

INFORME

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

2° TRIMESTRE 2016

Dirección de Control



CESAR ARELLANO SEPULVEDA
DIRECTOR CONTROL (S)
MASTER EN GERENCIA Y ADMINISTRACION PUBLICA



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 2015. 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.

AREA MUNICIPAL

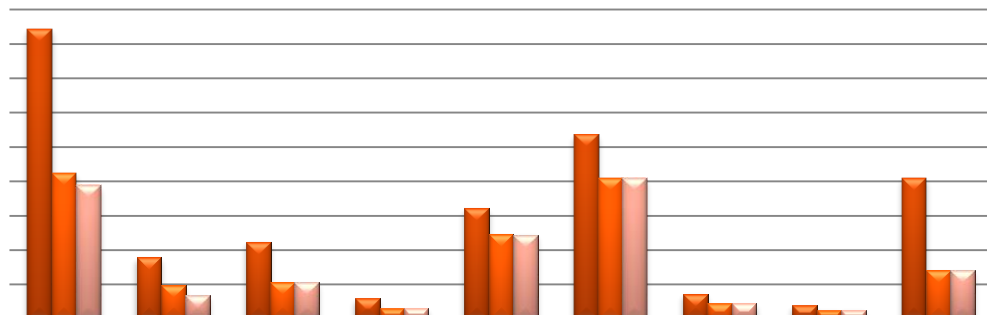
I INGRESOS

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 2° Trimestre del 2016, representan un 48.6% de los ingresos devengados, representando un margen inferior de un 1.4% a lo proyectado al segundo trimestre. Los ingresos mas deficitarios corresponden a la Participación Impuesto Territorial y Derechos de Aseo, en un 34.4% y 38.3% respectivamente, por lo que se deberán redoblar los esfuerzos con la finalidad de aumentar los ingresos en estos Items.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	843.917	424.434	387.739	419.483	45,9%
Derechos de Aseo	177.893	98.815	68.199	79.078	38,3%
Otros Derechos	223.068	106.909	106.366	116.159	47,7%
Derechos de	60.006	30.004	30.004	30.002	50,0%
Permisos de	321.285	244.905	244.667	76.380	76,2%
Permisos de	535.476	408.305	407.908	127.171	76,2%
Licencias de	73.000	44.998	44.998	28.002	61,6%
Otros	40.161	25.950	25.950	14.211	64,6%
Participación Impto.	410.000	140.921	140.921	269.079	34,4%
Total ingresos	2.684.806	1.525.241	1.456.752	1.159.565	54,3%
Ingresos Totales	11.178.378	6.572.459	5.429.767	4.605.919	48,6%



	Patentes Municipales	Derechos de Aseo	Otros Derechos	Derechos de explotación	Permisos de Circulación BM	Permisos de Circulación FCM	Licencias de conducir	Otros	Participación Imppto. Territorial
■ Presupuesto Vigente M\$	843.917	177.893	223.068	60.006	321.285	535.476	73.000	40.161	410.000
■ Ingresos Devengados	424.434	98.815	106.909	30.004	244.905	408.305	44.998	25.950	140.921
■ Ingresos Percibidos	387.739	68.199	106.366	30.004	244.667	407.908	44.998	25.950	140.921

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	242.080	161.903	161.903	80.177	66,9
DEL TESORO PUBLICO	-	-	-	-	-
DE OTRAS ENTIDADES	-	-	-	-	-
Total Ingr. Por Transf.	242.080	161.903	161.903	80.177	66,9
Ingresos Totales	11.178.378	6.572.459	5.429.767	4.605.919	48,6%

El monto total recaudado por transferencias al 2º trimestre es de **M\$ 161.903.-** y representa el 66.9% del presupuestado vigente. Dichos ingresos de la subdere corresponden a: Compensación predios excentos; precenso y bono empresa aseo.

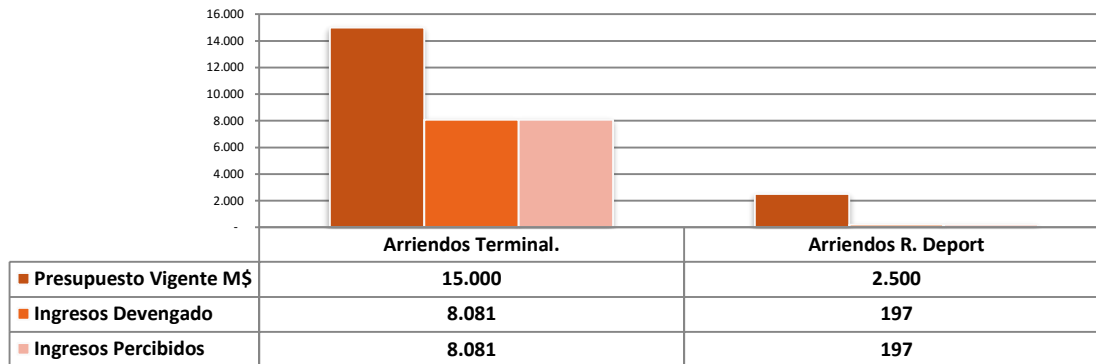
3.- Rentas de la Propiedad 115.06

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.	15.000	8.081	8.081	6.919	53,9
Arriendos R. Deport	2.500	197	197	2.303	7,9
Arriendos Plza. A.	-	-	-	-	-
Total Rentas	17.500	8.278	8.278	9.222	47,3
Ingresos Totales	11.178.378	6.572.459	5.429.767	4.605.919	48,6%

