

DIRECCION DE CONTROL INTERNO
VBP/CAI/cai

INFORME N° 2 /

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 de 2010.

Lo Barnechea,

19 ENE 2011

A : SR. HECTOR FEELEY DIAZ
ADMINISTRADOR MUNICIPAL

DE : SRA. VIVIAN BARRA PEÑALOZA
DIRECTORA DE CONTROL INTERNO

Mediante el presente informe, se detalla la evolución que ha tenido el Presupuesto (Ppto) tanto Municipal, de Educación y Salud al 31 de diciembre de 2010:

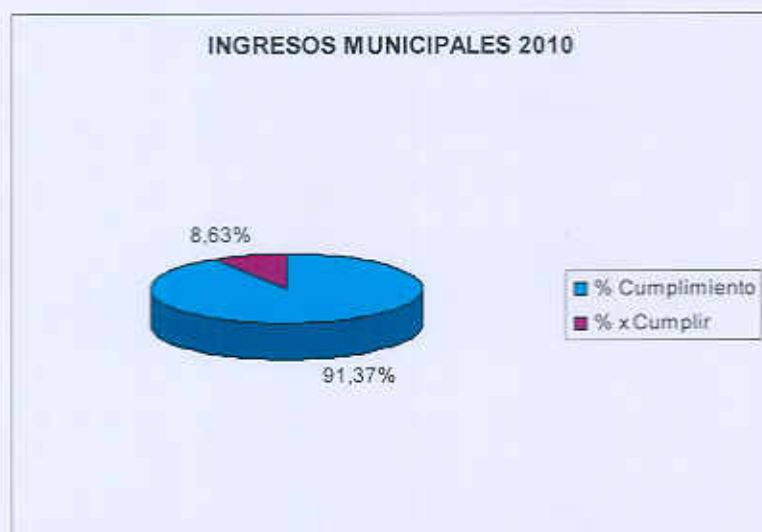
1. MUNICIPALIDAD

1.1. INGRESOS

1.1.1. Análisis Financiero de Ingresos:

SALDO INICIAL DE CAJA
Total general

2010			
Ppto Vigente	Ppto Recibido	% Cumplimiento	% x Cumplir
32.156.085.738	29.382.186.544	91,37%	8,63%
	2.260.207.397		
	31.642.393.941		

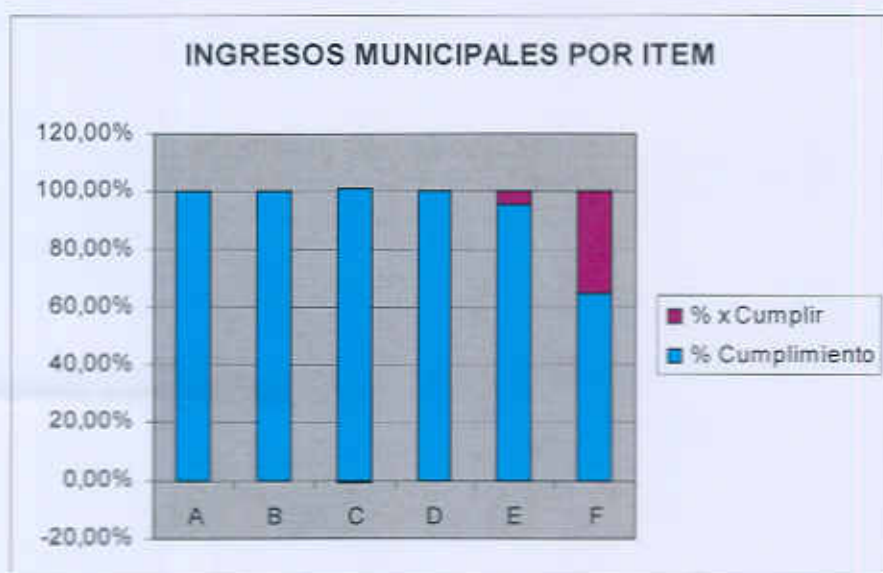


1.1.2. Cumplimiento a Nivel Ítem

Cuenta		2010			
		Ppto Vigente	Ppto Recibido	% Cumplimiento	% x Cumplir
Patentes Municipales	A	4.610.537.868	4.609.603.460	99,98%	0,02%
Derechos de Aseo	B	1.679.050.609	1.679.048.744	100,00%	0,00%
Derechos de U. y C.	C	1.095.685.236	1.107.208.212	101,05%	-1,05%
Permisos de circulación *	D	7.434.303.958	7.434.303.958	100,00%	0,00%
Impuesto Territorial	E	10.961.797.122	10.437.281.794	95,22%	4,78%
Otros Ingresos	F	6.374.710.945	4.114.740.376	64,55%	35,45%

	32.158.085.738	29.382.186.544
SALDO INICIAL DE CAJA		2.260.207.397
Total general		31.642.393.941

*: Corresponde al total Percibido por este concepto.



