	CXP Deuda Flotante	0	0	397	-397

Sobre las partidas que se encuentran excedidas en su presupuesto, se indica que estos montos debieron haberse corregido dentro del ejercicio presupuestario, realizando las respectivas modificaciones en forma oportuna para que sean corregidas dentro del ejercicio presupuestario, de manera que al cierre anual, el presupuesto resulte equilibrado.



En tanto la Deuda Exigible (compromisos devengados y no pagados), según balance al término del periodo 2011, no registra información por tal concepto, es decir el monto es \$ 0.-

Resultado de la Gestión Presupuestaria y Financiera al Cuarto Trimestre año 2011

2) Ingresos Percibidos	M\$ 1.935.813.-
Gastos Obligados	<u>M\$ 1.743.901.-</u>
Saldo Presupuestario	M\$ 191.912.-

2) Ingresos Percibidos	M\$ 1.935.813.-
Gastos Devengados	<u>M\$ 1.731.852.-</u>
Saldo Contable	M\$ 203.961.-

3) Ingresos Percibidos	M\$ 1.935.813.-
Gastos Efectivos	<u>M\$ 1.731.852.-</u>
Saldo Financiero	M\$ 203.961.-

El resultado comparativo de los ingresos y gastos permite mostrar una situación presupuestaria que si bien está totalmente respaldada al término del año, llama la atención que teniendo mayores ingresos a lo presupuestado, estos no fueron destinados a cubrir los déficit que se produjeron en los gastos, debiendo haber introducido las modificaciones correspondientes, de manera que al cierre anual el presupuesto resulte totalmente equilibrado tanto en los gastos como en los ingresos.



SECTOR SALUD
Segundo Trimestre 2011
 (Período: Abril - Junio 2011)

Tabla N° 7: Ingresos

SB	IT	AS	Denominación	Ppto. Inicial M\$	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos M\$	Saldo Pptario. M\$	% Avance
05			CXC TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.631.533	1.631.533	812.054	819.479	49,77
	01		Del Sector Privado	0	0	36.945	-36.945	Superávit
	03		De Otras Entidades Públicas	1.631.533	1.631.533	775.109	856.424	47,51
		003	De la Subsecretaría de Educac.	0	0	0	0	----
		006	Del Servicio de Salud	1.313.537	1.313.537	669.800	643.737	50,99
		099	De Otras Entidades Públicas	17.996	17.996	5.309	12.687	29,50
		101	De la Municipalidad a Serv. Inc.	300.000	300.000	100.000	200.000	33,33
07			CXC INGRESOS DE OPERACION	0	0	0	0	----
08			CXC OTROS INGRESOS CORRIENTES	35.000	35.000	2.205	32.795	06,30
12			CXC RECUPERACION DE PRESTAMOS	0	0	0	0	----
13			CXC TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	----
15			SALDO INICIAL DE CAJA	22.000	22.000	22.000	0	100
			TOTAL INGRESOS	1.688.533	1.688.533	836.259	852.274	49,53

Fuente: Departamento de Finanzas Salud Municipal "Balance de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos Segundo Trimestre del año 2011"

Tabla N° 8: Gastos

SB	IT	AS	Denominación	Ppto. Inicial M\$	Ppto. Vigente M\$	Ppto. Obligado M\$	Saldo Pptario. M\$	% Avance
21			CXP GASTOS EN PERSONAL	1.500.891	1.500.891	682.937	817.954	45,50
	01		Personal de Planta	845.430	845.430	489.197	356.233	57,86
	02		Personal a Contrato	637.421	637.421	134.322	503.099	21,07
	03		Otras Remuneraciones	18.040	18.040	59.419	-41.379	Déficit
22			CXP BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	107.562	107.562	102.987	4.675	95,66
	01		Alimentos y Bebidas	0	0	0	0	----
	02		Textiles, Vestuarios y Calzados	0	0	0	0	----
	03		Combustibles y Lubricantes	1.800	1.800	5.855	-4.255	Déficit
	04		Materiales de Uso o Consumo	93.012	93.012	64.199	28.813	69,02
	05		Servicios Básicos	1.500	1.500	13.525	-12.025	Déficit
	06		Mantenimiento y Reparaciones	900	900	5.126	-4.226	Déficit
	07		Publicidad y Difusión	150	150	391	-241	Déficit
	08		Servicios Generales	1.300	1.300	9.910	-8.610	Déficit
	09		Amiechos	400	400	105	295	26,25
	10		Servicios Financieros y de Seguros	650	650	205	445	31,54
	11		Servicios Técnicos y Profesionales	2.750	2.750	364	2.386	13,24
	12		Otros Gtos. En BB y SS de Consumo	5.400	5.400	3.308	2.092	61,26
23			CXP PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	74.000	74.000	44.221	29.779	59,76
29			CXP ADQUISICION ACTIVOS NO FINANCIEROS	5.960	5.960	30.201	-24.221	Déficit
30			CXP ADQ. DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	----
31			CXP INICIATIVAS DE INVERSION	0	0	0	0	----
34			CXP SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	397	-397	Déficit
35			SALDO FINAL DE CAJA	0	0	0	0	----
			TOTAL GASTOS	1.688.533	1.698.533	860.743	827.790	50,95

