

INFORME

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

1° TRIMESTRE 2015



CESAR ARELLANO SEPULVEDA
DIRECTOR CONTROL

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 3° Trimestre del año 2014, 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 2014. La clasificación tanto de los ingresos como de los gastos se efectúa conforme al nuevo clasificador presupuestario, vigente para los municipios desde el año 2012. 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.

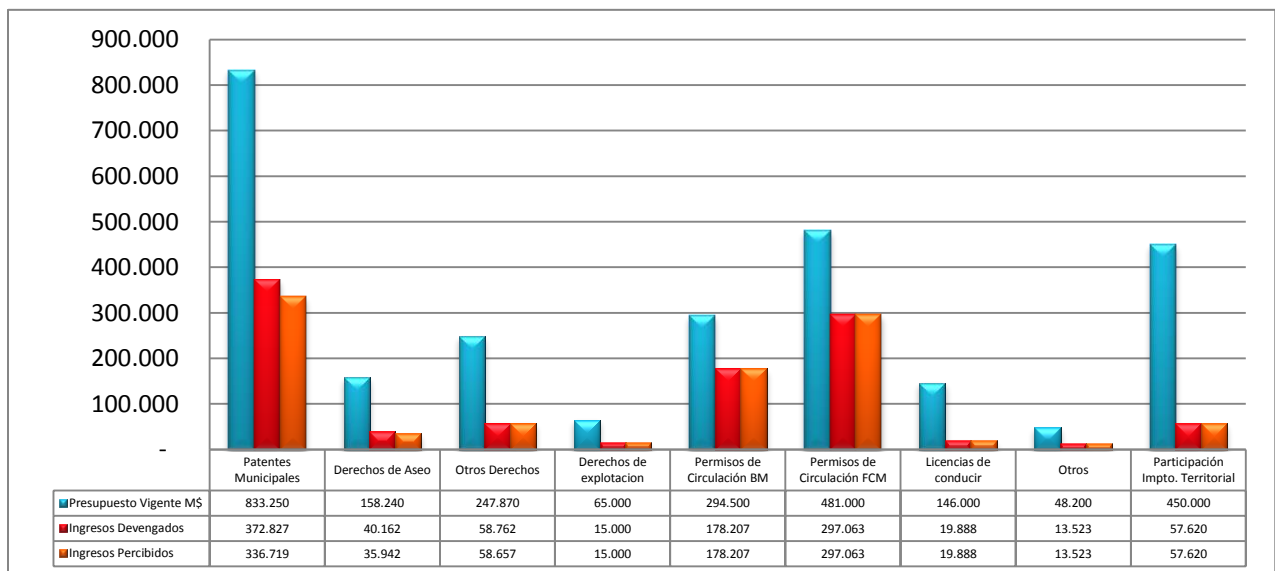
I INGRESOS

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 2015, representan un 37.2% de los ingresos devengados, representando un margen superior de un 12.2% a lo proyectado al primer trimestre, se pueden desagregar según el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	833.250	372.827	336.719	460.423	40,4%
Derechos de Aseo	158.240	40.162	35.942	118.078	22,7%
Otros Derechos	247.870	58.762	58.657	189.108	23,7%
Derechos de explotación	65.000	15.000	15.000	50.000	23,1%
Permisos de Circulación BM	294.500	178.207	178.207	116.293	60,5%
Permisos de Circulación	481.000	297.063	297.063	183.937	61,8%
Licencias de conducir	146.000	19.888	19.888	126.112	13,6%
Otros	48.200	13.523	13.523	34.677	28,1%
Participación Impto.	450.000	57.620	57.620	392.380	12,8%
Otros Tributos	-	-	-	-	
Total ingresos	2.724.060	1.053.052	1.012.619	1.671.008	37,2%
Ingresos Totales	15.877.465	3.889.234	2.930.648	11.988.231	18,5%



2. 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	%
DE LA SUBDERE	250.000	80.273	80.273	169.727	32,1
DEL TESORO PUBLICO	60.000	8.050	8.020	51.980	13,4
DEL GOBIERNO REGIONAL	-	-	-	-	-
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	17.000	-	-	-	-
APORTE SUBDERE-MUNIC					
OTROS INGRESOS EDUCA					
LEY DE PESCA					
Patentes por Derechos Agua					
Total Ingr. Por Transf.	327.000	88.323	88.293	238.707	27,0
Ingresos Totales	15.877.465	3.889.234	2.930.648	11.988.231	18,5%

El monto total recaudado por transferencias al 1º trimestre es de **M\$ 88.293.-** y representa el **27.0 %** del presupuestado vigente, corresponde aun lujo razonableal primer trimestre.

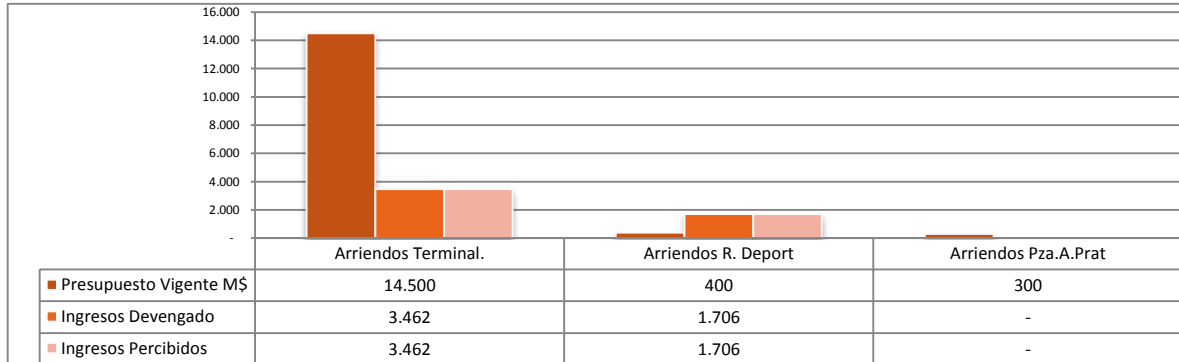
3.- Rentas de la Propiedad 115.06

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 Terminal.	14.500	3.462	3.462	11.038	23,9
Arriendos R. Deport	400	1706	1.706	- 1.306	426,5
Arriendos Plza. A. Prat.	300	-	-	300	
Total Rentas	15.200	5.168	5.168	10.032	34,0
Ingresos Totales	15.877.465	3.889.234	2.930.648	11.988.231	18,5%

Al 1º trimestre del año 2015, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 34.0% del presupuesto, existiendo un mayor ingreso en arriendo de recintod deportivos de un 426.5% mas, debiendo reflejar el monto de M\$ 1.306.- en el presupuesto.

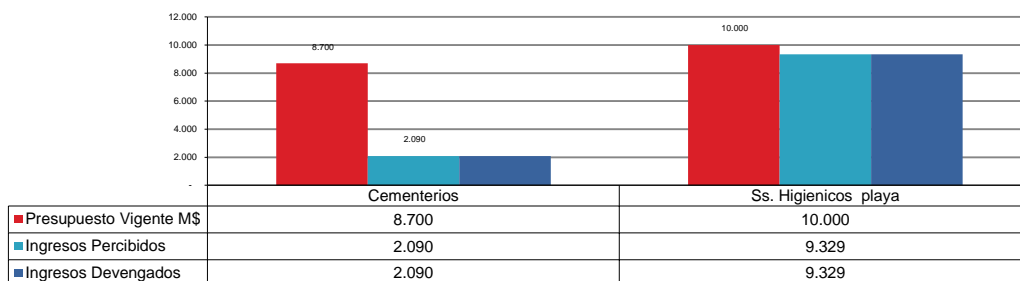
COMPARACION PRESUPUESTO VIGENTE/INGRESOS PERCIBIDOS



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	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Cementerios	8.700	2.090	2.090	6.610	24,02
Ss. Higienicos playa	10.000	9.329	9.329	671	93,29
Total Rentas	18.700	11.419	11.419	7.281	61,06
Ingresos Totales	15.877.465	3.889.234	2.930.648	11.988.231	18,5%



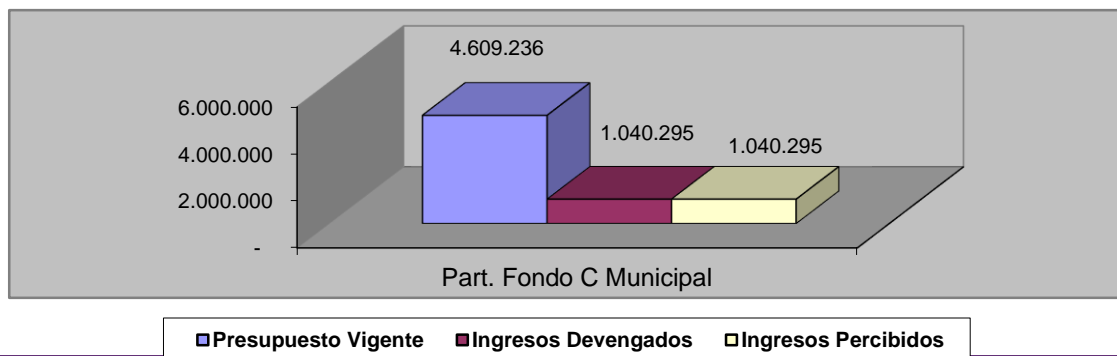
5.- Otros Ingresos Corrientes 115.08

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	14.000	3.022	3.022	10.978	-
Multas y Sanciones	175.517	54.410	54.410	121.107	31,0
Part. Fondo C. Municipal	4.609.236	1.040.295	1.040.295	3.568.941	22,6
Fondos de Terceros	3.200	996	996	2.204	31,1
Otros	65.247	7.043	7.043	58.204	10,8
Total Ingresos Corriente	4.867.200	1.105.766	1.105.766	3.761.434	22,7
Ingresos Totales	15.877.465	3.889.234	2.930.648	11.988.231	18,5%

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 5.014.551.-** y representan un 104.8% del total del presupuesto vigente. Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a **M\$ 4.793.838.-** que representa un 112.5 % del presupuesto vigente, lo que implica que se percibió un monto superior de M\$ 531.649.- por sobre lo estimado.

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	15.877.465	3.889.234	2.930.648	11.988.231	18,5%

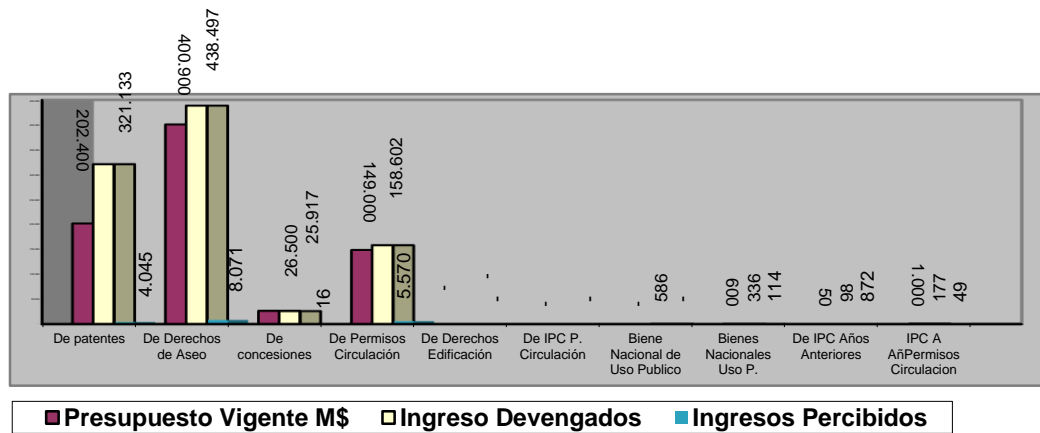
7.- Recuperación de Prestamos 115.12

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 Vigente M\$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
De patentes	202.400	321.133	19.436	- 118.733	9,60
De Derechos de Aseo	400.900	438.497	2.736	- 37.597	0,7
De concesiones	26.500	25.917	3	583	0,0
De Permisos Circulación	149.000	158.602	4.128	- 9.602	2,8
Bienes Nacionales Uso P.	600	336	-	264	-
De IPC Años Anteriores	50	98	98	- 48	196,0
IPC A AñPermisos Circulacion	1.000	177	177	823	-
Total Recup. Prestamos	780.450	944.760	26.578	- 164.310	3,4
Ingresos Totales	15.877.465	3.889.234	2.930.648	11.988.231	18,5%

Al respecto se puede señalar, que la morosidad de los contribuyentes para con el municipio según lo presupuestado fue de M\$ 780.450.- habiéndose devengado una cifra superior de M\$ 944.760.- correspondiente a lo cargado por los distintos departamentos, se ha recuperado solo un 3.4% en relación a,lo presupuestado, y un 2.81% conforme a los cargos efectuados, cifras que representan un valor por debajo de lo presupuestado, por lo que los departamentos como Patentes, Aseo, Permisos de Circulación, Obras, deberán realizar acciones, que permitan recuperar la morosidad del municipio.

