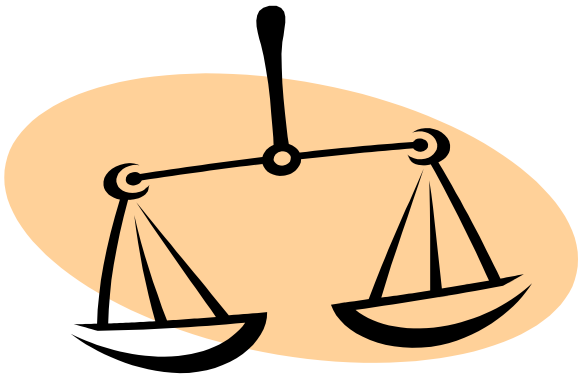
INFORME

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

3° 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 3° 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

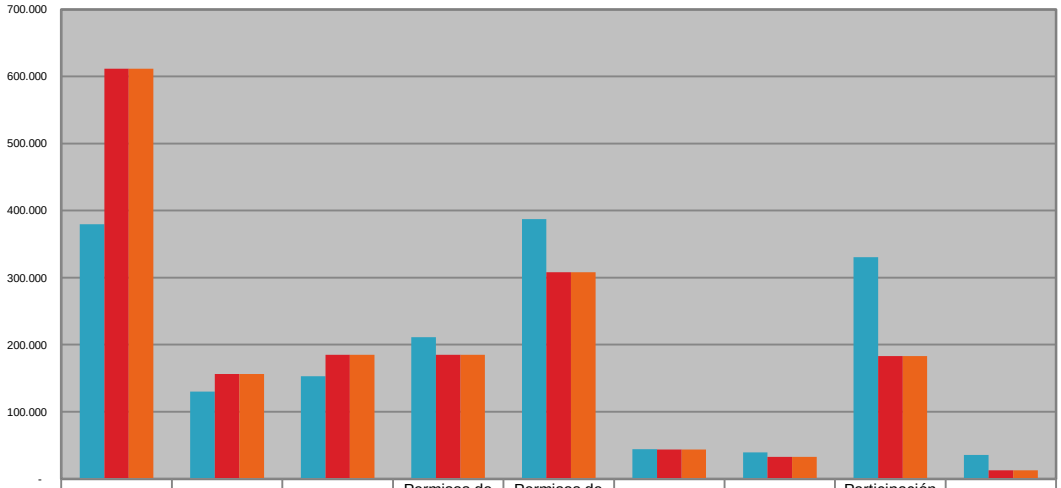
1. TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES 115.03

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 3° Trimestre del 2011, se pueden desagregar según el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	379.542	611.711	611.711	- 232.169	161,2
Derechos de Aseo	130.029	156.424	156.424	- 26.395	120,3
Otros Derechos	152.736	184.902	184.902	- 32.166	121,1
Permisos de Circulación BM	211.122	184.975	184.975	26.147	87,6
Permisos de Circulación FCM	387.043	308.274	308.274	78.769	79,6
Licencias de conducir	44.243	43.758	43.758	485	98,9
Otros	39.446	32.515	32.515	6.931	82,4
Participación Impto. Territorial	330.562	183.253	183.253	147.309	55,4
Otros Tributos	35.463	12.450	12.450	23.013	35,1
Total Ingr. Por trib./uso Bns.	1.710.186	1.718.262	1.718.262	- 8.076	100,5
Ingresos Totales	**11.532.216**	**6.373.665**	**5.796.856**	**5.158.551**	**50,3**

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	611.711	156.424	184.902	184.975	308.274	43.758	32.515	183.253	12.450
Ingresos Percibidos	611.711	156.424	184.902	184.975	308.274	43.758	32.515	183.253	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	17.306	17.306	- 944	105,8
BONIF. ADICIONAL LEY 20.38	65.865	90.916	90.916	- 25.051	138,0
AP. SUBDERE EDUC	97.193	60.278	60.278	36.915	62,0
APORTE SUBDERE-SALUD	29.619	13.963	13.963	15.656	47,1
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.	211.061	198.699	198.699	12.362	94,1
Ingresos Totales	**11.532.216**	**6.373.665**	**5.796.856**	**5.158.551**	**50,3**

El monto total recaudado por transferencias al 3º trimestre es de M$ 198.699.- y representa el 50.3% del presupuestado vigente.

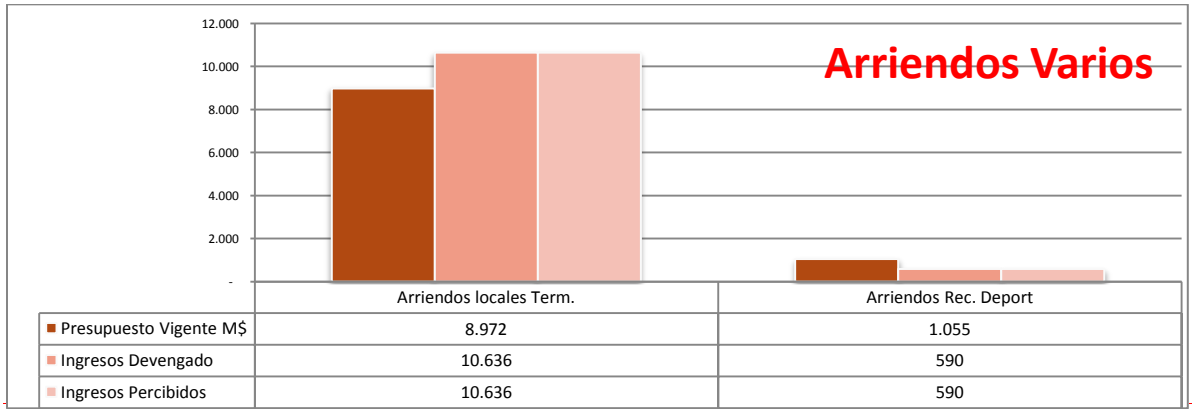
3.- Rentas de la Propiedad 115.06

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	10.636	10.636	- 1.664	118,5
Arriendos Recint. Deport	1.055	590	590	465	55,9
Arriendos Teatro Mun.	-	-	-	-	-
Total Rentas	10.027	11.226	11.226	- 1.199	112,0
Ingresos Totales	**11.532.216**	**6.373.665**	**5.796.856**	**5.158.551**	**50,3**

Al 3º trimestre del año 2011, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 112% del presupuesto.

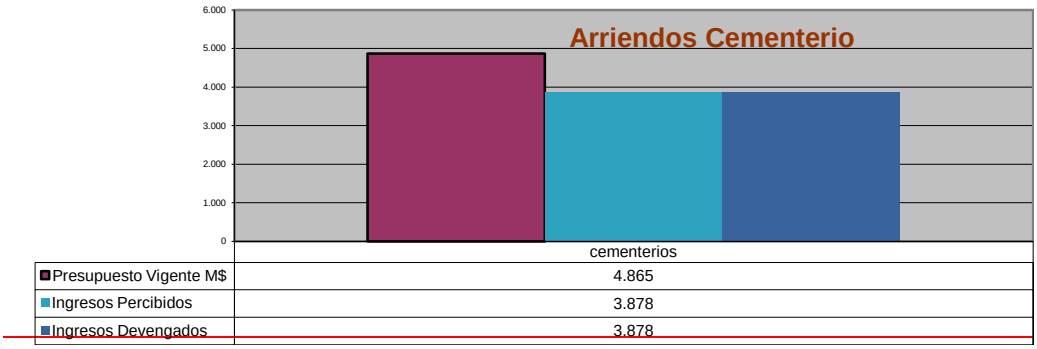
COMPARACION PRESUPUESTO VIGENTE/INGRESOS PERCIBIDOS



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	3.878	3.878	987	79,71
Total Rentas	4.865	3.878	3.878	987	79,71
Ingresos Totales	**11.532.216**	**6.373.665**	**5.796.856**	**5.158.551**	**50,3**

