

DIRECCION DE CONTROL INTERNO
VBP/AML/aml

INFORME N° 10. /

ANT.: Lo dispuesto en el artículo N°29 de la ley 18695 Orgánica Constitucional de Municipalidades.

MAT.: Informa evolución del presupuesto municipal, salud y educación al 31 de diciembre 2011.

Lo Barnechea, 16 ABR 2012

A : SR. OSCAR ALVAREZ MAC-NAMARA
DIRECTOR DE ADM. Y FINANZAS

DE : SRA. VIVIAN BARRA PEÑALOZA
DIRECTORA DE CONTROL INTERNO

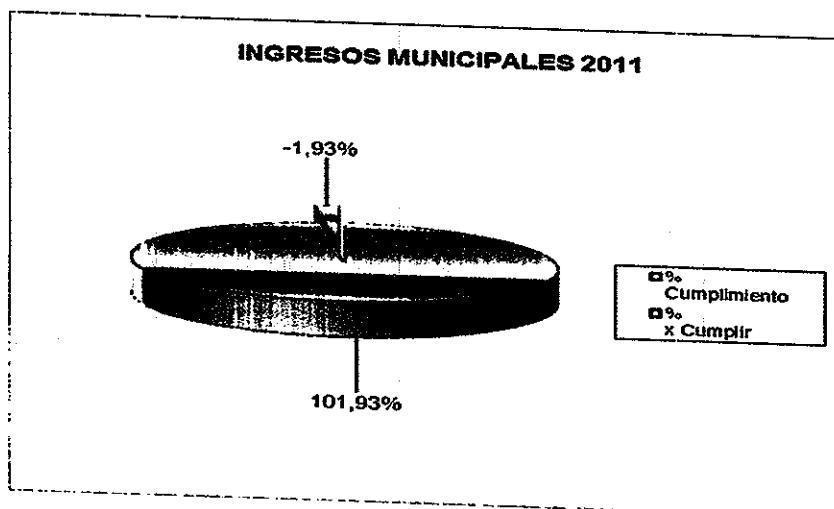
Mediante el presente informe, se detalla la evolución del Presupuesto Municipal, Educación y Salud al 31 de diciembre 2011.

1. MUNICIPALIDAD

1.1. INGRESOS

1.1.1. Análisis Financiero de Ingresos:

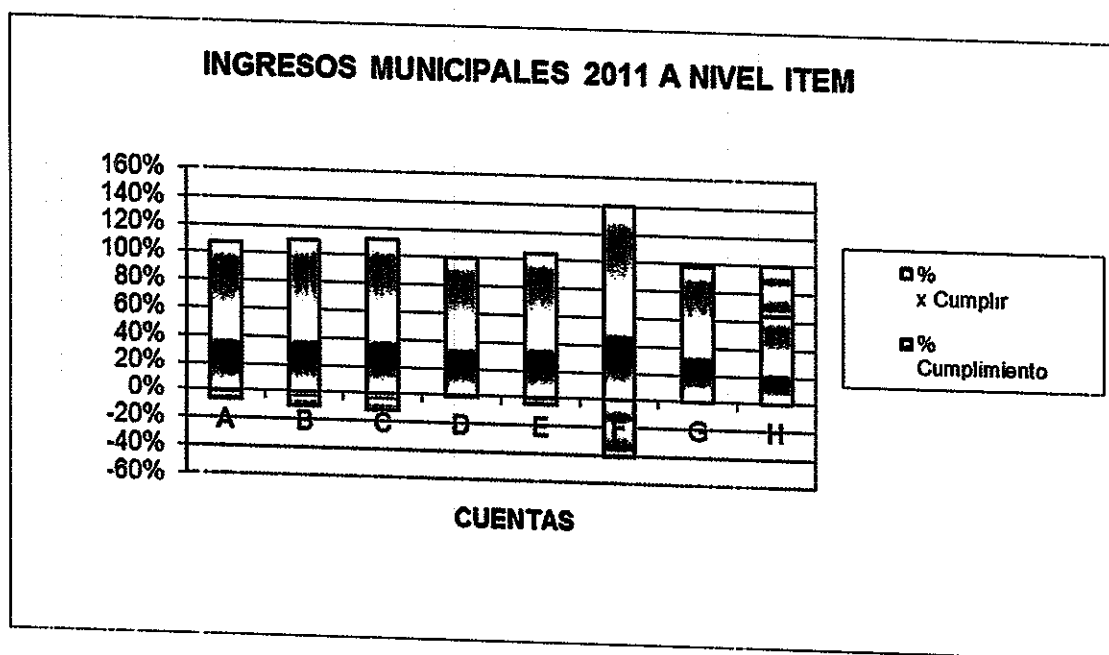
INGRESOS MUNICIPALES			
2011			
Presupuesto Vigente	Presupuesto Percibido	% Cumplimiento	% x Cumplir
37.193.043.694	35.461.343.163	101,93%	-1,93%
SALDO INIC.CAJA	2.447.755.536		
TOTAL GENERAL	37.909.098.699		