Fuente: Departamento de Finanzas Salud Municipal "Balance de la Ejecución Presupuestaria de Gastos Segundo Trimestre del año 2011"

SECTOR SALUD
Tercer Trimestre 2011
 (Período: Julio - Septiembre 2011)

Tabla N° 9: Ingresos

SB	IT	AS	Denominación	Ppto. Inicial M\$	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos M\$	Saldo Pptario. M\$	% Avance
05			CXC TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.631.533	1.666.041	1.236.934	429.107	74,24
	01		Del Sector Privado	0	34.508	36.945	-2.437	Superávit
	03		De Otras Entidades Públicas	1.631.533	1.631.533	1.199.989	431.544	73,55
		003	De la Subsecretaría de Educac.	0	0	0	0	----
		006	Del Servicio de Salud	1.313.537	1.313.537	1.030.511	283.026	78,45
		099	De Otras Entidades Públicas	17.996	17.996	5.309	12.687	29,50
		101	De la Municipalidad a Serv. Inc.	300.000	300.000	164.169	135.831	54,72
07			CXC INGRESOS DE OPERACION	0	0	0	0	----
08			CXC OTROS INGRESOS CORRIENTES	35.000	35.000	2.707	32.293	07,73
12			CXC RECUPERACION DE PRESTAMOS	0	0	0	0	----
13			CXC TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	----
15			SALDO INICIAL DE CAJA	22.000	22.000	22.000	0	100
			TOTAL INGRESOS	1.688.533	1.723.041	1.261.640	461.401	73,22

Fuente: Departamento de Finanzas Salud Municipal "Balance de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos Tercer Trimestre del año 2011"

Tabla N° 10: Gastos

SB	IT	AS	Denominación	Ppto. Inicial M\$	Ppto. Vigente M\$	Ppto. Obligado M\$	Saldo Pptario. M\$	% Avance
21			CXP GASTOS EN PERSONAL	1.500.891	1.500.891	1.028.978	471.913	68,56
	01		Personal de Planta	845.430	845.430	757.475	87.955	89,60
	02		Personal a Contrato	637.421	637.421	185.709	451.712	29,13
	03		Otras Remuneraciones	18.040	18.040	85.794	-67.754	Déficit
22			CXP BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	107.662	107.662	159.675	-52.013	Déficit
	01		Alimentos y Bebidas	0	0	68	-68	Déficit
	02		Textiles, Vestuarios y Calzados	0	0	0	0	----
	03		Combustibles y Lubricantes	1.600	1.600	9.997	-8.397	Déficit
	04		Materiales de Uso o Consumo	93.012	93.012	98.692	-5.680	Déficit
	05		Servicios Básicos	1.500	1.500	23.549	-22.049	Déficit
	06		Mantenimiento y Reparaciones	900	900	5.609	-4.709	Déficit
	07		Publicidad y Difusión	150	150	409	-259	Déficit
	08		Servicios Generales	1.300	1.300	12.236	-10.936	Déficit
	09		Arrendos	400	400	105	295	26,25
	10		Servicios Financieros y de Seguros	550	550	1.547	-997	Déficit
	11		Servicios Técnicos y Profesionales	2.750	2.750	3.164	-414	Déficit
	12		Otros Gtos. En BB y SS de Consumo	5.400	5.400	4.197	1.203	77,72
23			CXP PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	74.000	74.000	44.221	29.779	59,76
29			CXP ADQUISICION ACTIVOS NO FINANCIEROS	5.980	40.488	45.915	-6.327	Déficit
30			CXP ADQ. DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	----
31			CXP INICIATIVAS DE INVERSION	0	0	0	0	----
34			CXP SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	397	-397	Déficit
35			SALDO FINAL DE CAJA	0	0	0	0	----
			TOTAL GASTOS	1.688.533	1.723.041	1.280.086	442.955	74,29

Fuente: Departamento de Finanzas Salud Municipal "Balance de la Ejecución Presupuestaria de Gastos Tercer Trimestre del año 2011"