Al 2º trimestre del año 2016, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 47.3% del presupuesto. Los ingresos más regulares son de los arriendos del Terminal de Buces, no obstante los recintos deportivos, se demuestra ingresos muy por debajo de lo presupuestado, al respecto se debe señalar, que se encuentra, el polideportivo inaugurado y en funcionamiento, razón por la cual, se debe aplicar la ordenanza de recintos deportivos, o en su efecto redactar una nueva, toda vez que, hay costos involucrados, personal, consumos basicos, mantención.

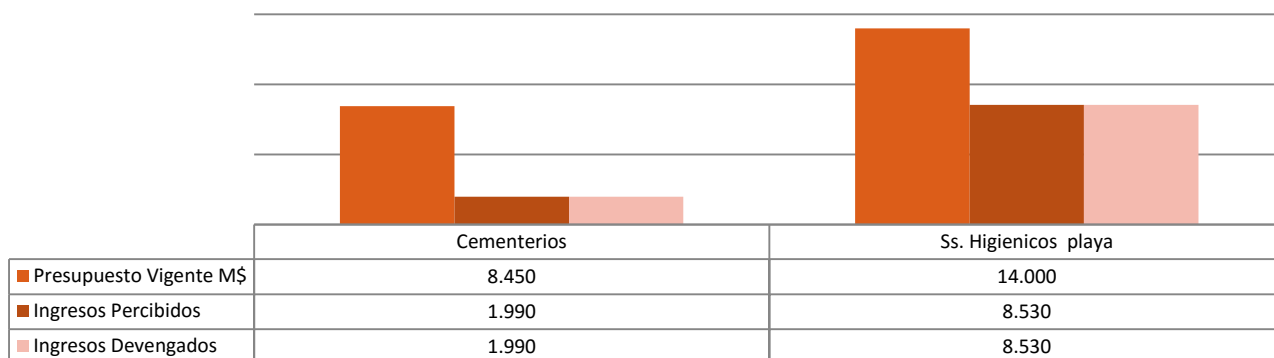
COMPARACION PRESUPUESTO VIGENTE/INGRESOS PERCIBIDOS



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	8.450	1.990	1.990	6.460	23,55
Ss. Higienicos playa	14.000	8.530	8.530	5.470	60,93
Total Rentas	22.450	10.520	10.520	11.930	46,86
Ingresos Totales	11.178.378	6.572.459	5.429.767	4.605.919	48,6%