A Diciembre del año 2011 fue proyectado un presupuesto de ingresos de \$37.193.043.694.- pesos, incluyendo el saldo inicial de caja, obteniendo un incremento de un 1,93% sobre el presupuesto proyectado, como lo podemos ver en cuentas relevantes del presupuesto, conforme al cuadro a nivel de ítem.

1.1.2. Cumplimiento a Nivel Ítem

CUMPLIMIENTO A NIVEL ITEM					
2011					
Cuenta		Presupuesto Vigente	Presupuesto Percibido	% Cumplimiento	% x Cumplir
Patentes Municipales	A	5.472.493.682	5.845.474.805	106,82%	-6,82%
Derechos de Aseo	B	1.713.890.000	1.888.609.564	110,19%	-10,19%
Derechos de U. y C.	C	1.217.338.247	1.365.744.850	112,19%	-12,19%
Permisos de circulación	D	8.145.280.450	8.164.764.454	100,24%	-0,24%
Impuesto Territorial	E	11.535.336.532	12.056.659.269	104,52%	-4,52%
Intereses	F	144.781.166	202.810.373	140,08%	-40,08%
Terrenos	G	606.176.708	593.823.292	97,96%	2,04%
Otros Ingresos	H	8.357.746.909	5.343.456.556	63,93%	36,07%
SUB.TOTAL		37.193.043.694	35.461.343.163	101,93%	-1,93%
SALDO INIC.CAJA			2.447.755.536		
TOTAL GENERAL			37.909.098.699		



1.1.3. Análisis de las cuentas a nivel de ítem

1.1.3.1. Patentes Municipales (A): a diciembre de 2011 se produjo un aumento en un 7%, en relación a presupuesto proyectado del año 2011 en patentes comerciales, debido a que la tasa de patentes comerciales es significativamente más baja en comparación con otras comunas y el aumento en fiscalización del Departamento de Rentas han dado resultados respecto de la cobranza de antiguas deudas por este concepto, la diferencia recaudada adicional por este concepto es de \$372.981.123.- pesos.