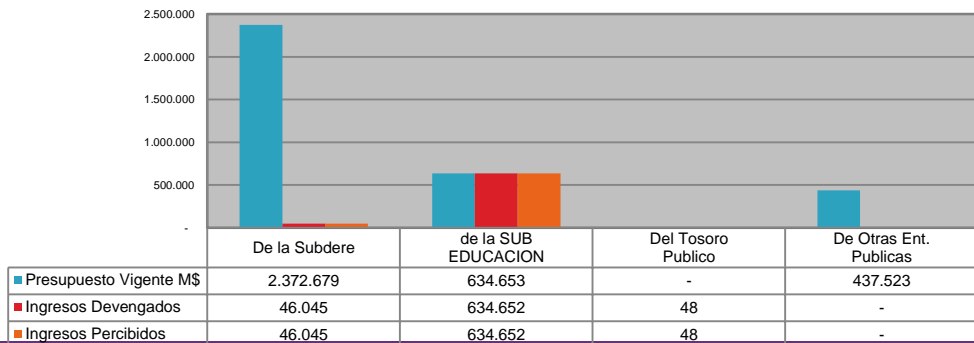
Recuperacion de Prestamos



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	%
De la Subdere	2.372.679	46.045	46.045	2.326.634	1,9
de la SUB EDUCACION	634.653	634.652	634.652	1	100,0
Del Tosoro Publico	-	48	48	48	#¡DIV/0!
De Otras Ent. Publicas	437.523	-	-	437.523	-
Total Transf. capital	3.444.855	680.745	680.745	2.764.110	19,8
Ingresos Totales	15.877.465	3.889.234	2.930.648	11.988.231	18,5%



9. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

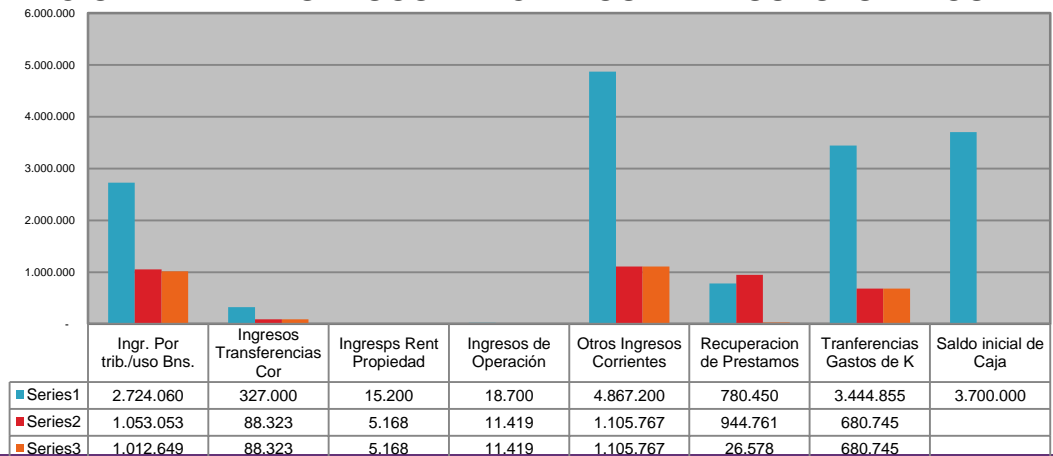
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	3.700.000	-	-	-	-
Total Saldo Inicial Caja	3.700.000	-	-	-	-
Ingresos Totales	15.877.465	3.889.234	2.930.648	11.988.231	18,5%

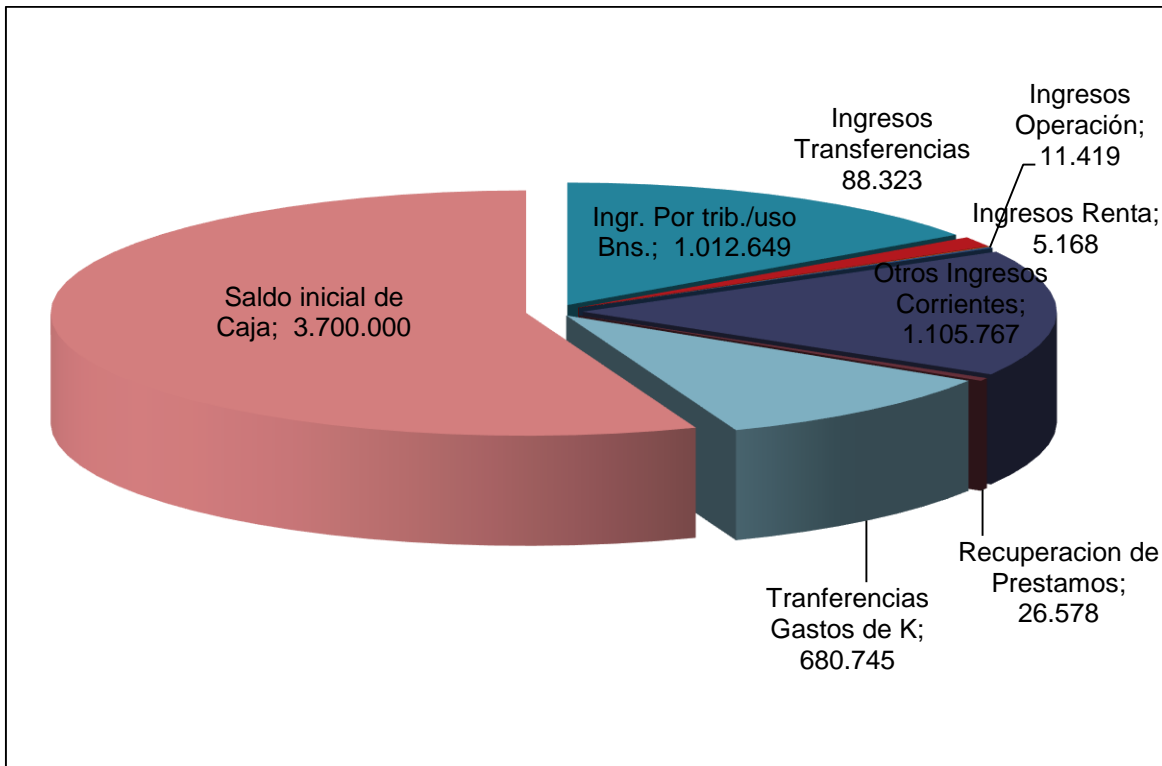
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingr. Por trib./uso Bns.	2.724.060	1.053.053	1.012.649	1.671.007	37,17
Ingresos Transferencias Cor	327.000	88.323	88.323	238.677	27,01
Ingresps Rent Propiedad	15.200	5.168	5.168	10.032	34,00
Ingresos de Operación	18.700	11.419	11.419	7.281	61,06
Otros Ingresos Corrientes	4.867.200	1.105.767	1.105.767	3.761.433	22,72
Venta de Activos	-	-	-	-	-
Recuperacion de Prestamos	780.450	944.761	26.578	- 164.311	3,41
Tranferencias Gastos de K	3.444.855	680.745	680.745	2.764.110	19,76
Saldo inicial de Caja	3.700.000			3.700.000	-
Ingresos Totales	15.877.465	3.889.236	2.930.649	11.988.229	18,46

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

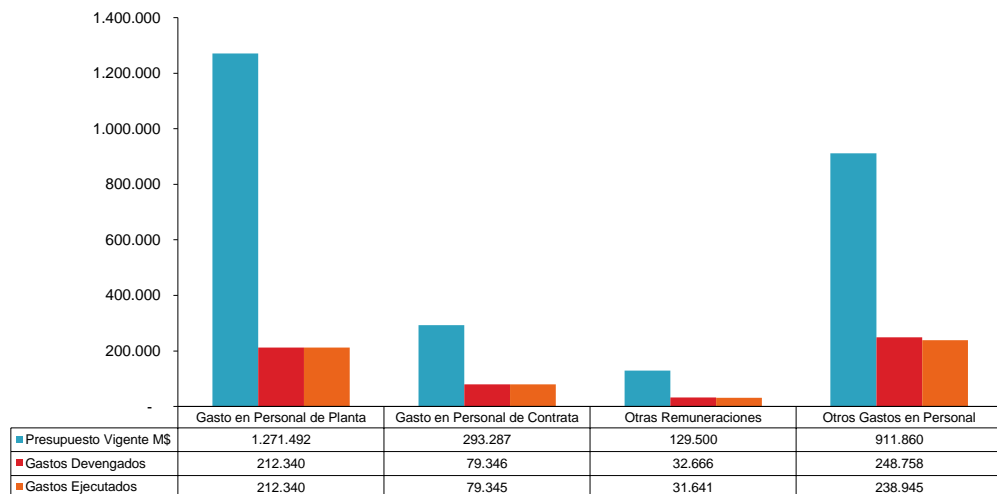
1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 573.110.-** lo que representa un 22.0% del Presupuesto Vigente. Ejecución del Gasto en Personal adecuado al primer trimestre. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	1.271.492	212.340	212.340	1.059.152	16,7
Gasto en Personal de Contrata	293.287	79.346	79.345	213.941	27,1
Otras Remuneraciones	129.500	32.666	31.641	96.834	25,2
Otros Gastos en Personal	911.860	248.758	238.945	663.102	27,3
Total Gastos Rec Humano	2.606.139	573.110	562.271	2.033.029	22,0
Gasto Total	15.877.465	3.804.208	3.747.085	12.073.257	24,0

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal municipal, se han ejecutado un 16.7% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 27.1% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 25.2%. Los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, el gasto se eleva al 27.3% del gasto proyectado. (ver gráfico siguiente). Se debe precisar que los gastos del personal a contrata y otros gastos en personal, se encuentran superiores en 2% al primer trimestre, por lo que se deberá llevar un control mas estricto en estos dos ítems.

**Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 1° Trimestre 2015**



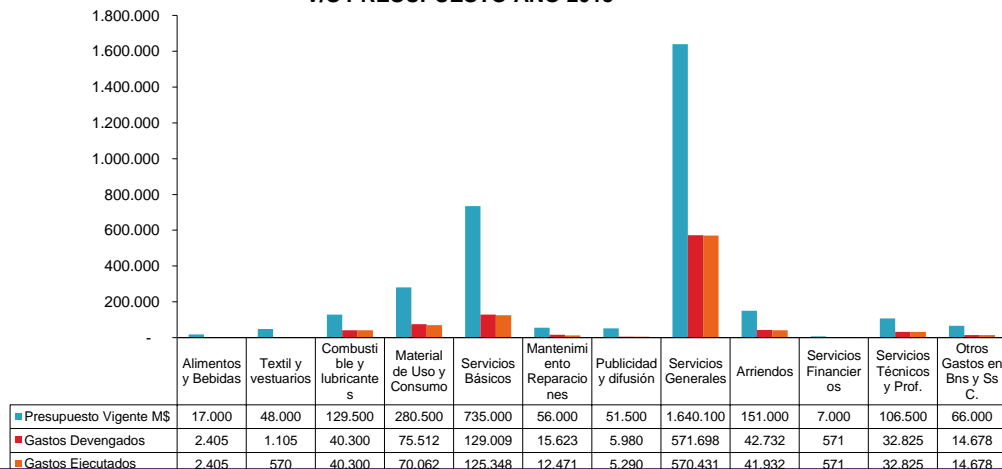
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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 \$ **932.438.-** y correspondió al 28.4% del total de Gastos Presupuestados. Se debe indicar en este análisis que los gastos se encuentran, ejecutados un 3.4% superior a lo proyectado para el primer trimestre, por lo que deberá la administración, desacelerar el nivel de gastos para encuadrarse al flujo de una buena ejecución presupuestaria.

Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Alimentos y Bebidas	17.000	2.405	2.405	14.595	14,1
Textil y vestuarios	48.000	1.105	570	46.895	2,3
Combustible y lubricantes	129.500	40.300	40.300	89.200	31,1
Material de Uso y Consumo	280.500	75.512	70.062	204.988	26,9
Servicios Básicos	735.000	129.009	125.348	605.991	17,6
Mantenimiento Reparaciones	56.000	15.623	12.471	40.377	27,9
Publicidad y difusión	51.500	5.980	5.290	45.520	11,6
Servicios Generales	1.640.100	571.698	570.431	1.068.402	34,9
Arriendos	151.000	42.732	41.932	108.268	28,3
Servicios Financieros	7.000	571	571	6.429	8,2
Servicios Técnicos y Prof.	106.500	32.825	32.825	73.675	30,8
Otros Gastos en Bns y Ss C.	66.000	14.678	14.678	51.322	22,2
Total BB y SS de Consumo	3.288.100	932.438	916.883	2.355.662	28,4
Gasto Total	15.877.465	3.804.208	3.747.085	12.073.257	24,0

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO
V/S PRESUPUESTO AÑO 2015



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.