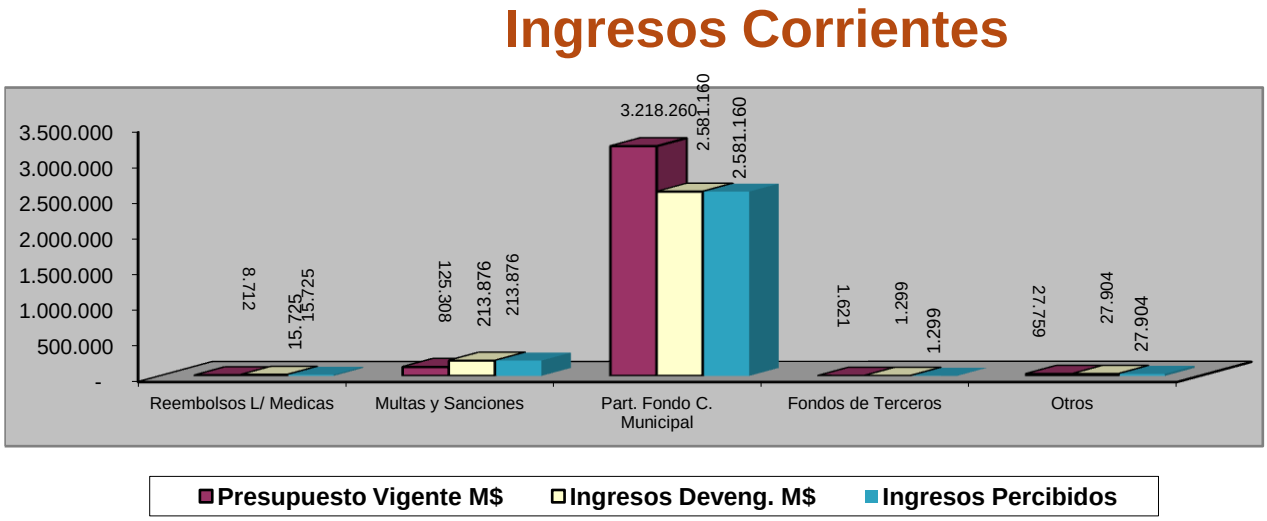


5.- Otros Ingresos Corrientes 115.08

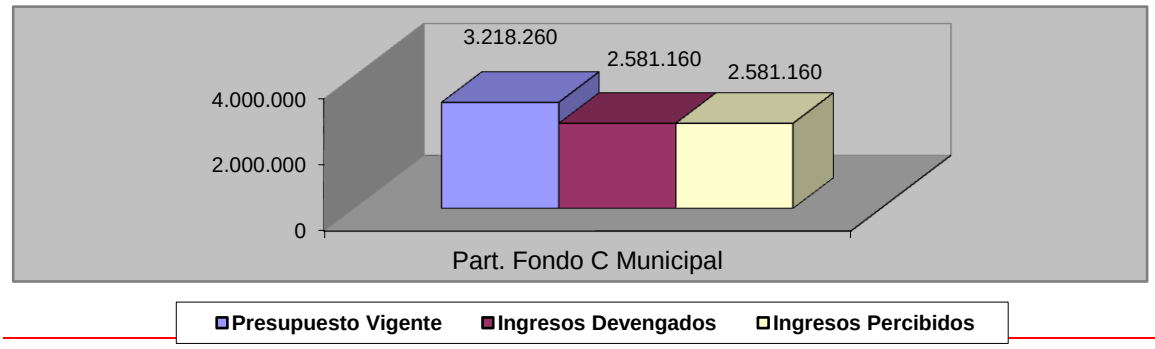
Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Deveng. M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	8.712	15.725	15.725	- 7.013	180,5
Multas y Sanciones	125.308	213.876	213.876	- 88.568	170,7
Part. Fondo C. Municipal	3.218.260	2.581.160	2.581.160	637.100	80,2
Fondos de Terceros	1.621	1.299	1.299	322	80,1
Otros	27.759	27.904	27.904	- 145	100,5
Total Ingresos Corriente	3.381.660	2.839.964	2.839.964	541.696	84,0
Ingresos Totales	**11.532.216**	**6.373.665**	**5.796.856**	**5.158.551**	**50,3**

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a M$ 2.839.964.- y representan un 84% del total del presupuesto vigente. Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a M$ 2.581.160.- que representa un 80.2% del presupuesto vigente.



PARICIPACION FONDO COMUN MUNICIPAL



6.- Venta de Activos No Financieros 115.10

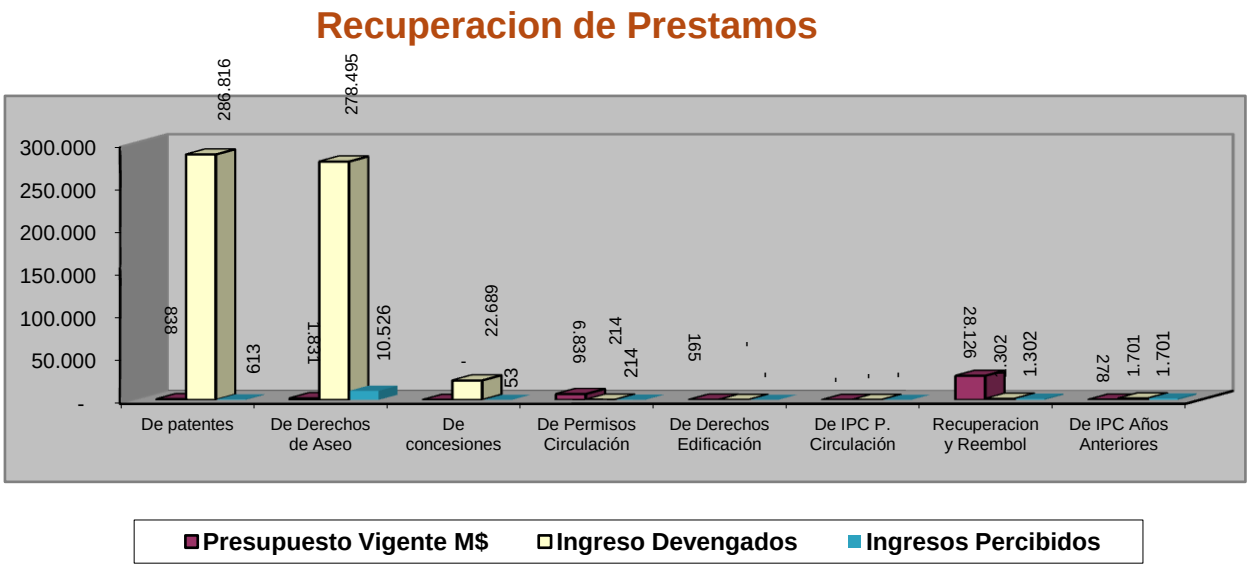
Corresponde a ingresos provenientes de la venta de activos físicos de propiedad de los organismos del sector público, así como de la venta de activos intangibles, tales como patentes, marcas, programas informáticos, la información nueva o los conocimientos especializados, cuyo uso esté restringido al 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	**11.532.216**	**6.373.665**	**5.796.856**	**5.158.551**	50,3

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.

