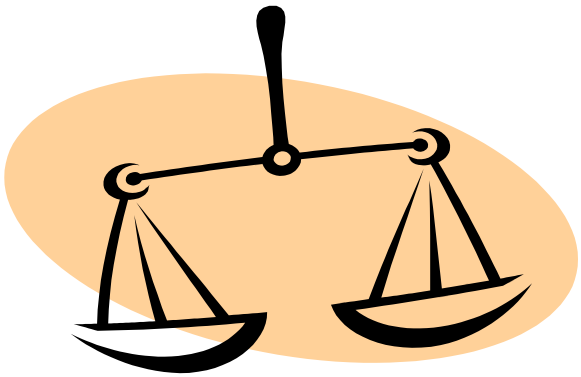
INFORME

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

1° TRIMESTRE 2011



CESAR ARELLANO SEPULVEDA
DIRECTOR CONTROL

oooooo

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a lo señalado por el artículo 29 letra d) de la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades, la Dirección de Control Interno de la Municipalidad de Constitución, se permite informar, el Estado del Ejercicio Presupuestario y Programático de la Gestión Municipal correspondiente al 1° Trimestre del año 2011, y el grado de control la Ejecución Presupuestaria y Financiera del Municipio.

La siguiente información se obtiene de los registros computacionales del Municipio, remitidos por la Dirección de Administración y Finanzas. Los montos asociados se encuentran expresados miles en pesos del año 2011. La clasificación tanto de los ingresos como de los gastos se efectúa conforme al nuevo clasificador presupuestario, vigente para los municipios desde el año 2011. Tanto los ingresos como los gastos se incorpora el concepto de devengado de manera tal que el Concejo Municipal pueda conocer no solamente los ingresos y gastos efectivos sino también la proyección de lo percibir como las obligaciones contraídas.

I INGRESOS

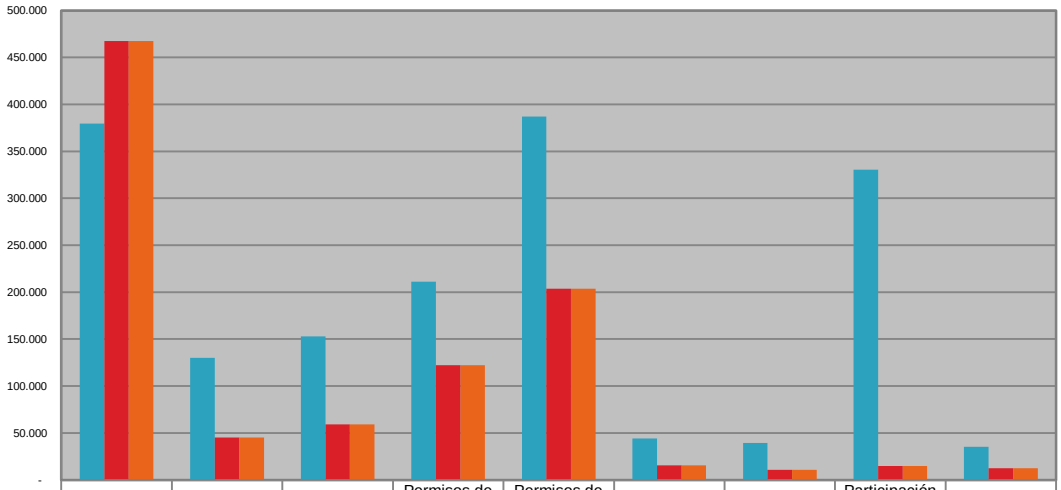
1. TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES 115.03

Comprende los ingresos de naturaleza coercitiva, asociados a la propiedad que ejerce el Estado sobre determinados bienes y a las autorizaciones que otorga para la realización de ciertas actividades, que por su naturaleza requieren ser reguladas.

Los ingresos de esta naturaleza percibidos por el sistema municipal al 1° Trimestre del 2011, se pueden desagregar según el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	379.542	467.582	467.582	- 88.040	123,2
Derechos de Aseo	130.029	45.210	45.210	84.819	34,8
Otros Derechos	152.736	59.055	59.055	93.681	38,7
Permisos de Circulación BM	211.122	122.312	122.312	88.810	57,9
Permisos de Circulación FCM	387.043	203.841	203.841	183.202	52,7
Licencias de conducir	44.243	15.481	15.481	28.762	35,0
Otros	39.446	10.917	10.917	28.529	27,7
Participación Impto. Territorial	330.562	14.914	14.914	315.648	4,5
Otros Tributos	35.463	12.450	12.450	23.013	35,1
Total Ingr. Por trib./uso Bns.	1.710.186	951.762	951.762	758.424	55,7
Ingresos Totales	**7.363.061**	**2.665.912**	**2.045.234**	**620.678**	27,8

PRESUP VIGENTE V/S INGRESOS DEVENGADOS Y PERCIBIDOS



	Patentes Municipales	Derechos de Aseo	Otros Derechos	Permisos de Circulación BM	Permisos de Circulación FCM	Licencias de conducir	Otros	Participación Impto. Territorial	Otros Tributos
Presupuesto Vigente M$	379.542	130.029	152.736	211.122	387.043	44.243	39.446	330.562	35.463
Ingresos Devengados	467.582	45.210	59.055	122.312	203.841	15.481	10.917	14.914	12.450
Ingresos Percibidos	467.582	45.210	59.055	122.312	203.841	15.481	10.917	14.914	12.450

2. TRANSFERENCIAS CORRIENTES 115.05

Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario.

DEL SECTOR PÚBLICO

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
COMPENS. VIVIENDAS SOC.	16.362	-	-	16.362	-
BONIF. ADICIONAL LEY 20.38	65.865	18.902	18.902	46.963	28,7
AP. SUBDERE EDUC	76.700	20.493	20.493	56.207	26,7
APORTE SUBDERE-SALUD	25.000	4.619	4.619	20.381	18,5
APORTE SUBDERE-MUNIC	-	14.620	14.620	- 14.620	
Ley de Pesca	1.985	1.616	1.616	369	81,4
Otros Ingresos Salud	37	-	-	37	-
Total Ingr. Por Transf.	185.949	60.250	60.250	125.699	32,4
Ingresos Totales	**7.363.061**	**2.665.912**	**2.045.234**	**620.678**	27,8

El monto total recaudado por transferencias al 1º trimestre es de M$ 60.250.- y representa el 32.4% del presupuestado vigente.

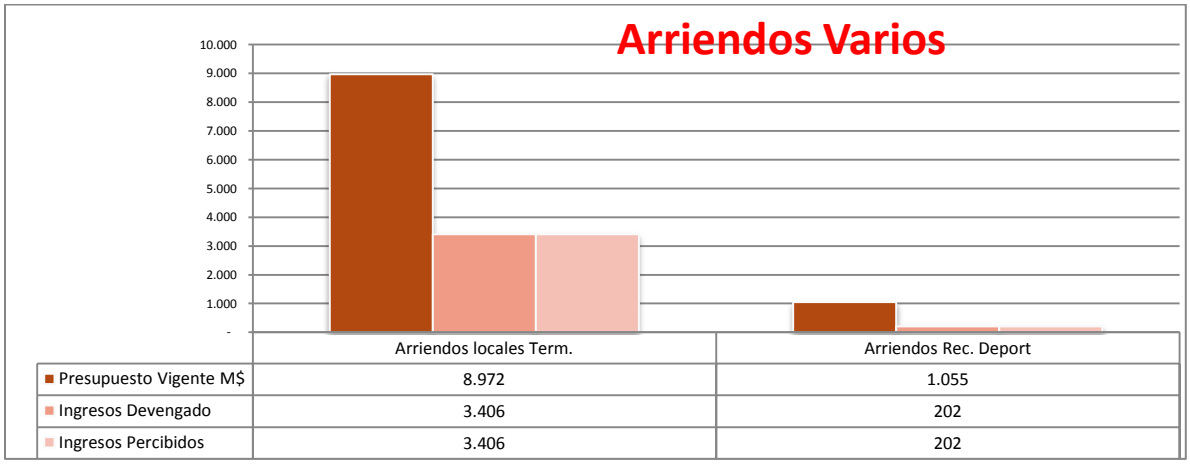
3.- Rentas de la Propiedad 115.06

Comprende los ingresos obtenidos por los organismos públicos cuando ponen activos que poseen, a disposición de otras entidades o personas naturales.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengado M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Arriendos locales Term.	8.972	3.406	3.406	5.566	38,0
Arriendos Recint. Deport	1.055	202	202	853	19,1
Arriendos Teatro Mun.	-	-	-	-	-
Total Rentas	10.027	3.608	3.608	6.419	36,0
Ingresos Totales	**7.363.061**	**2.665.912**	**2.045.234**	**620.678**	27,8

Al 1º trimestre del año 2011, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 36.0% del presupuesto.