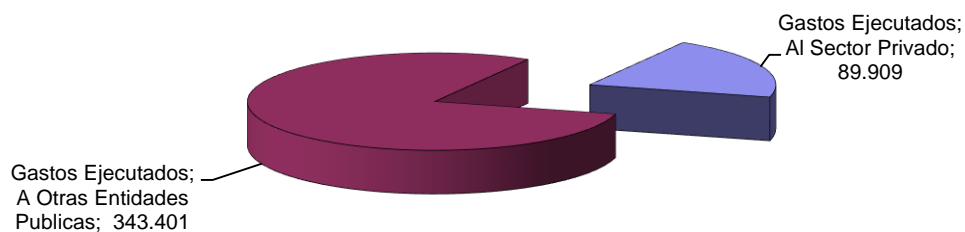
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	-	-	-	-	-
Total Prestaciones	-	-	-	-	-
Gasto Total	15.877.465	3.804.208	3.747.085	12.073.257	24,0

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	1.058.000	89.909	89.170	968.091	8,5
A Otras Entidades Publicas	2.660.370	343.401	343.401	2.316.969	12,9
Total transferencias	3.718.370	433.310	432.571	3.285.060	11,7
Gasto Total	15.877.465	3.804.208	3.747.085	12.073.257	24,0

DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 1° TRIMESTRE

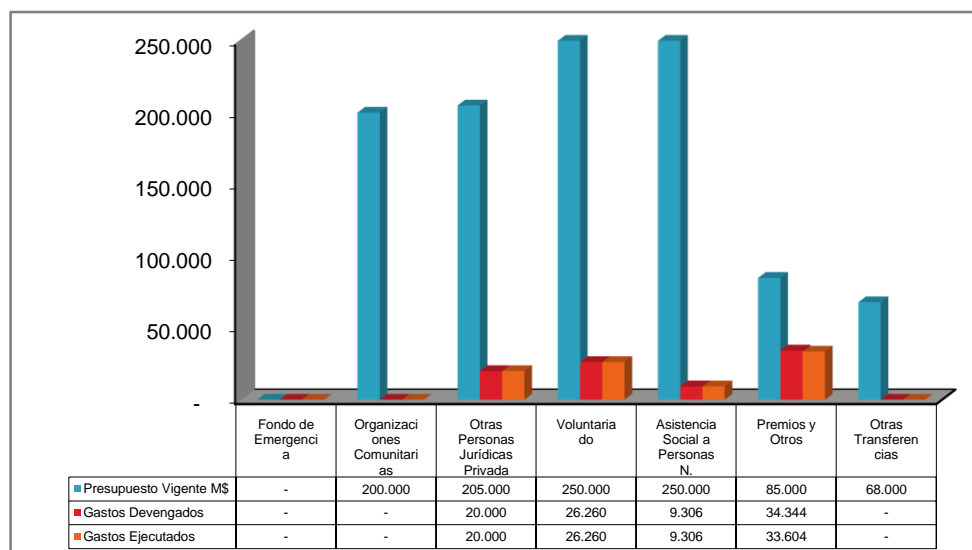


Composición de las Transferencias Externas – Sector Privado

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Fondo de Emergencia	-	-	-	-	-
Organizaciones Comunitarias	200.000	-	-	200.000	-
Otras Personas Jurídicas Privada	205.000	20.000	20.000	185.000	9,76
Voluntariado	250.000	26.260	26.260	223.740	10,50
Asistencia Social a Personas N.	250.000	9.306	9.306	240.694	3,72
Premios y Otros	85.000	34.344	33.604	50.656	40,40
Otras Transferencias	68.000	-	-	68.000	-
Total Transf. Al Sector Privado	1.058.000	89.910	89.170	968.830	8,50
Total transferencias	3.718.370	433.311	432.572	3.285.798	11,6
Gasto Total	15.877.465	3.804.208	3.747.085	12.073.257	24,0

Durante el primer trimestre se observa que se transfirieron al sector Privado M\$ 89.910.- que representa un 8.50% de lo presupuestado. Cifra que indudablemente aumentara con la entrega de becas, subvenciones y voluntariado.

CUADRO DE TRANSFERENCIAS EXTERNAS

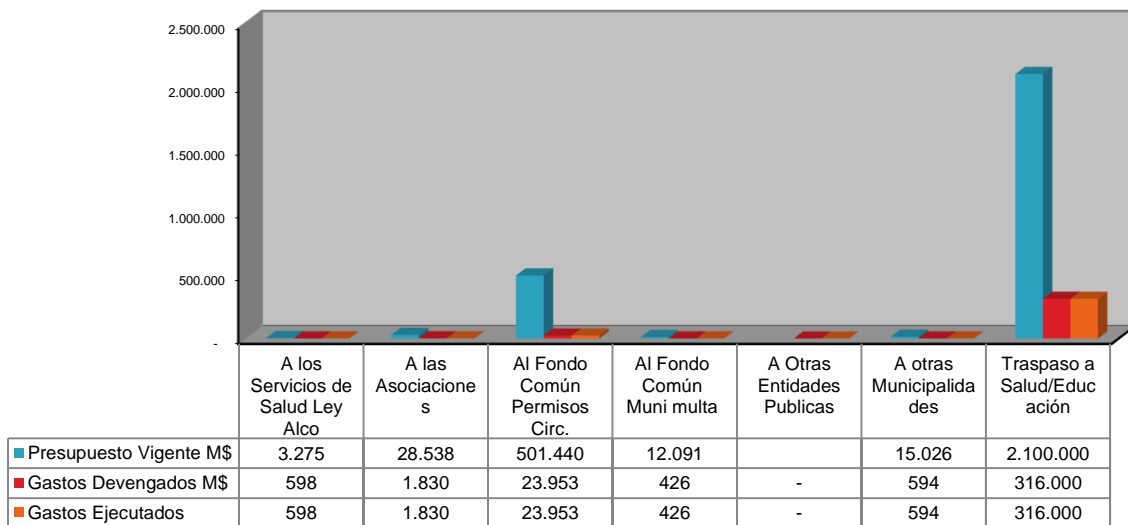


Composición Transferencias Gestión Interna – Otras Entidades Públicas

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios de Salud Ley Alco	3.275	598	598	2.677	18,3
A las Asociaciones	28.538	1.830	1.830	26.708	6,4
Al Fondo Común Permisos Circ.	501.440	23.953	23.953	477.487	4,8
Al Fondo Común Muni multa	12.091	426	426	11.665	3,5
A Otras Entidades Publicas		-	-	-	
A otras Municipalidades	15.026	594	594	14.432	4,0
Traspaso a Salud/Educación	2.100.000	316.000	316.000	1.784.000	15,0
Total Transf. Interna	2.660.370	343.401	343.401	2.316.969	12,9
Total transferencias	3.718.370	433.311	432.572	3.285.059	11,7
Gasto Total	15.877.465	3.804.208	3.747.085	12.073.257	24,0

Durante el periodo evaluado se observa que se transfirieron a otras entidades la suma de M\$ 343.401, lo que equivale a un 12.9% del Total Presupuestado para el año.

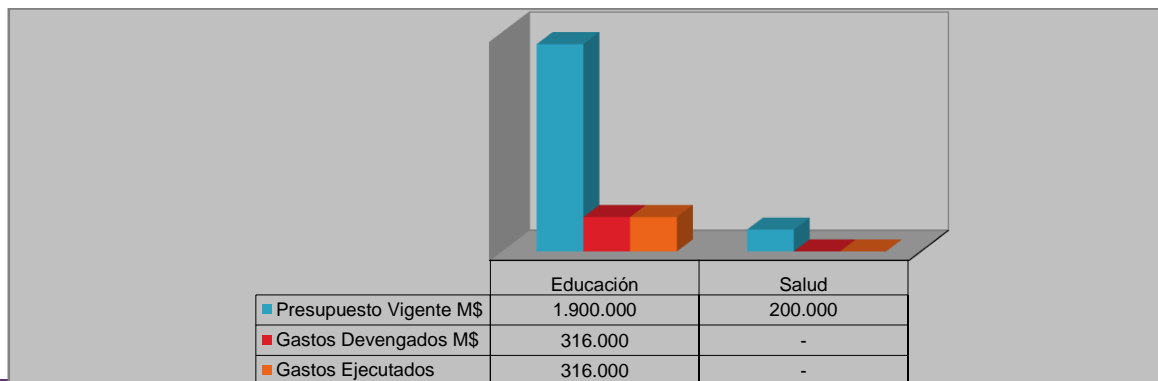
CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados (1º Trimestre)



Transferencias a Salud y Educación 1º Trimestre 2015

Los servicios de educación y salud recibieron una transferencia equivalente a un 16.63%, del presupuesto vigente, cifra considerada menor en un 8.37% de lo proyectado, no obstante se debe hacer presente que a salud no se ha traspasado nada aun, y a educación, los gastos se reflejaran en el segundo trimestre, por cuanto las contrataciones de personal se realizan en el mes de marzo de cada año, y es en ese periodo cuando se cono la matricula real y los gastos fijos.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.900.000	316.000	316.000	1.584.000	16,63
Salud	200.000	-	-	200.000	-
Traspaso a Salud/Educación	2.100.000	316.000	316.000	1.784.000	15,0
Total Transf. Interna	2.660.370	343.402	343.402	2.316.968	12,9
Total transferencias	3.718.370	433.311	432.572	3.285.059	11,7
Gasto Total	15.877.465	3.804.208	3.747.085	12.073.257	24,0



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. N° 1.263 de 1975, deban ingresarse a rentas generales de la Nación.

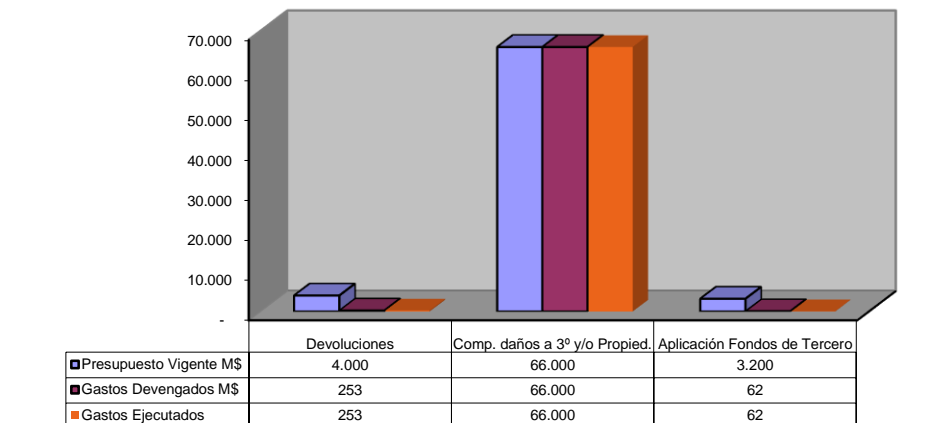
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Impuestos		-	-	-	#DIV/0!
Cuentas por Pagar I. al Fisco	-	-	-	-	-
Gasto Total	15.877.465	3.804.208	3.747.085	12.073.257	24,0

6.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	4.000	253	253	3.747	6,3
Comp. daños a 3° y/o	66.000	66.000	66.000	-	100,0
Aplicación Fondos de Tercero	3.200	62	62	3.138	1,9
Total Otros Gast, Corrientes	73.200	66.315	66.315	6.885	90,6
Gasto Total	15.877.465	3.804.208	3.747.085	12.073.257	24,0

Se debe precisar que no obstante, la cuenta tiene una ejecución de un 90,6%, ello se debe por cuanto por fines de estrategia judicial la cuenta cumplimiento de sentencias ejecutoriadas se encuentra sin presupuesto.

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 1° Trimestre 2015



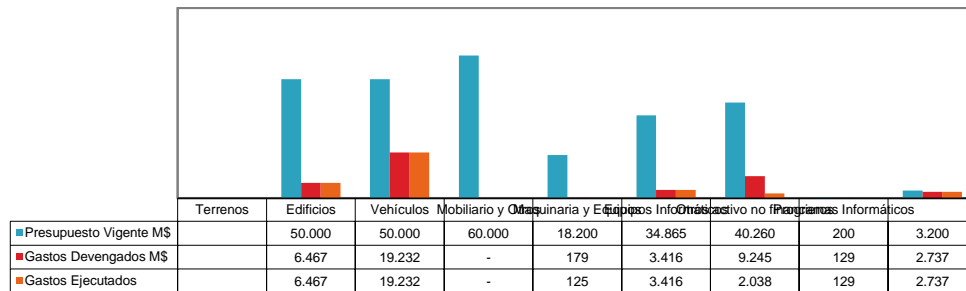
7.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Terrenos	50.000	6.467	6.467	43.533	12,9
Edificios	50.000	19.232	19.232		38,5
Vehículos	60.000	-	-	60.000	-
Mobiliario y Otros	18.200	179	125	18.075	1,0
Maquinaria y Equipos	34.865	3.416	3.416	31.449	9,8
Equipos Informáticos	40.260	9.245	2.038	38.222	23,0
Programas Informáticos	200	129	129	71	64,5
Otros activo no financieros	3.200	2.737	2.737	463	85,5
Total Activos no Fin	256.725	41.405	34.144	191.350	16,1
Gasto Total	15.877.465	3.804.208	3.747.085	12.073.257	24,0

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

La ejecución del gasto se eleva a un 16.1% de lo presupuestado, cifra menor en un 8.9% de lo presupuestado

**Adquisición de Activos No Financieros
Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados
1 Trimestre 2015**



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 Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Estudios Básicos	55.000	5.942	4.192	49.058	10,8
Proyectos	5.524.266	1.648.721	1.627.740	3.896.526	29,5
Total Iniciativas de Inver.	5.579.266	1.654.663	1.631.932	3.947.334	29,2
Gasto Total	15.877.465	3.804.208	3.747.085	12.073.257	24,0

Detalle de Proyectos de Inversión

Tipo de gasto	Monto Presup. M\$	Monto Devengado M\$	Monto Pagado M\$
INICIATIVAS DE INVERSION	5.579.266	1.654.663	1.631.932
ESTUDIOS BASICOS	55.000	5.942	4.191
PROYECTOS	5.524.266	1.648721	1.627740
GASTOS ADMINISTRATIVOS	13.785		
CONSULTORIAS	98.835	22.974	22.974
TERRENO			
OBRAS CIVILES	5.229.862	1.620.086	1.599.105
EQUIPAMIENTO	181.784	5.661	5.661

El monto asociado a la Inversión Regional, que corresponde al financiamiento de proyectos y programas destinado al desarrollo de la comuna, la ejecución de la inversión, se ha ejecutado, en lo que va del trimestre, en forma acelerada un 4,2% por sobre lo proyectado, ello implica, una buena Gestion en la Inversion.

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.