- 1.1.3.2. Derechos de Aseo (B): a diciembre de 2011 se produjo un aumento en un 10% debido a que aumentaron los sub ítem en impuesto territorial, y servicios especiales de aseo, la diferencia recaudada adicional por este concepto es de \$174.719.564.- pesos.
- 1.1.3.3. Derechos de Urbanismo y Construcción (C): Considerando que en informes trimestrales del año 2011, fueron sobrepasando el cumplimiento del presupuesto proyectado inicialmente efectuando modificaciones presupuestarias, podemos indicar que el incremento de un 12%, se produjo debido a que los sub ítem cumplieron con el presupuesto proyectado; en proyectos de edificaciones nuevas, permisos de obra menor, derechos de ingreso de expedientes, derecho de aprobación de urbanización, todos adicionales a lo proyectado inicialmente. Además se pagaron derechos por una fusión y subdivisión de propiedades ubicadas en El Tranque N°10.400 que tienen un alto avalúo fiscal, y por concepto de derechos se pagaron \$165.374.540., valor que es superior a la proyección del presupuesto inicial, la diferencia recaudada por este concepto es de \$148.406.603.-pesos, y que además se utilizó un criterio más conservador en la proyección de aprobación de loteos y recepción de obras.
- 1.1.3.4. Permisos de Circulación (D): a diciembre de 2011 se produjo un aumento en un 0,24%, en relación a presupuesto vigente del cual se efectuaron modificaciones presupuestarias para aumentar lo proyectado inicialmente para el año 2011, el incremento señalado se ha debido al aumento a nivel nacional de vehículos nuevos y a la adecuada gestión Municipal, este resultado se explica debido a que la proyección de ese año fue mayor en un 99,% en relación al año 2010, la diferencia recaudada en este periodo es de \$19.466.004.- pesos.
- 1.1.3.5. Impuesto territorial (E): Lo percibido adicionalmente durante este periodo es de un 4,5%, respecto de lo proyectado del año 2011., lo que se puede explicar por las cuotas morosas de contribuyentes no pagadas en el 2010 y que fueron canceladas durante el año 2011.
- 1.1.3.6. Intereses (F): Considerando que en informes trimestrales del año 2011, fueron sobrepasando el cumplimiento del presupuesto y debiendo realizar modificaciones presupuestarias, podemos indicar en relación a presupuesto proyectado del año 2011 se produjo un aumento considerablemente en un 40%, en Depósitos a Plazo, este resultado se explica debido a nuevas políticas de las autoridades, la diferencia recaudada en este periodo fue de \$58.029.207.- pesos.
- 1.1.3.7. Terrenos (G): En relación a lo proyectado inicialmente en el presupuesto se obtuvo un cumplimiento de un 98%, debido a la venta de terrenos, según detalle:
- Conforme a nota formulada en Informe N°48 de fecha 10 de noviembre de 2011, correspondiente a la venta de bienes raíces municipales, se vendieron tres terrenos según detalle:
- Camino del Sol N°4.340, Decreto N°4008 de fecha 03/08/2011, en UF 15.306
 - Avenida La Dehesa N°4.100, Decreto N°4081 de fecha 04/09/2011, en UF 9.555,67
 - Avenida el Parque Golf N°10.501, Decreto N°4119 de fecha 05/09/2011, en UF 13.600
- Con fecha 30 de noviembre de 2011 ingresaron al Departamento de Tesorería \$337.942.705.- pesos, correspondiente a la propiedad ubicada en Camino el Sol N°4.340.-

Con fecha 23 de noviembre de 2011 ingresaron al Departamento de Tesorería \$210.429.996.- pesos, correspondiente a la venta de propiedad ubicada en Av. La Dehesa N°4.100.-

Respecto a la propiedad ubicada en el Parque Golf N°10.501 el contrato se encuentra en proceso de firma, por lo cual el ingreso de dinero se realizará previa rúbrica del mismo y presentación del respectivo Certificado de Dominio del nuevo propietario a su respectivo nombre. Cabe precisar que se recibirán MM\$300.

1.1.3.8. Otros Ingresos (H): En este ítems se encuentran las cuentas de C x C Recuperación de Préstamos, C x C Transferencias para Gastos de Capital, en relación a lo proyectado inicialmente en el presupuesto se obtuvo un cumplimiento de un 64%, debido a la recuperación de cuentas por cobrar de años anteriores.