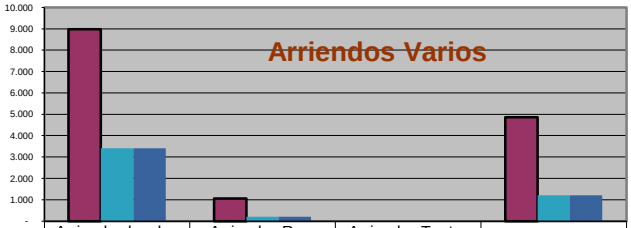
COMPARACION PRESUPUESTO VIGENTE/INGRESOS PERCIBIDOS



4.- Ingresos de Operación 115-07

Comprende los ingresos provenientes de la venta de bienes y/o servicios que son consecuencia de la actividad propia de cada organismo del sector público, o ventas incidentales relacionadas con las actividades sociales o comunitarias habituales de los ministerios y otras reparticiones de gobierno. Dichos ingresos incluirán todos los impuestos que graven las ventas del organismo, como asimismo cualquier otro recargo a que estén sujetas.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup
Cementerios	4.865	1.208	1.208	3.657
Total Rentas	4.865	1.208	1.208	3.657
Ingresos Totales	**7.363.061**	**2.665.912**	**2.045.234**	**620.678**



	Arriendos locales Term.	Arriendos Rec. Deport	Arriendos Teatro Mun.	cementerios
Presupuesto Vigente M$	8.972	1.055	-	4.865
Ingresos Percibidos	3.406	202	-	1.208
Ingresos Devengados	3.406	202	-	1.208

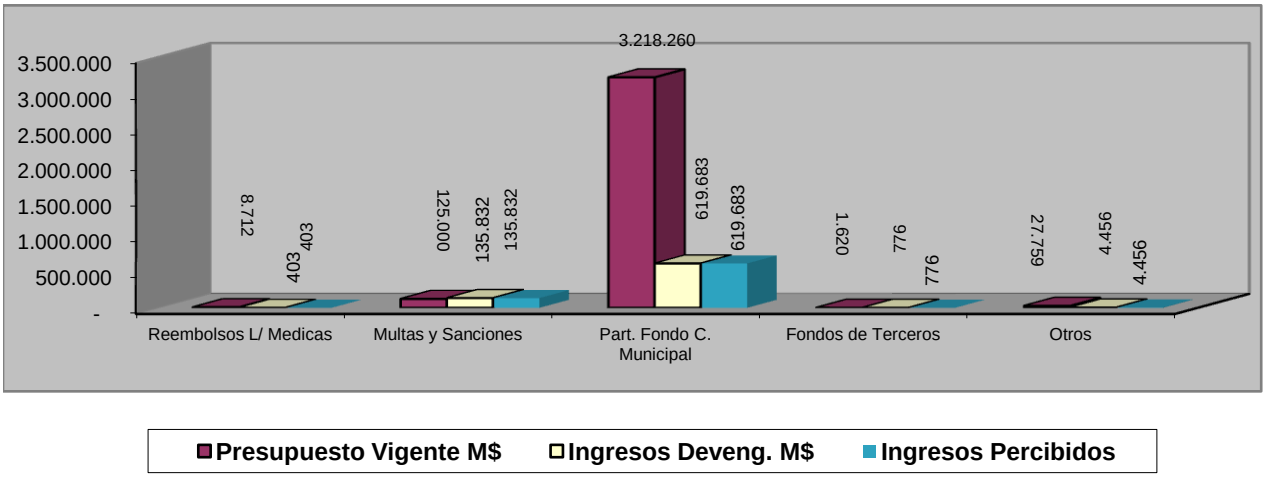
5.- Otros Ingresos Corrientes 115.08

Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.

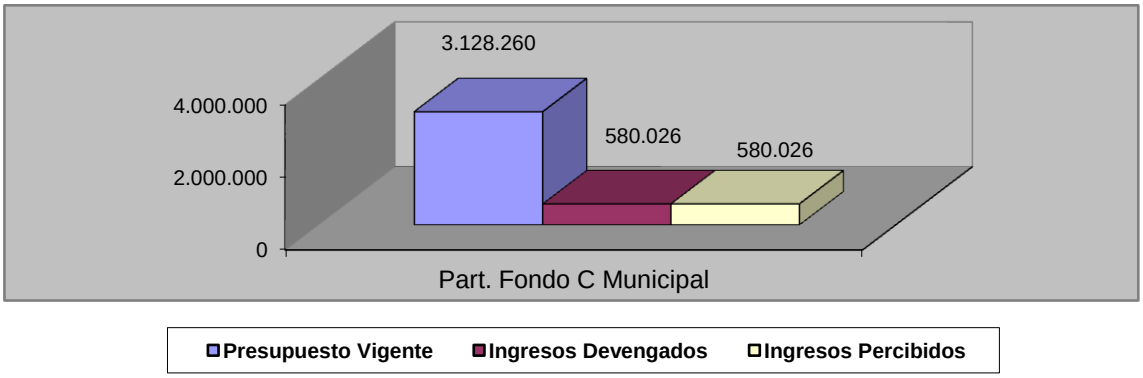
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Deveng. M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	8.712	403	403	8.309	4,6
Multas y Sanciones	125.000	135.832	135.832	- 10.832	108,7
Part. Fondo C. Municipal	3.218.260	619.683	619.683	2.598.577	19,3
Fondos de Terceros	1.620	776	776	844	47,9
Otros	27.759	4.456	4.456	23.303	16,1
Total Ingresos Corriente	3.381.351	761.150	761.150	2.620.201	22,5
Ingresos Totales	**7.363.061**	**2.665.912**	**2.045.234**	**620.678**	27,8

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a M$ 761.150.- y representan un 22.5% del total del presupuesto vigente. Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a M$ 619.683.- que representa un 19.3% del presupuesto vigente.

Ingresos Corrientes



PARICIPACION FONDO COMUN MUNICIPAL



6.- Venta de Activos No Financieros 115.10

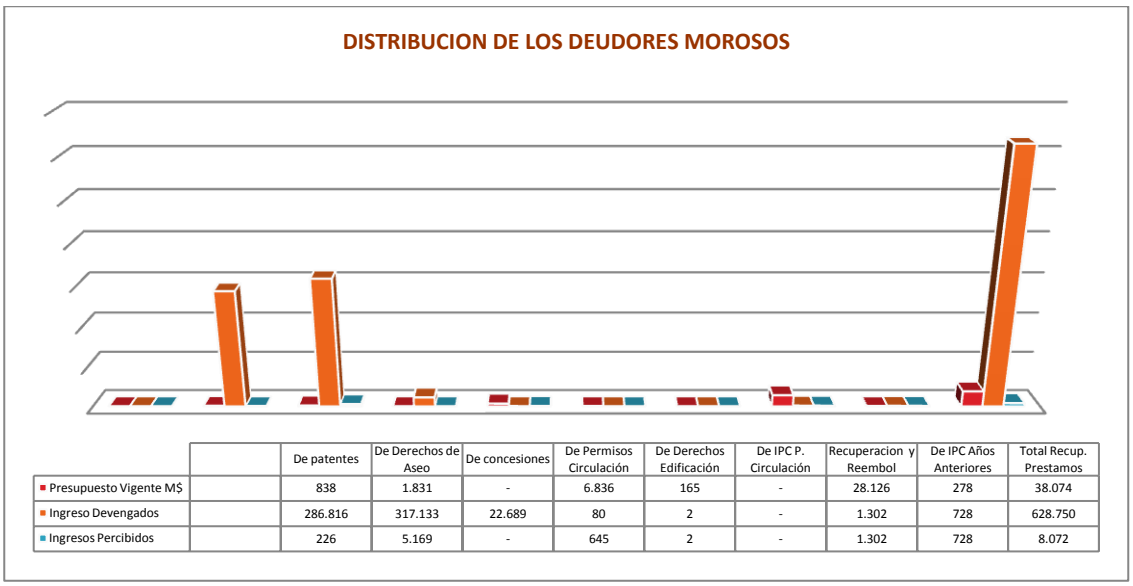
Corresponde a ingresos provenientes de la venta de activos físicos de propiedad de los organismos del sector público, así como de la venta de activos intangibles, tales como patentes, marcas, programas informáticos, la información nueva o los conocimientos especializados, cuyo uso esté restringido al organismo que ha obtenido derechos de propiedad sobre la información.