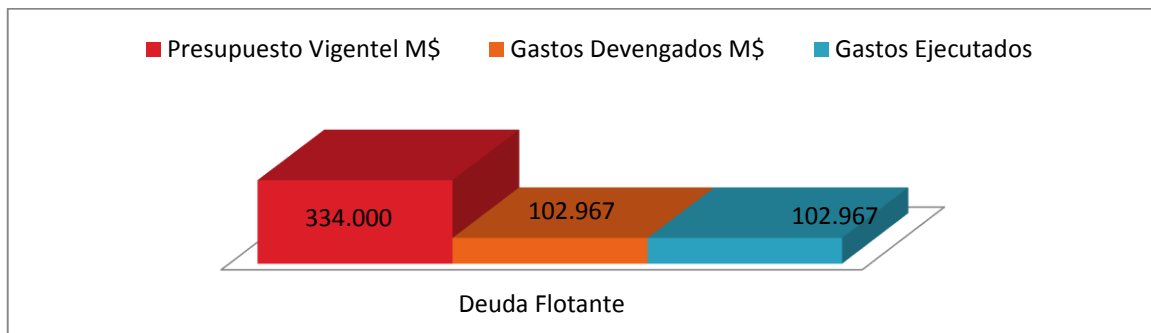
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A Otras Entidades Publicas	21.665	-	-	-	-
Total Transferencias de	21.665	-	-	21.665	-
Gasto Total	15.877.465	3.804.208	3.747.085	12.073.257	24,0

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	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	334.000	102.967	102.967	231.033	30,8
Total Cuentas por Pagar	334.000	102.967	102.967	231.033	30,8
Gasto Total	15.877.465	3.804.208	3.747.085	12.073.257,0	24,0

ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS AL 1° Trimestre



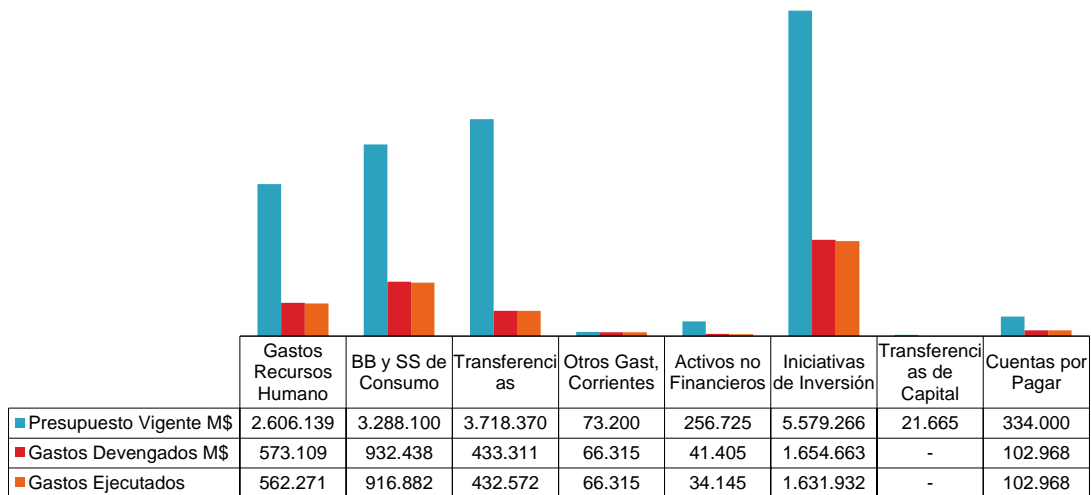
11.- Resumen del Gasto Municipal

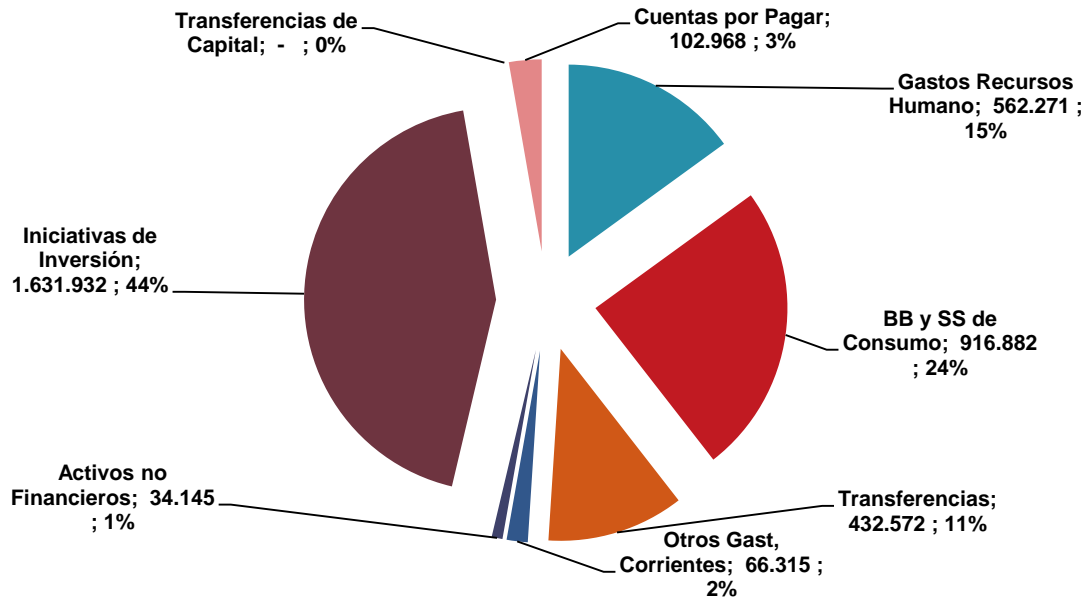
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 1° Trimestre del año 2015.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	2.606.139	573.109	562.271	2.033.030	22,0
BB y SS de Consumo	3.288.100	932.438	916.882	2.355.662	28,4
Transferencias	3.718.370	433.311	432.572	3.285.059	11,7
Otros Gast, Corrientes	73.200	66.315	66.315	6.885	90,6
Activos no Financieros	256.725	41.405	34.145	215.320	16,1
Iniciativas de Inversión	5.579.266	1.654.663	1.631.932	3.924.603	29,7
Transferencias de Capital	21.665	-	-	21.665	-
Cuentas por Pagar	334.000	102.968	102.968	231.032	30,8
Gasto Total	15.877.465	3.804.209	3.747.085	12.073.256	24,0

Distribución del Gasto Municipal 1° Trimestre 2015 COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS





AREA SALUD

I INGRESOS

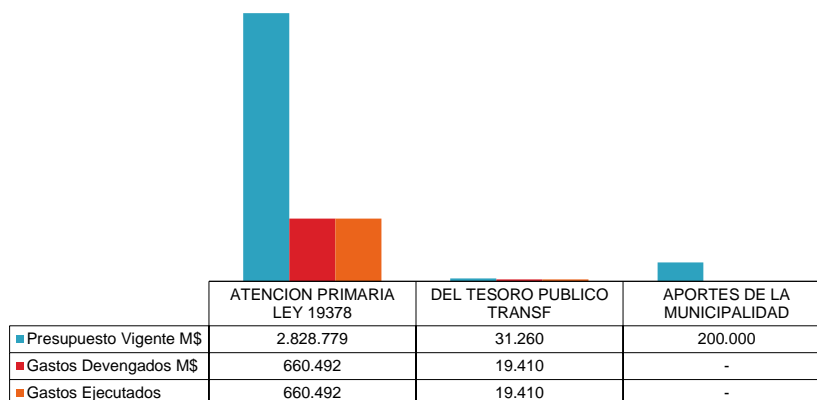
1. CORRIENTES 115.05

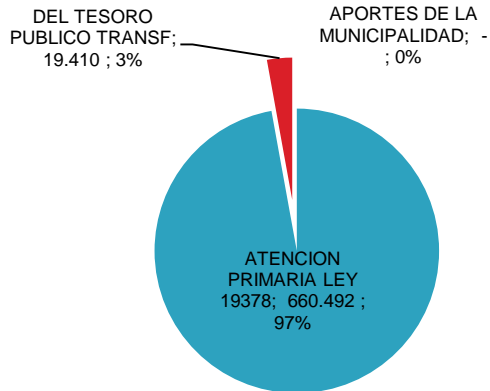
Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por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

DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
ATENCION PRIMARIA LEY 19378	2.828.779	660.492	660.492	2.168.287	23,3
DEL TESORO PUBLICO TRANSF	31.260	19.410	19.410	11.850	62,1
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	200.000	-	-	-	-
Total Ingr. Por Transf.	3.060.039	679.902	679.902	2.380.137	22,2
Ingresos Totales	3.327.188	722.200	722.200	2.604.988	21,7

El monto total recaudado por transferencias al 1º trimestre es de **M\$ 679.902.-** y representa el 22.2% del presupuestado vigente.



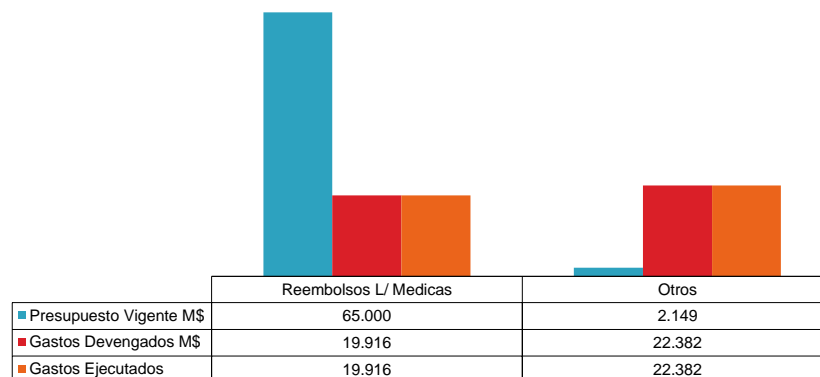


2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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

Item	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	65.000	19.916	19.916	45.084	30,6
Otros	2.149	22.382	22.382	- 20.233	1.041,5
Total Ingresos Corriente	67.149	42.298	42.298	24.851	63,0
Ingresos Totales	3.327.188	722.200	722.200	2.604.988	21,7%

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 42.298.-** y representan un 63.0% del total del presupuesto vigente.



3. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

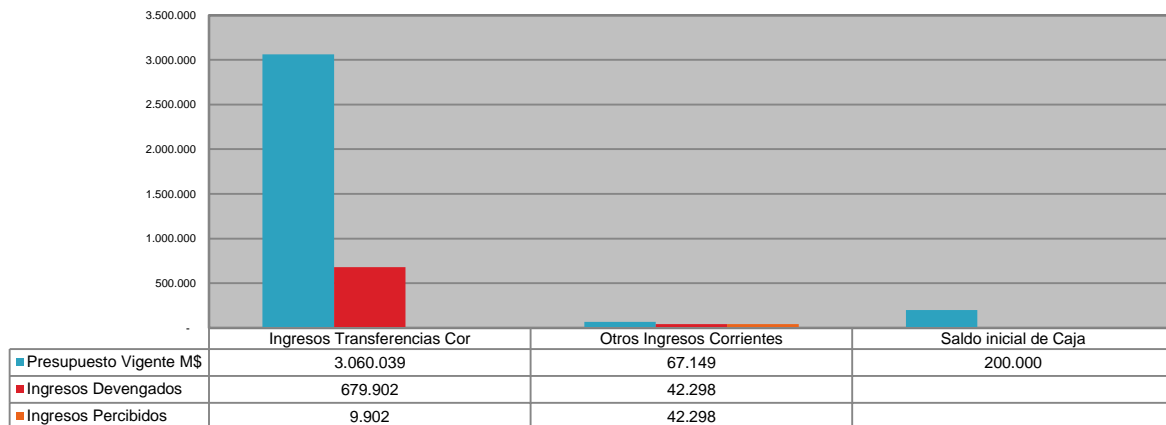
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	200.000	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	200.000	-	-	-	-
Ingresos Totales	20.343.079	11.501.121	10.558.307	8.841.958	51,9

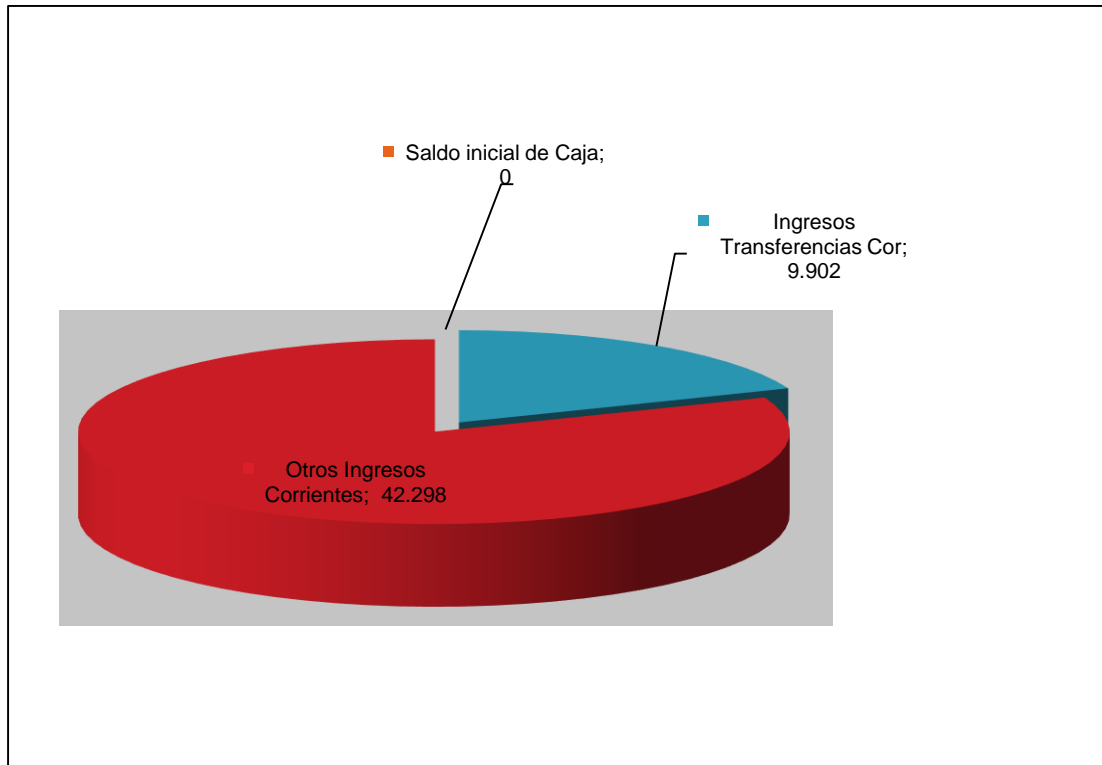
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	3.060.039	679.902	9.902	2.380.137	22,22
Otros Ingresos Corrientes	67.149	42.298	42.298	24.851	62,99
Saldo inicial de Caja	200.000			200.000	-
Ingresos Totales	3.327.188	722.200	52.200	2.604.988	21,71