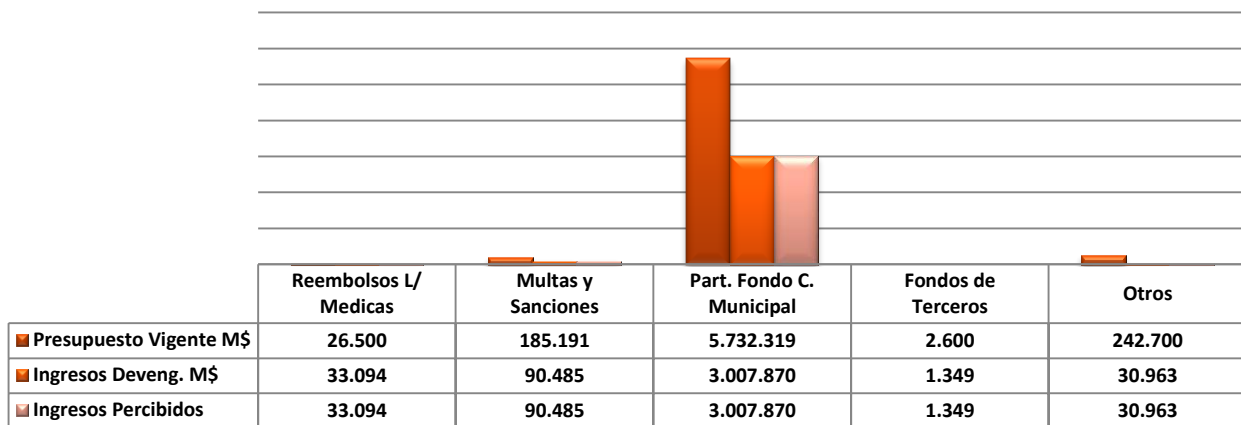
5.- Otros Ingresos Corrientes 115.08

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

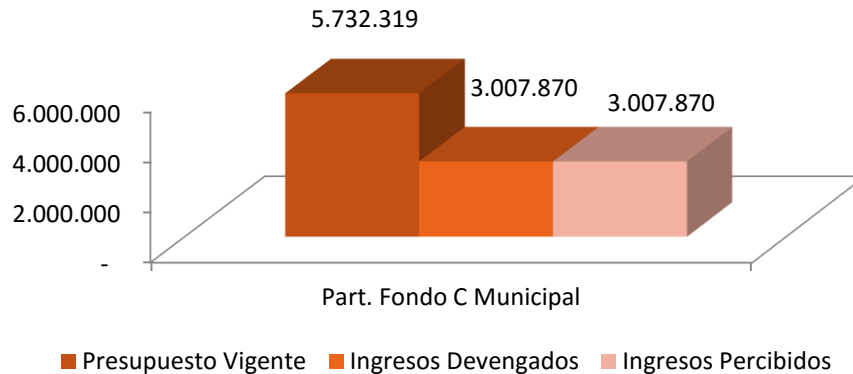
Item	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	26.500	33.094	33.094	- 6.594	-
Multas y Sanciones	185.191	90.485	90.485	94.706	48,9
Part. Fondo C. Municipal	5.732.319	3.007.870	3.007.870	2.724.449	52,5
Fondos de Terceros	2.600	1.349	1.349	1.251	51,9
Otros	242.700	30.963	30.963	211.737	12,8
Total Ingresos Corriente	6.189.310	3.163.761	3.163.761	3.025.549	51,1
Ingresos Totales	11.178.378	6.572.459	5.429.767	4.605.919	48,6%

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 3.163.761.-** y representan un 51.1% del total del presupuesto vigente. Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a **M\$ 3.007.870.-** que representa un 52.5% del presupuesto vigente, lo que implica que se han percibido un 1.1% de lo estimado al 2° trimestre del 2016.

OTROS INGRESOS CORRIENTES



PARICIPACION FONDO COMUN MUNICIPAL



6.- Venta de Activos No Financieros 115.10

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

Item	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Vehiculos	-	-	-	-	-
Total Venta de Activos	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	11.178.378	6.572.459	5.429.767	4.605.919	48,6%

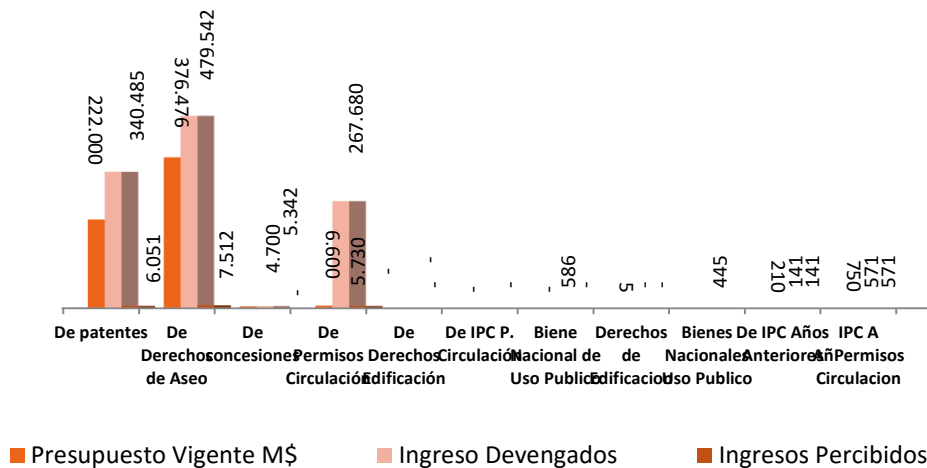
7.- Recuperación de Prestamos 115.12

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

Item	Presupuesto Vigente M\$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
De patentes	222.000	340.485	6.051	- 118.485	2,73
De Derechos de Aseo	376.476	479.542	7.512	- 103.066	2,0
De concesiones	4.700	5.342	-	- 642	-
De Permisos Circulación	6.600	267.680	5.730	- 261.080	86,8
Derechos de Edificacion	5	-	-	5	-
Bienes Nacionales Uso		445			
De IPC Años Anteriores	210	141	141	69	67,1
IPC A AñPermisos Circulacion	750	571	571	179	-
Total Recup. Prestamos	610.741	1.094.206	20.005	- 483.020	3,3
Ingresos Totales	11.178.378	6.572.459	5.429.767	4.605.919	48,6%

Al respecto se puede señalar, que la morosidad de los contribuyentes para con el municipio según lo presupuestado sería de M\$ 610.741.- habiéndose devengado M\$ 1.094.206.- correspondiente a lo cargado por los distintos departamentos, de dicho devengamiento tan solo se ha recuperado un 3.3% en relación a lo presupuestado, cifra que representan un valor por debajo de lo estimado, por lo que los departamentos como Patentes, Aseo, Permisos de Circulación, Obras, entre otros, deberán realizar acciones, que permitan recuperar la morosidad del municipio, o en su efecto si son incobrables, deberán efectuar todas las acciones legales necesarias para efectuar los descargos correspondientes, asu vez se recomienda revisar los cargos con el presupuesto vigente.