Ítem	Presupuesto Inicial M$	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Vehiculos	-	-	-	-	-
Total Venta de Activos	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	**7.363.061**	**2.665.912**	**2.045.234**	**620.678**	27,8

7.- Recuperación de Prestamos 115.12

Corresponde a los ingresos originados por la recuperación de préstamos concedidos en años anteriores, tanto a corto como a largo plazo. Cuentas por Cobrar.

Ítem	Presupuesto	Ingreso	Ingresos	Saldo	%
De patentes	838	286.816	226	- 285.978	26,97
De Derechos de Aseo	1.831	317.133	5.169	- 315.302	282,3
De concesiones	-	22.689	-	- 22.689	-
De Permisos Circulación	6.836	80	645	6.756	9,4
De Derechos Edificación	165	2	2	163	1,2
De IPC P. Circulación	-	-	-	-	-
Recuperacion y Reembol	28.126	1.302	1.302	26.824	4,6
De IPC Años Anteriores	278	728	728	- 450	261,9
Total Recup. Prestamos	38.074	628.750	8.072	- 590.676	21,2
Ingresos Totales	**7.363.061**	**2.665.912**	**2.045.234**	**620.678**	27,8

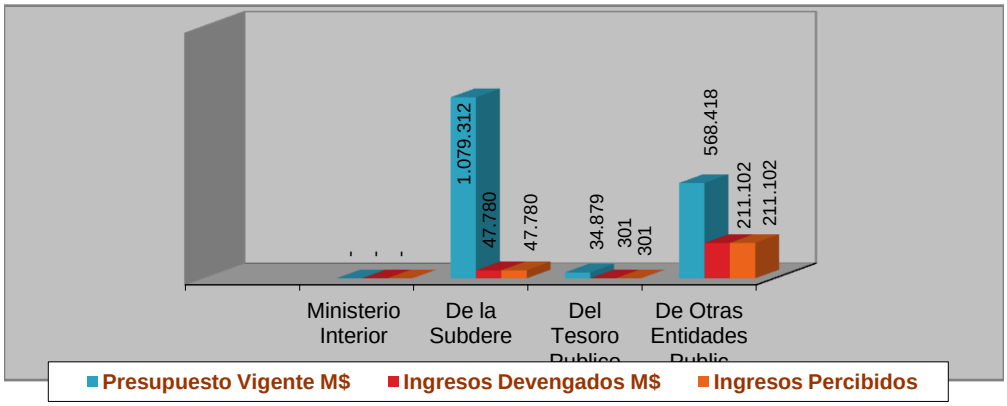


8.- Transferencias para gastos de capital 115.13

Corresponden a donaciones u otras transferencias, no sujetas a la contraprestación de bienes y/o servicios, y que involucran la adquisición de activos por parte del beneficiario.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Ministerio Interior	-	-	-	-	-
De la Subdere	1.079.312	47.780	47.780	1.031.532	4,4
Del Tesoro Publico	34.879	301	301	34.578	0,9
De Otras Entidades	568.418	211.102	211.102	357.316	37,1
Total Transf. capital	1.682.609	259.183	259.183	1.423.426	100,0
Ingresos Totales	**7.363.061**	**2.665.912**	**2.045.234**	**620.678**	27,8

TRANSFERENCIAS DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS



9. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

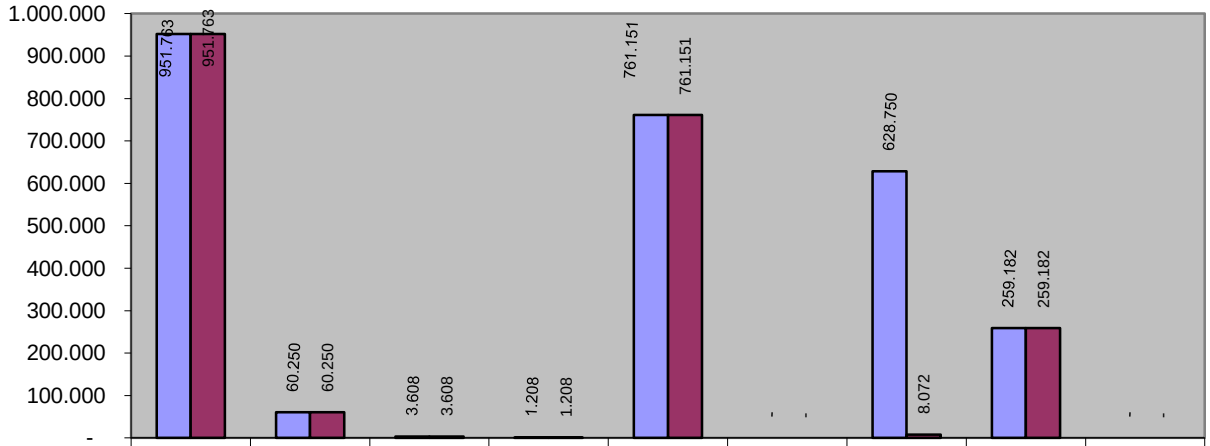
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al 1° de enero.

Ítem	Presupuesto	Ingresos	Ingresos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	350.000	-	-	-	-
Total Saldo Inicicial Caja	350.000	-	-	-	-
Ingresos Totales	**7.363.061**	**2.665.912**	**2.045.234**	**620.678**	27,8

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

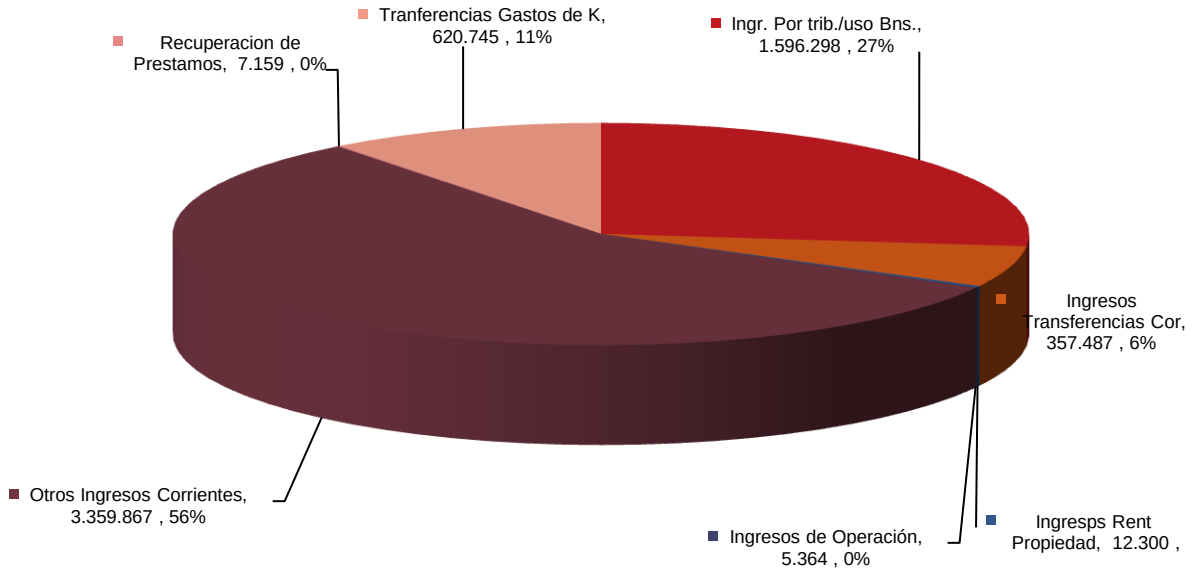
Ítem	Presupuesto Inicial M$	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingr. Por trib./uso Bns.	1.301.151	1.385.740	1.596.298	- 210.558	115,19
Ingresos Transferencias Cor	126.665	376.404	357.487	18.917	94,97
Ingresps Rent Propiedad	14.706	14.706	12.300	2.406	83,64
Ingresos de Operación	4.078	4.078	5.364	- 1.286	131,54
Otros Ingresos Corrientes	3.158.435	3.167.360	3.359.867	- 192.507	106,08
Venta de Activos	15.000	15.000	-	15.000	-
Recuperacion de Prestamos	345.744	346.545	7.159	339.386	2,07
Tranferencias Gastos de K	357.604	1.499.474	620.745	878.729	41,40
Saldo inicial de Caja	384.169	665.065	-	665.065	-
Ingresos Totales	**7.363.061**	**2.665.912**	**2.045.234**	**620.678**	27,8