1.1.3. Análisis de las cuentas a nivel de Ítem

1.1.3.1. Patentes Municipales (A): a diciembre de 2010 se produjo un aumento de patentes comerciales especialmente por atendida la circunstancia que la tasa es de 3.5 por mil, en comparación con otras comunas donde esta tasa es de 5 por mil; razón por lo cual constituye significativamente un incentivo para los contribuyentes. La diferencia recaudada por este concepto es de \$1.143.331.114.

1.1.3.2. Derechos de Aseo (B): el incremento en la recaudación de \$309.683.693.- respecto al año 2009, se debe a la inclusión en estos derechos de la entrega de contenedores e inclusión de los derechos de poda.

1.1.3.3. Derechos de Urbanismo y Construcción (C): Este Ítem registró una baja en los ingresos en el año 2010 respecto a igual periodo de 2009, esto se debe principalmente a una fuerte baja en la construcción por efecto de la crisis económica.

1.1.3.4. Permisos de Circulación (D): a diciembre de 2010 se produjo una recaudación de \$1.835.505.222 mayor al año 2009, esto se explica principalmente a que durante el año 2010 se incorporó la empresa Tattersall para obtener sus permisos de circulación en esta comuna.

1.1.3.5. Impuesto territorial (F): en este año se recibió un monto inferior al año 2009 en MMS191, tanto el encargado del convenio con Tesorería General y la encargada de la oficina de Impuestos Internos desconocen los fundamentos que expliquen esta baja.

1.2. GASTOS

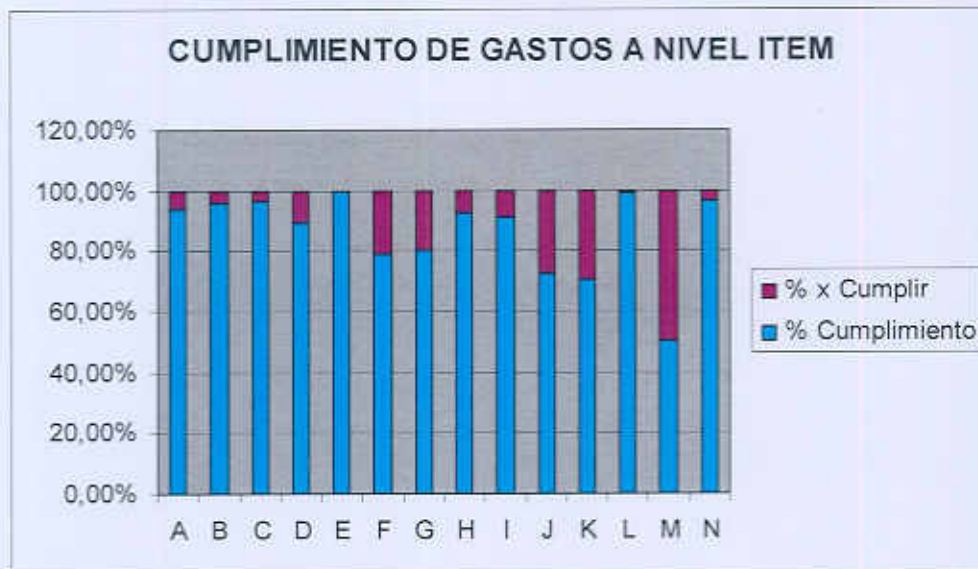
GASTOS MUNICIPALES

2010				
Ppto Vigente	Ppto Devengado	Ppto. Pagado	% Cumplimiento	% x Cumplir
32.156.085.738	29.223.725.861	29.194.343.187	90,88%	9,12%