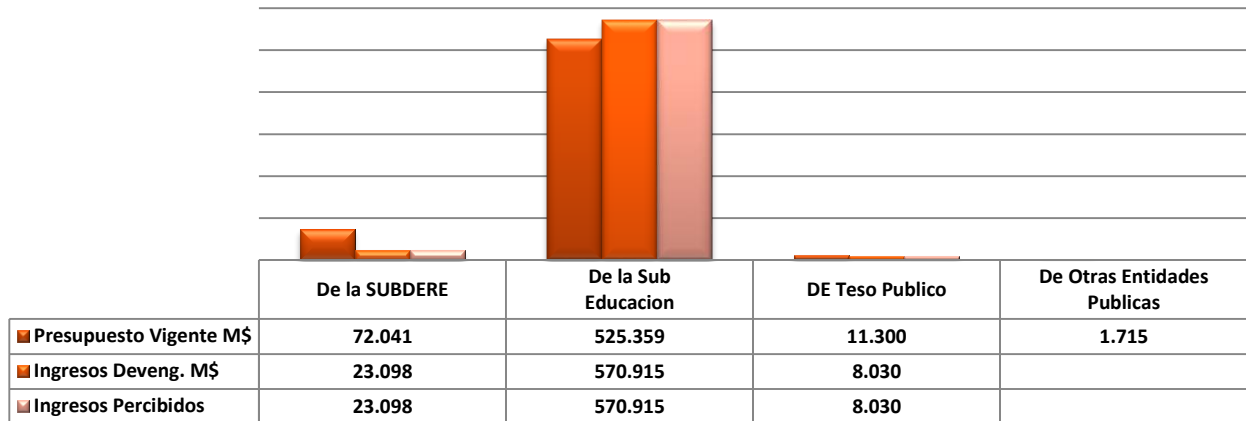
Recuperación de Prestamos



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. (Sin información)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
De la SUBDERE	72.041	23.098	23.098	48.943	32,06
De la Sub Educacion	525.359	570.915	570.915	-	108,67
DE Teso Publico	11.300	8.030	8.030	3.270	71,06
De Otras Entidades	1.715	-	-	1.715	-
TOTAL	610.415	602.043	602.043	8.372	98,63
Ingresos Totales	11.178.378	6.572.459	5.429.767	4.605.919	48,6%



9. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

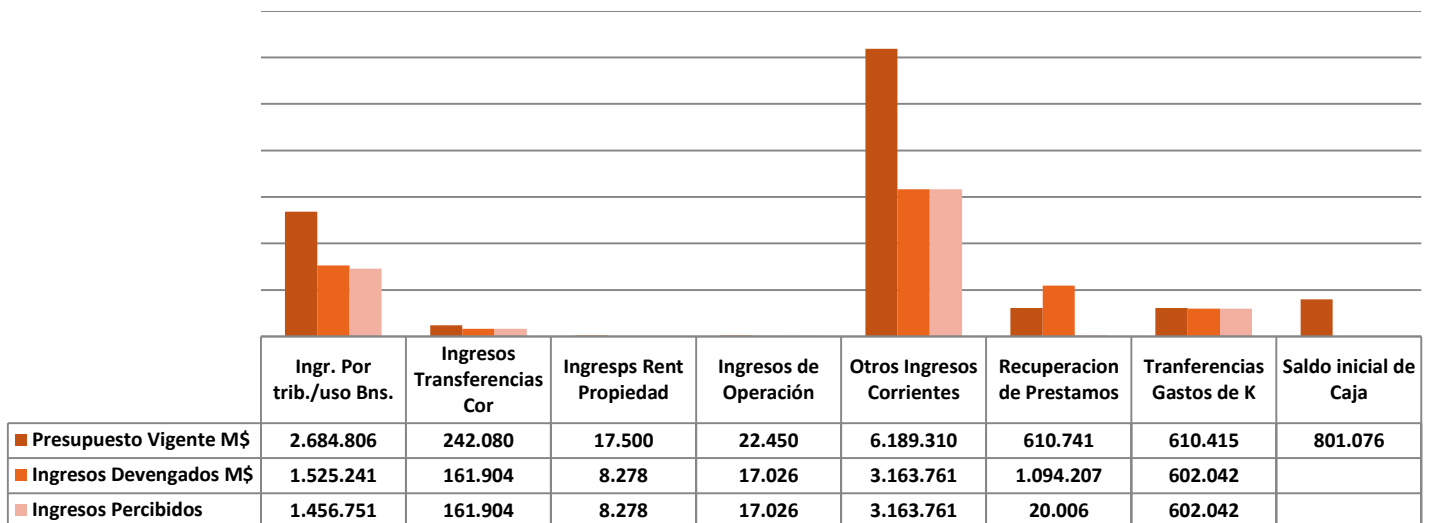
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera. Se debe precisar que el Saldo inicial fue ajustado al saldo real reduciendolo en \$ 1.198.924.- lo que implico disminuir gastos, en ese mismo monto, indicando que el saldo inicial presupuestado fue de \$ 2.000.000.-

