INFORME

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

4° 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

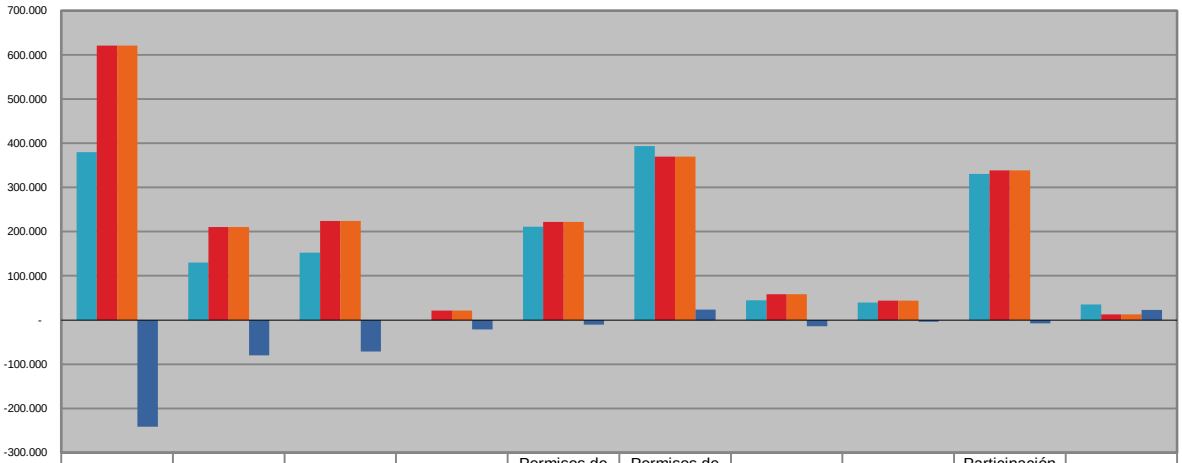
1. TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES 115.03

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 4° Trimestre del 2011, se pueden desagregar según el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	379.542	621.032	621.032	- 241.490	163,6
Derechos de Aseo	130.029	210.293	210.293	- 80.264	161,7
Otros Derechos	152.736	223.865	223.865	- 71.129	146,6
Derechos de explotacion	-	21.312	21.312	- 21.312	-
Permisos de Circulación BM	211.122	221.799	221.799	- 10.677	105,1
Permisos de Circulación FCM	393.305	369.641	369.641	23.664	94,0
Licencias de conducir	44.243	58.401	58.401	- 14.158	132,0
Otros	39.446	43.541	43.541	- 4.095	110,4
Participación Impto. Territorial	330.562	338.241	338.241	- 7.679	102,3
Otros Tributos	35.463	12.450	12.450	23.013	35,1
Total Ingr. Por trib./uso Bns.	1.716.448	2.120.575	2.120.575	- 404.127	123,5
Ingresos Totales	**14.488.090**	**9.176.759**	**8.601.419**	**5.311.331**	**59,4**

PRESUP VIGENTE V/S INGRESOS DEVENGADOS Y PERCIBIDOS



	Patentes Municipales	Derechos de Aseo	Otros Derechos	Derechos de explotacion	Permisos de Circulación BM	Permisos de Circulación FCM	Licencias de conducir	Otros	Participación Impto. Territorial	Otros Tributos
Series1	379.542	130.029	152.736	-	211.122	393.305	44.243	39.446	330.562	35.463
Series2	621.032	210.293	223.865	21.312	221.799	369.641	58.401	43.541	338.241	12.450
Series3	621.032	210.293	223.865	21.312	221.799	369.641	58.401	43.541	338.241	12.450
Series4	-241.490	-80.264	-71.129	-21.312	-10.677	23.664	-14.158	-4.095	-7.679	23.013

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	225.904	188.988	188.988	36.916	83,7
APORTE SUBDERE-SALUD	34.677	19.019	19.019	15.658	54,8
APORTE SUBDERE-MUNIC	-	30.950	30.950	- 30.950	-
Ley de Pesca	1.985	1.616	1.616	369	81,4
Otros Ingresos Salud	37	-	-	37	-
Patentes x Dº agua no Util.		3.075	3.075	- 3.075	-
Total Ingr. Por Transf.	344.830	351.870	351.870	- 7.040	102,0
Ingresos Totales	**14.488.090**	**9.176.759**	**8.601.419**	**5.311.331**	**59,4**

El monto total recaudado por transferencias al 4º trimestre es de M$ 198.699.- y representa el 50.3% del presupuestado vigente.

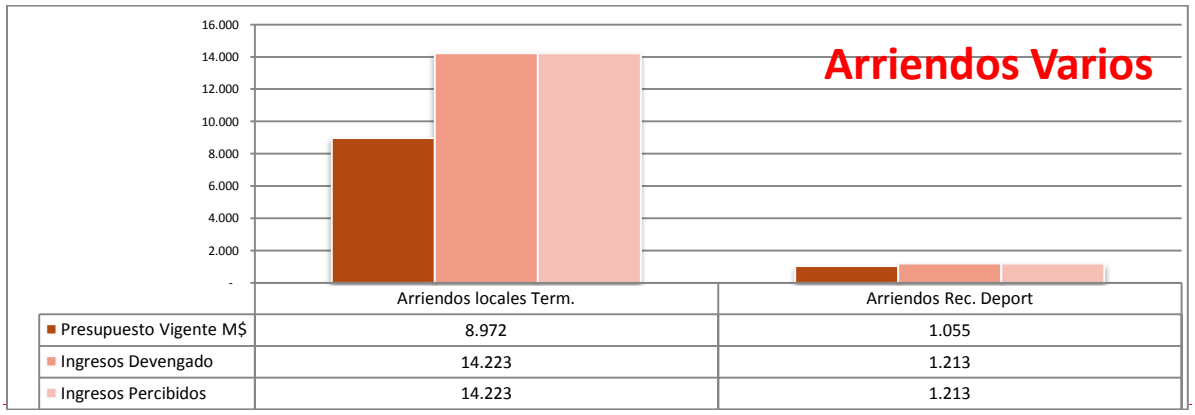
3.- Rentas de la Propiedad 115.06

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	14.223	14.223	- 5.251	158,5
Arriendos Recint. Deport	1.055	1.213	1.213	- 158	115,0
Arriendos Teatro Mun.	-	-	-	-	-
Total Rentas	10.027	15.436	15.436	- 5.409	153,9
Ingresos Totales	**14.488.090**	**9.176.759**	**8.601.419**	**5.311.331**	**59,4**

Al 4º trimestre del año 2011, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 153.9% del presupuesto.