1.2.1. Cumplimiento a Nivel Ítem

2010						
Cuentas		Ppto Vigente	Ppto Devengado	Ppto. Pagado	% Cumplimiento	% x Cumplir
Gastos en Personal	A	4.974.683.233	4.676.182.183	4.675.412.492	94,00%	6,00%
Textiles, vestuario y calzado	B	88.116.399	84.403.803	84.403.803	95,79%	4,21%
Combustibles y Lubricantes	C	73.388.621	70.749.194	70.749.194	96,40%	3,60%
Materiales de uso o consumo	D	222.094.775	198.008.770	198.008.770	89,16%	10,84%
Servicios Básicos	E	1.798.371.545	1.797.978.086	1.795.289.735	99,98%	0,02%
Mantenimiento y Reparaciones	F	338.281.227	267.652.595	267.472.595	79,12%	20,88%
Publicidad y Difusión	G	157.783.983	126.227.470	125.558.736	80,00%	20,00%
Servicios Generales	H	6.355.318.867	5.884.482.162	5.867.911.441	92,59%	7,41%
Arriendos	I	1.207.365.334	1.099.627.071	1.099.303.642	91,08%	8,92%
Servicios financieros y de seguros	J	31.166.083	22.636.956	22.636.956	72,63%	27,37%
Servicios Técnicos y profesionales	K	345.493.367	244.343.039	244.343.039	70,72%	29,28%
C*P transferencias corrientes	L	11.696.739.625	11.584.114.373	11.576.025.525	99,04%	0,96%
C*P Iniciativas de Inversión	M	3.292.249.479	1.646.258.367	1.646.258.367	50,00%	50,00%
Otros Gastos	N	1.575.033.200	1.521.061.792	1.520.968.892	96,57%	3,43%
Total		32.156.085.738	29.223.725.861	29.194.343.187	90,88%	9,12%



2. EDUCACION

2.1. INGRESOS

2.1.1. Análisis Financiero de Ingresos:

INGRESOS EDUCACION 2010			
Ppto Vigente	Ppto Recibido	% Cumplimiento	% x Cumplir
5.563.816.105	4.930.523.695	88,62%	11,38%