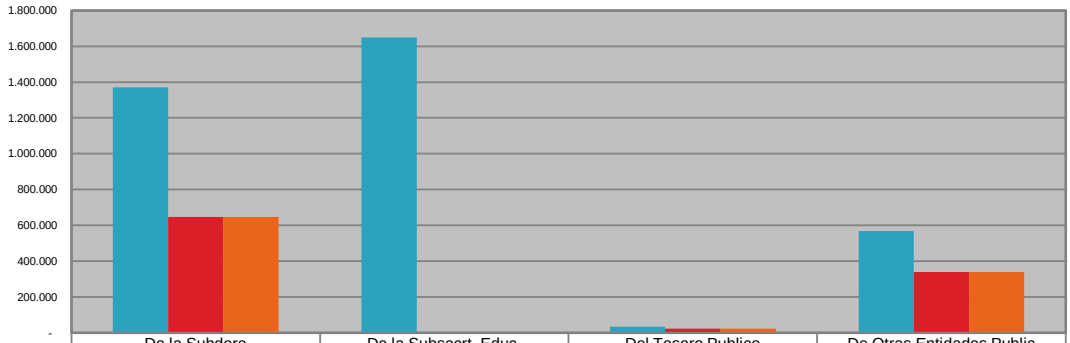
Ítem	Presupuesto	Ingreso	Ingresos	Saldo	%
De patentes	838	286.816	613	- 285.978	73,15
De Derechos de Aseo	1.831	278.495	10.526	- 276.664	574,9
De concesiones	-	22.689	53	- 22.689	-
De Permisos Circulación	6.836	214	214	6.622	3,1
De Derechos Edificación	165	-	-	165	-
De IPC P. Circulación	-	-	-	-	-
Recuperacion y Reembol	28.126	1.302	1.302	26.824	4,6
De IPC Años Anteriores	278	1.701	1.701	- 1.423	611,9
Total Recup. Prestamos	38.074	591.217	14.409	- 553.143	37,8
Ingresos Totales	**11.532.216**	**6.373.665**	**5.796.856**	**5.158.551**	50,3



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	1.370.046	646.999	646.999	723.047	47,2
De la Subsecrt. Educ.	1.650.000	239	239	1.649.761	0,0
Del Tesoro Publico	34.879	23.304	23.304	11.575	66,8
De Otras Entidades	568.418	339.875	339.875	228.543	59,8
Total Transf. capital	3.623.343	1.010.417	1.010.417	2.612.926	100,0
Ingresos Totales	**11.532.216**	**6.373.665**	**5.796.856**	**5.158.551**	50,3



	De la Subdere	De la Subsecrt. Educ.	Del Tesoro Publico	De Otras Entidades Public
Presupuesto Vigente M$	1.370.046	1.650.000	34.879	568.418
Ingresos Devengados	646.999	239	23.304	339.875
Ingresos Percibidos	646.999	239	23.304	339.875

9. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

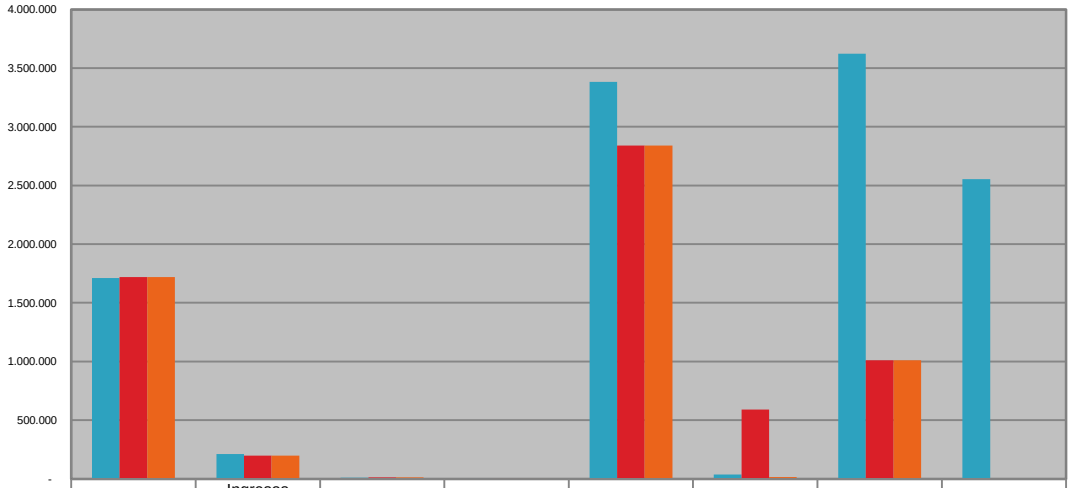
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al 1° de enero.

Ítem	Presupuesto	Ingresos	Ingresos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	2.553.000	-	-	-	-
Total Saldo Inicicial Caja	2.553.000	-	-	-	-
Ingresos Totales	**11.532.216**	**6.373.665**	**5.796.856**	**5.158.551**	50,3

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingr. Por trib./uso Bns.	1.710.186	1.718.263	1.718.263	- 8.077	100,47
Ingresos Transferencias Cor	211.061	198.698	198.698	12.363	94,14
Ingresps Rent Propiedad	10.027	11.226	11.226	- 1.199	111,96
Ingresos de Operación	4.865	3.878	3.878	987	79,71
Otros Ingresos Corrientes	3.381.660	2.839.964	2.839.964	541.696	83,98
Venta de Activos	-	-	-	-	-
Recuperacion de Prestamos	38.074	591.218	14.409	- 553.144	37,84
Tranferencias Gastos de K	3.623.343	1.010.418	1.010.418	2.612.925	27,89
Saldo inicial de Caja	2.553.000	-	-	2.553.000	-
Ingresos Totales	**11.532.216**	**6.373.665**	**5.796.856**	**5.158.551**	50,30

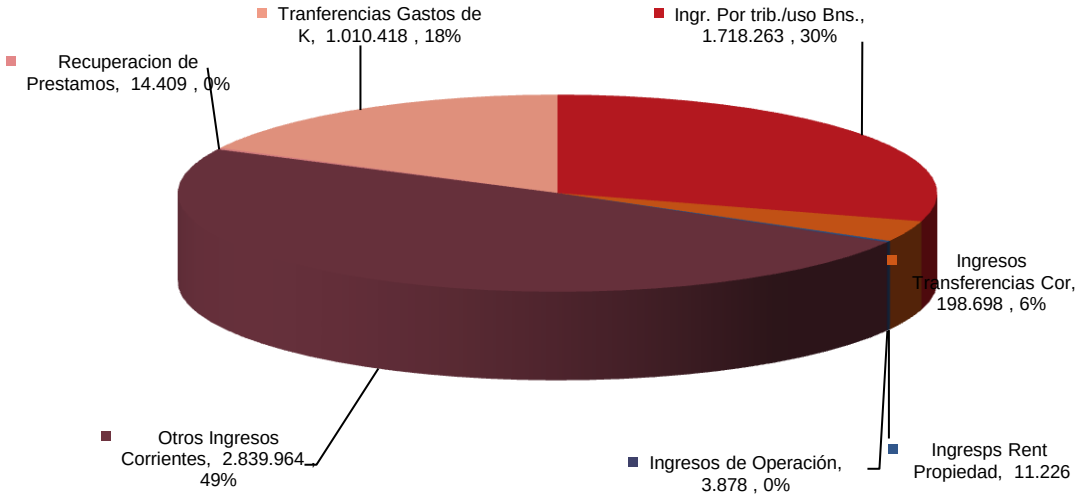
COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



	Ingr. Por trib./uso Bns.	Ingresos Transferencias Cor	Ingresps Rent Propiedad	Ingresos de Operación	Otros Ingresos Corrientes	Recuperacion de Prestamos	Tranferencias Gastos de K	Saldo inicial de Caja
Presupuesto Vigente M$	1.710.186	211.061	10.027	4.865	3.381.660	38.074	3.623.343	2.553.000
Ingresos Devengados	1.718.263	198.698	11.226	3.878	2.839.964	591.218	1.010.418	-
Ingresos Percibidos	1.718.263	198.698	11.226	3.878	2.839.964	14.409	1.010.418	-