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



	Ingr. Por trib./uso Bns.	Ingresos Transferencias Cor	Ingresps Rent Propiedad	Ingresos de Operación	Otros Ingresos Corrientes	Venta de Activos	Recuperacion de Prestamos	Tranferencias Gastos de K	Saldo inicial de Caja
Ingresos Devengados	951.763	60.250	3.608	1.208	761.151	-	628.750	259.182	-
Ingresos Percibidos	951.763	60.250	3.608	1.208	761.151	-	8.072	259.182	-

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS



II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

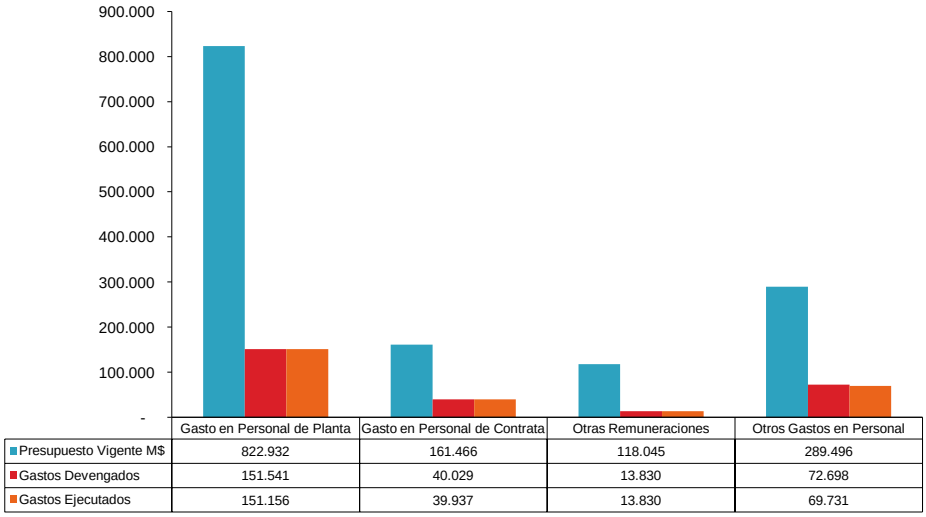
1.- Recursos Humanos 215.21

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad. En lo relacionado con los Recursos Humanos, el gasto total correspondió a M $ 274.654.- lo que representa un 19.7% del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	822.932	151.541	151.156	671.776	18,4
Gasto en Personal de Contrata	161.466	40.029	39.937	121.529	24,7
Otras Remuneraciones	118.045	13.830	13.830	104.215	11,7
Otros Gastos en Personal	289.496	72.698	69.731	219.765	24,1
Total Gastos Rec Humano	1.391.939	278.098	274.654	1.117.285	19,7
Gasto Total	**7.363.061**	**1.261.070**	**1.132.322**	**128.748**	15,4

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal municipal, se han ejecutado un 18.4% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, Código del Trabajo, tienen una ejecución de un 24.7% del total. Los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, el gasto se eleva al 11.7% del gasto proyectado. Otros gastos en personal como dietas concejales, otras remuneraciones representan un 24.1% del Presupuesto Vigente (ver gráfico siguiente).

Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 1° Trimestre 2011



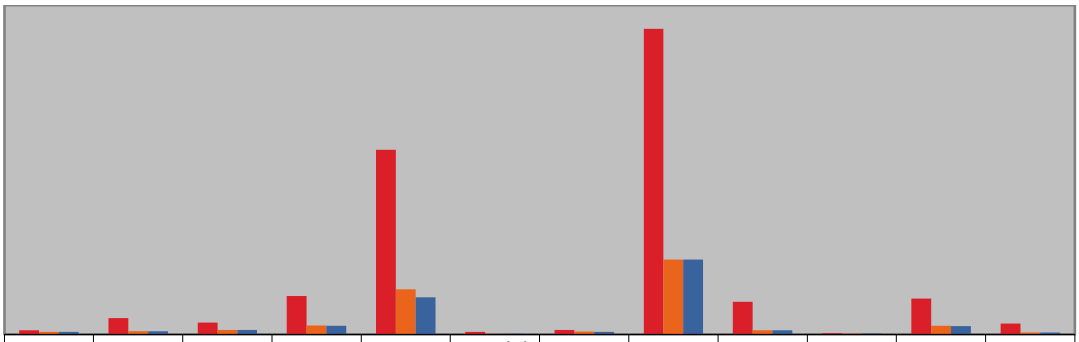
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de M $ 409.946.-, y correspondió al 74.8% del total de Gastos del Periodo.

Balance Ejecución Presupuestaria Item 22 Bienes y Servicios de Consumo

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Alimentos y Bebidas	11.523	6.789	6.789	4.734	58,9
Textil y vestuarios	44.329	8.726	8.726	35.603	19,7
Combustible y lubricantes	32.075	12.481	12.481	19.594	38,9
Material de Uso y Consumo	105.119	24.712	23.753	81.366	22,6
Servicios Básicos	504.616	123.778	101.355	403.261	20,1
Mantenimiento Reparaciones	7.042	2.056	1.960	5.082	27,8
Publicidad y difusión	12.146	7.559	7.083	5.063	58,3
Servicios Generales	835.576	205.066	204.417	631.159	24,5
Arriendos	89.294	11.707	11.707	77.587	13,1
Servicios Financieros	3.690	3.036	2.908	782	78,8
Servicios Técnicos y Prof.	98.298	23.629	23.030	75.268	23,4
Otros Gastos en Bns y Ss C.	29.965	5.737	5.737	24.228	19,1
Total BB y SS de Consumo	1.773.673	435.276	409.946	1.363.727	23,1
Gasto Total	**7.363.061**	**1.261.070**	**1.132.322**	**128.748**	15,4

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO AÑO 2011



	Alimentos y Bebidas	Textil y vestuarios	Combustible y lubricantes	Material de Uso y Consumo	Servicios Básicos	Mantenimiento Reparaciones	Publicidad y difusión	Servicios Generales	Arriendos	Servicios Financieros	Servicios Técnicos y Prof.	Otros Gastos en Bns y Ss C.
Presupuesto Vigente M$	11.523	44.329	32.075	105.119	504.616	7.042	12.146	835.576	89.294	3.690	98.298	29.965
Gastos Devengados	6.789	8.726	12.481	24.712	123.778	2.056	7.559	205.066	11.707	3.036	23.629	5.737
Gastos Ejecutados	6.789	8.726	12.481	23.753	101.355	1.960	7.083	204.417	11.707	2.908	23.030	5.737

3.- Prestaciones de Seguridad Social 215.23

Son los gastos por concepto de jubilaciones, pensiones, montepíos, desahucios y en general cualquier beneficio de similar naturaleza, que se encuentren condicionados al pago previo de un aporte, por parte del beneficiario. También, se imputarán a este ítem los desahucios e indemnizaciones establecidos en estatutos especiales del personal de algunos organismos del sector público; indemnizaciones y rentas vitalicias por fallecimientos en actos de servicio.

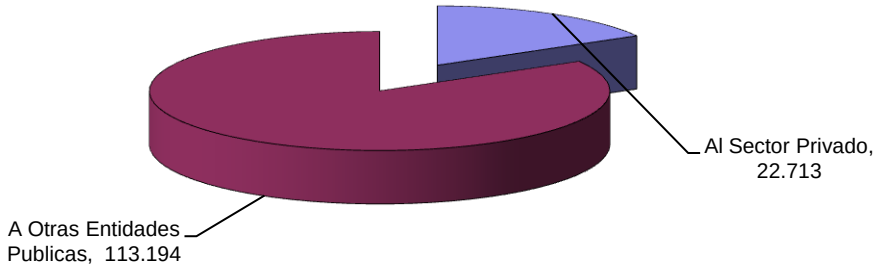
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	2.000	277	277	1.723	13,9
Total Prestaciones	2.000	277	277	1.723	13,9
Gasto Total	**7.363.061**	**1.261.070**	**1.132.322**	**128.748**	15,4

4.- Transferencias Corrientes 215.24

Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Al Sector Privado	275.423	23.030	22.713	252.710	8,2
A Otras Entidades Publicas	1.597.007	113.194	113.194	1.483.813	7,1
Total transferencias	1.872.430	136.224	135.907	1.736.523	7,3
Gasto Total	**7.363.061**	**1.261.070**	**1.132.322**	**128.748**	15,4

DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 1° TRIMESTRE

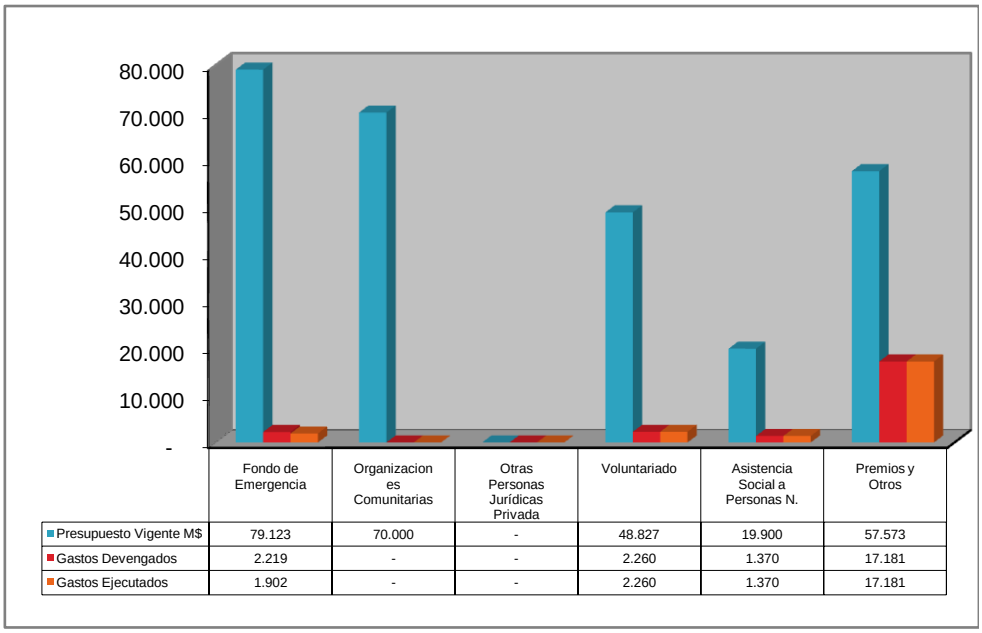


Composición de las Transferencias Externas – Sector Privado

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Fondo de Emergencia	79.123	2.219	1.902	77.221	2,4
Organizaciones Comunitarias	70.000	-	-	70.000	-
Otras Personas Jurídicas Privada	-	-	-	-	-
Voluntariado	48.827	2.260	2.260	46.567	4,6
Asistencia Social a Personas N.	19.900	1.370	1.370	18.530	6,9
Premios y Otros	57.573	17.181	17.181	40.392	29,8
Total Transf. Al Sector Privado	275.423	23.030	22.713	252.710	8,2
Total transferencias	1.872.430	136.224	135.907	1.736.523	7,3
Gasto Total	**7.363.061**	**1.261.070**	**1.132.322**	**128.748**	15,4

Durante el periodo evaluado se observa que se transfirieron al sector Privado M$ 22.713.- que representa un 8.2% de lo presupuestado.

CUADRO DE TRANSFERNCIAS EXTERNAS
1° Semestre



Composición Transferencias

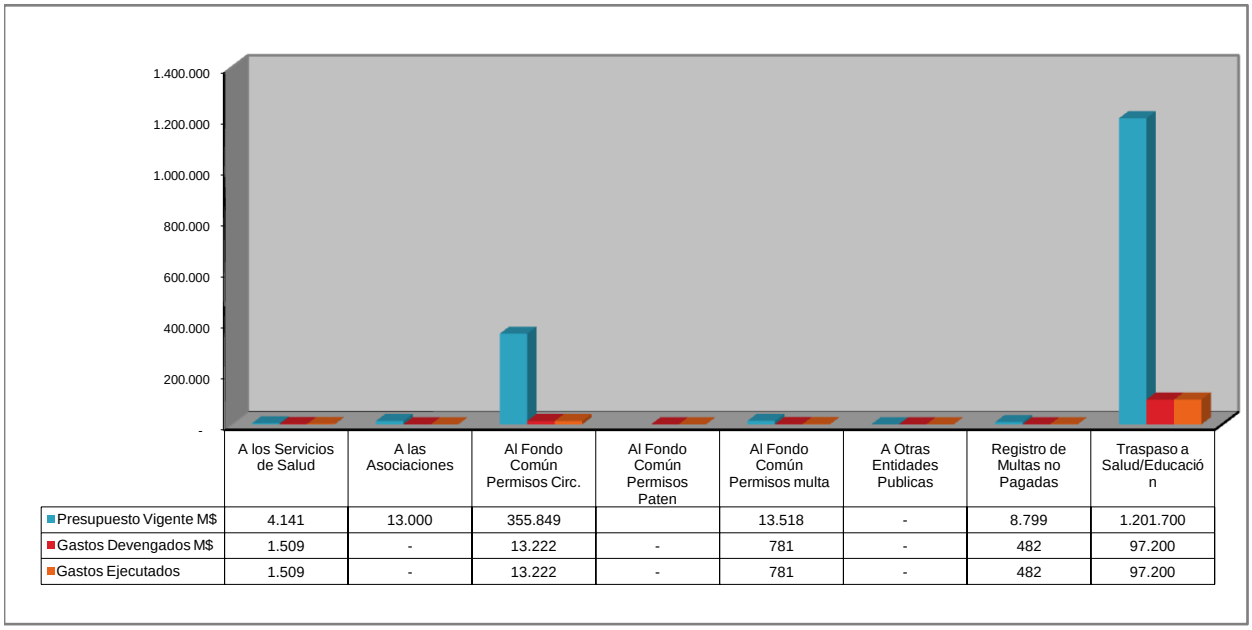
Gestión Interna – Otras Entidades Públicas

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios de Salud Ley Alco	4.141	1.509	1.509	2.632	36,4
A las Asociaciones	13.000	-	-	13.000	-
Al Fondo Común Permisos Circ.	355.849	13.222	13.222	342.627	3,7
Al Fondo Común Permisos Paten		-	-	-	-
Al Fondo Común Permisos multa	13.518	781	781	12.737	5,8
A Otras Entidades Publicas	-	-	-	-	-
A otras Municipalidades	8.799	482	482	8.317	5,5
Traspaso a Salud/Educación	1.201.700	97.200	97.200	1.104.500	8,1
Total Transf. Interna	1.597.007	113.194	113.194	1.483.813	7,1
Total transferencias	1.872.430	136.224	135.907	2.964.994	7,3
Gasto Total	**7.363.061**	**1.261.070**	**1.132.322**	**128.748**	**15,4**

Durante el periodo evaluado se observa que se transfirieron a la Gestión Interna un 7.1% del Total Presupuestado para el año.

CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS

Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados (1º Trimestre)

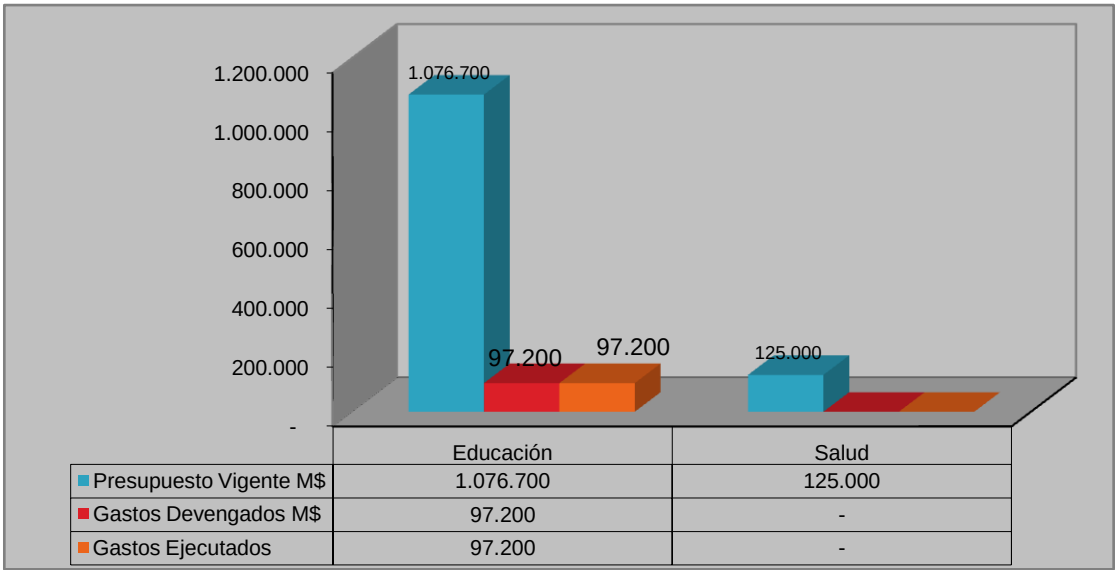


	A los Servicios de Salud	A las Asociaciones	Al Fondo Común Permisos Circ.	Al Fondo Común Permisos Paten	Al Fondo Común Permisos multa	A Otras Entidades Publicas	Registro de Multas no Pagadas	Traspaso a Salud/Educación
Presupuesto Vigente M$	4.141	13.000	355.849		13.518	-	8.799	1.201.700
Gastos Devengados M$	1.509	-	13.222	-	781	-	482	97.200
Gastos Ejecutados	1.509	-	13.222	-	781	-	482	97.200