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

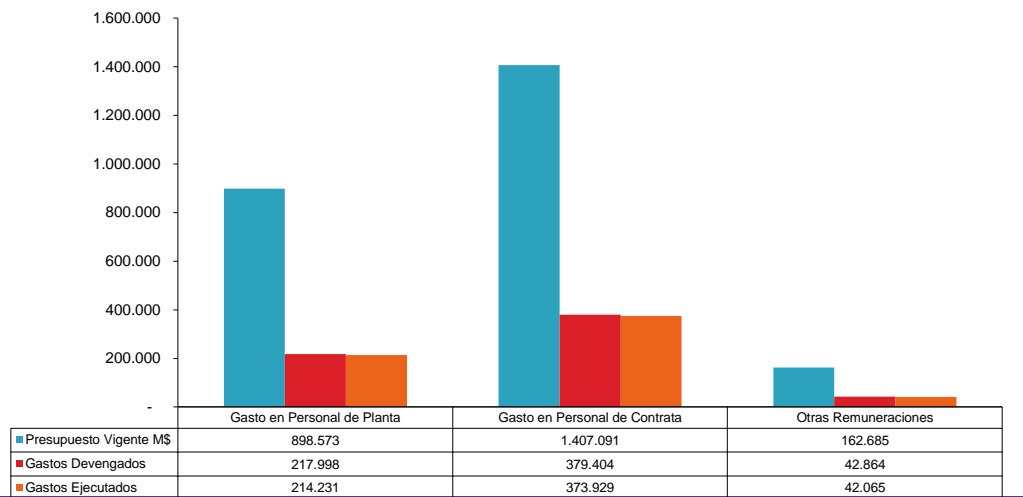
1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 2.210.065.-** lo que representa un **84.4%** 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	898.573	217.998	214.231	680.575	24,3
Gasto en Personal de Contrata	1.407.091	379.404	373.929	1.027.687	27,0
Otras Remuneraciones	162.685	42.864	42.065	119.821	26,3
Total Gastos Rec Humano	2.468.349	640.266	630.225	1.828.083	25,9
Gasto Total	3.327.188	716.255	687.617	2.610.933	21,5

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 24.3% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 27.0% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 26.3%. Se debe señalar que no obstante nos encontramos levemente superior a lo que debe ejecutarse al primer trimestre, se deberá poner la mayor atención en los gastos del personal a contrata los cuales se elevan en un 2% superior a lo presupuestado, igual situación ocurre con las otras remuneraciones. Se debe señalar que el presupuesto contemplado en el personal a Contrata supera en un 156.6% el de la planta municipal, no pudiendo sobrepasar el 20%, situación que debe regularizarse. (ver gráfico siguiente).

Comportamiento de Gastos en Personal Gasto Reales v/s Presupuesto 1° Trimestre 2015



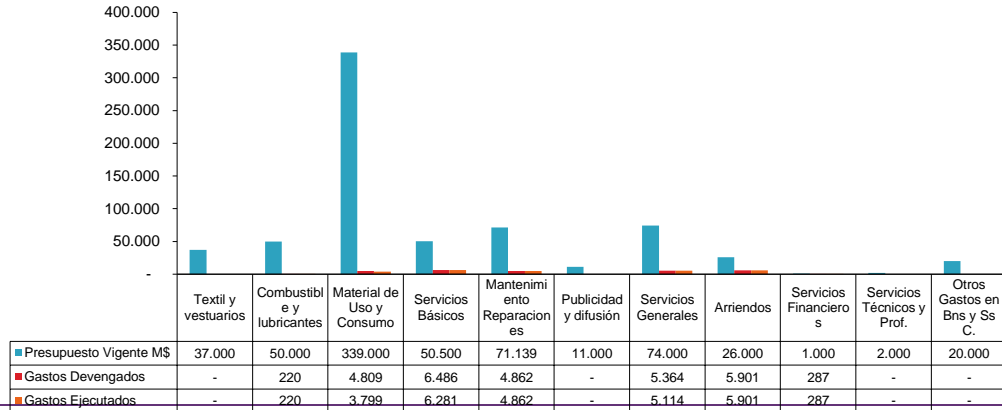
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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 \$ 27.929.- y correspondió al 4,1% del total de Gastos Presupuestados. Gasto dentro de los márgenes al primer trimestre.

Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Textil y vestuarios	37.000	-	-	37.000	-
Combustible y lubricantes	50.000	220	220	49.780	0,4
Material de Uso y Consumo	339.000	4.809	3.799	334.191	1,4
Servicios Básicos	50.500	6.486	6.281	44.014	12,8
Mantenimiento Reparaciones	71.139	4.862	4.862	66.277	6,8
Publicidad y difusión	11.000	-	-	11.000	-
Servicios Generales	74.000	5.364	5.114	68.636	7,2
Arriendos	26.000	5.901	5.901	20.099	22,7
Servicios Financieros	1.000	287	287	713	28,7
Servicios Técnicos y Prof.	2.000	-	-	2.000	-
Otros Gastos en Bns y Ss C.	20.000	-	-	20.000	-
Total BB y SS de Consumo	681.639	27.929	26.464	653.710	4,1
Gasto Total	3.327.188	716.255	687.617	2.610.933	20,7

**COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO
V/S PRESUPUESTO AÑO 2015**



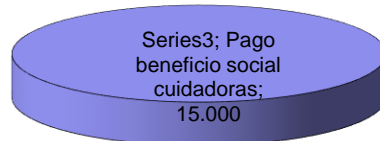
3.- Transferencias Corrientes 215.24

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.

OTRAS TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Pago beneficio social cuidadoras	15.000	-	-	15.000	-
Total transferencias	15.000	-	-	15.000	-
Gasto Total	3.327.188	716.255	687.617	2.610.933	21,5

DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 1° TRIMESTRE

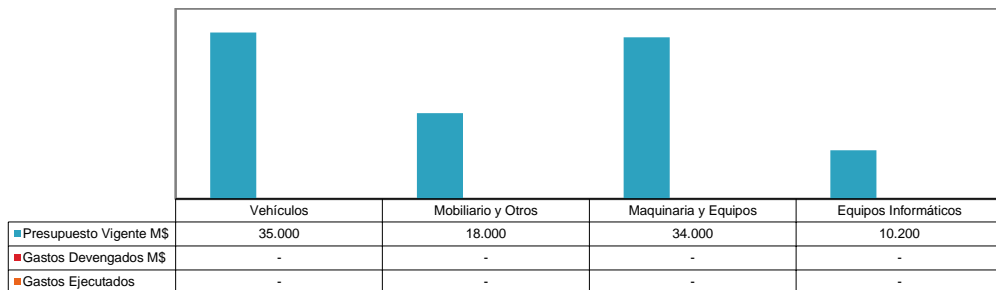


4.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Vehículos	35.000	-	-	35.000	-
Mobiliario y Otros	18.000	-	-	18.000	-
Maquinaria y Equipos	34.000	-	-	34.000	-
Equipos Informáticos	10.200	-	-	10.200	-
Total Activos no Fina	97.200	-	-	97.200	-
Gasto Total	3.327.188	716.255	687.617	2.610.933	24,0

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

Adquisición de Activos No Financieros Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 1 Trimestre 2015

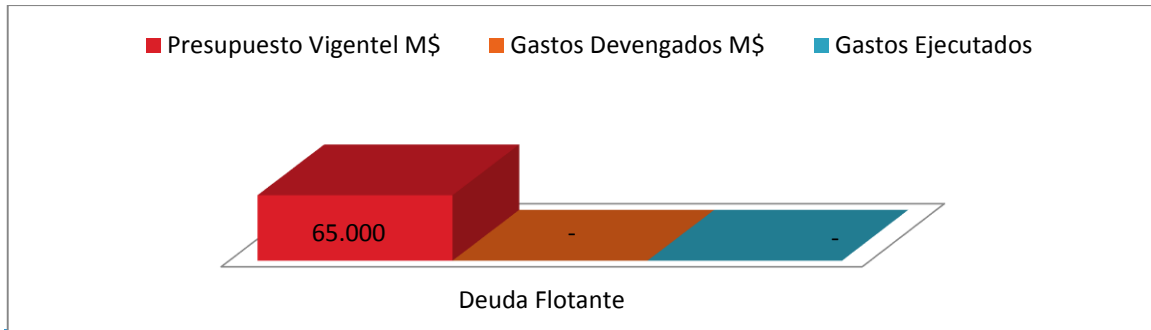


5.- Servicio de la Deuda 215.34

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	65.000	-	-	65.000	-
Total Cuentas por Pagar	65.000	-	-	65.000	-
Gasto Total	3.327.188	716.255	687.617	2.610.933	24,0

ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS AL 1° Trimestre



6.- Resumen del Gasto Municipal

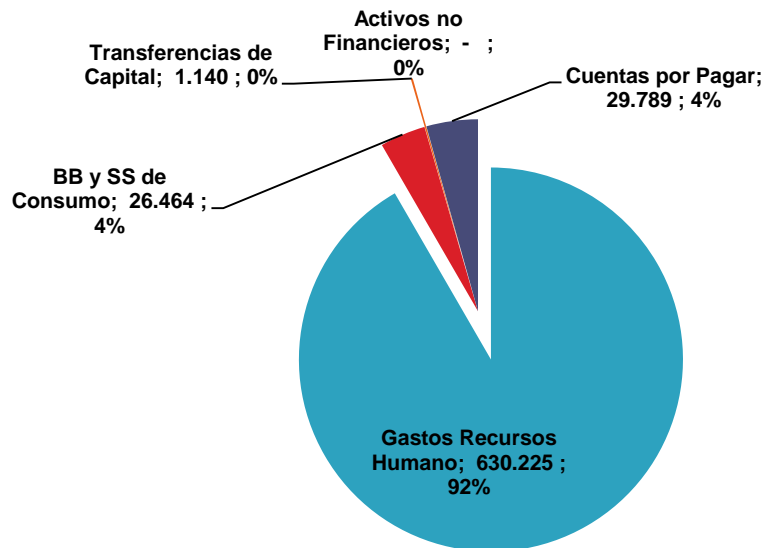
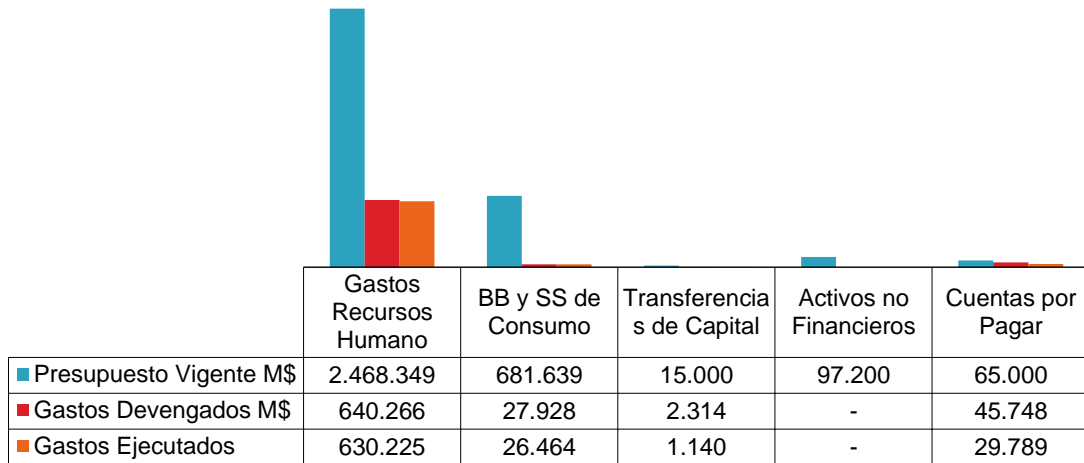
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 1° Trimestre del año 2015.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	2.468.349	640.266	630.225	1.828.083	25,9
BB y SS de Consumo	681.639	27.928	26.464	653.711	4,1
Transferencias de Capital	15.000	2.314	1.140	12.686	15,4
Activos no Financieros	97.200	-	-	97.200	-
Cuentas por Pagar	65.000	45.748	29.789	19.252	70,4
Gasto Total	3.327.188	716.256	687.618	2.610.932	21,5

Distribución del Gasto Municipal 1° Trimestre 2015

COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOS DEVENGADOS Y EJECUTADOS