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	801.076	-	-	-	-
Total Saldo Inicial Caja	801.076	-	-	-	-
Ingresos Totales	11.178.378	6.572.459	5.429.767	4.605.919	48,6%

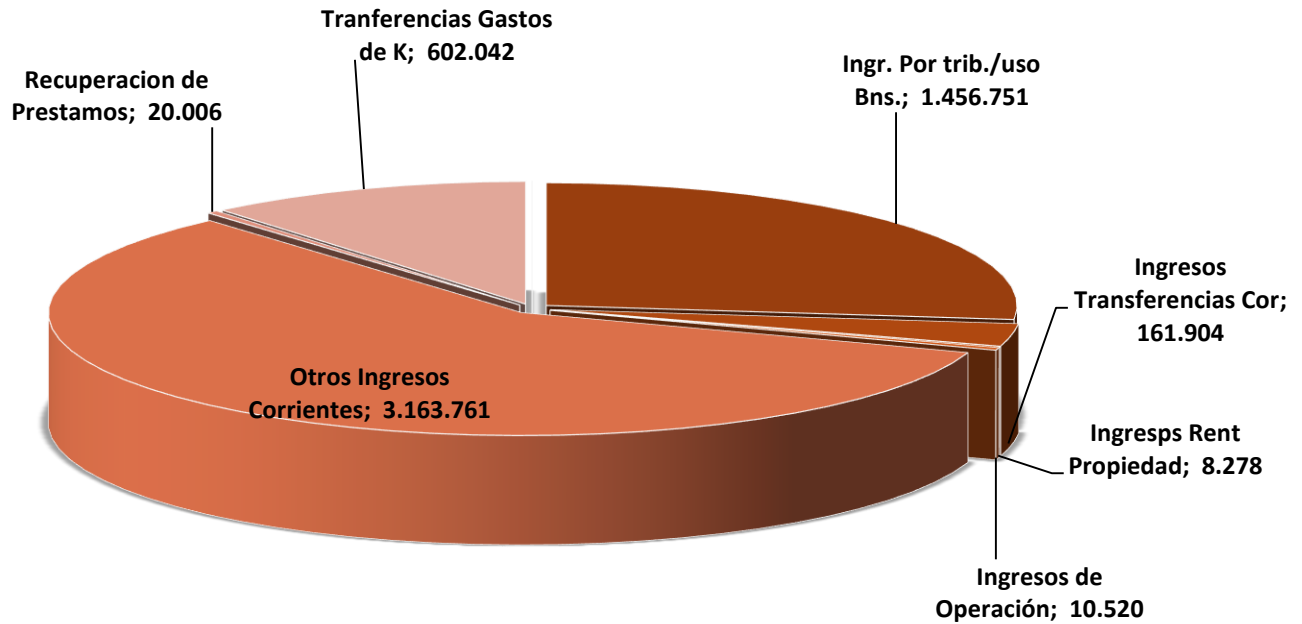
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingr. Por trib./uso Bns.	2.684.806	1.525.241	1.456.751	1.159.565	54,26
Ingresos Transferencias	242.080	161.904	161.904	80.176	66,88
Ingresps Rent Propiedad	17.500	8.278	8.278	9.222	47,30
Ingresos de Operación	22.450	17.026	17.026	5.424	75,84
Otros Ingresos Corrientes	6.189.310	3.163.761	3.163.761	3.025.549	51,12
Recuperacion de	610.741	1.094.207	20.006	483.466	3,28
Tranferencias Gastos de K	610.415	602.042	602.042	8.373	98,63
Saldo inicial de Caja	801.076			801.076	-
Ingresos Totales	11.178.378	6.572.459	5.429.768	4.605.919	48,57

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

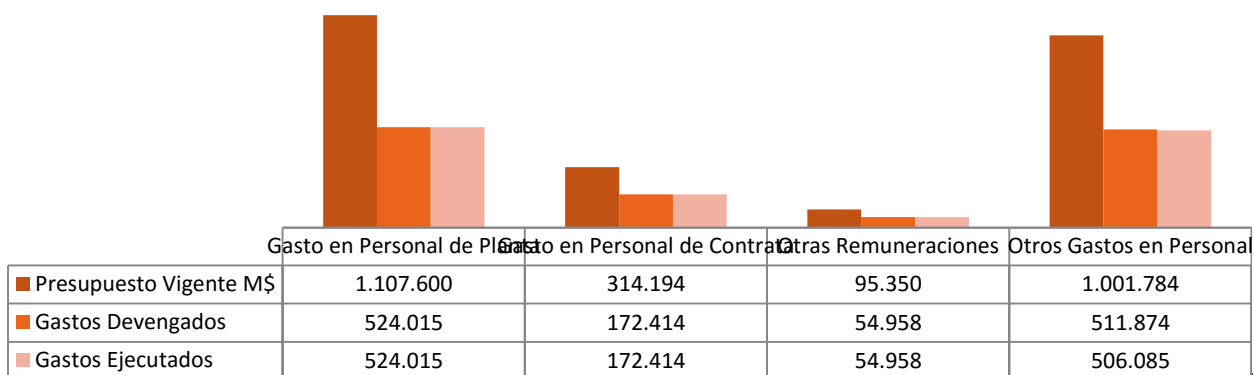
1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 1.257.472.-** lo que representa un 49.9% del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuest o Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	1.107.600	524.015	524.015	583.585	47,3
Gasto en Personal de Contrata	314.194	172.414	172.414	141.780	54,9
Otras Remuneraciones	95.350	54.958	54.958	40.392	57,6
Otros Gastos en Personal	1.001.784	511.874	506.085	489.910	50,5
Total Gastos Rec Humano	2.518.928	1.263.261	1.257.472	1.255.667	49,9
Gasto Total	11.178.378	5.687.812	5.661.568	5.490.566	50,6