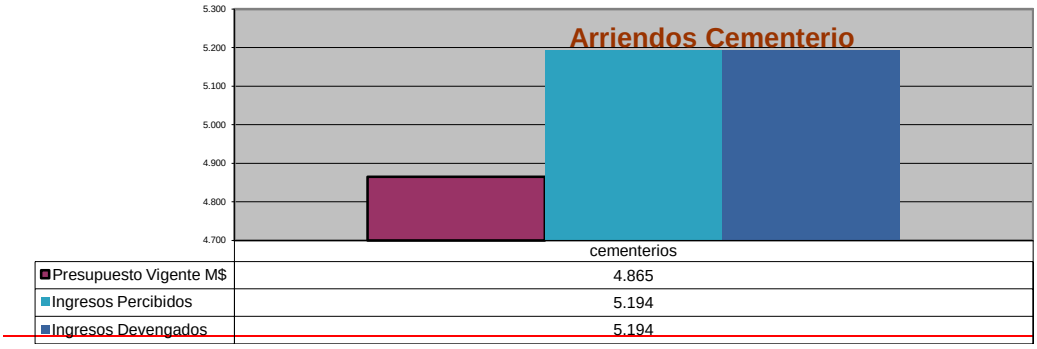
COMPARACION PRESUPUESTO VIGENTE/INGRESOS PERCIBIDOS



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	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Cementerios	4.865	5.194	5.194	- 329	106,76
Total Rentas	4.865	5.194	5.194	- 329	106,76
Ingresos Totales	**14.488.090**	**9.176.759**	**8.601.419**	**5.311.331**	**59,4**

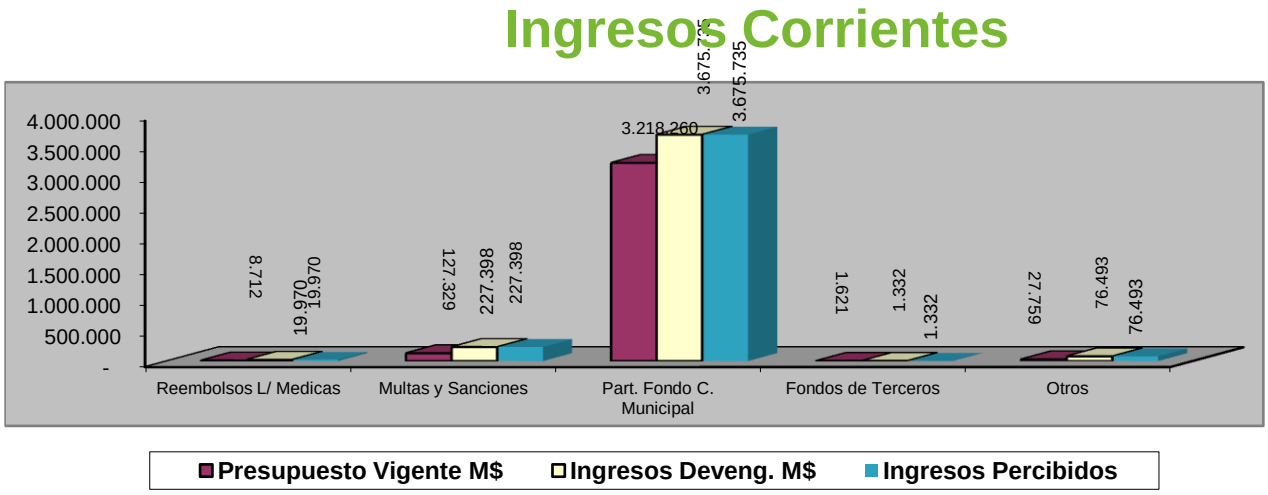


5.- Otros Ingresos Corrientes 115.08

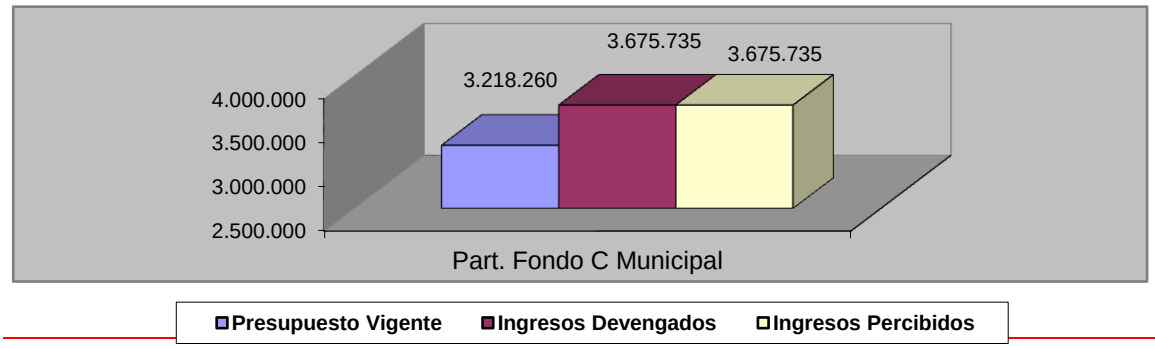
Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Deveng. M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	8.712	19.970	19.970	- 11.258	229,2
Multas y Sanciones	127.329	227.398	227.398	- 100.069	178,6
Part. Fondo C. Municipal	3.218.260	3.675.735	3.675.735	- 457.475	114,2
Fondos de Terceros	1.621	1.332	1.332	289	82,2
Otros	27.759	76.493	76.493	- 48.734	275,6
Total Ingresos Corriente	3.383.681	4.000.928	4.000.928	- 617.247	118,2
Ingresos Totales	**14.488.090**	**9.176.759**	**8.601.419**	**5.311.331**	**59,4**

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a M$ 4.000.928.- y representan un 118.2% del total del presupuesto vigente. Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a M$ 3.675.735.- que representa un 114.2% del presupuesto vigente.



PARICIPACION FONDO COMUN MUNICIPAL



6.- Venta de Activos No Financieros 115.10

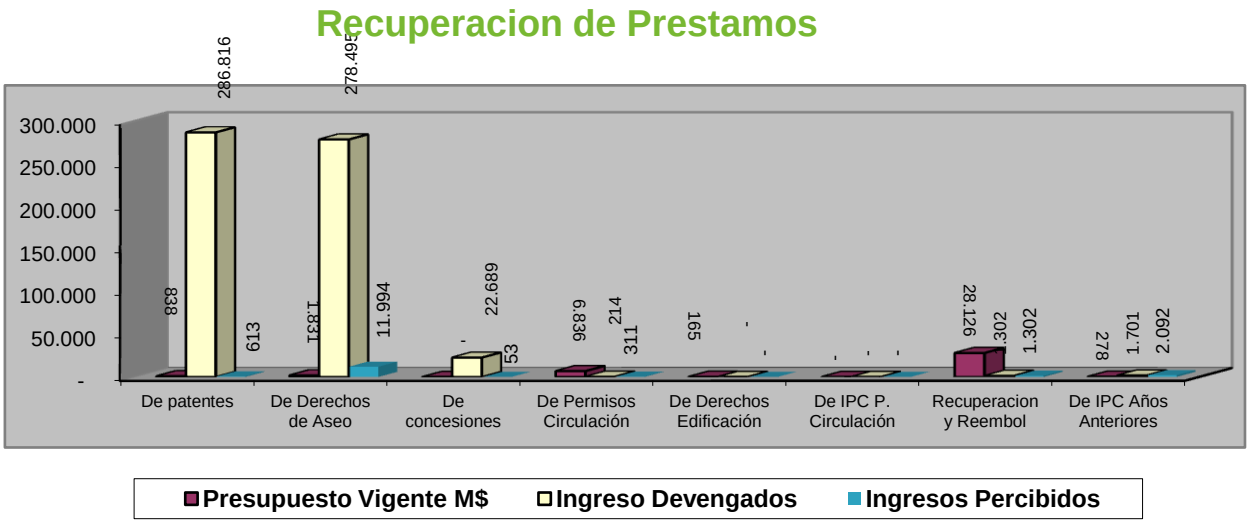
Corresponde a ingresos provenientes de la venta de activos físicos de propiedad de los organismos del sector público, así como de la venta de activos intangibles, tales como patentes, marcas, programas informáticos, la información nueva o los conocimientos especializados, cuyo uso esté restringido al 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	**14.488.090**	**9.176.759**	**8.601.419**	**5.311.331**	**59,4**

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.