I. Municipalidad de Lota
Dirección de Control

SECTOR SALUD
Cuarto Trimestre 2011
(Período: Octubre - Diciembre 2011)

Tabla N° 11: Ingresos

SB	IT	AS	Denominación	Ppto. Inicial M\$	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos M\$	Saldo Pptario. M\$	% Avance
05			CXC TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.631.533	1.656.134	1.910.118	-243.964	Superávit
	01		Del Sector Privado	0	34.511	37.439	-2.928	Superávit
	03		De Otras Entidades Públicas	1.631.533	1.631.643	1.872.679	-241.036	Superávit
		003	De la Subsecretaría de Educac.	0	0	0	0	---
		006	Del Servicio de Salud	1.313.537	1.313.620	1.530.187	-216.567	Superávit
		099	De Otras Entidades Públicas	17.996	17.996	12.885	5.111	71,50
		101	De la Municipalidad a Serv. Inc.	360.000	360.027	329.607	-29.580	Superávit
07			CXC INGRESOS DE OPERACION	0	0	0	0	---
08			CXC OTROS INGRESOS CORRIENTES	35.000	35.000	3.694	31.306	10,55
12			CXC RECUPERACION DE PRESTAMOS	0	0	0	0	---
13			CXC TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	---
15			SALDO INICIAL DE CAJA	22.000	22.000	22.000	0	100
			TOTAL INGRESOS	1.688.533	1.723.154	1.935.813	-212.659	Superávit

Fuente: Departamento de Finanzas Salud Municipal "Balance de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos Cuarto Trimestre del año 2011"

Tabla N° 12: Gastos

SB	IT	AS	Denominación	Ppto. Inicial M\$	Ppto. Vigente M\$	Ppto. Obligado M\$	Saldo Pptario. M\$	% Avance
21			CXP GASTOS EN PERSONAL	1.500.891	1.500.862	1.419.545	81.317	94,58
	01		Personal de Planta	845.430	845.463	1.052.705	-207.242	Déficit
	02		Personal a Contrato	637.421	637.267	252.072	385.195	39,56
	03		Otras Remuneraciones	18.040	18.132	114.768	-96.636	Déficit
22			CXP BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	107.662	107.793	198.975	-91.182	Déficit
	01		Alimentos y Bebidas	0	0	68	-68	Déficit
	02		Textiles, Vestuario y Calzado	0	0	0	0	---
	03		Combustibles y Lubricantes	1.600	1.611	11.916	-10.305	Déficit
	04		Materiales de Uso o Consumo	93.012	93.054	121.762	-28.708	Déficit
	05		Servicios Básicos	1.500	1.531	29.832	-28.301	Déficit
	06		Mantenimiento y Reparaciones	900	906	6.467	-5.561	Déficit
	07		Publicidad y Difusión	150	150	409	-259	Déficit
	08		Servicios Generales	1.300	1.341	16.380	-15.039	Déficit
	09		Arrendos	400	400	105	295	26,25
	10		Servicios Financieros y de Seguros	650	650	1.647	-997	Déficit
	11		Servicios Técnicos y Profesionales	2.750	2.750	3.964	-1.214	Déficit
	12		Otros Gtos. En BB y SS de Consumo	5.400	5.400	6.425	-1.025	Déficit
23			CXP PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	74.000	74.003	73.431	572	99,28
29			CXP ADQUISICION ACTIVOS NO FINANCIEROS	5.980	40.495	51.553	-11.058	Déficit
30			CXP ADQ. DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	---
31			CXP INICIATIVAS DE INVERSION	0	0	0	0	---
34			CXP SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	397	-397	Déficit
35			SALDO FINAL DE CAJA	0	0	0	0	---
			TOTAL GASTOS	1.688.533	1.723.154	1.743.901	-20.747	Déficit

Fuente: Departamento de Finanzas Salud Municipal "Balance de la Ejecución Presupuestaria de Gastos Cuarto Trimestre del año 2011"



CUMPLIMIENTO DISPOSICION DFL N° 1 – 19704
TEXTO REFUNDIDO LEY N° 18.695
 (Período: Abril - Diciembre 2011)

1. Estado de Cumplimiento Pago Cotizaciones Previsionales.

- **Municipalidad.**

Con respecto al Pago de las Cotizaciones Previsionales del segundo y tercer trimestre año 2011, según Ords. N° 76 y 105 de fecha 21-07-2011 y 20-10-2011 del Encargado Remuneraciones, se pudo constatar que estos se efectuaron en las fechas estipuladas y en las Instituciones correspondientes, dando así cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 18.695, en su artículo 29 letra d). Asimismo se indica que el cuarto trimestre se encuentra en proceso de revisión, el que fuere recepcionado por esta Dirección con fecha 31-01-2012.