AREA EDUCACION

I INGRESOS

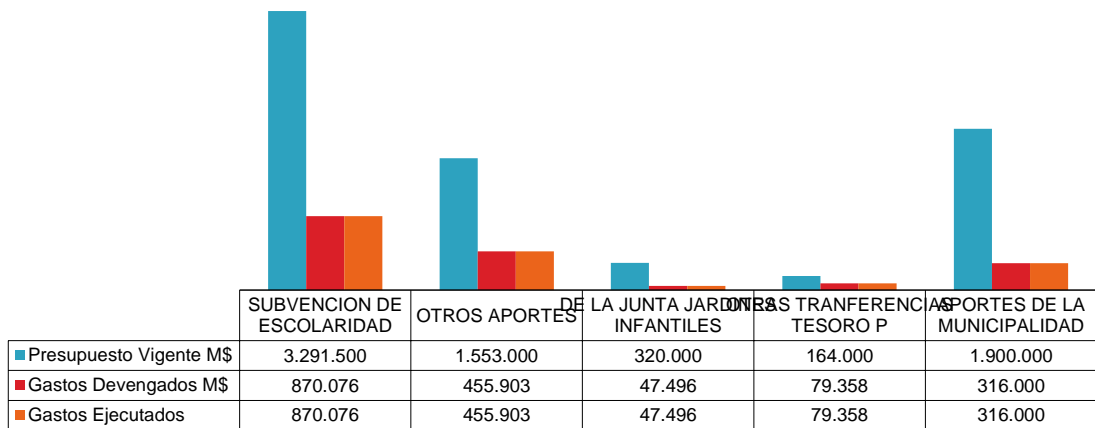
1. CORRIENTES 115.05

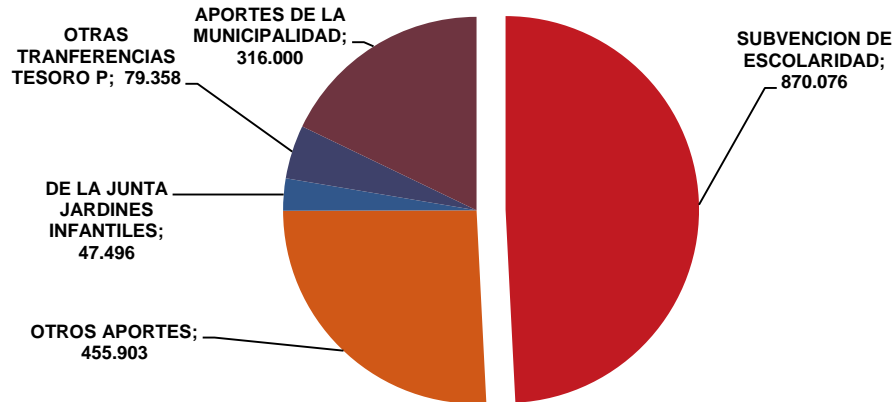
Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por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

DE LA SUBSECRETARIA EDUCACION

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	3.291.500	870.076	870.076	2.421.424	26,4
OTROS APORTES	1.553.000	455.903	455.903	1.097.097	29,4
DE LA JUNTA JARDINES INFANTILES	320.000	47.496	47.496	-	14,8
OTRAS TRANSFERENCIAS TESORO P	164.000	79.358	79.358	-	48,4
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	1.900.000	316.000	316.000	-	16,6
Total Ingr. Por Transf.	7.228.500	1.768.833	1.768.833	3.518.521	24,5
Ingresos Totales	8.688.570	1.840.793	1.840.793	6.847.777	21,2

El monto total recaudado por transferencias al 1º trimestre es de **M\$ 1.768.833.-** y representa el 24.5% del presupuestado vigente.



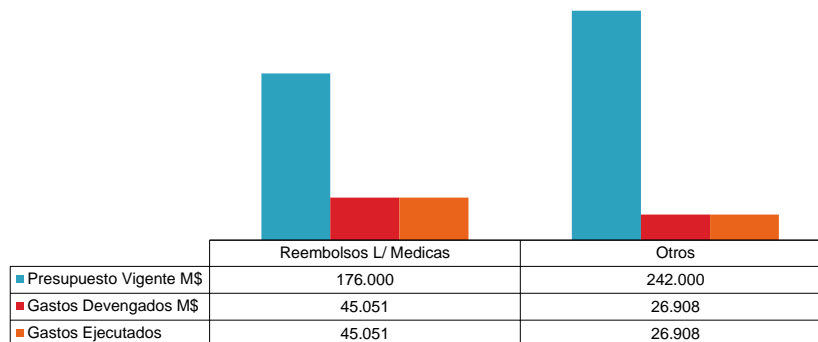


2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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	176.000	45.051	45.051	130.949	25,6
Otros	242.000	26.908	26.908	215.092	11,1
Total Ingresos Corriente	418.000	71.959	71.959	346.041	17,2
Ingresos Totales	8.688.570	1.840.793	1.840.793	6.847.777	21,2%

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 71.959.-** y representan un 17.2% del total del presupuesto vigente.



3. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

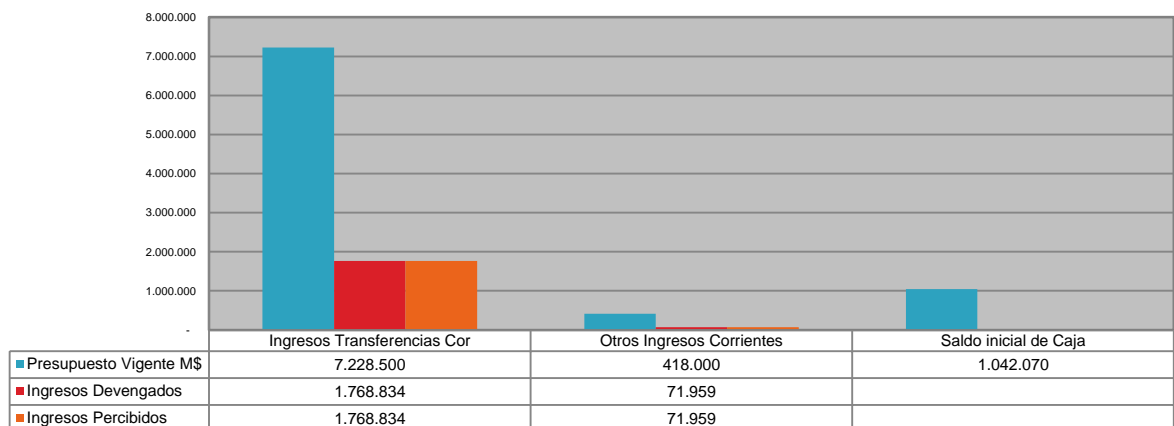
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	1.042.070	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	1.042.070	-	-	-	-
Ingresos Totales	8.688.570	1.840.793	1.840.793	6.847.777	21,2

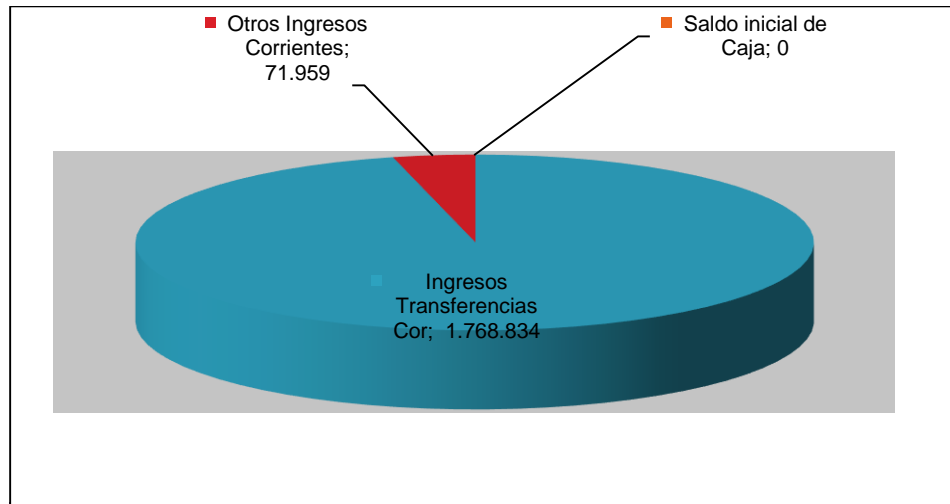
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	7.228.500	1.768.834	1.768.834	5.459.666	24,47
Otros Ingresos Corrientes	418.000	71.959	71.959	346.041	17,22
Saldo inicial de Caja	1.042.070			1.042.070	-
Ingresos Totales	8.688.570	1.840.793	1.840.793	6.847.777	21,19

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

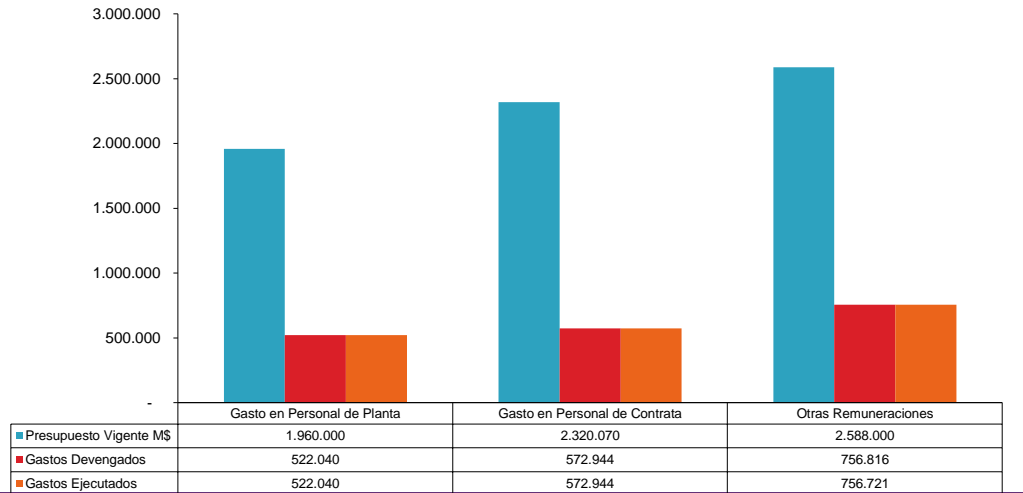
1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 1.851.705.-** lo que representa un 27.0% 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	1.960.000	522.040	522.040	1.437.960	26,6
Gasto en Personal de Contrata	2.320.070	572.944	572.944	1.747.126	24,7
Otras Remuneraciones	2.588.000	756.816	756.721	1.831.184	29,2
Total Gastos Rec Humano	6.868.070	1.851.800	1.851.705	5.016.270	27,0
Gasto Total	8.688.570	2.083.868	2.017.815	6.604.702	24,0

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 26.6% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 24.7% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 29.2%. Se debe señalar que no obstante nos encontramos levemente superior a lo que debe ejecutarse al primer trimestre, se deberá poner la mayor atención en los gastos del personal a contrata los cuales se elevan en un 2% superior a lo presupuestado, igual situación ocurre con las otras remuneraciones. Se debe señalar que el presupuesto contemplado en el personal a Contrata supera en un 118.36% el de la planta municipal, no pudiendo sobrepasar el 20%, situación que debe regularizarse. (ver gráfico siguiente).

Comportamiento de Gastos en Personal Gasto Reales v/s Presupuesto 1° Trimestre 2015



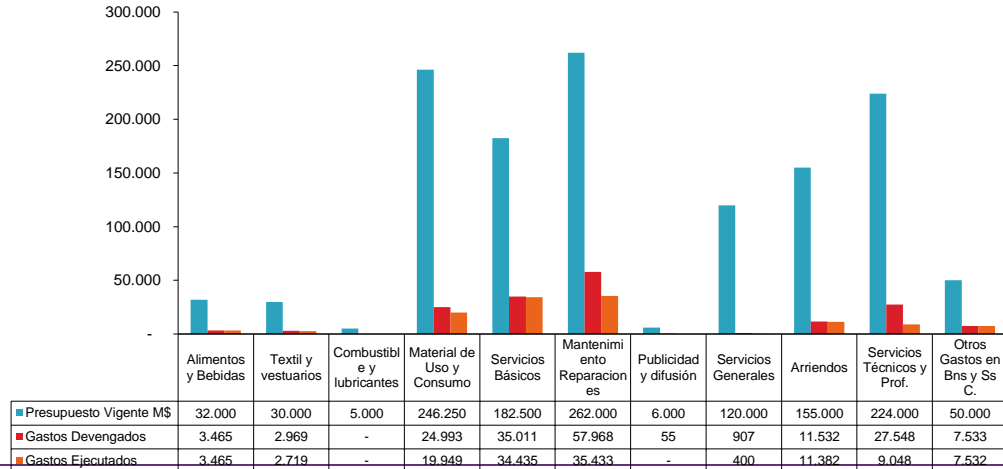
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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 \$ 27.929.- y correspondió al 4,1% del total de Gastos Presupuestados. Gasto dentro de los márgenes al primer trimestre.

Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo

Columna1	Columna2	Columna3	Columna4	Columna5	Columna6
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Alimentos y Bebidas	32.000	3.465	3.465	28.535	10,8
Textil y vestuarios	30.000	2.969	2.719	27.031	9,9
Combustible y lubricantes	5.000	-	-	5.000	-
Material de Uso y Consumo	246.250	24.993	19.949	221.257	10,1
Servicios Básicos	182.500	35.011	34.435	147.489	19,2
Mantenimiento Reparaciones	262.000	57.968	35.433	204.032	22,1
Publicidad y difusión	6.000	55	-	5.945	0,9
Servicios Generales	120.000	907	400	119.093	0,8
Arriendos	155.000	11.532	11.382	143.468	7,4
Servicios Técnicos y Prof.	224.000	27.548	9.048	196.452	12,3
Otros Gastos en Bns y Ss C.	50.000	7.533	7.532	42.467	15,1
Total BB y SS de Consumo	1.312.750	171.981	124.363	1.140.769	13,1
Gasto Total	8.688.570	2.083.868	2.017.815	6.604.702	23,2

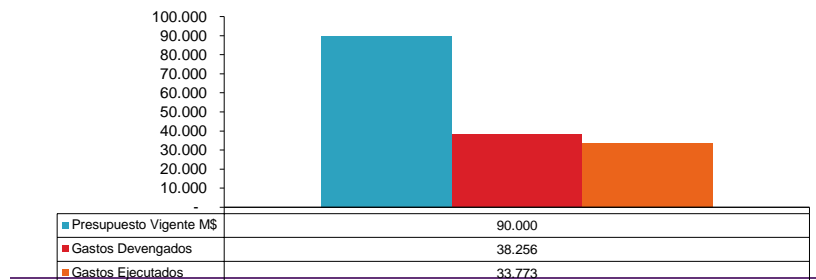
**COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO
V/S PRESUPUESTO AÑO 2015**



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	90.000	38.256	33.773	56.227	42,5
Total Prestaciones	90.000	38.256	33.773	56.227	42,5
Gasto Total	8.688.570	2.083.868	2.017.815	6.604.702	24,0

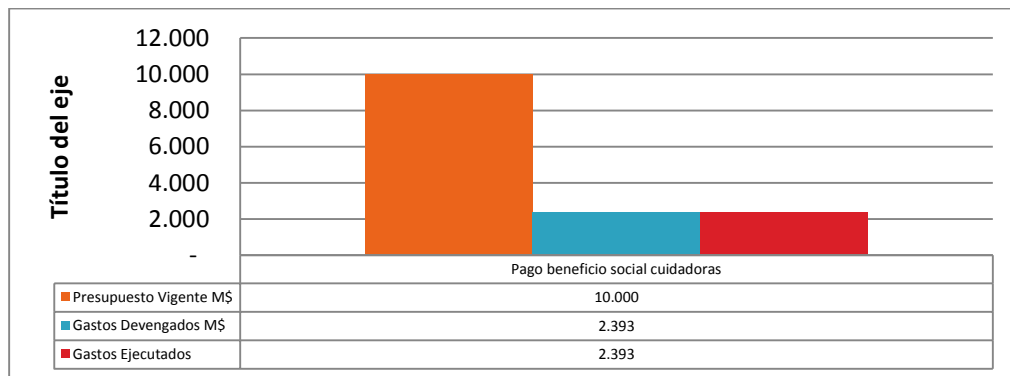


4.- Transferencias Corrientes 215.24

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	%
Otras Entidades publicas	10.000	2.393	2.393	7.607	23,9
Total transferencias	10.000	2.393	2.393	7.607	24
Gasto Total	8.688.570	2.083.868	2.017.815	6.604.702	24,0

DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 1° TRIMESTRE

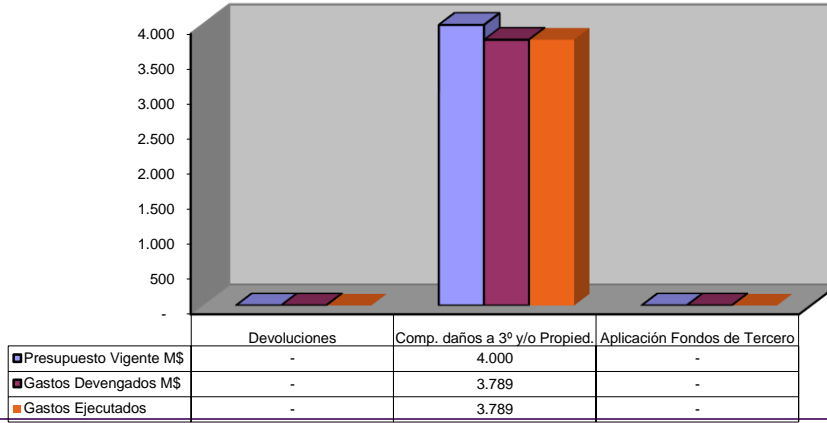


5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	-	-	-	-	#DIV/0!
Comp. daños a 3º y/o	4.000	3.789	3.789	211	94,7
Aplicación Fondos de Tercero	-	-	-	-	#DIV/0!
Total Otros Gast, Corrientes	4.000	3.789	3.789	211	94,7
Gasto Total	8.688.570	2.083.868	2.017.815	6.604.702	24,0

Se debe precisar que no obstante, la cuenta tiene una ejecución de un 90,6%, ello se debe por cuanto por fines de estrategia judicial la cuenta cumplimiento de sentencias ejecutoriadas se encuentra sin presupuesto.

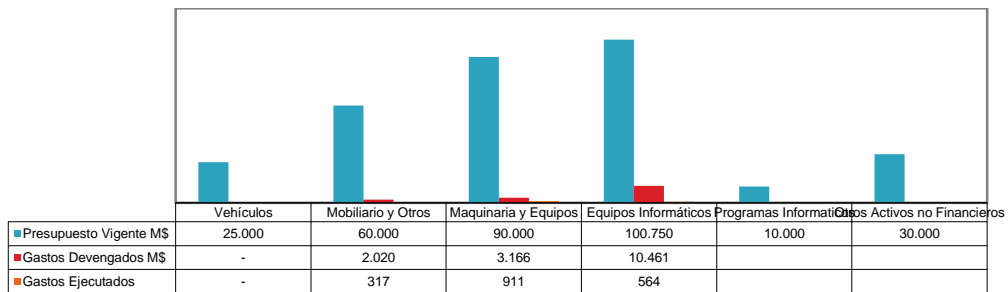
Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 1° Trimestre 2015



6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29 Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Vehículos	25.000	-	-	25.000	-
Mobiliario y Otros	60.000	2.020	317	59.683	3,4
Maquinaria y Equipos	90.000	3.166	911	89.089	3,5
Equipos Informáticos	100.750	10.461	564	100.186	10,4
Programas Informaticos	10.000				
Otros Activos no Financieros	30.000				
Total Activos no Fina	315.750	15.647	1.792	273.958	5,0
Gasto Total	8.688.570	2.083.868	2.017.815	6.604.702	24,0

Adquisición de Activos No Financieros Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 1 Trimestre 2015



7.- 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.

PROYECTOS

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Reposición Prebasica Nueva	68.000	-	-	68.000	-
Total Iniciativas de Inver.	68.000	-	-	68.000	-
Gasto Total	8.688.570	2.083.868	2.017.815	6.670.755	24,0

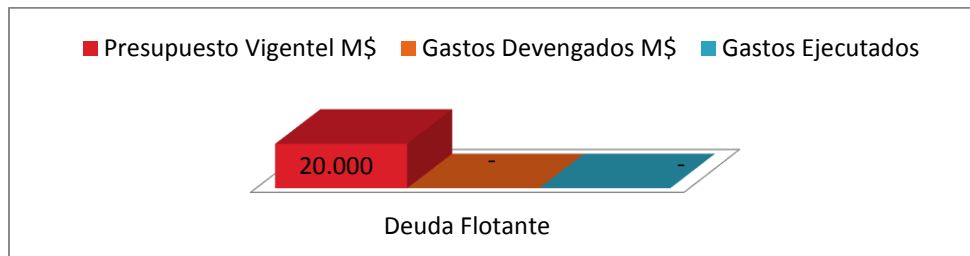
8.- Servicio de la Deuda 215.34

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	20.000	-	-	20.000	-
Total Cuentas por Pagar	20.000	-	-	20.000	-
Gasto Total	8.688.570	2.083.868	2.017.815	6.604.702	24,0

ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS

AL 1° Trimestre



9.- Resumen del Gasto Educación

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 1° Trimestre del año 2015.

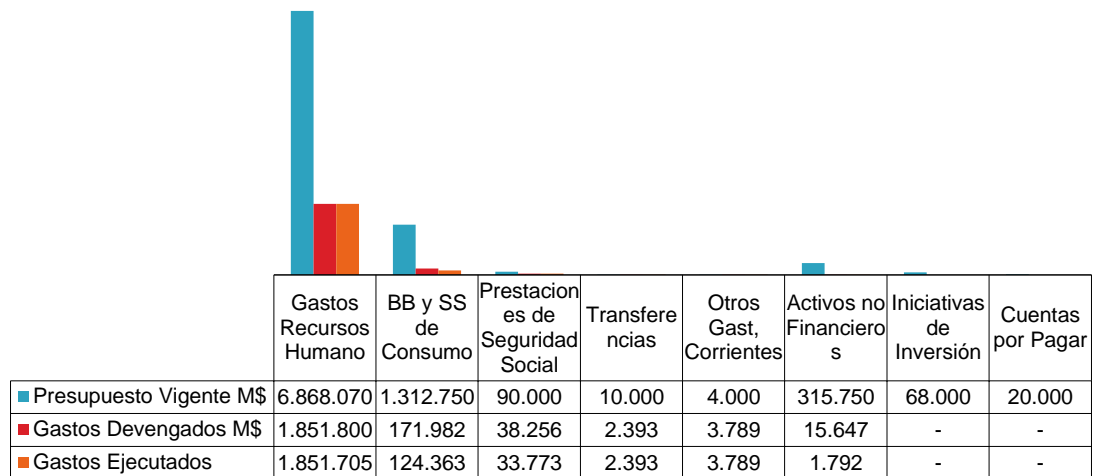
BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

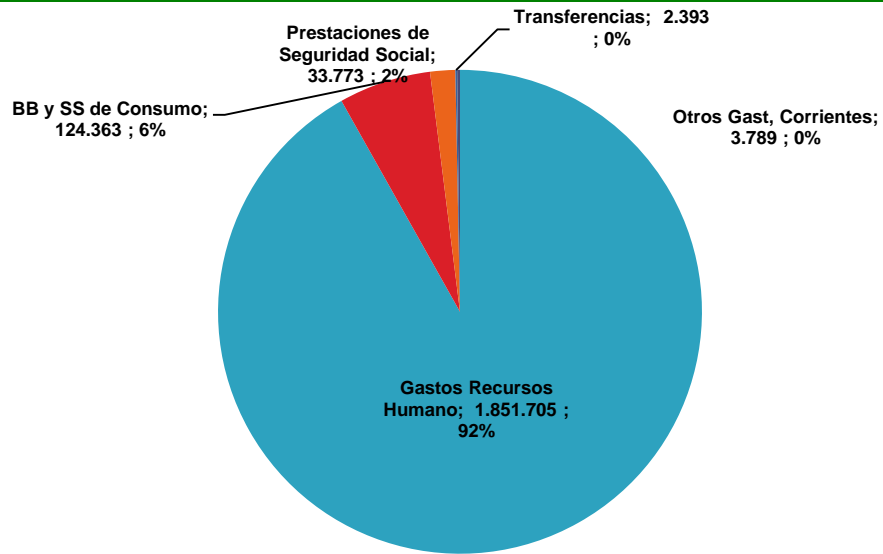
Distribución del Gasto Municipal 1° Trimestre 2015

COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOS DEVENGADOS Y

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	6.868.070	1.851.800	1.851.705	5.016.270	27,0
BB y SS de Consumo	1.312.750	171.982	124.363	1.140.768	13,1
Prestaciones de Seguridad	90.000	38.256	33.773	51.744	42,5
Transferencias	10.000	2.393	2.393	7.607	23,9
Otros Gast, Corrientes	4.000	3.789	3.789	211	94,7
Activos no Financieros	315.750	15.647	1.792	300.103	5,0
Iniciativas de Inversión	68.000	-	-	68.000	-
Cuentas por Pagar	20.000	-	-	20.000	-
Gasto Total	8.688.570	2.083.867	2.017.815	6.604.703	24,0

EJECUTADOS





Conclusiones

Una vez revisados los antecedentes respecto a la ejecución presupuestaria y financiera del municipio correspondiente al 1º Trimestre del año 2015, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

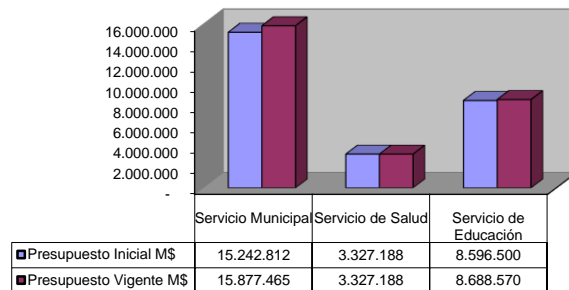
INGRESOS

Los ingresos percibido en el primer trimestre se detallan en la presente tabla:

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	%
Servicio Municipal	15.242.812	15.877.465	3.889.234	2.930.648	11.988.231	24,5
Servicio de Salud	3.327.188	3.327.188	722.200	722.200	2.604.988	21,7
Servicio de Educación	8.596.500	8.688.570	1.840.793	1.840.793	6.847.777	21,2
Gasto Total	27.166.500	27.893.223	6.452.227	5.493.641	21.440.996	23,1

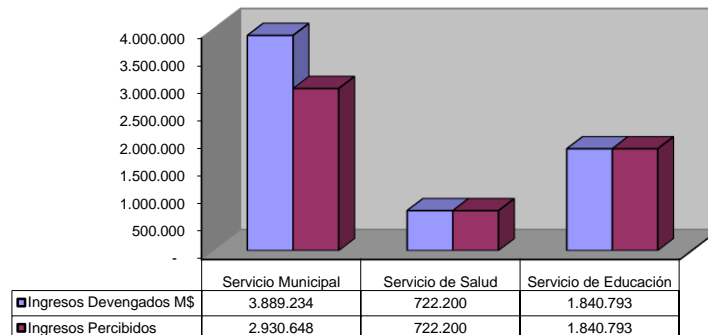
Analisis Presupuestario de Ingresos:

El presupuesto inicial ha tenido un aumento de M\$ 726.723.- equivalente en un 2.675% del presupuesto inicial, el aumento mas notable constituye el área de educación aumentando en un 4.1% luego educación en un 1.0%



Analisis de Ingresos devengados y efectivos:

Respecto a los ingresos se han devengado un total de M\$ 6.452.227.- lo que representa un 23.1% del presupuesto vigente, Los ingreso efectivos ascienden a M\$ 5.493.641.- lo que representa un 19.7% del presupuesto vigente.