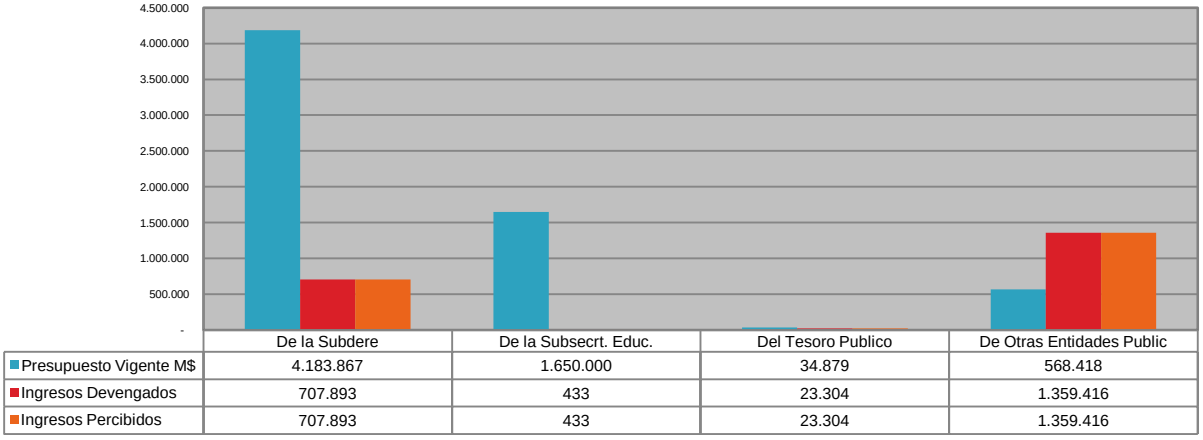
Ítem	Presupuesto	Ingreso	Ingresos	Saldo	%
De patentes	838	286.816	613	- 285.978	73,15
De Derechos de Aseo	1.831	278.495	11.994	- 276.664	655,1
De concesiones	-	22.689	53	- 22.689	-
De Permisos Circulación	6.836	214	311	6.622	4,5
De Derechos Edificación	165	-	-	165	-
De IPC P. Circulación	-	-	-	-	-
Recuperacion y Reembol	28.126	1.302	1.302	26.824	4,6
De IPC Años Anteriores	278	1.701	2.092	- 1.423	752,5
Total Recup. Prestamos	38.074	591.217	16.365	- 553.143	43,0
Ingresos Totales	**14.488.090**	**9.176.759**	**8.601.419**	**5.311.331**	**59,4**



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	4.183.867	707.893	707.893	3.475.974	16,9
De la Subsecrt. Educ.	1.650.000	433	433	1.649.567	0,0
Del Tesoro Publico	34.879	23.304	23.304	11.575	66,8
De Otras Entidades	568.418	1.359.416	1.359.416	- 790.998	239,2
Total Transf. capital	6.437.164	2.091.046	2.091.046	4.346.118	32,5
Ingresos Totales	**14.488.090**	**9.176.759**	**8.601.419**	**5.311.331**	59,4



9. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

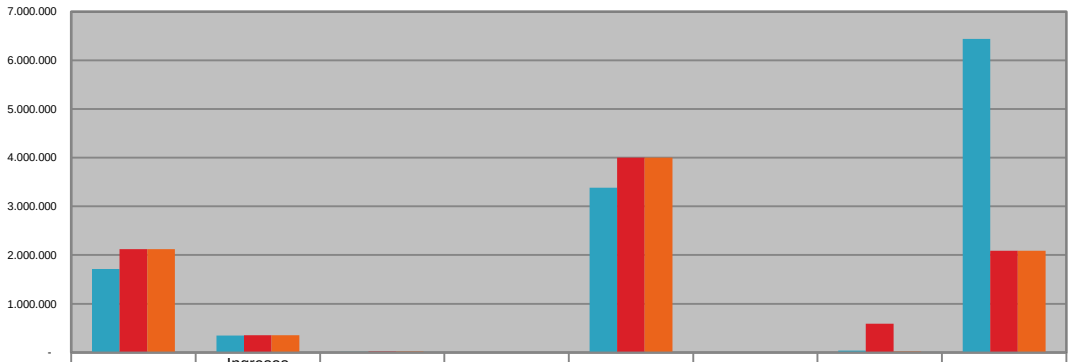
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al 1° de enero.

Ítem	Presupuesto	Ingresos	Ingresos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	2.553.000	-	-	-	-
Total Saldo Inicicial Caja	2.553.000	-	-	-	-
Ingresos Totales	**14.488.090**	**9.176.759**	**8.601.419**	**5.311.331**	59,4

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingr. Por trib./uso Bns.	1.716.448	2.120.575	2.120.575	- 404.127	123,54
Ingresos Transferencias Cor	344.830	351.871	351.871	- 7.041	102,04
Ingresps Rent Propiedad	10.027	15.437	15.437	- 5.410	153,95
Ingresos de Operación	4.865	5.194	5.194	- 329	106,76
Otros Ingresos Corrientes	3.383.681	4.000.929	4.000.929	- 617.248	118,24
Venta de Activos	-	-	-	-	-
Recuperacion de Prestamos	38.074	591.707	16.367	- 553.633	42,99
Tranferencias Gastos de K	6.437.165	2.091.046	2.091.046	4.346.119	32,48
Saldo inicial de Caja	2.553.000	-	-	2.553.000	-
Ingresos Totales	**14.488.090**	**9.176.759**	**8.601.419**	**5.311.331**	59,40

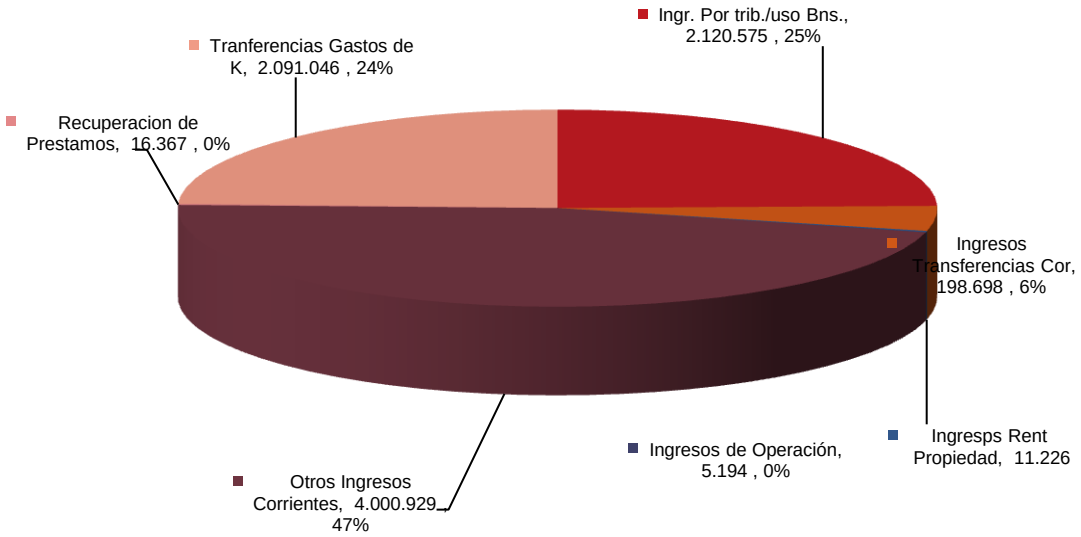
COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