1.2. GASTOS

GASTOS MUNICIPALES

2011			
Presupuesto Vigente	Presupuesto Devengado	Presupuesto Pagado	% Cumplimiento
37.193.043.694	30.653.720.088	30.611.999.122	82,42%

Durante el periodo 2011 el cumplimiento del presupuesto fue de un 82,42%, quedando devengado un valor real de \$30.653.720.088.- pesos, del cual quedo pendiente de pago solo un 0.14% equivalente a la suma de \$41.720.966.-

1.2.1. Cumplimiento a Nivel Ítem

CUMPLIMIENTO A NIVEL ÍTEM

2011					
Cuentas		Presupuesto Vigente	Presupuesto Devengado	Presupuesto Pagado	% Cumplimiento
Gastos en Personal	A	5.403.424.577	4.882.522.991	4.867.578.167	90,36%
Textiles, vestuario y calzado	B	92.898.256	41.629.234	41.629.234	44,81%
Combustibles y Lubricantes	C	110.189.427	94.839.742	94.839.742	86,07%
Materiales de uso o consumo	D	284.300.314	182.043.063	182.043.063	64,03%
Servicios Básicos	E	1.907.970.459	1.866.880.319	1.866.464.738	97,85%
Mantenimiento y Reparaciones	F	268.669.178	178.052.646	178.052.646	66,27%
Publicidad y Difusión	G	284.413.513	202.743.309	201.510.231	71,28%
Servicios Generales	H	7.572.021.700	6.665.808.633	6.664.719.565	88,03%
Arriendos	I	1.409.693.679	1.193.242.680	1.193.242.680	84,65%
Servicios financieros y de seguros	J	55.121.127	30.231.809	30.231.809	54,85%
Servicios Técnicos y profesionales	K	491.970.904	224.763.231	224.763.231	45,69%
C*P transferencias corrientes	L	12.234.432.174	12.838.465.752	12.814.496.833	104,94%
C*P Iniciativas de Inversión	M	4.222.712.329	618.390.608	618.390.608	14,64%
Otros Gastos	N	2.855.226.057	1.634.106.071	1.634.036.575	57,23%
Total		37.193.043.694	30.653.720.088	30.611.999.122	82,42%

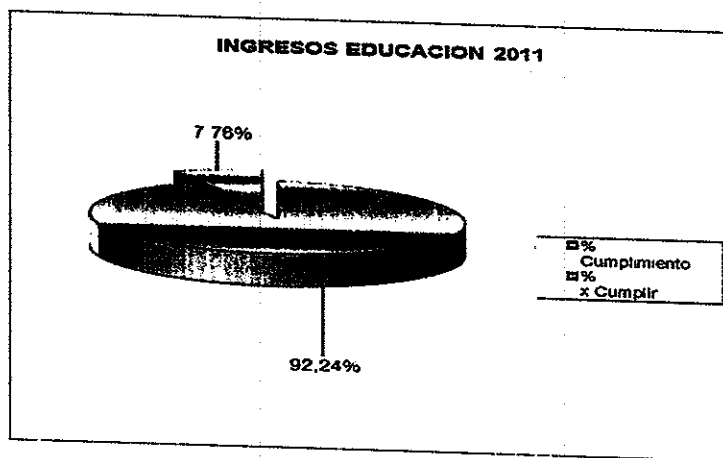
Respecto al presupuesto proyectado a nivel de ítem en el periodo 2011, podemos concluir que de las cuentas analizadas el 93% de ellas no sobrepasaron el presupuesto inicial, concretándose entonces una buena gestión de gastos.