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS

(Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

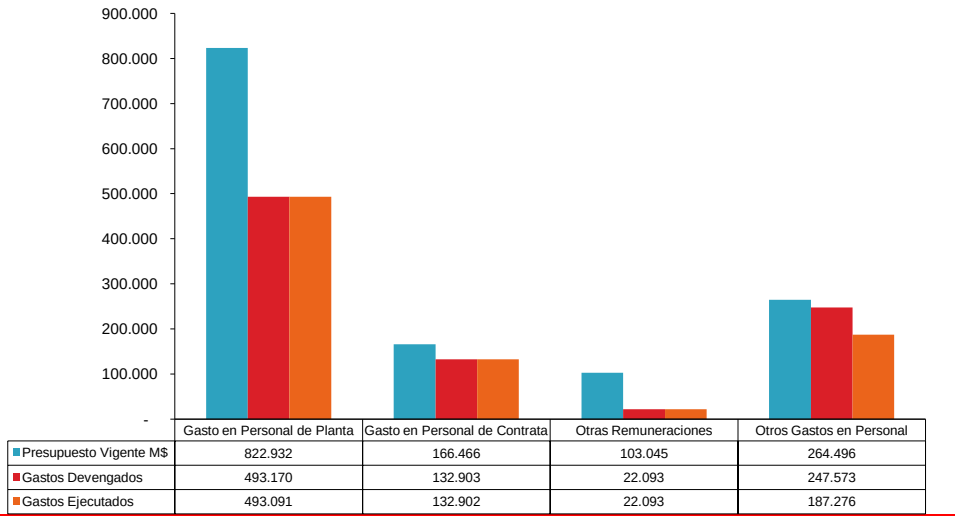
1.- Recursos Humanos 215.21

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 $ 895.739.- lo que representa un 66.% 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	493.170	493.091	329.762	59,9
Gasto en Personal de Contrata	166.466	132.903	132.902	33.563	79,8
Otras Remuneraciones	103.045	22.093	22.093	80.952	21,4
Otros Gastos en Personal	264.496	247.573	187.276	16.923	93,6
Total Gastos Rec Humano	1.356.939	895.739	835.362	461.200	66,0
Gasto Total	**11.532.216**	**4.354.444**	**4.270.353**	**7.177.772**	37,8

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal municipal, se han ejecutado un 59.9% 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 79.8% del total. Los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, el gasto se eleva al 21.4% del gasto proyectado. Otros gastos en personal como dietas concejales, otras remuneraciones representan un 93.6% del Presupuesto Vigente (ver gráfico siguiente).

Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 3° Trimestre 2011



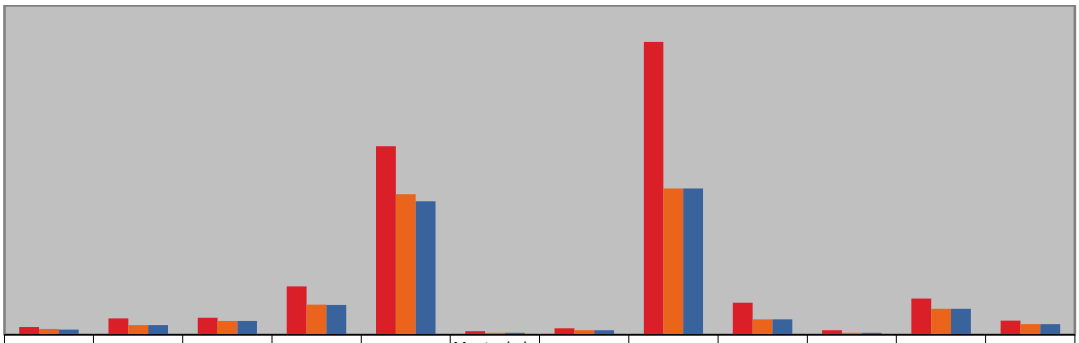
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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 $ 749.830.-, y correspondió al 40.5% del total de Gastos Presupuestados.

Balance Ejecución Presupuestaria Item 22 Bienes y Servicios de Consumo

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Alimentos y Bebidas	21.440	15.778	13.955	5.662	73,6
Textil y vestuarios	44.329	26.699	26.699	17.630	60,2
Combustible y lubricantes	46.725	38.029	37.833	8.696	81,4
Material de Uso y Consumo	131.724	82.532	81.745	49.192	62,7
Servicios Básicos	515.616	383.586	364.928	132.030	74,4
Mantenimiento Reparaciones	9.742	5.124	5.124	4.618	52,6
Publicidad y difusión	17.146	12.435	12.435	4.711	72,5
Servicios Generales	800.407	399.868	399.648	400.539	50,0
Arriendos	87.501	42.335	42.250	45.166	48,4
Servicios Financieros	12.690	5.423	5.423	7.267	42,7
Servicios Técnicos y Prof.	99.298	70.698	70.698	28.600	71,2
Otros Gastos en Bns y Ss C.	38.253	28.989	28.989	9.264	75,8
Total BB y SS de Consumo	1.824.871	1.111.496	1.089.727	713.375	59,7
Gasto Total	**11.532.216**	**4.354.444**	**4.270.353**	**7.177.772**	37,8

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$	21.440	44.329	46.725	131.724	515.616	9.742	17.146	800.407	87.501	12.690	99.298	38.253
Gastos Devengados	15.778	26.699	38.029	82.532	383.586	5.124	12.435	399.868	42.335	5.423	70.698	28.989
Gastos Ejecutados	13.955	26.699	37.833	81.745	364.928	5.124	12.435	399.648	42.250	5.423	70.698	28.989

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.

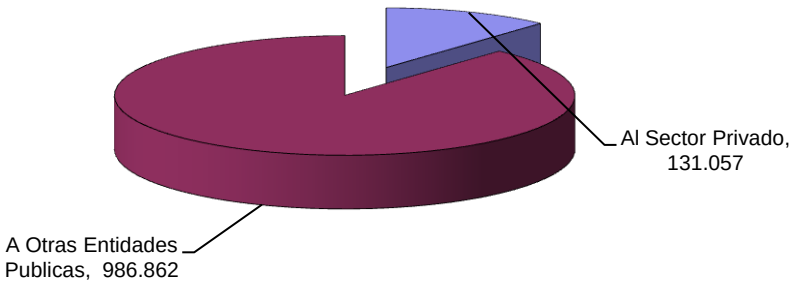
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	17.000	13.405	13.405	3.595	78,9
Total Prestaciones	17.000	13.405	13.405	3.595	78,9
Gasto Total	**11.532.216**	**4.354.444**	**4.270.353**	**7.177.772**	37,8

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	205.875	131.057	131.057	74.818	63,7
A Otras Entidades Publicas	1.530.927	986.862	986.862	544.065	64,5
Total transferencias	1.736.802	1.117.919	1.117.919	618.883	64,4
Gasto Total	**11.532.216**	**4.354.444**	**4.270.353**	**7.177.772**	37,8

DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 3° TRIMESTRE

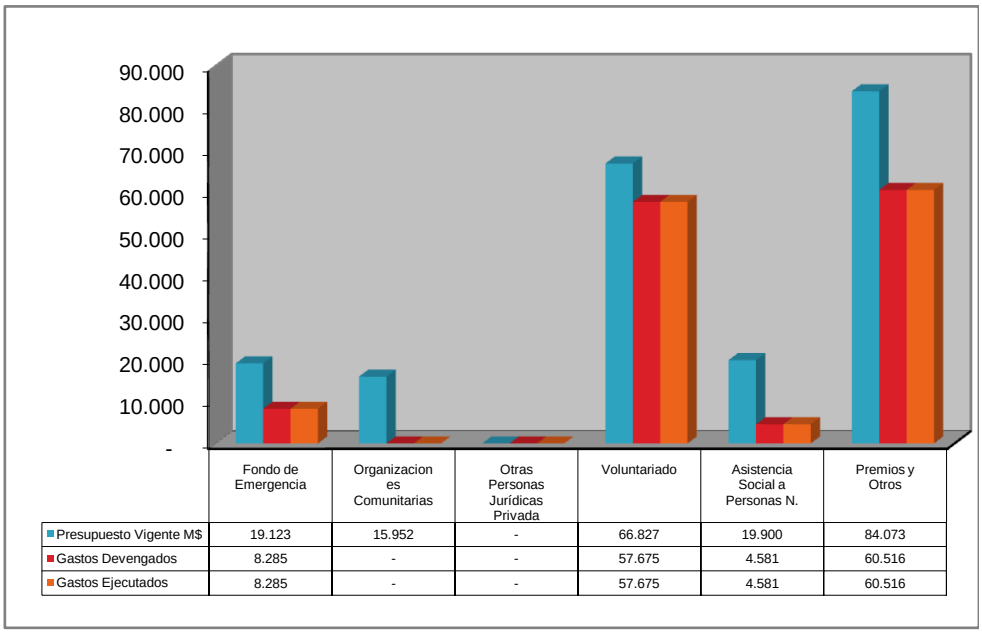


Composición de las Transferencias Externas – Sector Privado

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Fondo de Emergencia	19.123	8.285	8.285	10.838	43,3
Organizaciones Comunitarias	15.952	-	-	15.952	-
Otras Personas Jurídicas Privada	-	-	-	-	-
Voluntariado	66.827	57.675	57.675	9.152	86,3
Asistencia Social a Personas N.	19.900	4.581	4.581	15.319	23,0
Premios y Otros	84.073	60.516	60.516	23.557	72,0
Total Transf. Al Sector Privado	205.875	131.057	131.057	74.818	63,7
Total transferencias	1.736.801	1.117.919	1.117.919	618.882	64,4
Gasto Total	**11.532.216**	**4.354.444**	**4.270.353**	**7.177.772**	37,8

Durante el periodo evaluado se observa que se transfirieron al sector Privado M$ 131.057.- que representa un 63.7% de lo presupuestado.

CUADRO DE TRANSFERNCIAS EXTERNAS
3° Semestre



Composición Transferencias

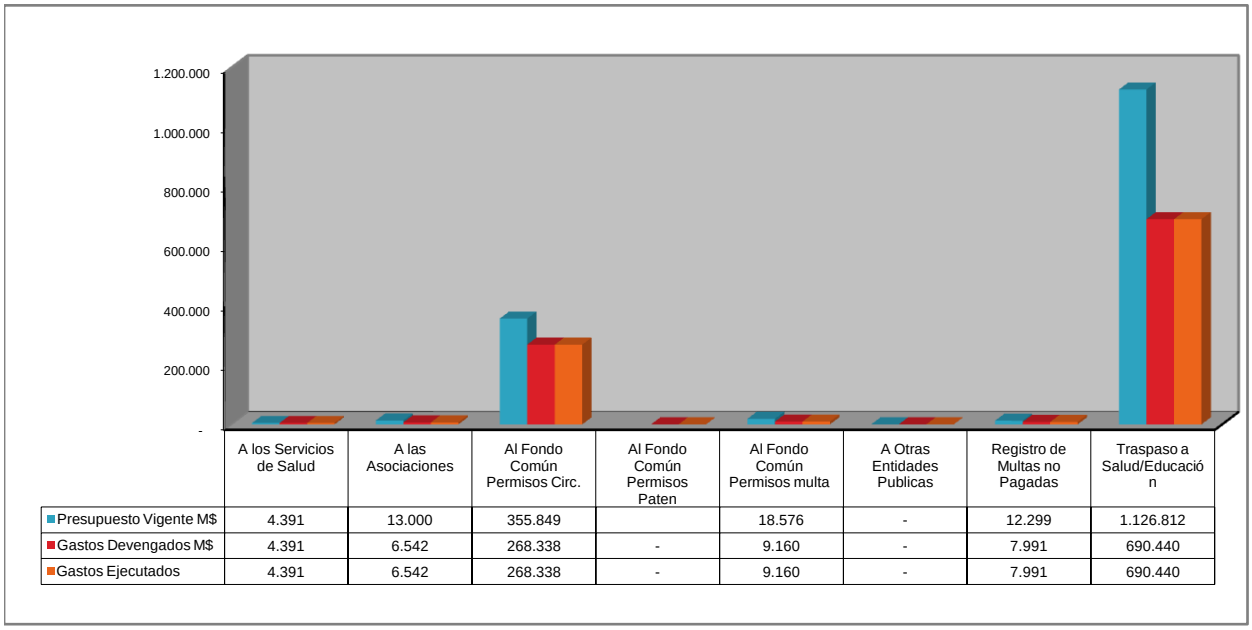
Gestión Interna – Otras Entidades Públicas

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios de Salud Ley Alco	4.391	4.391	4.391	-	100,0
A las Asociaciones	13.000	6.542	6.542	6.458	50,3
Al Fondo Común Permisos Circ.	355.849	268.338	268.338	87.511	75,4
Al Fondo Común Permisos Paten		-	-	-	-
Al Fondo Común Permisos multa	18.576	9.160	9.160	9.416	49,3
A Otras Entidades Publicas	-	-	-	-	-
A otras Municipalidades	12.299	7.991	7.991	4.308	65,0
Traspaso a Salud/Educación	1.126.812	690.440	690.440	436.372	61,3
Total Transf. Interna	1.530.927	986.862	986.862	544.065	64,5
Total transferencias	1.736.802	1.117.919	1.117.919	1.088.130	64,4
Gasto Total	**11.532.216**	**4.354.444**	**4.270.353**	**7.177.772**	**37,8**

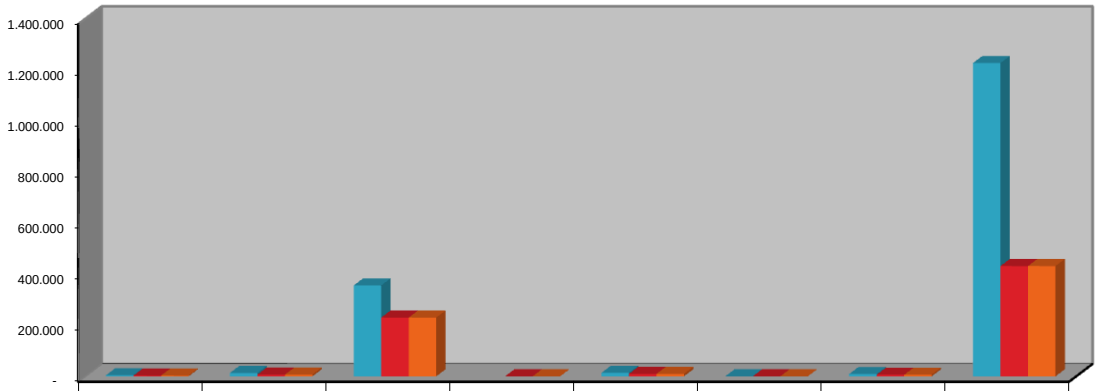
Durante el periodo evaluado se observa que se transfirieron a la Gestión Interna un 64.5% del Total Presupuestado para el año.

CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS

Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados (3º 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$	4.391	13.000	355.849		18.576	-	12.299	1.126.812
Gastos Devengados M$	4.391	6.542	268.338	-	9.160	-	7.991	690.440
Gastos Ejecutados	4.391	6.542	268.338	-	9.160	-	7.991	690.440