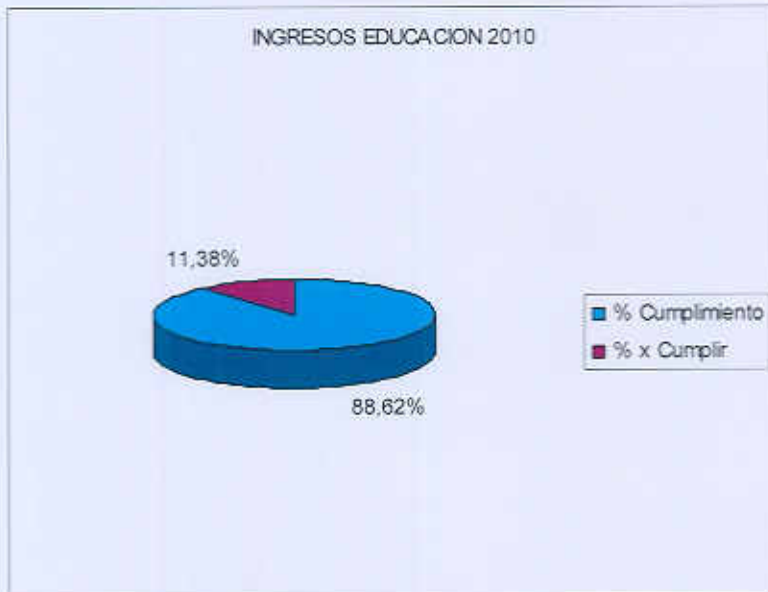
SALDO INICIAL DE CAJA

653.315.181

Total general

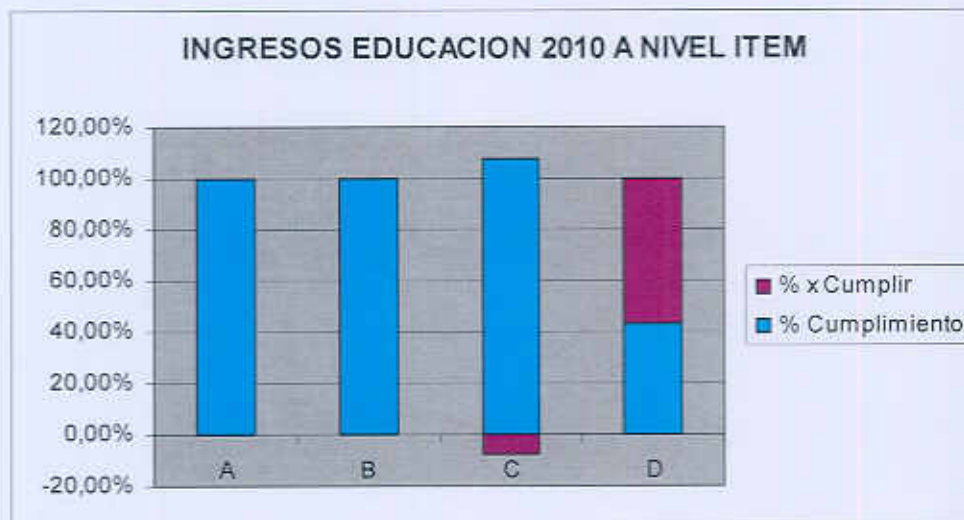
5.583.838.876

En el presupuesto percibido, se incluye el saldo inicial de caja, por formar parte de las disponibilidades de dinero, que se percibieron el año 2009 y se redistribuyeron en el año 2010.



2.1.2. Cumplimiento a nivel de ítem

CUMPLIMIENTO A NIVEL ÍTEM 2010					
		Ppto Vigente	Ppto Recibido	% Cumplimiento	% x Cumplir
Cuentas					
De la Secretaría de Educación (subvención de escolaridad)	A	1.652.802.709	1.654.031.704	100,07%	-0,07%
De Servicios Incorporados a su Gestión	B	2.480.000.000	2.480.000.000	100,00%	0,00%
C*C Transferencia para gastos de capital	C	285.484.042	307.277.818	107,63%	-7,63%
Otros ingresos	D	1.145.529.354	489.214.173	42,71%	57,29%
Total parcial		5.563.816.105	4.930.523.695	88,62%	11,38%
SALDO INICIAL DE CAJA			653.315.181		
Total general			5.583.838.876		



2.1.3. Análisis de las cuentas a nivel de Ítem

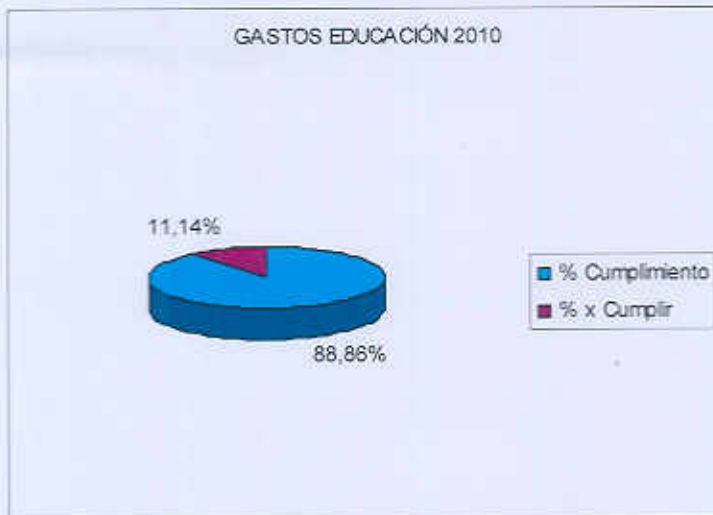
2.1.3.1. Subvención de Escolaridad (A): este ingreso se vio incrementado debido al aumento de matrículas, aumento en la asistencia promedio de los colegios del 80% al 87%.

2.1.3.2. De servicios incorporados a su gestión (B): Constituye el monto que la Municipalidad paga a educación para que este servicio se financie.

2.1.3.3. C*C Transferencias para gastos de capital (D): su saldo lo constituyen las transferencias del sector privado para inversiones en esta área.