2. EDUCACIÓN

2.1. INGRESOS

2.1.1. Análisis Financiero de Ingresos:

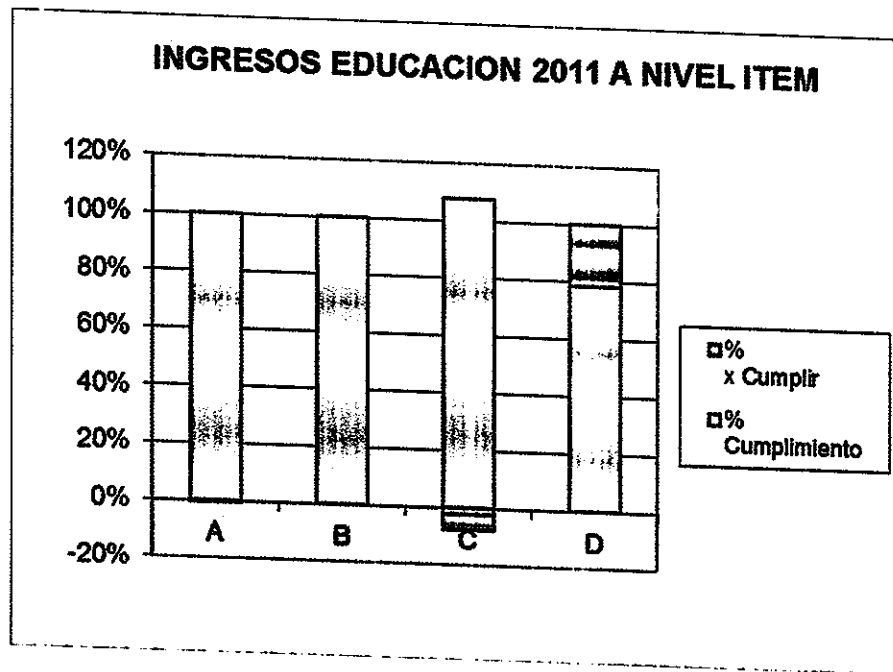
INGRESOS EDUCACION			
2011			
Presupuesto Vigente	Presupuesto Percibido	% Cumplimiento	% x Cumplir
5.224.617.489	5.038.568.337	92,24%	7,76%
SALDO INIC.CAJA	625.831.027		
TOTAL GENERAL	5.664.399.364		



Durante el año 2011 fue proyectado un presupuesto de ingresos en \$5.224.617.489.- pesos, considerando el saldo inicial de caja, obteniendo como resultado un cumplimiento de un 92,24%, como lo podemos ver en cuentas relevantes del presupuesto, conforme al cuadro a nivel de ítem.

2.1.2. Cumplimiento a nivel de ítem

CUMPLIMIENTO A NIVEL ÍTEM					
2011					
Cuenta		Presupuesto Vigente	Presupuesto Percibido	% Cumplimiento	% x Cumplir
De la Secretaría de Educación (subvención de escolaridad)	A	1.755.675.740	1.755.793.743	100,01%	-0,01%
De Servicios Incorporados a su Gestión	B	2.541.441.432	2.541.441.132	100,00%	0,00%
C*C Transferencia para gastos de capital	C	49.517.923	53.301.736	107,64%	-7,64%
Otros ingresos	D	877.982.394	688.031.726	78,37%	21,63%
SUB.TOTAL		5.224.617.489	5.038.568.337	92,24%	7,76%
SALDO INIC CAJA			625.831.027		
TOTAL GENERAL			5.664.399.364		



2.1.3. Análisis de las cuentas a nivel de ítem

2.1.3.1. Subvención de Escolaridad (A): a diciembre del año 2011 se produjo un aumento de un 0,1%.

2.1.3.2. De servicios incorporados a su gestión (B): a diciembre del año 2011 se cumplió con el 100% de los ingresos proyectados.

2.1.3.3. C*C Transferencias para gastos de capital (C): a diciembre de 2011 se produjo un incremento de un 34,36% \$13.629.736.- pesos.

2.1.3.4. Otros Ingresos (D): a diciembre de 2011 se produjo un incremento de un 7.6%, equivalente a \$3.783.813.- pesos, se consideran las recuperaciones por concepto de licencias médicas las que fueron superiores a lo proyectado.