	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$	1.716.448	344.830	10.027	4.865	3.383.681	-	38.074	6.437.165
Ingresos Devengados	2.120.575	351.871	15.437	5.194	4.000.929	-	591.707	2.091.046
Ingresos Percibidos	2.120.575	351.871	15.437	5.194	4.000.929	-	16.367	2.091.046

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS

(Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

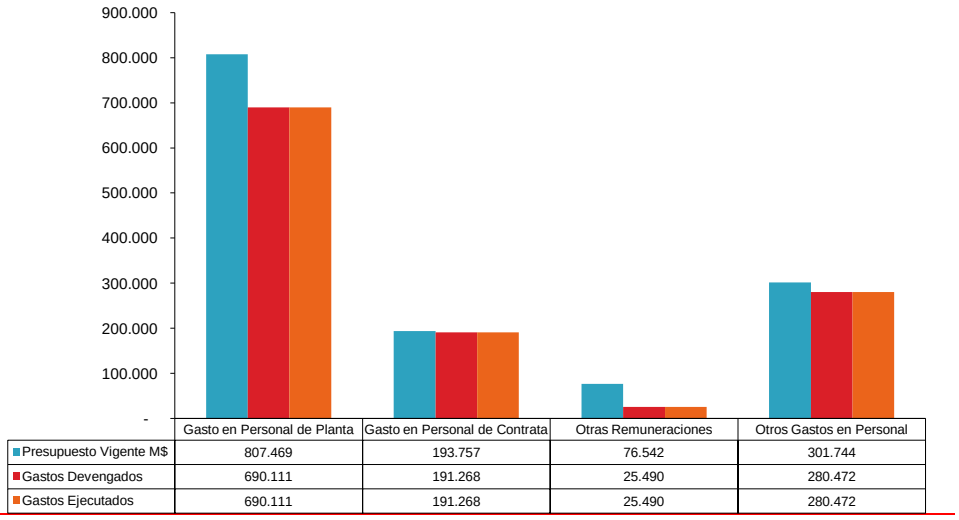
1.- Recursos Humanos 215.21

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 $ 1.187.341.- lo que representa un 86.1.% 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	807.469	690.111	690.111	117.358	85,5
Gasto en Personal de Contrata	193.757	191.268	191.268	2.489	98,7
Otras Remuneraciones	76.542	25.490	25.490	51.052	33,3
Otros Gastos en Personal	301.744	280.472	280.472	21.272	93,0
Total Gastos Rec Humano	1.379.512	1.187.341	1.187.341	192.171	86,1
Gasto Total	**14.488.090**	**6.378.179**	**6.332.372**	**8.109.911**	43,7

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal municipal, se han ejecutado un 85.5% 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 98.7% del total. Los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, el gasto se eleva al 33.3% del gasto proyectado. Otros gastos en personal como dietas concejales, otras remuneraciones representan un 93.0% del Presupuesto Vigente (ver gráfico siguiente).

Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 4° Trimestre 2011



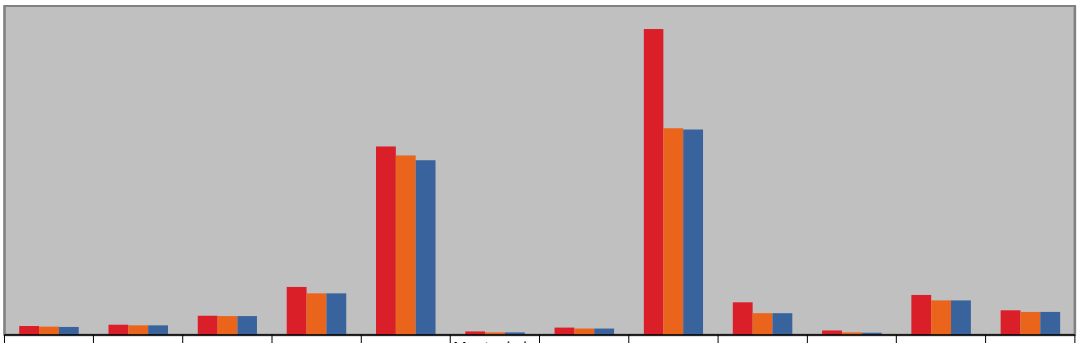
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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 $ 1.499.350.-, y correspondió al 79.0% 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	24.495	22.503	21.653	1.992	88,4
Textil y vestuarios	27.809	26.699	26.699	1.110	96,0
Combustible y lubricantes	52.625	51.841	51.744	784	98,3
Material de Uso y Consumo	131.530	114.024	113.438	17.506	86,2
Servicios Básicos	515.566	491.134	477.171	24.432	92,6
Mantenimiento Reparaciones	9.742	6.989	6.989	2.753	71,7
Publicidad y difusión	20.146	17.611	17.611	2.535	87,4
Servicios Generales	836.407	564.998	561.250	271.409	67,1
Arriendos	88.851	59.320	59.320	29.531	66,8
Servicios Financieros	12.690	7.242	6.132	5.448	48,3
Servicios Técnicos y Prof.	109.798	94.680	94.680	15.118	86,2
Otros Gastos en Bns y Ss C.	67.253	62.663	62.663	4.590	93,2
Total BB y SS de Consumo	1.896.912	1.519.704	1.499.350	377.208	79,0
Gasto Total	**14.488.090**	**6.378.179**	**6.332.372**	**8.109.911**	43,7

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$	24.495	27.809	52.625	131.530	515.566	9.742	20.146	836.407	88.851	12.690	109.798	67.253
Gastos Devengados	22.503	26.699	51.841	114.024	491.134	6.989	17.611	564.998	59.320	7.242	94.680	62.663
Gastos Ejecutados	21.653	26.699	51.744	113.438	477.171	6.989	17.611	561.250	59.320	6.132	94.680	62.663

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.