- **Departamento de Educación Municipal**

El jefe de Finanzas del Departamento de Educación, certifica a través de Ords. N° 21 y 30 de fecha 09-08-2011 y 21-11-2011 respectivamente, que ha dado cumplimiento a los pagos previsionales, correspondiente al segundo y tercer trimestre año 2011, lo que es corroborado con las respectivas planillas. Asimismo se acredita que el Pago de Asignación de Perfeccionamiento del Personal Docente correspondiente al periodo señalado anteriormente, se encuentra al día. A la fecha del presente informe aún no se recepcionan los antecedentes del cuarto trimestre de 2011.

- **Departamento de Salud Municipal**

Se verificó el pago de las Cotizaciones Previsionales del personal Adscrito a los Consultorios y del personal Administrativos correspondientes al segundo trimestre del 2011, según Ord. N° 13 de fecha 05 de agosto de 2011 de Enc. Administración y Finanzas(s) Departamento de Salud Municipal. Pendientes tercer y cuarto trimestre de 2011.



• **Pro Empleo – PMU**

En relación al cumplimiento del pago de las Cotizaciones Previsionales de los trabajadores adscritos a los Programas Pro-Empleo, se cuenta con Ord. N° 25 del 12-10-2011 de Encargado Pro-Empleo, correspondiente al tercer trimestre del 2011, corroborado con las respectivas planillas. Respecto del cuarto trimestre de 2011, se encuentra en proceso de revisión, el que fuere enviado a través de Ord. N° 30 de fecha 11-01-2012 de Encargado de dicho Programa.

Asimismo según Ord. N° 61 del 24-11-2011 del Encargado PMU-E se constató que se dió cumplimiento al pago de las cotizaciones Previsionales de los trabajadores del Programa Mejoramiento Urbano, del periodo segundo trimestre año 2011, se cotejan las respectivas planillas. A la fecha del presente informe aun no se recepcionan antecedentes respecto del tercer y cuarto trimestre año 2011.

2. Aporte al Fondo Común Municipal

Se obtiene los Certificados N° 31 del 12-08-2011, N°38 del 14-12-2011 y N° 05 del 03-02-2012 del Tesorero Municipal, que señala que durante el segundo, tercer y cuarto trimestre, respectivamente se encuentran debidamente cancelados en las arcas fiscales los aportes del 62,5% correspondientes al Fondo Común Municipal recaudados por concepto de Permisos de Circulación de Vehículos y que los ingresos remitidos corresponde al siguiente detalle:



<i>Mes</i>	<i>100% Recaudado</i>	<i>62.5% Remitido F.C.</i>
<i>Abril</i>	\$ 14.574.580	\$ 9.109.113
<i>Mayo</i>	\$ 20.449.771	\$ 12.781.107
<i>Junio</i>	\$ 6.317.548	\$ 3.948.468
TOTAL REMITIDO 2º TRIMESTRE 2011		\$ 25.838.688
<i>Julio</i>	\$ 2.754.533	\$ 1.721.583
<i>Agosto</i>	\$ 88.975.797	\$ 55.609.873
<i>Septiembre</i>	\$ 28.217.344	\$ 17.635.840
TOTAL REMITIDO 3º TRIMESTRE 2011		\$ 74.967.296
<i>Octubre</i>	\$ 7.457.077	\$ 4.666.923
<i>Noviembre</i>	\$ 4.978.624	\$ 3.111.640
<i>Diciembre</i>	\$ 2.347.653	\$ 1.467.408
TOTAL REMITIDO 4º TRIMESTRE 2011		\$ 9.245.971

Cabe señalar que se observa diferencia, respecto del mes de diciembre, entre lo informado por el Tesorero Municipal y la información existente en el Software Contable (\$ 1.606.016). Situación que deberá ser aclarada y/o corregida por ese Departamento.

3. Informe sobre Pasivos Contingente.

Pendiente información de los pasivos contingentes, respecto de las demandas que se encuentran en proceso judicial, de los trimestres tercer y cuarto trimestre año 2011.



Asimismo, según Ord. N° 310 del 20-10-2011 el Jefe de Administración y Finanzas informa que al término de los trimestres 2° y 3°, no se registra información por tal concepto, es decir el monto es \$0, situación similar ocurre con el cuarto trimestre, según Ord. N° 40 del 09-02-2012 de Jefe de Administración y Finanzas.



ANGELO CONEJEROS RIVERAS
JEFE DEPARTAMENTO AUDITORIA



ROSA VALENZUELA LOPEZ
DIRECTORA DE CONTROL
V° B°