2.2. GASTOS

GASTOS EDUCACIÓN			
2011			
Presupuesto Vigente	Presupuesto Devengado	Presupuesto Pagado	% Cumplimiento
5.224.617.489	4.793.628.031	4.784.266.288	91,75%

Durante el periodo 2011 el presupuesto proyectado fue de \$5.224.617.489.- pesos, cumpliendo en un 91,75%, quedando devengado un valor real de \$4.793.031.- pesos, del cual quedo pendiente de pago un 0,20% equivalente a la suma de \$9.361.743.- pesos.

2.2.1. Cumplimiento a nivel ítem

CUMPLIMIENTO A NIVEL ÍTEM					
2011					
Cuentas		Presupuesto Vigente	Presupuesto Devengado	Presupuesto Pagado	% Cumplimiento
C*P Gastos en Personal	A	3.427.195.156	3.427.023.103	3.426.996.343	99,99%
C*P Bienes y Servicios de Consumo	B	904.579.496	599.772.739	594.229.988	66,30%
C*P Prestaciones de Seguridad Social	C	691.233.888	678.031.896	678.031.896	98,09%
Otros Gastos	D	201.608.949	88.800.293	85.008.061	44,05%
Total		5.224.617.489	4.793.628.031	4.784.266.288	91,75%

2.2.2. Análisis de las cuentas a nivel de ítem

2.2.2.1. C X P Gastos en Personal: a diciembre del año 2011 se produjo un cumplimiento de un 99,9%, quedando pendiente de pago un 0.1% del presupuesto devengado.

2.2.2.2. C X P Bienes y Servicios de Consumo: a diciembre del año 2011 se produjo un cumplimiento de un 66,30% disminuyendo el presupuesto proyectado en \$171.814.261.- pesos, correspondiente a los costos en los ítems de materiales de oficina, electricidad, agua, telefonía celular, mantención y reparación de vehículos, mantención de equipos informáticos, arriendo de vehículos, prima y gastos de seguro.

2.2.2.3. C X P Prestaciones de Seguridad Social: a diciembre del año 2011 se produjo un cumplimiento de un 98,09 % pagando desahucios e indemnizaciones.

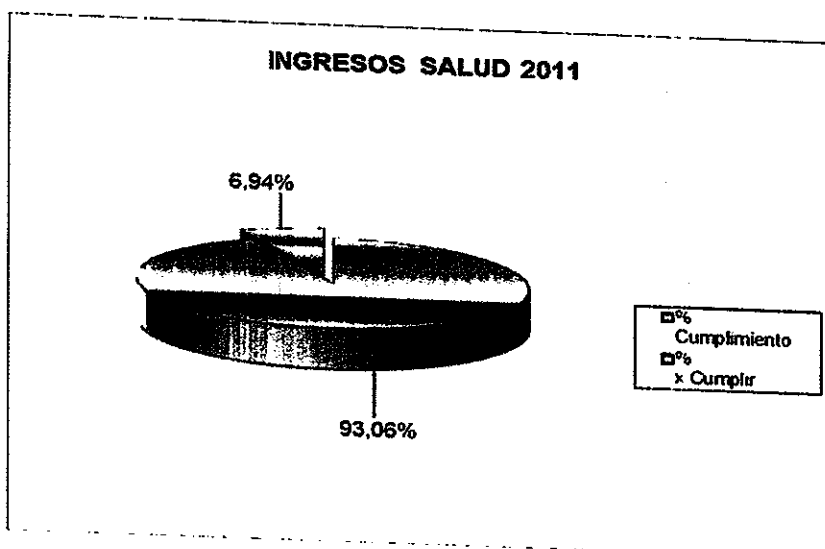
2.2.2.4. Otros Gastos: a diciembre del año 2011 el cumplimiento fue de un 44,05% disminuyendo los gastos en los ítems de C x P Otros gastos corrientes, C x P adquisición de activos no Financieros (mobiliario, Equipos Informáticos, programas computacionales), C X P iniciativas de Inversión y C X P Servicio de la deuda.