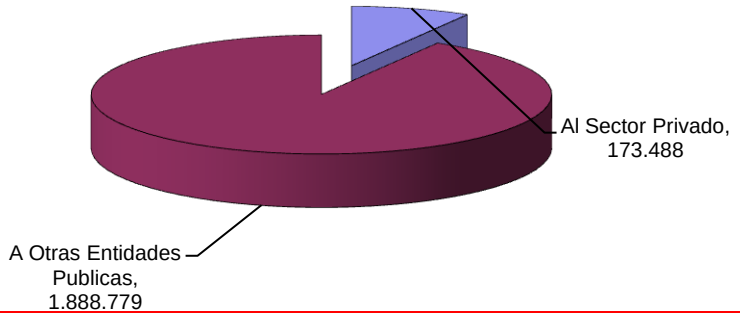
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	17.000	13.405	13.405	3.595	78,9
Total Prestaciones	17.000	13.405	13.405	3.595	78,9
Gasto Total	**14.488.090**	**6.378.179**	**6.332.372**	**8.109.911**	**43,7**

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	222.960	180.082	173.488	49.472	77,8
A Otras Entidades Publicas	1.955.979	1.888.779	1.888.779	67.200	96,6
Total transferencias	2.178.939	2.068.861	2.062.267	116.672	94,6
Gasto Total	**14.488.090**	**6.378.179**	**6.332.372**	**8.109.911**	43,7

DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 4° TRIMESTRE

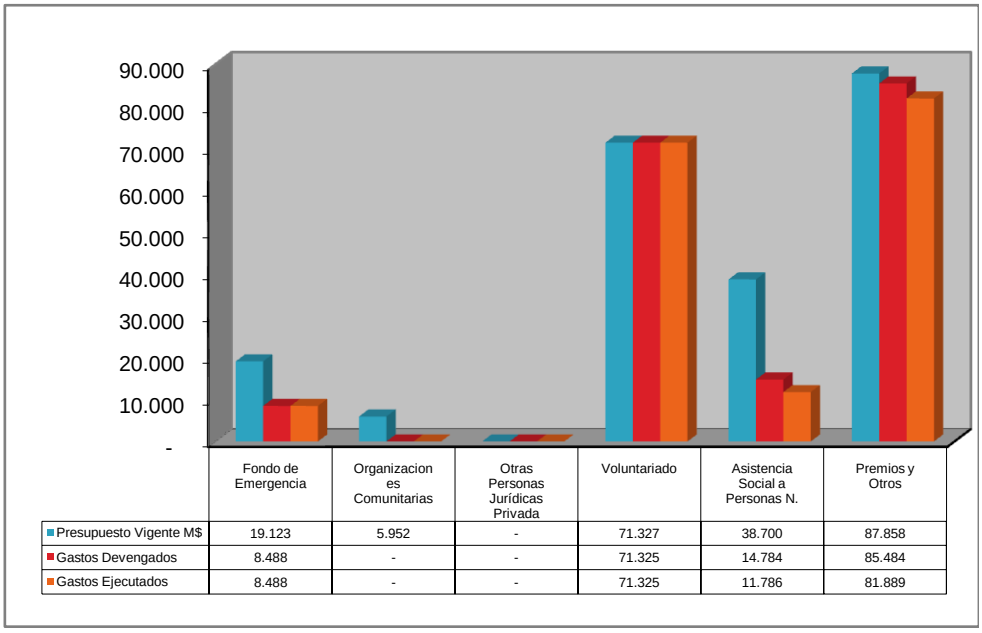


Composición de las Transferencias Externas – Sector Privado

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Fondo de Emergencia	19.123	8.488	8.488	10.635	44,4
Organizaciones Comunitarias	5.952	-	-	5.952	-
Otras Personas Jurídicas Privada	-	-	-	-	-
Voluntariado	71.327	71.325	71.325	2	100,0
Asistencia Social a Personas N.	38.700	14.784	11.786	26.914	30,5
Premios y Otros	87.858	85.484	81.889	5.969	93,2
Total Transf. Al Sector Privado	222.960	180.081	173.488	49.472	77,8
Total transferencias	2.178.939	2.068.861	2.062.267	116.672	94,6
Gasto Total	**14.488.090**	**6.378.179**	**6.332.372**	**8.109.911**	43,7

Durante el periodo evaluado se observa que se transfirieron al sector Privado M$ 173.488.- que representa un 77.8% de lo presupuestado.

CUADRO DE TRANSFERNCIAS EXTERNAS
4° Semestre



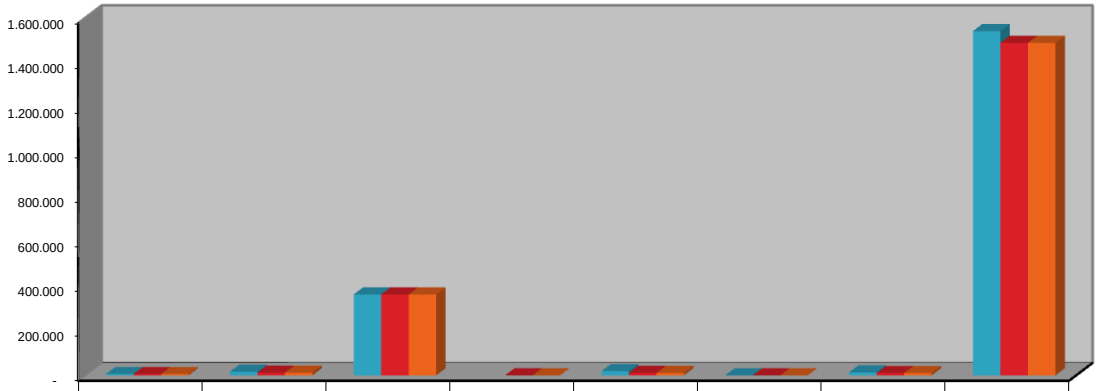
Composición Transferencias

Gestión Interna – Otras Entidades Públicas

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios de Salud Ley Alco	5.763	5.762	5.763	-	100,0
A las Asociaciones	16.000	11.796	11.796	4.204	73,7
Al Fondo Común Permisos Circ.	362.111	362.111	362.111	-	100,0
Al Fondo Común Permisos Paten		-	-	-	-
Al Fondo Común Permisos multa	18.576	10.768	10.768	7.808	58,0
A Otras Entidades Publicas	-	-	-	-	-
A otras Municipalidades	12.948	10.335	10.335	2.613	79,8
Traspaso a Salud/Educación	1.540.581	1.488.008	1.488.008	52.573	96,6
Total Transf. Interna	1.955.979	1.888.780	1.888.781	67.198	96,6
Total transferencias	2.178.939	2.068.861	2.062.267	134.396	94,6
Gasto Total	**14.488.090**	**6.378.179**	**6.332.372**	**8.109.911**	**43,7**

Durante el periodo evaluado se observa que se transfirieron a la Gestión Interna un 96.6% del Total Presupuestado para el año.

CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS
Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados (4º Trimestre)

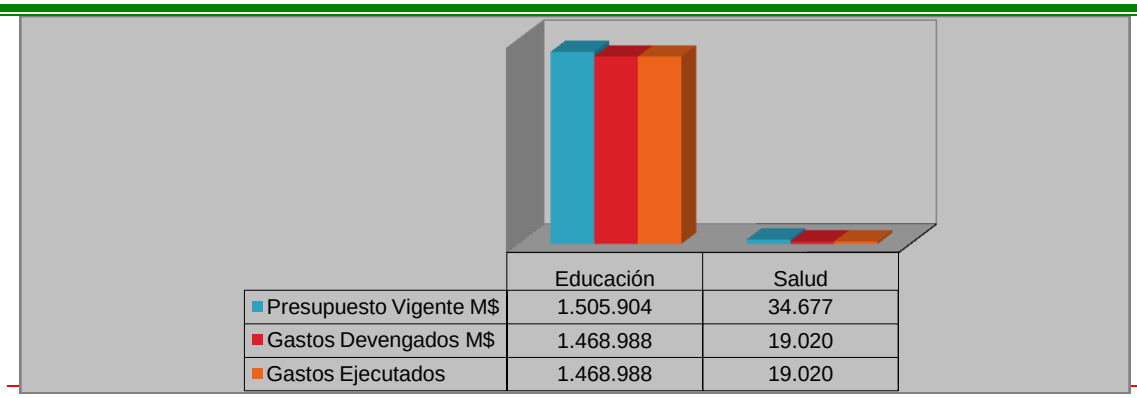


	A los Servicios de Salud	A las Asociaciones	Al Fondo Común Permisos Circ.	Al Fondo Común Permisos Paten	Al Fondo Común Permisos multa	A Otras Entidades Publicas	Registro de Multas no Pagadas	Traspaso a Salud/Educación
Presupuesto Vigente M$	5.763	16.000	362.111		18.576	-	12.948	1.540.581
Gastos Devengados M$	5.762	11.796	362.111	-	10.768	-	10.335	1.488.008
Gastos Ejecutados	5.763	11.796	362.111	-	10.768	-	10.335	1.488.008