Transferencias a Salud y Educación 1º Trimestre 2011

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.076.700	97.200	97.200	979.500	9,03
Salud	125.000	-	-	125.000	-
Traspaso a Salud/Educación	1.201.700	97.200	97.200	1.104.500	8,09
Total Transf. Interna	1.597.007	113.194	113.194	1.483.813	7,09
Total transferencias	1.872.430	136.224	135.907	1.736.523	7,26
Gasto Total	**7.363.061**	**1.261.070**	**1.132.322**	**128.748**	**15,4**

Los servicios de educación y salud recibieron una transferencia equivalente a un 8.09%, del presupuesto vigente.



5.- Cuentas por Pagar íntegros al Fisco 215-25

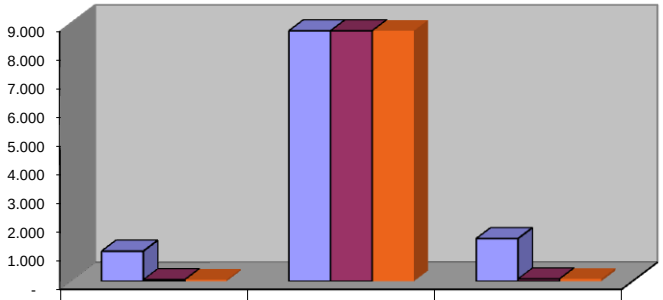
Corresponde a los pagos a la Tesorería Fiscal. Incluye las entregas, que de acuerdo con los artículos 29 y 29 bis del DL. Nº 1.263 de 1975, deban ingresarse a rentas generales de la Nación.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Impuestos	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar I. al Fisco	-	-	-	-	-
Gasto Total	**7.363.061**	**1.261.070**	**1.132.322**	**128.748**	**15,4**

6.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto	Gastos	Gastos	Saldo Presup	%
Devoluciones	1.050	53	53	997	5,0
Comp. daños a 3º y/o Propied.	8.750	8.750	8.750	-	100,0
Aplicación Fondos de Tercero	1.490	80	80	1.410	5,4
Total Otros Gast, Corrientes	11.290	8.883	8.883	2.407	78,7
Gasto Total	**7.363.061**	**1.261.070**	**1.132.322**	**128.748**	**15,4**

Distribución de los Gastos Corrientes
Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 1° Trimestre 2011

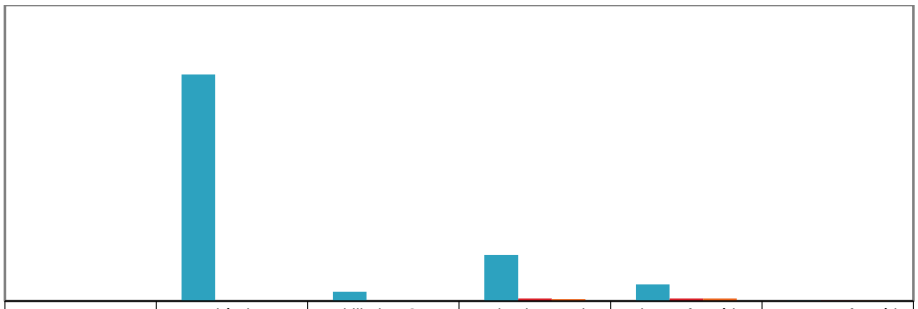


	Devoluciones	Comp. daños a 3º y/o Propied	Aplicación Fondos de Tercero
Presupuesto Vigente M$	1.050	8.750	1.490
Gastos Devengados M$	53	8.750	80
Gastos Ejecutados	53	8.750	80

7.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

Ítem	Presupuesto	Gastos	Gastos	Saldo Presup	%
Terrenos		0	0	-	-
Vehículos	191.250	-	-	191.250	-
Mobiliario y Otros	7.826	-		7.826	-
Maquinaria y Equipos	38.880	2.154	1.624	37.256	4,2
Equipos Informáticos	14.000	2.152	2.152	11.848	15,4
Programas Informáticos	81	56	56	25	69,1
Total Activos no Fina	252.037	4.362	3.832	248.205	1,5
Gasto Total	**7.363.061**	**1.261.070**	**1.132.322**	**128.748**	**15,4**



	Terrenos	Vehículos	Mobiliario y Otros	Maquinaria y Equipos	Equipos Informáticos	Programas Informáticos
Presupuesto Vigente M$		191.250	7.826	38.880	14.000	81
Gastos Devengados M$	0	-	-	2.154	2.152	56
Gastos Ejecutados	0	-		1.624	2.152	56

8.- Iniciativas de Inversión 215-31

Comprende los gastos en que deba incurrirse para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión, incluidos los destinados a Inversión Sectorial de Asignación Regional. Los gastos administrativos que se incluyen en cada uno de estos ítems consideran, asimismo, los indicados en el artículo 16 de la Ley N° 18.091, cuando esta norma se aplique.

Ítem	Presupuesto	Gastos	Gastos	Saldo	%
Estudios Básicos	3.054	2.419	2.419	635	79,2
Proyectos	2.001.331	342.411	296.404	1.704.927	14,8
Total Iniciativas de Inver.	2.004.385	344.830	298.823	1.705.562	14,9
Gasto Total	**7.363.061**	**1.261.070**	**1.132.322**	**128.748**	**15,4**

Detalle de Proyectos de Inversión

Tipo de gasto	Monto presupuesto M$	Monto Devengado M$	Monto Pagado M$
INICIATIVAS DE INVERSION	**2.004.384.970**	**344.829.992**	**298.822.560**
ESTUDIOS BASICOS	**3.054.000**	**2.419.015**	**2.419.015**
PROYECTOS	**2.001.330.970**	**342.410.977**	**296.403.545**
CONSULTORIAS	**185.482.000**	**22.442.858**	**22.442.858**
TERRENO	**180.000.000**	**180.000.000**	**180.000.000**
OBRAS CIVILES	**1.481.208.970**	**139.968.119**	**93.960.687**
EQUIPAMIENTO	**154.640.000**	**0**	**0**

El monto asociado a la Inversión Regional, que corresponde al financiamiento de proyectos y programas destinado al desarrollo de la comuna, lo cancelado representa un 14.9% de los gastos presupuestados.

9.- Transferencias de Capital 215-33

Comprende todo desembolso financiero, que no supone la contraprestación de bienes o servicios, destinado a gastos de inversión o a la formación de capital.

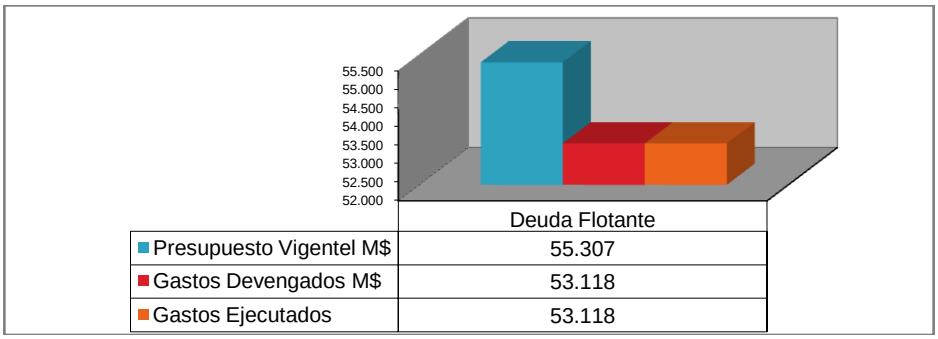
Ítem	Presupuesto	Gastos	Gastos	Saldo Presup	%
A Otras Entidades Publicas	-	-	-	-	-
Total Transferencias de Capital	-	-	-	-	-
Gasto Total	**7.363.061**	**1.261.070**	**1.132.322**	**128.748**	**15,4**

10.- Servicio de la Deuda 215.34

Desembolsos financieros, consistentes en amortizaciones, intereses y otros gastos originados por endeudamiento interno o externo.