3. SALUD

3.1. INGRESOS

3.1.1. Análisis Financiero de Ingresos:

INGRESOS SALUD			
2011			
Presupuesto Vigente	Presupuesto Percibido	% Cumplimiento	% x Cumplir
3.936.739.627	3.663.374.959	93,06%	6,94%
SALDO NIC.CAJA	295.488.628		
TOTAL GENERAL	3.958.863.587		

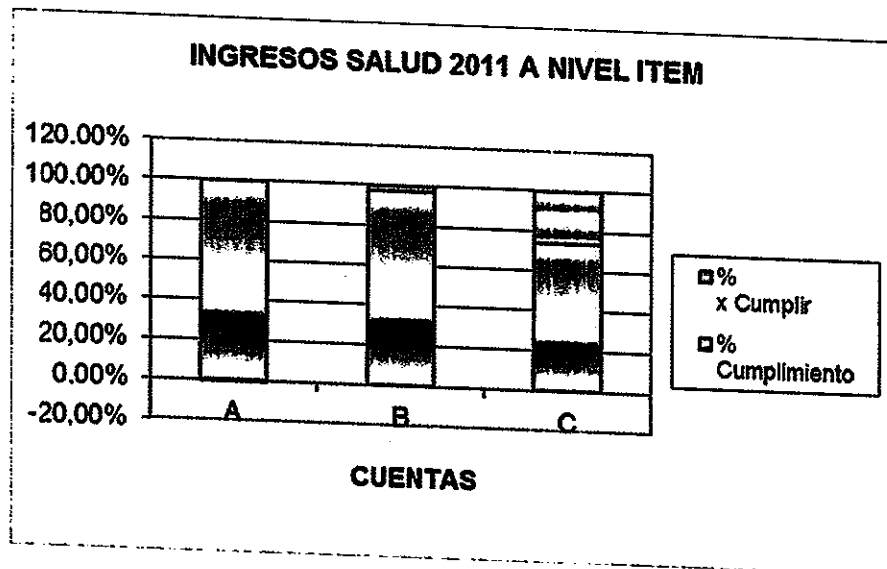


En el presupuesto percibido, se incluye el saldo inicial de caja, por formar parte de las disponibilidades de dinero, que se percibieron en el año 2010 y se redistribuyeron en el año 2011.

Durante el año 2011 fue proyectado un presupuesto de ingresos en \$3.936.739.627.- pesos, obteniendo un nivel de cumplimiento de un 93,06% al término del año 2011, además el presupuesto inicial fue incrementado en un 1% adicional para el año 2011, como lo podemos ver en cuentas relevantes del presupuesto, conforme al cuadro a nivel de ítem.

3.1.2. Cumplimiento a nivel de ítem

CUMPLIMIENTO A NIVEL ÍTEM					
2011					
Cuentas		Presupuesto Vigente	Presupuesto Percibido	% Cumplimiento	% x Cumplir
Atención Primaria Ley N°19378 art. 49	A	1.543.477.149	1.546.518.003	100,20%	-0,20%
De Servicios Incorporados a su Gestión	B	1.478.415.978	1.442.500.000	97,57%	2,43%
Otros Ingresos	C	914.846.500	674.356.956	73,71%	26,29%
SUB.TOTAL		3.936.739.627	3.663.374.959	93,06%	6,94%
SA.LDO INIC.CAJA			295.488.628		
TOTAL GENERAL			3.958.863.587		



3.1.3. Análisis de ciertas cuentas a nivel ítem:

3.1.3.1. Atención primaria Ley N°19378 art. 49 (A): en esta cuenta se encuentran las transferencias del Ministerio de Salud hacia esta corporación, la que se incrementó en un 0,2% a diciembre del 2011.

3.1.3.2. De servicios incorporados a su gestión (B): a diciembre del 2011 se incremento en un 2,43%, correspondiente a los ingresos recibidos de la Municipalidad de Lo Barnechea, teniendo en consideración que el presupuesto inicial fue incrementado en un 3% adicional al año 2010.