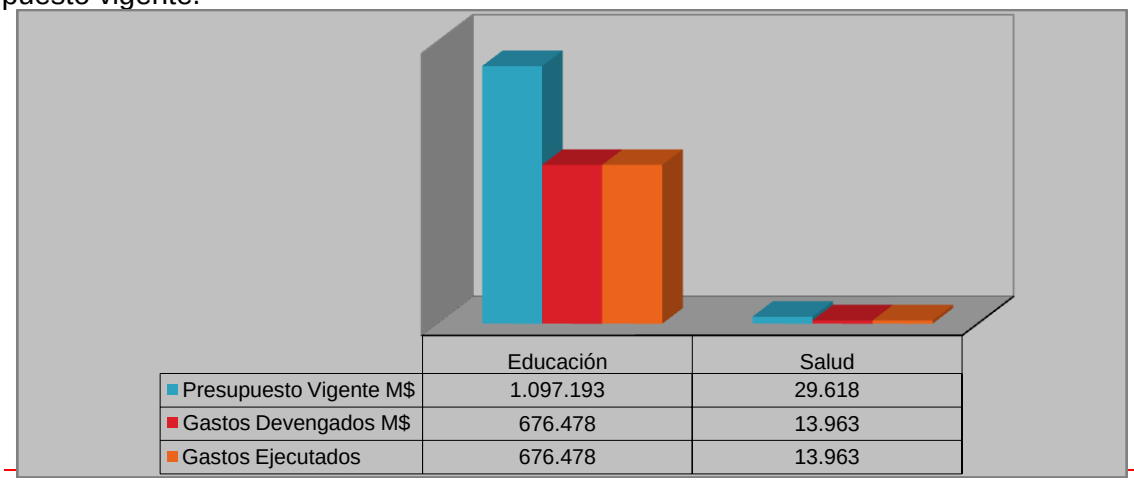


	A los Servicios de Salud	A las Asociaciones	Al Fondo Común Permisos Circ.	Al Fondo Común Permisos Paten	Al Fondo Común Permisos multa	A Otras Entidades Publicas	Registro de Multas no Pagadas	Traspaso a Salud/Educación
Presupuesto Vigente M$	4.141	13.000	355.849		13.518	-	8.799	1.226.812
Gastos Devengados M$	3.021	6.542	230.156	-	9.501	-	6.027	431.930
Gastos Ejecutados	3.021	6.542	230.156	-	9.501	-	6.027	431.930

Transferencias a Salud y Educación 3º Trimestre 2011

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.097.193	676.478	676.478	420.715	61,66
Salud	29.618	13.963	13.963	15.655	47,14
Traspaso a Salud/Educación	1.126.811	690.441	690.441	436.370	61,27
Total Transf. Interna	1.530.927	986.862	986.862	544.065	64,46
Total transferencias	1.736.802	1.117.919	1.117.919	618.883	64,37
Gasto Total	**11.532.216**	**4.354.444**	**4.270.353**	**7.177.772**	**37,8**

Los servicios de educación y salud recibieron una transferencia equivalente a un 61.27%, del presupuesto vigente.



	Educación	Salud
Presupuesto Vigente M$	1.097.193	29.618
Gastos Devengados M$	676.478	13.963
Gastos Ejecutados	676.478	13.963

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

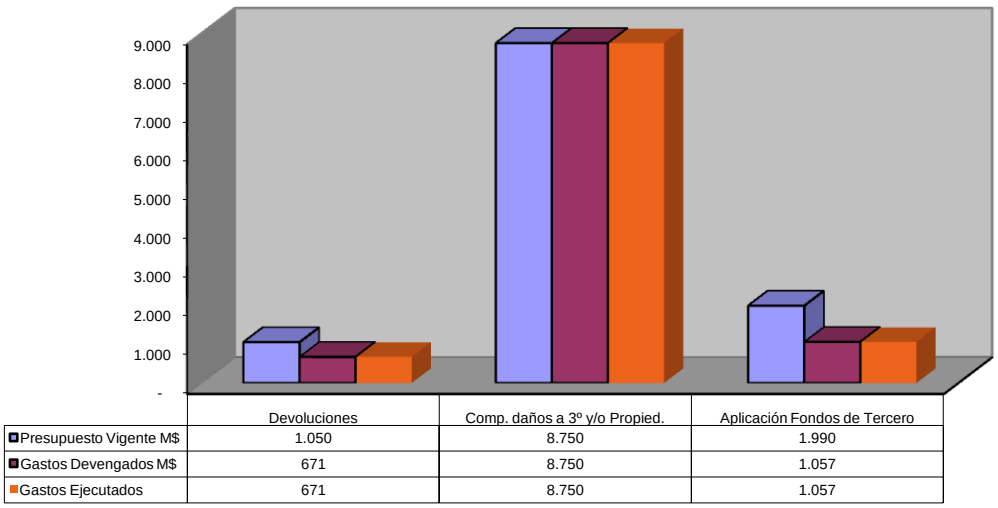
Corresponde a los pagos a la Tesorería Fiscal. Incluye las entregas, que de acuerdo con los artículos 29 y 29 bis del DL. Nº 1.263 de 1975, deban ingresarse a rentas generales de la Nación.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Impuestos	501	1	1	500	0,2
Cuentas por Pagar I. al Fisco	501	1	1	500	-
Gasto Total	**11.532.216**	**4.354.444**	**4.270.353**	**7.177.772**	**37,8**

6.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	1.050	671	671	379	63,9
Comp. daños a 3º y/o Propied.	8.750	8.750	8.750	-	100,0
Aplicación Fondos de Tercero	1.990	1.057	1.057	933	53,1
Total Otros Gast, Corrientes	11.790	10.478	10.478	1.312	88,9
Gasto Total	**11.532.216**	**4.354.444**	**4.270.353**	**7.177.772**	**37,8**

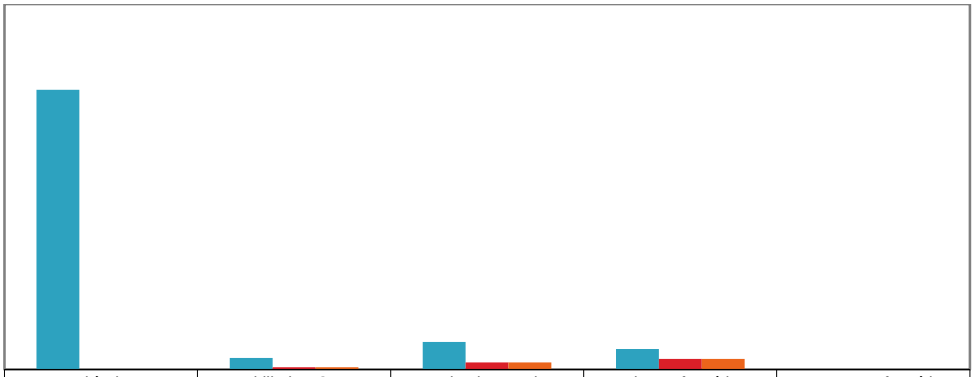
Distribución de los Gastos Corrientes
Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 3° Trimestre 2011



7.- 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	%
Terrenos		0	0	-	-
Vehículos	191.250	-	-	191.250	-
Mobiliario y Otros	7.826	1.561	1.561	6.265	19,9
Maquinaria y Equipos	18.880	4.721	4.721	14.159	25,0
Equipos Informáticos	14.000	7.184	7.093	6.907	50,7
Programas Informáticos	81	56	56	25	69,1
Total Activos no Fina	232.037	13.522	13.431	218.606	5,8
Gasto Total	**11.532.216**	**4.354.444**	**4.270.353**	**7.177.772**	**37,8**



	Vehículos	Mobiliario y Otros	Maquinaria y Equipos	Equipos Informáticos	Programas Informáticos
Presupuesto Vigente M$	191.250	7.826	18.880	14.000	81
Gastos Devengados M$	-	1.561	4.721	7.184	56
Gastos Ejecutados	-	1.561	4.721	7.093	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 Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Estudios Básicos	76.054	3.249	3.249	72.805	4,3
Proyectos	6.220.915	1.189.136	1.186.779	5.034.136	19,1
Total Iniciativas de Inver.	6.296.969	1.192.385	1.190.028	5.106.941	18,9
Gasto Total	**11.532.216**	**4.354.444**	**4.270.353**	**7.177.772**	**37,8**

Detalle de Proyectos de Inversión

Tipo de gasto	Monto presupuesto M$	Monto Devengado M$	Monto Pagado M$
INICIATIVAS DE INVERSION	**6.296.969**	**1.192.385**	**1.190.028**
ESTUDIOS BASICOS	**76.054**	**3.249**	**3.249**
PROYECTOS	**6.220.915**	**1.189.136**	**1.186.779**
CONSULTORIAS	101.482	33.534	33.534
TERRENO	280.000	180.000	180.000
OBRAS CIVILES	5.594.793	975.601	973.244
EQUIPAMIENTO	244.640	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 18% 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.