Ítem	Presupuesto Vigentel M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	55.307	53.118	53.118	2.189	96,0
Total Cuentas por Pagar	55.307	53.118	53.118	2.189	96,0
Gasto Total	**7.363.061**	**1.261.070**	**1.132.322**	**128.748**	**15,4**

ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS
AL 1° Semestre



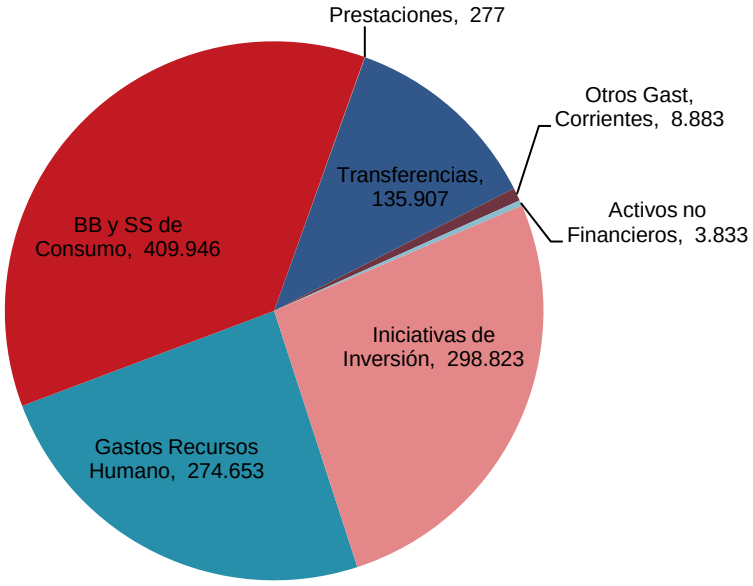
11.- Resumen del Gasto Municipal

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 1° Trimestre del año 2011.

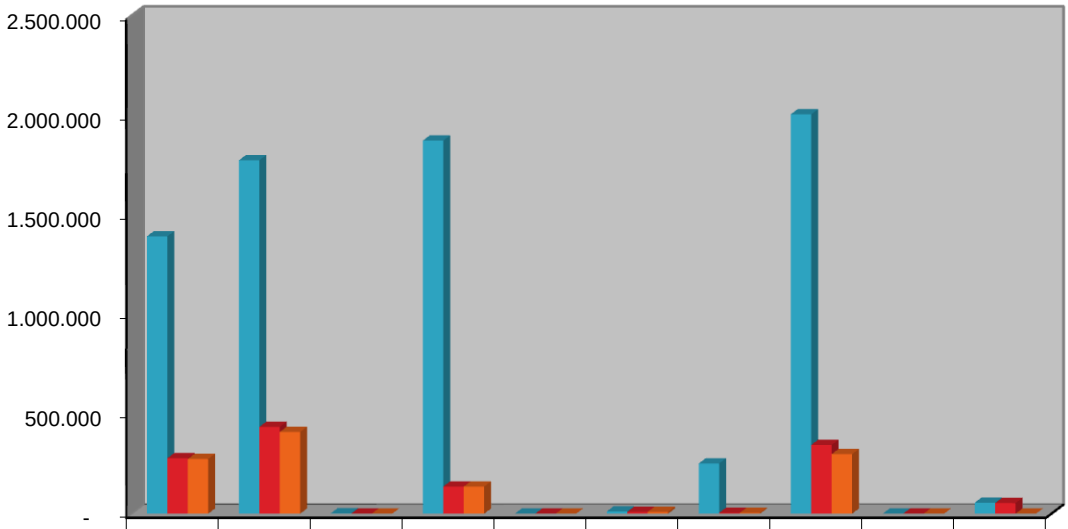
BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	1.391.939	278.097	274.653	1.117.286	19,7
BB y SS de Consumo	1.773.673	435.277	409.946	1.363.727	23,1
Prestaciones	2.000	277	277	1.723	13,9
Transferencias	1.872.430	136.224	135.907	1.736.523	7,3
Cuentas por Pagar I. al Fisco	-	-	-	-	-
Otros Gast, Corrientes	11.290	8.883	8.883	2.407	78,7
Activos no Financieros	252.037	4.363	3.833	248.204	1,5
Iniciativas de Inversión	2.004.385	344.830	298.823	1.705.562	14,9
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar	55.307	53.118	-	55.307	-
Gasto Total	**7.363.061**	**1.261.069**	**1.132.322**	**6.230.739**	**15,4**

Distribución del Gasto Municipal 1° Trimestre 2011



COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOS DEVENGADOS Y EJECUTADOS



	Gastos Recursos Humano	BB y SS de Consumo	Prestaciones	Transferencias	Cuentas por Pagar I. al Fisco	Otros Gast, Corrientes	Activos no Financieros	Iniciativas de Inversión	Transferencias de Capital	Cuentas por Pagar
Presupuesto Vigente M$	1.391.939	1.773.673	2.000	1.872.430	-	11.290	252.037	2.004.385	-	55.307
Gastos Devengados M$	278.097	435.277	277	136.224	-	8.883	4.363	344.830	-	53.118
Gastos Ejecutados	274.653	409.946	277	135.907	-	8.883	3.833	298.823	-	-

Conclusiones

Una vez revisados los antecedentes respecto a la ejecución presupuestaria y financiera del municipio correspondiente al 1º Trimestre del año 2011, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

INGRESOS

Al 1º Trimestre del año 2011 se han percibido un total de $ 2.045.234.380.- (Ingresos Efectivos) lo que representa un 27.8% del presupuesto vigente. Los ingresos devengados se elevan a $ 2.665.912.197.- lo que representa un 36.21% del presupuesto vigente. Los ingresos más significativos corresponden a: Patentes municipales; arriendo terminal de Buses. Los ingresos más disminuidos, son Impuesto Territorial, Fondo común Municipal.

GASTOS

Al 1° Trimestre del año 2011, se han ejecutado gastos por un total de $ 1.132.322.326.- (Pago efectivo), lo que representa que se ha gastado un 15.4% del presupuesto Vigente. Los Gastos devengados se elevan a $ 1.261.069.564.- y representa un 17.1% del presupuesto Vigente Al comparar los gastos efectivos con los ingresos percibidos nos da un saldo favorable $912.912.054.-

Los Ítems que se ha gastado menos son Transferencias Corrientes; adquisición de activos financieros. Los gastos que han tenido un comportamiento superior a lo programado son: Gastos en personal; Bienes y servicios de Consumo y Gastos Corrientes.

OBSERVACIONES VARIAS

I. ANALISIS PRESUPUESTARIO:

a) Al verificar la suma de los Ingresos percibidos con la sumatoria de los Egresos ejecutados se observa un saldo $ 912.912.054.- diferencia que en conjunto con el saldo inicial de caja le permite tener los recursos suficientes para satisfacer las necesidades de la comunidad local.

b) Se adjunta certificado N° 52/2011 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 31 de Marzo del 2011 no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.

c) Se adjunta certificado Nº 51/2011 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 31 de Marzo del 2011, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.

d) Se adjunta informe de Pasivos trimestrales correspondientes al 1º trimestre, con el detalle de deudas, informe emitido por la Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 31 de Marzo del 2011, los pasivos se elevan $ 125.222.890.-

e) Se adjunta certificado Nº 108/2011 del Director DAEM (S), en la que certifica que no registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, al 31 de Marzo del 2011.

f) Se adjunta Certificado Nº 107/2011, emitido por el Director DAEM (S), , en la que certifica que el Departamento de Educación al 31 de Marzo del 2011, no posee una deudas previsionales.-

g) Se adjunta Certificado Nº 106/2011, emitido por el Director DAEM (S), en la que certifica que el departamento al 31 de Marzo del 2011, posee una deuda con Proveedores de $ 14.350.815.- correspondiente a años anteriores.

h) Se adjunta Certificado s/n, emitido por el Jefe de Finanzas Salud (S), en la que certifica que el Departamento de Salud al 31 de Marzo del 2011, posee una deuda previsional nominal de $142.920.531.- Correspondientes a los periodos 2002; 2003 y 2004.

i) Se adjunta Certificado emitido por el Jefe de Finanzas Salud (S), en la que certifica que el Departamento de Salud, al 31 de Marzo del 2011 posee una deuda con Proveedores de $37.592.494.

j) Se adjuntan Balances de la Ejecución Presupuestaria del 1° Trimestre 2011, correspondiente al Municipio y de los Servicios de Educación y Salud.