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal municipal, se han ejecutado un 47.3% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 54.9% del total presupuestado, en los gastos personal a contrata estamos excedidos en un mas de un 4.9% del presupuesto, situación que deberá revisarse si el nivel de gastos mensuales es permanente en el año. Las otras remuneraciones referida a los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, se eleva al 57.6%. Cifra que cubre en un 75.6% gastos código del trabajo. Los otros gastos en personal se encuentran en un 49.9% del gasto proyectado, cifra razonable al segundo trimestre (ver gráfico siguiente).

**Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 2° Trimestre 2016**

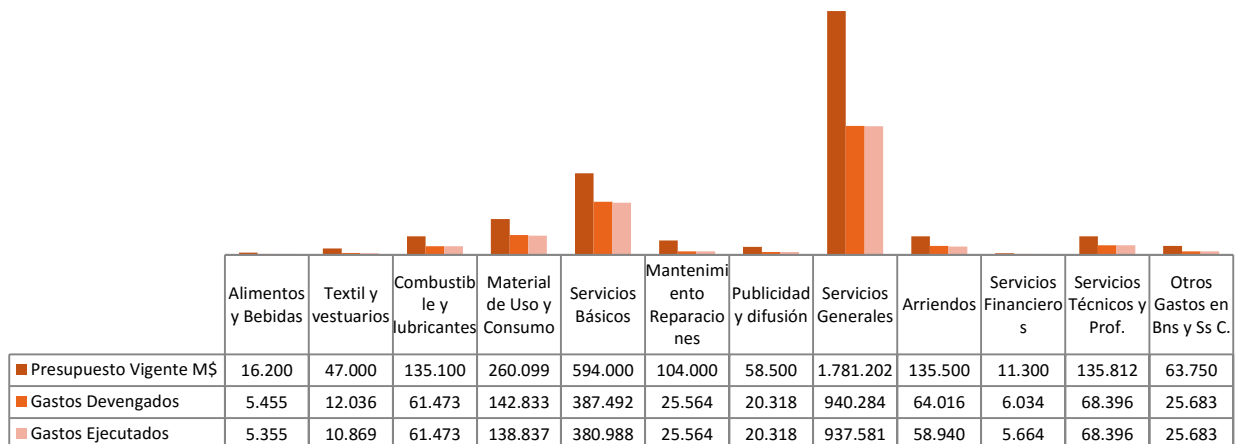


2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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 \$ 1.739.668.- y correspondió al 52% del total de Gastos Presupuestados. para el primer trimestre. Gasto relativamente superior a lo estimado de un 2 %.

Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo
COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO AÑO 2016

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Alimentos y Bebidas	16.200	5.455	5.355	10.745	33,1
Textil y vestuarios	47.000	12.036	10.869	34.964	23,1
Combustible y lubricantes	135.100	61.473	61.473	73.627	45,5
Material de Uso y Consumo	260.099	142.833	138.837	117.266	53,4
Servicios Básicos	594.000	387.492	380.988	206.508	64,1
Mantenimiento Reparaciones	104.000	25.564	25.564	78.436	24,6
Publicidad y difusión	58.500	20.318	20.318	38.182	34,7
Servicios Generales	1.781.202	940.284	937.581	840.918	52,6
Arriendos	135.500	64.016	58.940	71.484	43,5
Servicios Financieros	11.300	6.034	5.664	5.266	50,1
Servicios Técnicos y Prof.	135.812	68.396	68.396	67.416	50,4
Otros Gastos en Bns y Ss C.	63.750	25.683	25.683	38.067	40,3
Total BB y SS de Consumo	3.342.463	1.759.584	1.739.668	1.582.879	52,0
Gasto Total	11.178.378	5.687.812	5.661.568	5.490.566	50,6



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.