Transferencias a Salud y Educación 4º Trimestre 2011

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.505.904	1.468.988	1.468.988	36.916	97,55
Salud	34.677	19.020	19.020	15.657	54,85
Traspaso a Salud/Educación	1.540.581	1.488.008	1.488.008	52.573	96,59
Total Transf. Interna	1.955.979	1.888.779	1.888.779	67.200	96,56
Total transferencias	2.178.939	2.068.861	2.062.267	116.672	94,65
Gasto Total	**14.488.090**	**6.378.179**	**6.332.372**	**8.109.911**	**43,7**

Los servicios de educación y salud recibieron una transferencia equivalente a un 96.59%, del presupuesto vigente.



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

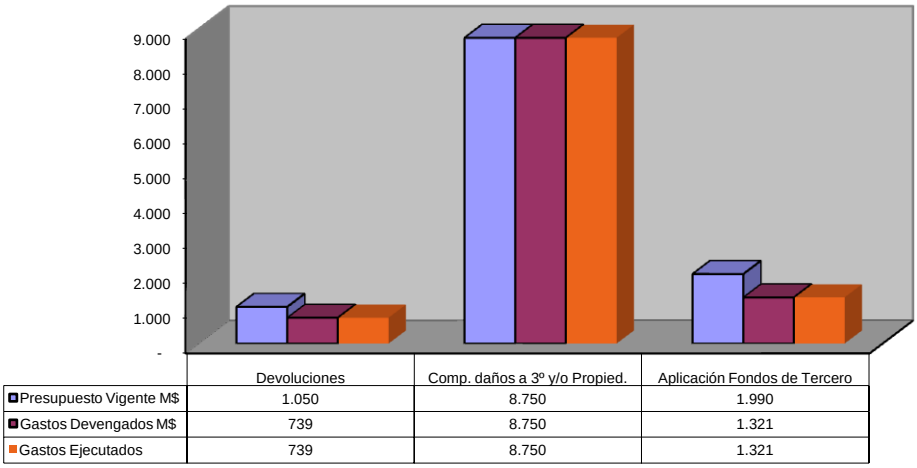
Corresponde a los pagos a la Tesorería Fiscal. Incluye las entregas, que de acuerdo con los artículos 29 y 29 bis del DL. Nº 1.263 de 1975, deban ingresarse a rentas generales de la Nación.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Impuestos	501	1	1	500	0,2
Cuentas por Pagar I. al Fisco	501	1	1	500	-
Gasto Total	**14.488.090**	**6.378.179**	**6.332.372**	**8.109.911**	**43,7**

6.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	1.050	739	739	311	70,4
Comp. daños a 3º y/o Propied.	8.750	8.750	8.750	-	100,0
Aplicación Fondos de Tercero	1.990	1.321	1.321	669	66,4
Total Otros Gast, Corrientes	11.790	10.810	10.810	980	91,7
Gasto Total	**14.488.090**	**6.378.179**	**6.332.372**	**8.109.911**	**43,7**

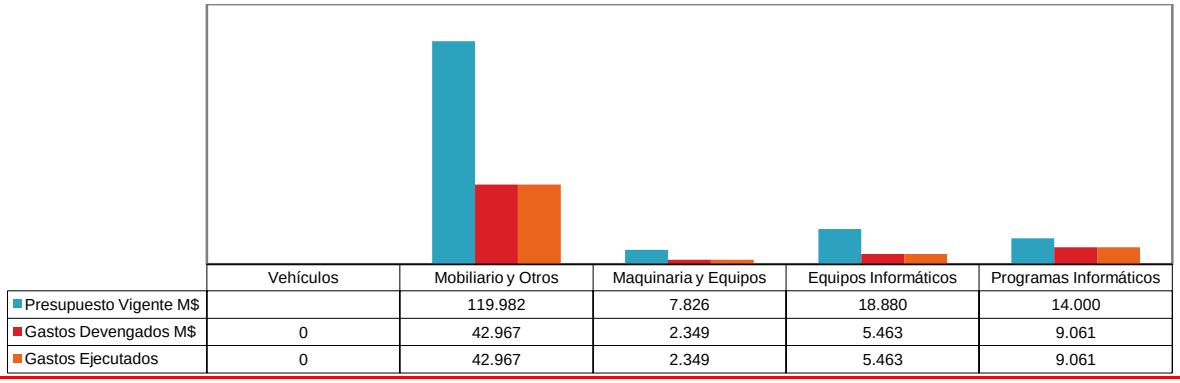
Distribución de los Gastos Corrientes
Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 4° Trimestre 2011



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	119.982	42.967	42.967	77.015	35,8
Mobiliario y Otros	7.826	2.349	2.349	5.477	30,0
Maquinaria y Equipos	18.880	5.463	5.463	13.417	28,9
Equipos Informáticos	14.000	9.061	9.061	4.939	64,7
Programas Informáticos	81	56	56	25	69,1
Total Activos no Fina	160.769	59.896	59.896	100.873	37,3
Gasto Total	**14.488.090**	**6.378.179**	**6.332.372**	**8.109.911**	**43,7**



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	6.477	5.577	70.477	7,3
Proyectos	8.711.306	1.458.567	1.451.886	7.259.420	16,7
Total Iniciativas de Inver.	8.787.360	1.465.044	1.457.463	7.329.897	16,7
Gasto Total	**14.488.090**	**6.378.179**	**6.332.372**	**8.109.911**	**43,7**

Detalle de Proyectos de Inversión

Tipo de gasto	Monto presupuesto M$	Monto Devengado M$	Monto Pagado M$
INICIATIVAS DE INVERSION	**8.787.360**	**1.465.044**	**1.457.463**
ESTUDIOS BASICOS	**76.054**	**6.477**	**5.577**
PROYECTOS	**8.711.306**	**1.458.567**	**1.451.886**
CONSULTORIAS	101.482	33.534	33.534
TERRENO	280.000	278.241	278.241
OBRAS CIVILES	8.085.184	1.146.791	1.140.110
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 16.7% 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.