II. ANALISIS PASIVOS CONTINGENTES:

a) La deuda acumulada al 31 de Marzo del 2011, según detalle confeccionado por el Director de Administración y Finanzas Municipal, se eleva a de $ 125.222.890.-

b) No obstante el informe anterior se puede indicar que efectuado un análisis de los pasivos municipales propiamente tal, se debe señalar que se deben incorporar otros pasivos actualizados que no se encuentran registrados Finanzas Municipales y otros compromisos que no se han devengado contablemente, como también demandas judiciales (civiles y laborales) ejecutoriadas y no ejecutoriadas, el monto total de pasivos municipales propiamente tal, excluidos los servicios traspasados es de $ 912.648.583.-

c) El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, se informa a través de memorando Nº 289/11.05.2011 de Asesoría Jurídica y se adjunta, el monto de pasivos por este concepto se eleva a $ 777.425.693.- por concepto de causas Civiles y laborales, siendo las ejecutoriadas por un monto de $ 224.981.880.- y las no ejecutoriadas por $ 562.443.813.- Se debe resaltar que dentro trimestre, las demandas no ejecutoriadas, disminuyeron en $ 1.145.420.087.- por concepto de haber ganado el Juicio con la Constructora Pacheco Ltda.

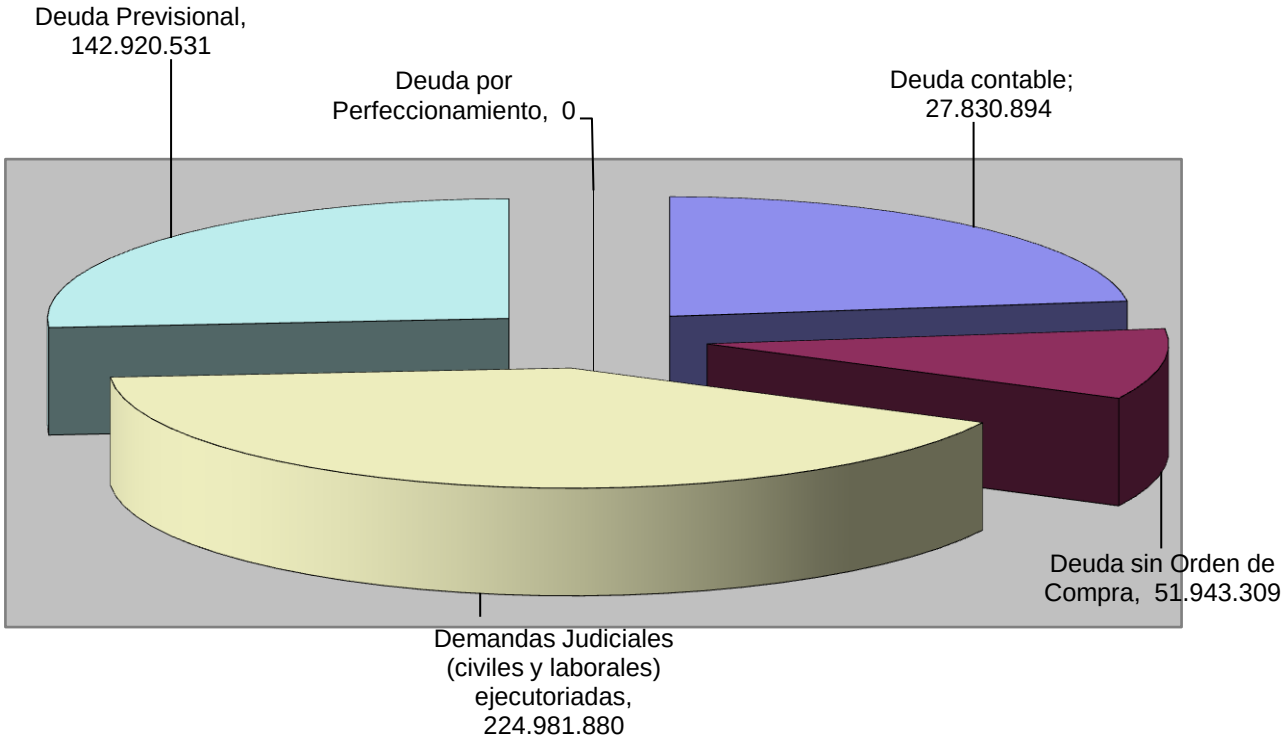
d) El Departamento de Salud Municipal Informa una deuda de $ 142.920.531.- por concepto de deuda previsional, monto que no considera multas e intereses, a dicha deuda se le debe sumar aquellas deudas con proveedores de años anteriores, que se elevan a $ 37.592.494.-

e) El Departamento de Educación Municipal, informa solo una deuda con Proveedores $ 14.350.815.-

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	125.222.890		0	125.222.890
Deuda sin Orden de Compra		37.592.494	14.350.815	51.943.309
Demandas Judiciales (civiles y laborales) ejecutoriadas	224.981.880			224.981.880
Deuda por Perfeccionamiento			-	-
Deuda Previsional sin multas ni intereses	0	142.920.531		142.920.531
Totales DEUDAS DEVENGADAS	**350.204.770**	**180.513.025**	**14.350.815**	**545.068.610**
Multas he intereses AFP		300.000.000		300.000.000
Demandas Judiciales (civiles y laborales) no ejecutoriadas	562.443.813			562.443.813
Totales DEUDAS PROYECTADAS	**912.648.583**	**480.513.025**	**14.350.815**	**1.407.512.423**

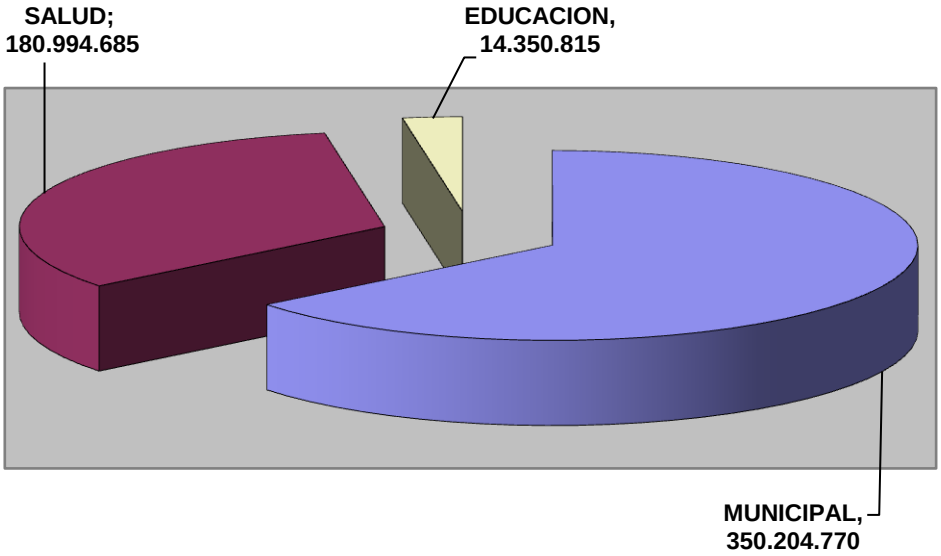
TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN NATURALEZA DE LA DEUDA AL 31 DE MARZO 2010.



TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN AREA AL 31 DE MARZO 2011



Nota: (1) Se debe señalar que el total de la deuda devengada municipal, incluido los servicios de Educación y Salud, al 31 de Marzo del 2011 se eleva a $ 545.068.610.- no obstante lo anterior debo precisar, que existe una posible obligación con aquellas demandas que no han sido ejecutoriadas cuyo monto se eleva a más de **$ 912.648.583.-**

(2) Dentro del monto de deuda devengada informada (M$ $ 545.068.610.-) existen deudas previsionales correspondientes al Departamento de Salud por M**$ 143.402.191**, al que debe sumarse lo reajustes e intereses, que aun no se han concretado.

En resumen analizado la ejecución presupuestaria del 1º Trimestre del 2011, y el estado de la situación Financiera se señala:

En nuestra opinión, los estados financieros presentan un flujo razonable, en relación al presupuesto.

Salvo Mejor parecer del Honorable Concejo Municipal, la Ejecución Presupuestaria y Financiera de la Gestión Municipal correspondiente al 1º Trimestre del año 2011, tuvo durante el año un flujo razonable.

Es todo cuanto puedo informar.

CESAR M. ARELLANO SEPULVEDA
CONTADOR AUDITOR
MAGISTER EN GERENCIA Y ADMINISTRACION PUBLICA
DIRECTOR CONTROL INTERNO

CAS/cas.-