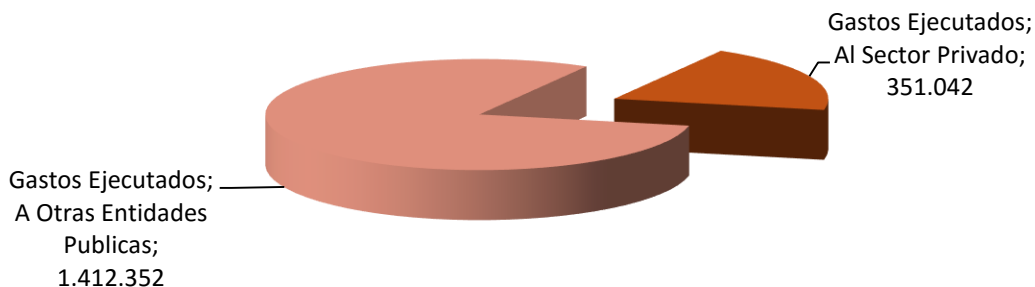
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	1.000	-	-	1.000	-
Total Prestaciones	1.000	-	-	1.000	-
Gasto Total	10.555.522	3.060.010	2.975.541	7.495.512	28,2

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	806.130	351.042	350.728	455.088	43,5
A Otras Entidades Publicas	2.414.601	1.412.352	1.412.352	1.002.249	58,5
Total transferencias	3.220.731	1.763.394	1.763.080	1.457.337	54,7
Gasto Total	11.178.378	5.687.812	5.661.568	5.490.566	50,6

DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 2° TRIMESTRE

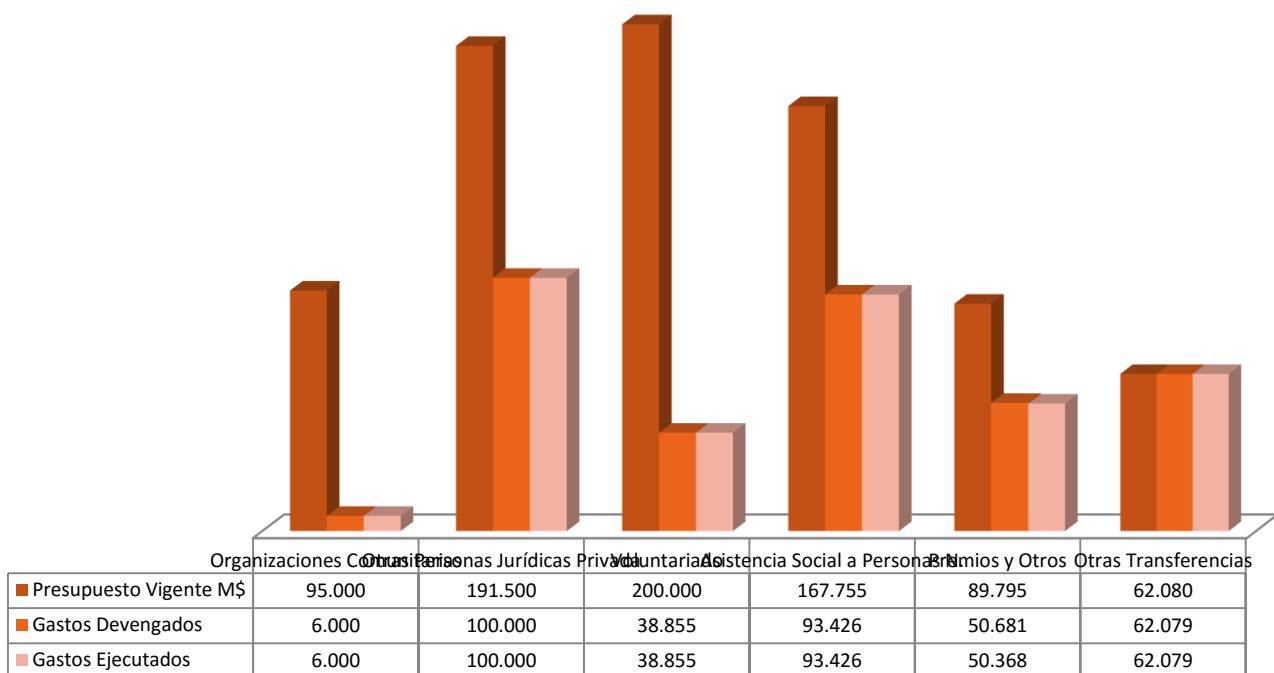


Durante el 2° trimestre se observa que se transfirieron al sector Privado M\$ 350.728.- que representa un 43.51% de lo presupuestado

Composición de las Transferencias Externas – Sector Privado

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Fondo de Emergencia	-	-	-	-	-
Organizaciones Comunitarias	95.000	6.000	6.000	89.000	6,32
Otras Personas Jurídicas Privada	191.500	100.000	100.000	91.500	52,22
Voluntariado	200.000	38.855	38.855	161.145	19,43
Asistencia Social a Personas N.	167.755	93.426	93.426	74.329	55,69
Premios y Otros	89.795	50.681	50.368	39.114	56,09
Otras Transferencias	62.080	62.079	62.079	1	100,00
Total Transf. Al Sector Privado	806.130	351.041	350.728	455.402	43,51
Total transferencias	3.220.731	1.763.394	1.763.080	1.457.651	54,74
Gasto Total	11.178.378	5.687.812	5.661.568	5.490.566	50,6