2.1.4. GASTOS

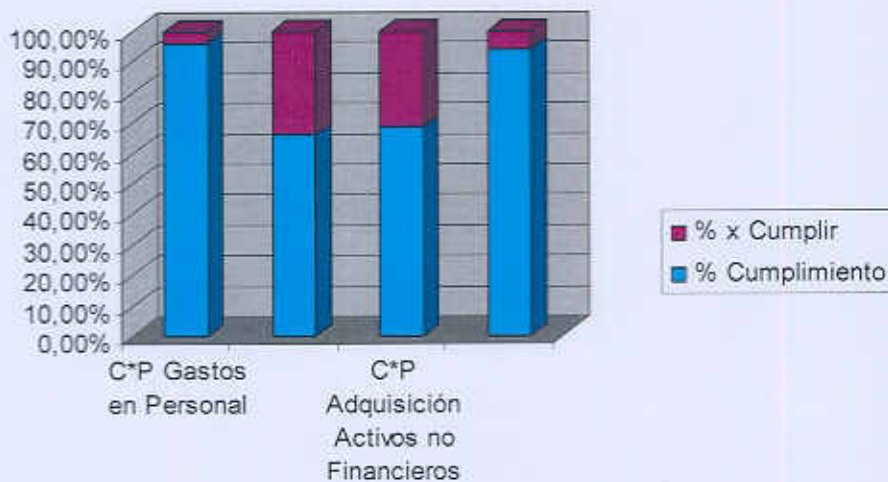
GASTOS EDUCACIÓN 2010				
Ppto Vigente	Ppto Devengado	Ppto. Pagado	% Cumplimiento	% x Cumplir
5.563.816.105	4.943.996.154	4.940.007.849	88,86%	11,14%



2.1.4.1. Cumplimiento a nivel ítem

CUMPLIMIENTO A NIVEL ÍTEM 2010						
Cuentas		Ppto Vigente	Ppto Devengado	Ppto. Pagado	% Cumplimiento	% x Cumplir
C*P Gastos en Personal	A	3.960.116.140	3.798.272.676	3.798.215.348	95,91%	4,09%
C*P Bienes y Servicios de Consumo	B	1.058.325.277	696.855.045	696.674.795	65,85%	34,15%
C*P Adquisición Activos no Financieros	C	252.826.016	173.224.182	173.224.182	68,52%	31,48%
Otros Gastos	D	292.548.672	275.644.251	271.893.524	94,22%	5,78%
Total		5.563.816.105	4.943.996.154	4.940.007.849	88,86%	11,14%

CUMPLIMIENTO A NIVEL ITEM 2010



3. SALUD

3.1. INGRESOS

3.1.1. Análisis Financiero de Ingresos:

INGRESOS SALUD 2010			
Ppto Vigente	Ppto Recibido	% Cumplimiento	% x Cumplir
3.795.288.310	3.424.147.035	90,22%	9,78%
SALDO INICIAL DE CAJA		369.328.459	
Total general		3.793.475.494	

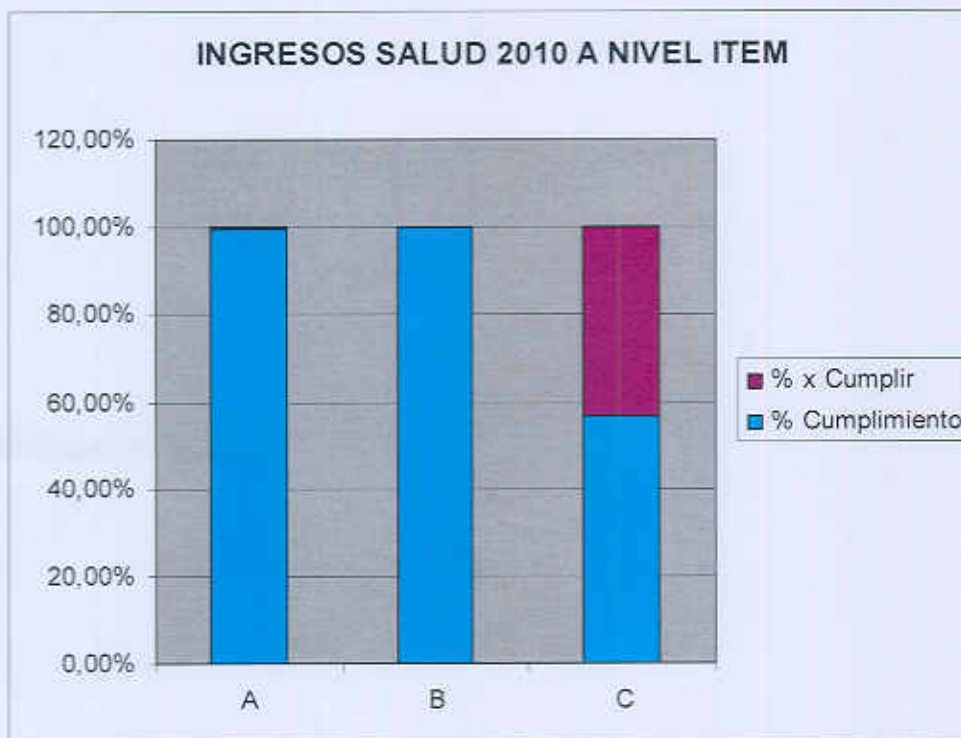
En el presupuesto percibido, se incluye el saldo inicial de caja, por formar parte de las disponibilidades de dinero, que se percibieron el año 2009 y se redistribuyeron en el presente año