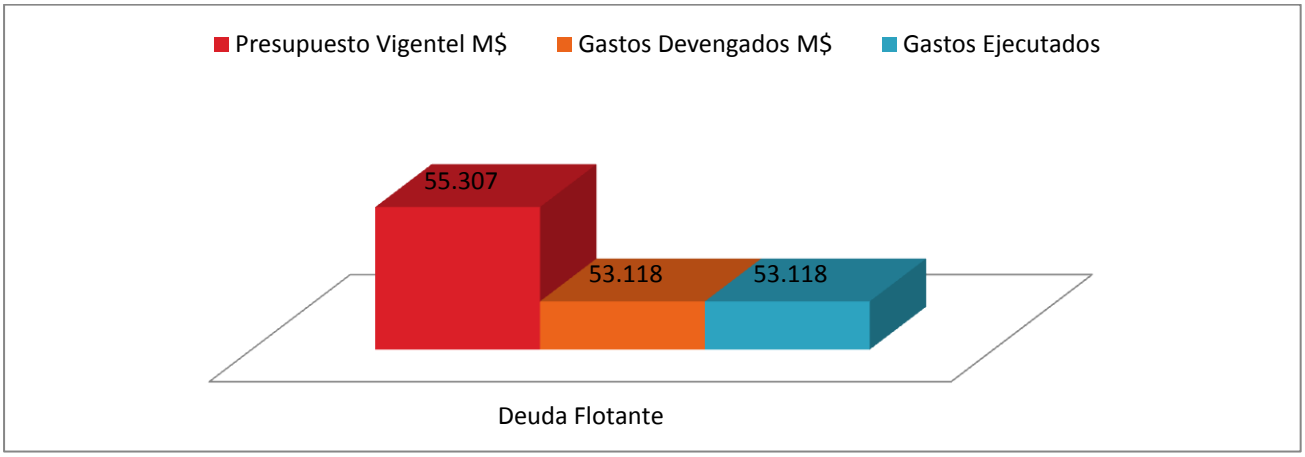
Ítem	Presupuesto Vigentel M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A Otras Entidades Publicas	-	-	-	-	-
Total Transferencias de Capital	-	-	-	-	-
Gasto Total	**11.532.216**	**4.354.444**	**4.270.353**	**7.177.772**	**37,8**

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	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	**11.532.216**	**4.354.444**	**4.270.353**	**7.177.772**	**37,8**

ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS
AL 3° Semestre



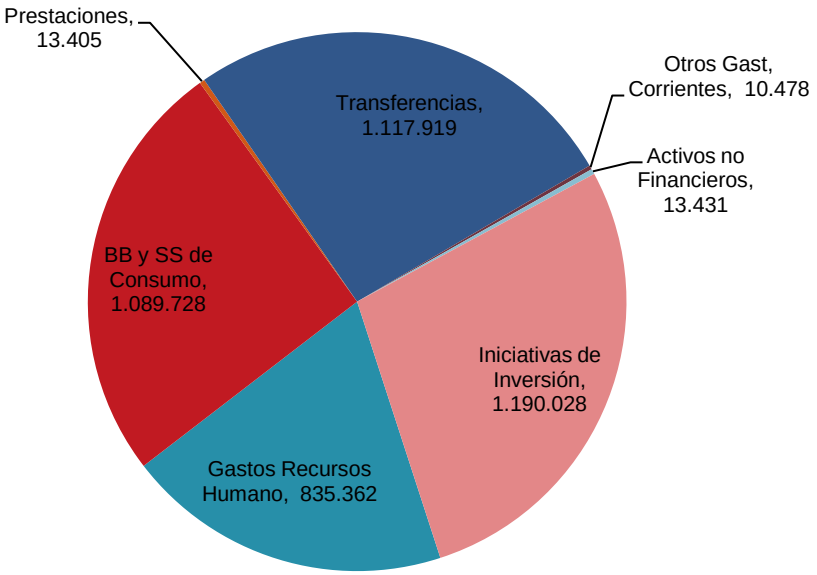
11.- Resumen del Gasto Municipal

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 3° Trimestre del año 2011.

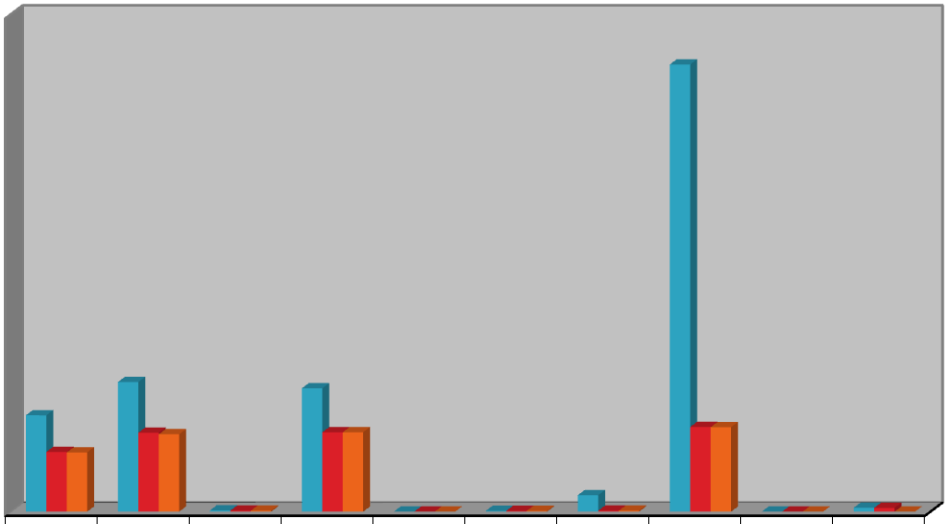
BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	1.356.939	842.119	835.362	521.577	61,6
BB y SS de Consumo	1.824.871	1.111.497	1.089.728	735.143	59,7
Prestaciones	17.000	13.405	13.405	3.595	78,9
Transferencias	1.736.802	1.117.919	1.117.919	618.883	64,4
Cuentas por Pagar I. al Fisco	501	1	1	500	-
Otros Gast, Corrientes	11.790	10.478	10.478	1.312	88,9
Activos no Financieros	232.037	13.522	13.431	218.606	5,8
Iniciativas de Inversión	6.296.969	1.192.385	1.190.028	5.106.941	18,9
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar	55.307	53.118	-	55.307	-
Gasto Total	**11.532.216**	**4.354.444**	**4.270.353**	**7.177.772**	**37,8**

Distribución del Gasto Municipal 3° 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$	1.356.939	1.824.871	17.000	1.736.802	501	11.790	232.037	6.296.969	-	55.307
Gastos Devengados M$	842.119	1.111.497	13.405	1.117.919	1	10.478	13.522	1.192.385	-	53.118
Gastos Ejecutados	835.362	1.089.728	13.405	1.117.919	1	10.478	13.431	1.190.028	-	-

Conclusiones

Una vez revisados los antecedentes respecto a la ejecución presupuestaria y financiera del municipio correspondiente al 3º Trimestre del año 2011, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

INGRESOS

Al 3º Trimestre del año 2011 se han percibido un total de $ 5.796.856.494.- (Ingresos Efectivos) lo que representa un 50.27% del presupuesto vigente. Los ingresos devengados se elevan a $ 6.373.664.823.- lo que representa un 55.26% del presupuesto vigente.