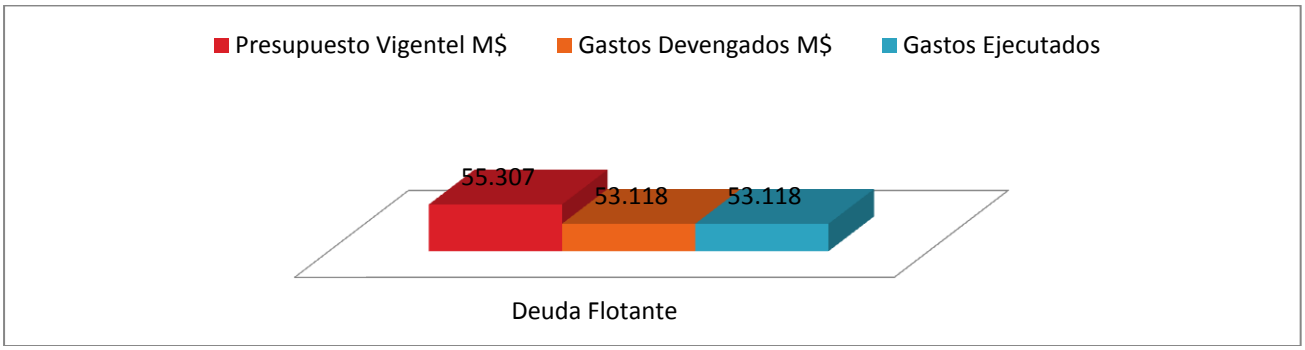
Ítem	Presupuesto Vigentel M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A Otras Entidades Publicas	-	-	-	-	-
Total Transferencias de Capital	-	-	-	-	-
Gasto Total	**14.488.090**	**6.378.179**	**6.332.372**	**8.109.911**	**43,7**

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	**14.488.090**	**6.378.179**	**6.332.372**	**8.109.911**	**43,7**

ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS
AL 4° Semestre



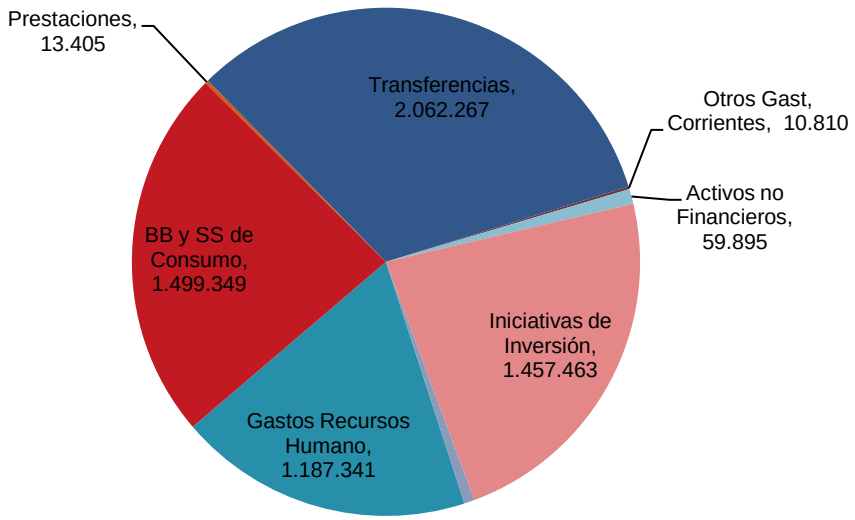
11.- Resumen del Gasto Municipal

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 4° Trimestre del año 2011.

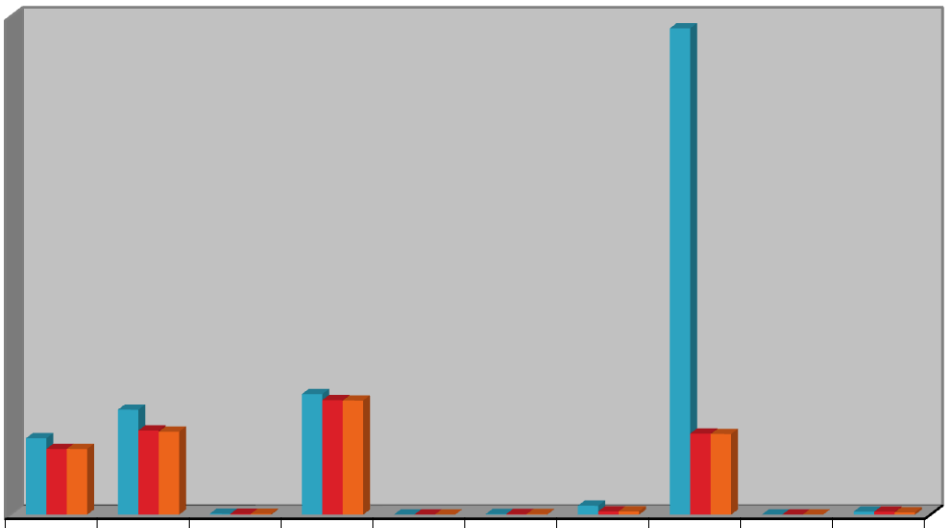
BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	1.379.512	1.187.341	1.187.341	192.171	86,1
BB y SS de Consumo	1.896.912	1.519.703	1.499.349	397.563	79,0
Prestaciones	17.000	13.405	13.405	3.595	78,9
Transferencias	2.178.938	2.068.861	2.062.267	116.671	94,6
Cuentas por Pagar I. al Fisco	501	1	1	500	-
Otros Gast, Corrientes	11.790	10.810	10.810	980	91,7
Activos no Financieros	160.769	59.895	59.895	100.874	37,3
Iniciativas de Inversión	8.787.360	1.465.044	1.457.463	7.329.897	16,6
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar	55.307	53.118	41.839	13.468	75,6
Gasto Total	**14.488.089**	**6.378.178**	**6.332.370**	**8.155.719**	43,7

Distribución del Gasto Municipal 4° 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$	1.379.512	1.896.912	17.000	2.178.938	501	11.790	160.769	8.787.360	-	55.307
Gastos Devengados M$	1.187.341	1.519.703	13.405	2.068.861	1	10.810	59.895	1.465.044	-	53.118
Gastos Ejecutados	1.187.341	1.499.349	13.405	2.062.267	1	10.810	59.895	1.457.463	-	41.839

Conclusiones

Una vez revisados los antecedentes respecto a la ejecución presupuestaria y financiera del municipio correspondiente al 4º Trimestre del año 2011, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

INGRESOS

Al 4º Trimestre del año 2011 se han percibido un total de $ 8.601.418.648.- (Ingresos Efectivos) lo que representa un 59.36% del presupuesto vigente. Los ingresos devengados se elevan a $ 9.176.758.860.- lo que representa un 63.34% del presupuesto vigente.

GASTOS

Al 4° Trimestre del año 2011, se han ejecutado gastos por un total de $ 6.332.371.817.- (Pago efectivo), lo que representa que se ha gastado un 43.7% del presupuesto Vigente. Los Gastos devengados se elevan a $ 6.378.179.378.- y representa un 44.02% del presupuesto Vigente Al comparar los gastos efectivos con los ingresos percibidos nos da un saldo a favor de $2.269.046.831.-

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 $ 2.269.046.831.- 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° 01/2012 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 31 de Diciembre del 2011 no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.

c) Se adjunta certificado Nº 10/2012 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 31 de Diciembre del 2011, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.

d) Se adjunta Certificado Nº 08/2012, del Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en el que señala que los Pasivos correspondientes al 4º trimestre del 2011, es decir al 31 de Diciembre del 2011, se elevan a $ 45.807.561.-

e) Se adjunta certificado Nº 12/2012 del Director DAEM (S), en la que certifica que no registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, al 31 de Diciembre del 2011.

f) Se adjunta Certificado Nº 11/2012, emitido por el Director DAEM (S), , en la que certifica que el Departamento de Educación al 31 de Diciembre del 2011, no posee una deudas previsionales.-

g) Se adjunta Certificado Nº 10/2012, emitido por el Director DAEM (S), en la que certifica que el departamento al 31 de Diciembre 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 31 de Diciembre 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 31 de Diciembre del 2011 posee una deuda con Proveedores de $37.592.494.

j) Se adjuntan Balances de la Ejecución Presupuestaria del 4° Trimestre 2011, correspondiente al Municipio y de los Servicios de Educación y Salud.