INGRESOS SALUD 2010



3.1.2. Cumplimiento a nivel de ítem

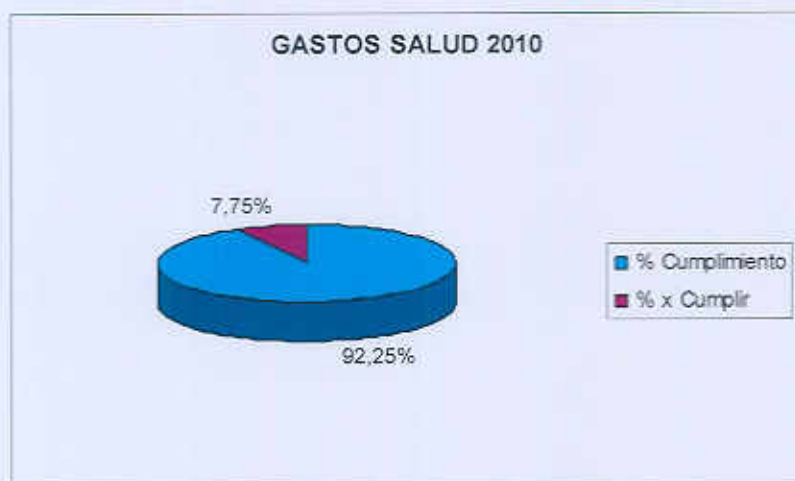
CUMPLIMIENTO A NIVEL ITEM 2010					
Cuentas	Ppto Vigente	Ppto Recibido	% Cumplimiento	% x Cumplir	
Atención Primaria Ley N°19378 art. 49	A	1.232.652.414	1.230.132.012	99,80%	0,20%
De Servicios Incorporados a su Gestión	B	1.715.000.000	1.715.000.000	100,00%	0,00%
Otros Ingresos	C	847.635.896	479.015.023	56,51%	43,49%
Total parcial		3.795.288.310	3.424.147.035		
SALDO INICIAL DE CAJA			369.328.459		
Total general			3.793.475.494		



Otros Ingresos (C): esta cuenta tiene un cumplimiento de 56.51%.

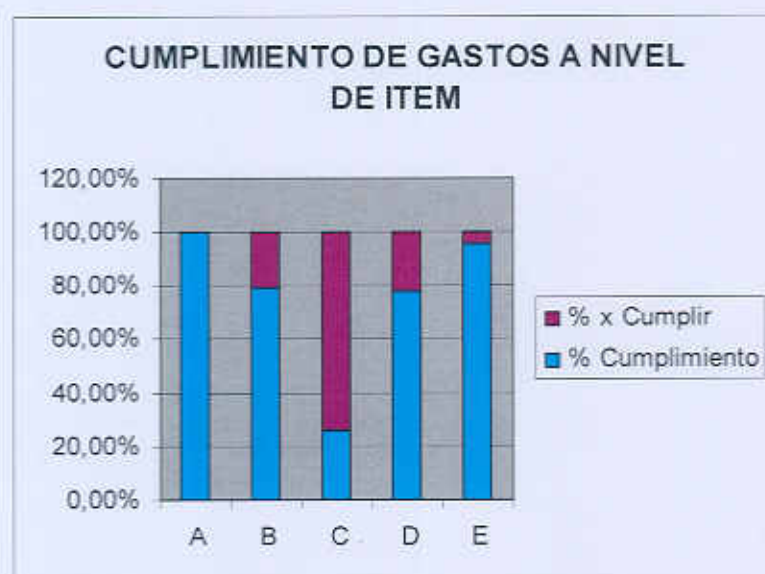
3.2. GASTOS

GASTOS SALUD 2010				
Ppto Vigente	Ppto Devengado	Ppto. Pagado	% Cumplimiento	% x Cumplir
3.795.288.310	3.501.098.533	3.497.986.866	92,25%	7,75%