GASTOS

Al 3° Trimestre del año 2011, se han ejecutado gastos por un total de $ 4.270.352.722.- (Pago efectivo), lo que representa que se ha gastado un 37.03% del presupuesto Vigente. Los Gastos devengados se elevan a $ 4.354.443.913.- y representa un 37.75% del presupuesto Vigente Al comparar los gastos efectivos con los ingresos percibidos nos da un saldo de caja favorable $1.526.503.772.-

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 $ 1.526.503.772.- 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° 98/2011 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 30 de Septiembre del 2011 no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.

c) Se adjunta certificado Nº 99/2011 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 30 de Septiembre del 2011, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.

d) Se adjunta informe de Pasivos trimestrales correspondientes al 3º trimestre, con el detalle de deudas, informe emitido por la Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 30 de Septiembre del 2011, los pasivos se elevan $ 22.602.100.-

e) Se adjunta certificado Nº 230/2011 del Director DAEM (S), en la que certifica que no registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, al 30 de Septiembre del 2011.

f) Se adjunta Certificado Nº 229/2011, emitido por el Director DAEM (S), , en la que certifica que el Departamento de Educación al 30 de Septiembre del 2011, no posee una deudas previsionales.-

g) Se adjunta Certificado Nº 231/2011, emitido por el Director DAEM (S), en la que certifica que el departamento al 30 de Septiembre del 2011, no posee una deuda con Proveedores.

h) Se adjunta Certificado s/n, emitido por la Jefe de Finanzas Salud , en la que certifica que el Departamento de Salud al 30 de Septiembre 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 la Jefe de Finanzas Salud, en la que certifica que el Departamento de Salud, al 30 de Septiembre del 2011 posee una deuda con Proveedores de $37.592.494.

j) Se adjuntan Balances de la Ejecución Presupuestaria del 2° Trimestre 2011, correspondiente al Municipio y de los Servicios de Educación y Salud.

II. ANALISIS PASIVOS CONTINGENTES:

a) La deuda acumulada al 30 de Septiembre del 2011, según detalle confeccionado por el Director de Administración y Finanzas Municipal, se eleva a de $ 22.602.100.-

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 $ 789.420.789.-

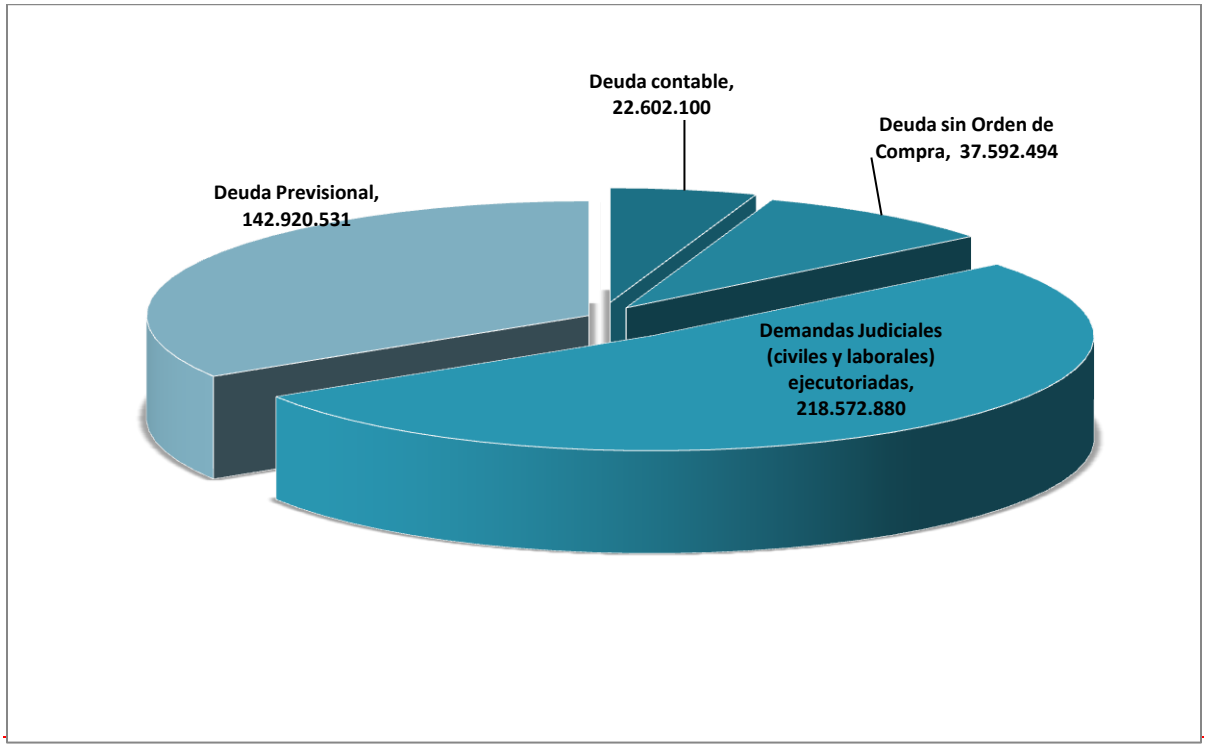
c) El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, se informa a través de memorando Nº 728/15.11.2011 de Asesoría Jurídica y se adjunta, el monto de pasivos por este concepto se eleva a $ $ 789.420.789.- por concepto de causas Civiles y laborales, siendo las ejecutoriadas por un monto de $ 218.572.880.- y las no ejecutoriadas por $ 570.847.909.-

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.-

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	22.602.100		0	22.602.100
Deuda sin Orden de Compra		37.592.494	-	37.592.494
Demandas Judiciales (civiles y laborales) ejecutoriadas	218.572.880			218.572.880
Deuda por Perfeccionamiento			-	-
Deuda Previsional sin multas ni intereses	0	142.920.531		142.920.531
Totales DEUDAS DEVENGADAS	**241.174.980**	**180.513.025**	**0**	**421.688.005**
Multas he intereses AFP		300.000.000		300.000.000
Demandas Judiciales (civiles y laborales) no ejecutoriadas	570.847.909			570.847.909
TOTAL DEUDAS PROYECTADAS	**812.022.889**	**480.513.025**	**0**	**1.292.535.914**

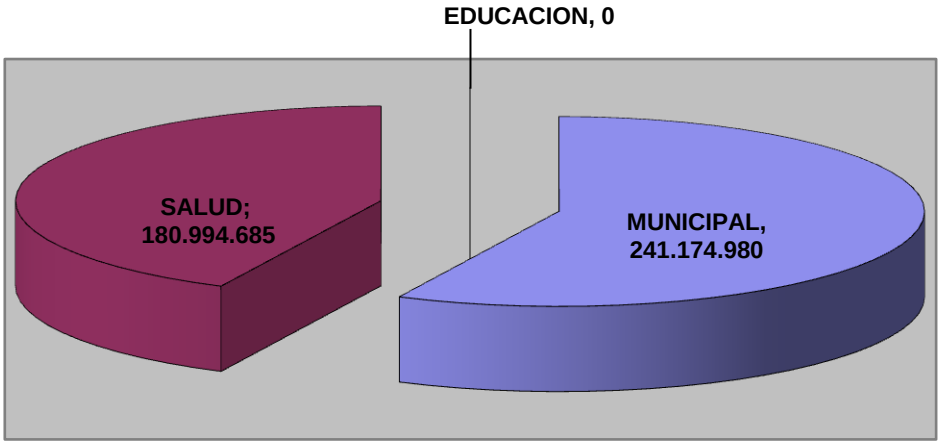
TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN NATURALEZA DE LA DEUDA AL 30 DE SEPTIEMBRE 2011.



TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN AREA AL 30 de septiembre 2011



Nota: (1) Se debe señalar que el total de la deuda devengada municipal, incluido los servicios de Educación y Salud, al 30 de Septiembre del 2011 se eleva a $ 421.688.005.- no obstante lo anterior debo precisar, que existen otras posibles obligacionescon multas e intereses AFP y con aquellas demandas que no han sido ejecutoriadas cuyo monto se eleva a **$ 870.847.909.-**

(2) Dentro del monto de deuda devengada informada (M$ $ 421.688.005.-) existen deudas previsionales correspondientes al Departamento de Salud por M**$ 142.920.531**, al que debe sumarse lo reajustes e intereses, que aun no se han concretado.

En resumen analizado la ejecución presupuestaria del 3º 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 3º 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.-