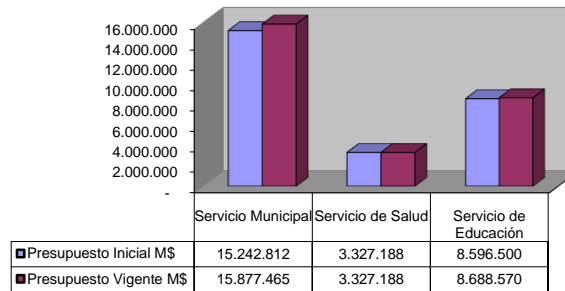
GASTOS

Los Gastos ejecutado en el primer trimestre se detallan en la presente tabla:

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	%
Servicio Municipal	15.242.812	15.877.465	3.804.208	3.747.085	12.073.257	24,0
Servicio de Salud	3.327.188	3.327.188	716.255	687.617	2.610.933	21,5
Servicio de Educación	8.596.500	8.688.570	2.083.868	2.017.815	6.604.702	24,0
Gasto Total	27.166.500	27.893.223	6.604.331	6.452.517	21.288.892	23,7

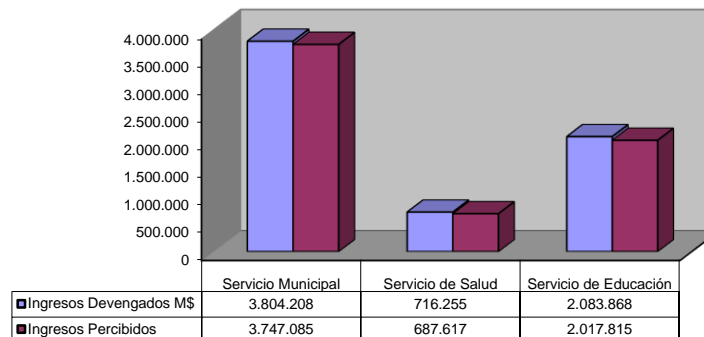
Analisis Presupuestario de Egresos:

El presupuesto inicial ha tenido un aumento de M\$ 726.723.- equivalente en un 2.675% del presupuesto inicial, el aumento mas notable constituye el área de educación aumentando en un 4.1% luego educación en un 1.0%



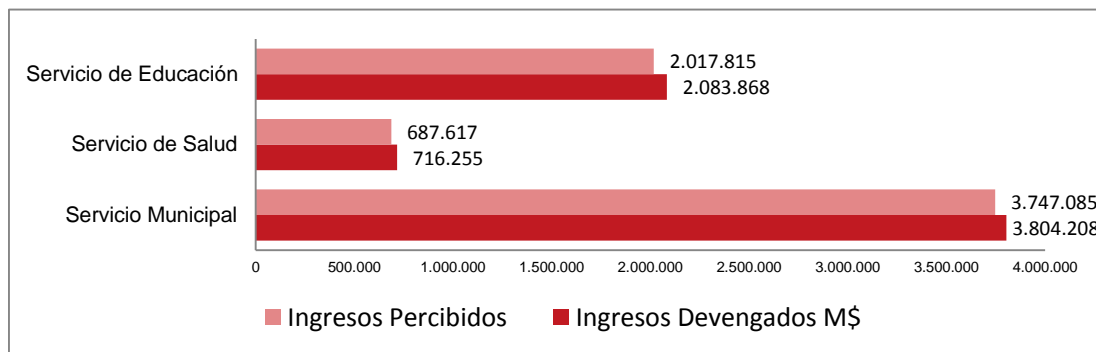
Analisis de Egresos devengados y efectivos:

Respecto a los Gastos se han devengado un total de M\$ 6.604.331- lo que representa un 23.7% del presupuesto vigente, Los ingreso efectivos ascienden a M\$ 6.452.517.- lo que representa un 23.1% del presupuesto vigente.



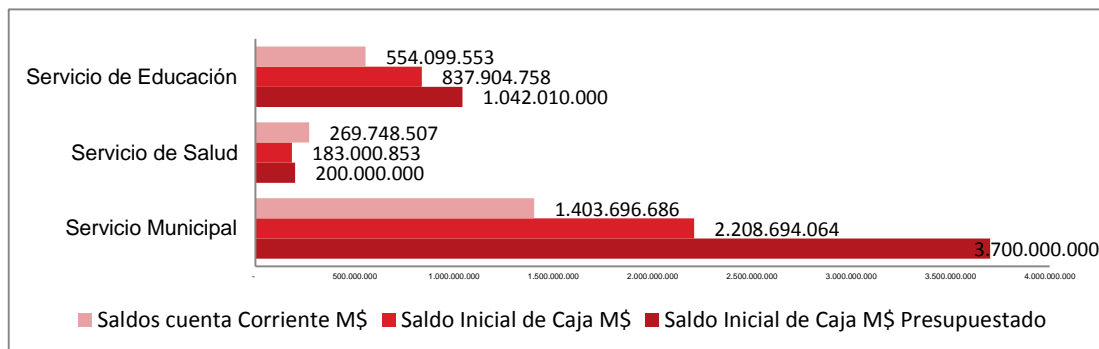
AREA	Ingresos Devengados M\$	Gastos Devengados M\$	Saldos
Servicio Municipal	3.889.234	3.747.085	142.149,0
Servicio de Salud	722.200	687.617	34.583,0
Servicio de Educación	1.840.793	2.017.815	- 177.022,0
Gasto Total	6.452.227	6.452.517	-290

Al comparar los ingresos percibidos de \$ **6.452.227.-** con los gastos efectivos de \$ **6.452.514.-** nos da un saldo negativo de M\$ 290.- Cifra que se debe contrarrestar con con el saldo inicial de Caja, el cual se encuentra informado por finanzas municipales



AREA	Saldo Inicial de Caja M\$ Presupuestado	Saldo Inicial de Caja M\$	Saldos cuenta Corriente M\$
Servicio Municipal	3.700.000.000	2.208.694.064	1.403.696.686
Servicio de Salud	200.000.000	183.000.853	269.748.507
Servicio de Educación	1.042.010.000	837.904.758	554.099.553
Gasto Total	4.942.010.000	3.229.599.675	2.227.544.746

Nota: Respecto a los saldos se debe señalar que se solicitó al Director de Administración y Finanzas mediante memos N° 337; 338 y 339, de las tres áreas, si los saldos son de libre disposición o están comprometidos, a la fecha de esta presentación no ha sido respondido tal consulta.



OBSERVACIONES VARIAS

I. ANALISIS PRESUPUESTARIO:

- a) Se adjunta certificado N°42/2015 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el Municipio al 31 de Marzo del 2015 no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.
- b) Se adjunta certificado N°42/2014 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 31 de Marzo del 2015, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.
- c) Se adjunta Certificado N°43/2014, del Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en el que señala que los Pasivos correspondientes al 4º trimestre del 2014, es decir al 31 de Marzo del 2015, se elevan a **\$ 57.123.068.-**
- d) Se adjunta certificado N° 19/2015 del Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que no registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, 31 de Marzo del 2015.
- e) Se adjunta Certificado N° 20/2015, emitido por el Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que el Departamento de Educación al, 31 de Marzo del 2015, no posee una deudas previsionales.-
- f) Se adjunta Certificado N° 03/2015, emitido por el Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que el departamento al 31 de Marzo del 2015, posee una deuda devengada de **\$ 68.053.398.-**
- g) Se adjunta Certificado N°1, emitido por la Jefe de Finanzas Salud , en la que certifica que el Departamento de Salud al 31 de Marzo del 2015, posee una deuda previsional nominal de **\$101.601.529**. Correspondientes a Saldos pendientes de salud.
- h) Se adjunta Certificado N° 03 emitido por la Jefe de Finanzas Salud, en la que certifica que el Departamento de Salud, al 31 de Marzo del 2015 posee una deuda **\$28.638.066.-** deuda vigente con orden de compra.
- i) Se adjuntan Balances de la Ejecución Presupuestaria del 1º Trimestre 2014, correspondiente al Municipio y de los Servicios de Educación y Salud.

II. ANALISIS PASIVOS CONTINGENTES:

- a) La deuda acumulada Municipal al, 31 de Marzo del 2015 según detalle confeccionado por el Director de Administración y Finanzas Municipal, se eleva a de **\$ 57.123.068.-**
- b) El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, se informa a través de memorando N° 267 de 20/04/15 de Asesoría Jurídica (se adjunta), el monto de pasivos por este concepto se eleva a un monto nominal de **M\$ 306.808.664.-** por concepto de causas Civiles y laborales, ejecutoriadas.-

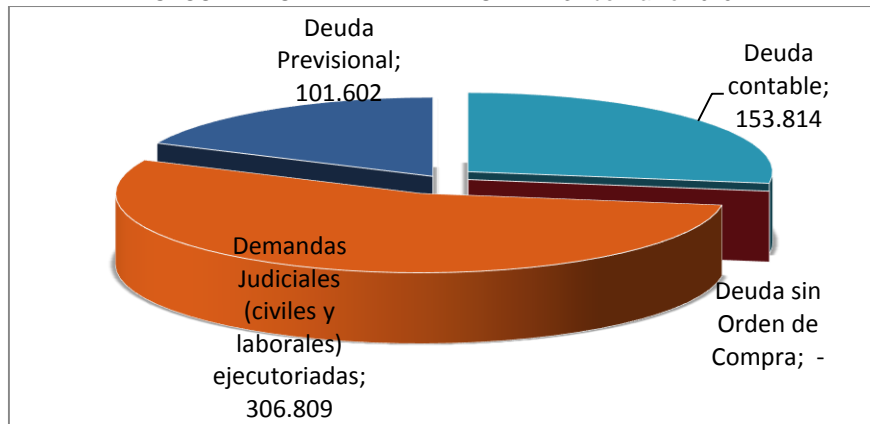
CAUSAS	NO EJECUTORIADAS		EJECUTORIADAS		TOTALES	
	N°	MONTO	N°	MONTO	N°	MONTO
CIVILES	63	12.000.000	4	294.478.664	67	306.478.664
LABORALES			1	330.000	1	330.000
PENLES	4	0				
RECURSO DE PROTECCION	2	0				
TOTAL	15	12.000.000	5	294.808.664	68	306.808.664

- c) A lo anterior (M\$ 306.809.-) debemos incorporar otras deudas previsionales atrasadas de Salud, además de las deudas con proveedores de años anteriores y deuda actual, tanto municipal como de educación y salud, el monto total de de la deuda neta **M\$ 562.225.-** arrojándonos una deuda total Devengada de **M\$ 1.146.526.-**

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	57.123	28.638	68.053	153.814
Deuda sin Orden de Compra	-	-	-	-
Demandas Judiciales (civiles y laborales) ejecutoriadas	306.809	-	-	306.809
Deuda por Perfeccionamiento	-	-	-	-
Deuda Previsional sin multas ni intereses	-	101.602	-	101.602
Totales DEUDAS DEVENGADAS	363.932	130.240	68.053	562.225
Multas e intereses AFP y salud Estimad	-	584.301	-	584.301
Demandas Judiciales (civiles y laborales) no ejecutoriadas	-	-	-	-
TOTAL DEUDAS PROYECTADAS	-	584.301	-	584.301
TOTAL DEUDAS	363.932	714.541	68.053	1.146.526

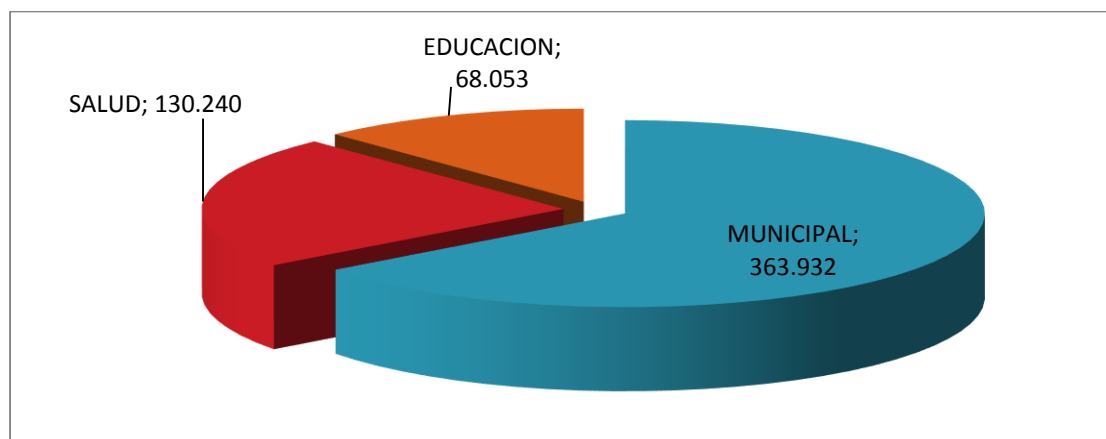
TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN NATURALEZA DE LA DEUDA AL 31 de Marzo 2015.



TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN AREA AL 31 DE MARZO 2015



En resumen analizado la ejecución presupuestaria financiera del 1º Trimestre del 2014, de la Municipalidad de Constitución y de los Servicios Traspasados de Educación y Salud se puede concluir losiguiente:

- I. Los ingresos percibidos alcanzan una recaudación de un 23.1% de lo presupuestado, y los gastos ejecutados en un 23.7% del mismo presupuesto. Un equilibrio prácticamente exacto entre los ingresos y egresos.
- II. Los saldos en cuenta corriente alcanzan a \$ 2.227.544.746.- correspondiente a los tres servicios.
- III. Los saldos iniciales de caja presupuestados deben ajustarse a los saldos reales, diferencias estimadas en \$ 1.712.411.-

En nuestra opinión, los estados financieros presentan un flujo razonable, en relación al presupuesto, debiendo ajustarse los saldos iniciales presupuestados al real.

Salvo Mejor parecer del Honorable Concejo Municipal, la Ejecución Presupuestaria y Financiera de la Gestión Municipal correspondiente al 1º Trimestre del año 2015, tuvo durante el año un flujo razonable.

Es todo cuanto puedo informar.

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