3.2.1. Cumplimiento a nivel ítem

CUMPLIMIENTO A NIVEL ÍTEM 2010						
Cuentas		Ppto Vigente	Ppto Devengado	Ppto. Pagado	% Cumplimiento	% x Cumplir
C*P Gastos en Personal	A	2.375.411.859	2.375.322.475	2.375.322.475	100,00%	0,00%
C*P Bienes y Servicios de Consumo	B	1.031.251.594	817.499.862	814.388.195	79,27%	20,73%
C*P Adquisición Activos no Financieros	C	46.676.314	12.088.464	12.088.464	25,90%	74,10%
C*P Iniciativas de Inversión	D	179.058.902	139.925.448	139.925.448	78,14%	21,86%
Otros Gastos	E	162.889.641	156.262.284	156.262.284	95,93%	4,07%
Total		3.795.288.310	3.501.098.533	3.497.986.866	92,25%	7,75%



3.2.2. Análisis de las cuentas a nivel de ítem

3.2.2.1.C*P Gastos en Personal (A): se insiste en que se realice un estudio acabado de la situación del personal de Salud por: a) la corrección del proceso de Nivelación de la Dotación de Salud, el cual no se encontraba presupuestado ya que se desconocían ciertos ajustes en su cálculo, lo que se arrastra desde el año 1992; b) el proceso de asignación al mérito del personal de Salud que data del año 2006.

Resulta imperioso efectuar un estudio acabado respecto de la situación de remuneraciones del personal de salud en cuanto a las necesidades y proyecciones futuras.

Precisiones Finales:

De acuerdo a lo analizado, del presupuesto municipal vigente al 31 de diciembre de 2010, se desprenden los siguientes alcances:

- a) Al término del cuarto trimestre del año 2010, las imposiciones del personal Municipal, de Educación y de Salud se encontraban totalmente pagadas, no existiendo deudas previsionales.
- b) El pago del fondo común, se encuentra al día.
- c) Observando los movimientos del presupuesto Municipal, de Educación y Salud podemos señalar que el desarrollo de cada presupuesto es equilibrado, con las salvedades señaladas para los gastos de personal de Salud ya comentadas.

Sin otro particular, se despide atte.

VIVIAN BARRA PEÑALOZA
DIRECTORA DE CONTROL INTERNO

CC: Archivo

3.2.2. Análisis de las cuentas a nivel de ítem

3.2.2.1. C*P Gastos en Personal (A): se insiste en que se realice un estudio acabado de la situación del personal de Salud por: a) la corrección del proceso de Nivelación de la Dotación de Salud, el cual no se encontraba presupuestado ya que se desconocían ciertos ajustes en su cálculo, lo que se arrastra desde el año 1992; b) el proceso de asignación al mérito del personal de Salud que data del año 2006.

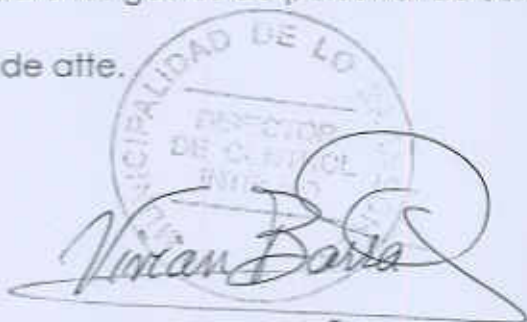
Resulta imperioso efectuar un estudio acabado respecto de la situación de remuneraciones del personal de salud en cuanto a las necesidades y proyecciones futuras.

Precisiones Finales:

De acuerdo a lo analizado, del presupuesto municipal vigente al 31 de diciembre de 2010, se desprenden los siguientes alcances:

- a) Al término del cuarto trimestre del año 2010, las imposiciones del personal Municipal, de Educación y de Salud se encontraban totalmente pagadas, no existiendo deudas previsionales.
- b) El pago del fondo común, se encuentra al día.
- c) Observando los movimientos del presupuesto Municipal, de Educación y Salud podemos señalar que el desarrollo de cada presupuesto es equilibrado, con las salvedades señaladas para los gastos de personal de Salud ya comentadas.

Sin otro particular, se despide atte.



VIVIAN BARRA PEÑALOZA
DIRECTORA DE CONTROL INTERNO

CC: Archivo