II. ANALISIS PASIVOS CONTINGENTES:

a) La deuda acumulada al 31 de Diciembre del 2011, según detalle confeccionado por el Director de Administración y Finanzas Municipal, se eleva a de $ 45.807.561.-

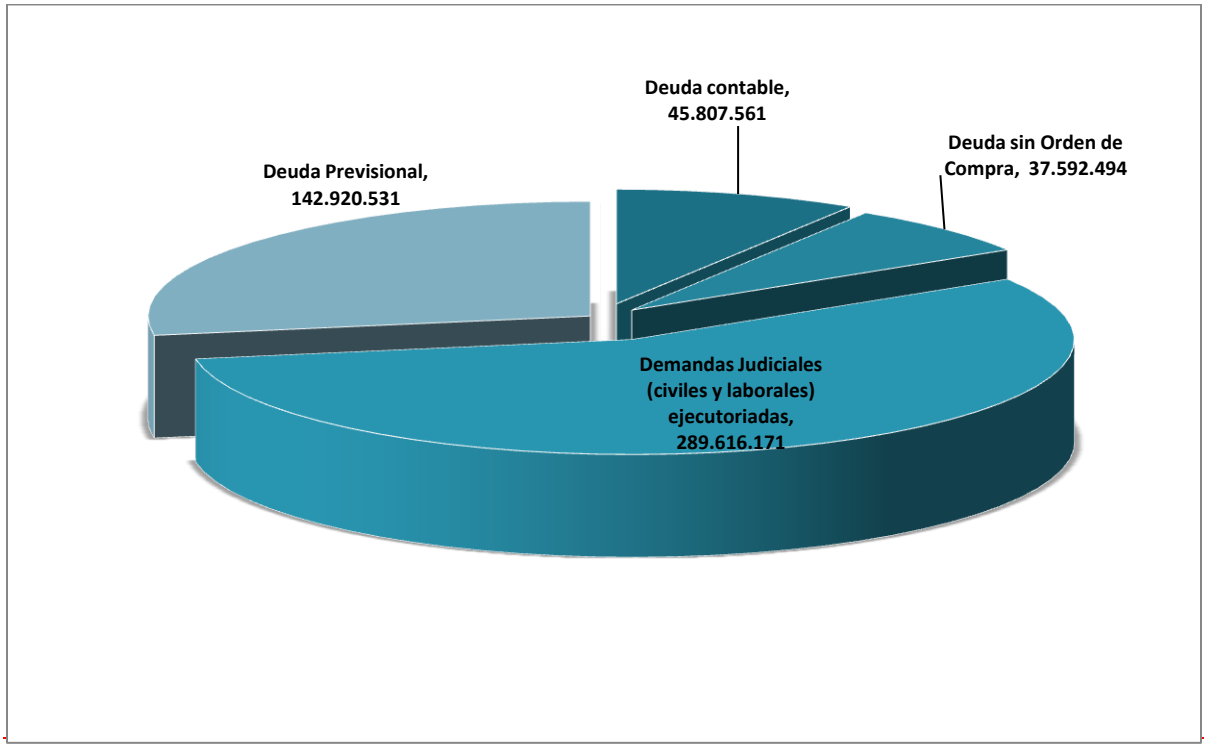
b) El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, se informa a través de memorando Nº 05/02.01.2012 de Asesoría Jurídica y se adjunta, el monto de pasivos por este concepto se eleva a $ $ 870.906.633.- por concepto de causas Civiles y laborales, siendo las ejecutoriadas por un monto de $ 289.616.171.- y las no ejecutoriadas por $ 581.290.462.-

c) 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 de educación y salud como otros compromisos que no se han devengado contablemente, como también demandas judiciales (civiles y laborales) ejecutoriadas y no ejecutoriadas, el monto total de pasivos exigibles propiamente tal, incluidos los servicios traspasados es de $ 515.936.757.-

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	45.807.561		0	45.807.561
Deuda sin Orden de Compra		37.592.494	-	37.592.494
Demandas Judiciales (civiles y laborales) ejecutoriadas	289.616.171			289.616.171
Deuda por Perfeccionamiento			-	-
Deuda Previsional sin multas ni intereses	0	142.920.531		142.920.531
Totales DEUDAS DEVENGADAS	**335.423.732**	**180.513.025**	**0**	**515.936.757**
Multas he intereses AFP		300.000.000		300.000.000
Demandas Judiciales (civiles y laborales) no ejecutoriadas	581.290.462			581.290.462
TOTAL DEUDAS PROYECTADAS	**916.714.194**	**480.513.025**	**0**	**1.397.227.219**

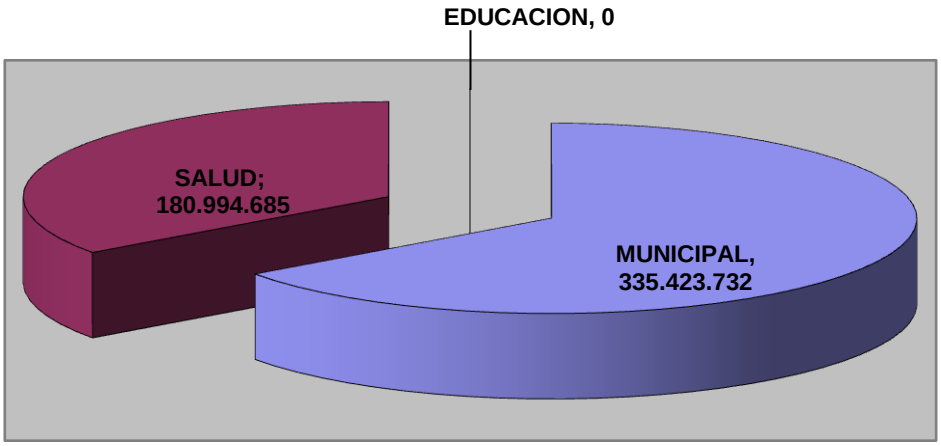
TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN NATURALEZA DE LA DEUDA AL 31 DE DICIEMBRE 2011.



TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN AREA AL 31 de DICIEMBREe 2011



Nota: (1) Se debe señalar que el total de la deuda devengada municipal, incluido los servicios de Educación y Salud, al 31 de Diciembre del 2011 se eleva a $ 515.936.757.- 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 **$ 881.290.462.-**

(2) Debe precisarse, que al 31 de diciembre del 2011, no podrán existir saldo negativos en las cuentas presupuestarias, tanto en los ingresos como egresos, debiendo producirse la cuadratura de estos montos.

En resumen analizado la ejecución presupuestaria del 4º 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.-