3.1.3.3. Otros Ingresos: en esta cuenta se encuentran los ítems de venta de bienes, venta de servicios, C x C Otros Ingresos corrientes, recuperación de licencias médicas, el nivel de cumplimiento fue de un 73.71%.

3.2. GASTOS

GASTOS SALUD			
2011			
Presupuesto Vigente	Presupuesto Devengado	Presupuesto Pagado	% Cumplimiento
3.936.739.627	3.677.616.312	3.673.464.700	93.42%

Durante el periodo 2011 el presupuesto proyectado fue de \$3.936.739.627.- pesos, cumpliendo en un 93,42%, quedando devengado un valor de \$3.677.616.12.- pesos, del cual quedo pendiente de pago un 0,11% equivalente a la suma de \$4.151.612.- pesos.

3.2.1 CUMPLIMIENTO A NIVEL ITEM

2011					
Cuentas		Presupuesto Vigente	Presupuesto Devengado	Presupuesto Pagado	% Cumplimiento
C*P Gastos en Personal	A	2.470.495.407	2.469.396.002	2.469.396.002	99,96%
C*P Bienes y Servicios de Consumo	B	1.243.699.708	1.004.754.062	1.000.602.450	80,79%
C*P Adquisición Activos no Financieros	C	37.765.420	25.070.573	25.070.573	66,38%
C*P Prestaciones de Seguridad Social	D	148.370.236	148.370.235	148.370.235	100,00%
Otros Gastos	E	36.408.856	30.025.440	30.025.440	82,47%
Total		3.936.739.627	3.677.616.312	3.673.464.700	93,42%

3.2.2 Análisis de ciertos gastos a nivel de ítem

3.2.2.1 C*P Gastos en Personal (A): a diciembre del año 2011 el presupuesto proyectado fue de \$2.470.495.407.- pesos, cumpliéndose con un 99,9% quedando saldada la cuenta.

3.2.2.2 C*P Bienes y Servicios de Consumo: a diciembre del año 2011 se obtuvo un 80,79%, de cumplimiento, efectuándose una disminución del presupuesto proyectado en un 19,21% equivalente a un valor de \$238.945.646.-pesos., en los ítems de electricidad, telefonía y otros.

3.2.2.3 C*P Prestaciones de Servicios Sociales y Otros Gastos: en el año 2011 se cumplió con el 100% del presupuesto proyectado del año 2011, toda vez que fueron desvinculados funcionarios de la dotación.

3.3 Precisiones Finales:

De acuerdo a lo analizado, del presupuesto municipal vigente al 31 de diciembre de 2011, se desprenden los siguientes alcances:

- Respecto al desarrollo de cada presupuesto en ingresos durante el año 2011, podemos señalar que en el presupuesto Municipal fue incrementado en un 2% del presupuesto proyectado, en Educación faltó un 8% y en Salud un 7% para cumplir con el 100% del presupuesto proyectado inicialmente.
- El desarrollo de cada presupuesto en gastos durante el año 2011, en promedio considerando los presupuestos Municipal, Educación y Salud; el nivel de cumplimiento fue de un 90% del proyectado.
- Del análisis descrito se puede observar en términos generales que existe un adecuado manejo de los presupuestos municipales, los que se fueron desarrollando en términos conservadores en la medida que se fueron reconociendo los ingresos proyectados.

- d) Al término del año 2011, las imposiciones del personal Municipal, de Educación y de Salud se encontraban totalmente pagadas, no existiendo deudas previsionales, conforme a certificación del departamento de personal, con fecha 05 de marzo del 2012.
- e) El Departamento de Tesorería certifica con fecha 12 de enero del 2012, que el fondo común municipal, se encuentra pagado.

Sin otro particular, se despide atte.

Vivian Barra
MUNICIPALIDAD DE LOBARNACHEA
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO
VIVIAN BARRA PEÑALOZA
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO
★

CC: Archivo