CUADRO DE TRANSFERENCIAS EXTERNAS

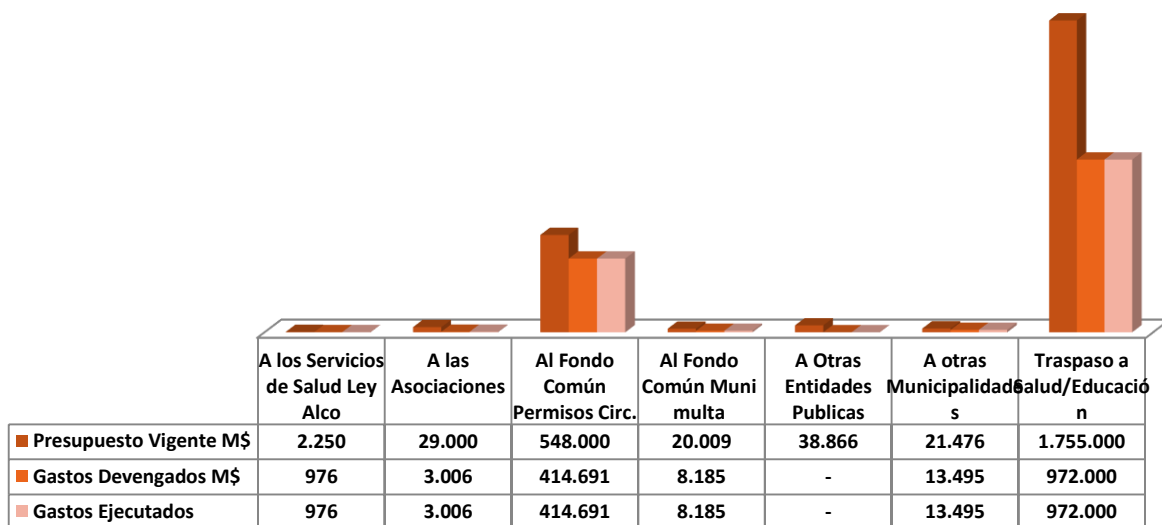


Durante el periodo evaluado se observa que se transfirieron a otras entidades la suma de M\$ 1.412.353.-- lo que equivale a un 58.5% del Total Presupuestado para el año, lo anterior implica que estamos sobre un 8.5% de lo presupuestado ello se debe fundamentalmente al reintegro FCM, que se eleva a un 75.7% de lo estimado, y un 5,4% de los traspasos a educación y salud.

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	2.250	976	976	1.274	43,4
A las Asociaciones	29.000	3.006	3.006	25.994	10,4
Al Fondo Común Permisos Circ.	548.000	414.691	414.691	133.309	75,7
Al Fondo Común Muni multa	20.009	8.185	8.185	11.824	40,9
A Otras Entidades Publicas	38.866	-	-	38.866	-
A otras Municipalidades	21.476	13.495	13.495	7.981	62,8
Traspaso a Salud/Educación	1.755.000	972.000	972.000	783.000	55,4
Total Transf. Interna	2.414.601	1.412.353	1.412.353	1.002.248	58,5
Total transferencias	3.220.731	1.763.394	1.763.080	1.457.651	54,74
Gasto Total	11.178.378	5.687.812	5.661.568	5.490.566	50,6

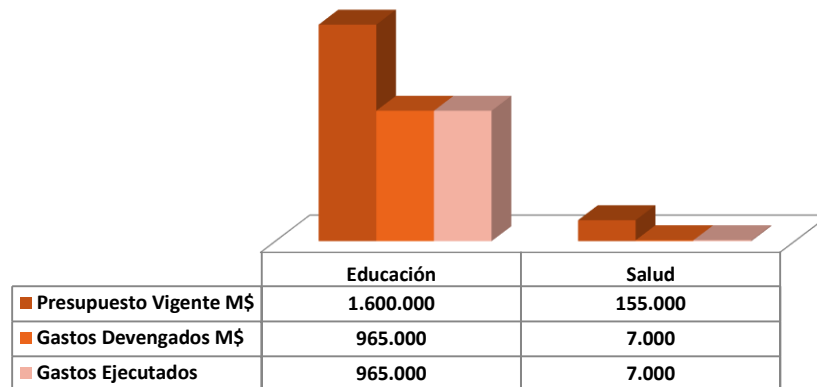
CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados (2º Trimestre)



Transferencias a Salud y Educación 2º Trimestre 2016

En relación a los traspasos, se debe tener especial precaución, con los traspasos a educación dado que al 2º trimestre llevamos un 10,6% por sobre lo estimado, pudiéndose producir un déficit de M\$ 330.000.-

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.600.000	965.000	965.000	635.000	60,31
Salud	155.000	7.000	7.000	148.000	4,52
Traspaso a Salud/Educación	1.755.000	972.000	972.000	783.000	55,38
Total Transf. Interna	2.414.601	1.412.352	1.412.352	1.002.249	58,49
Total transferencias	3.112.228	662.483	657.411	2.454.817	21,12
Gasto Total	11.178.378	5.687.812	5.661.568	5.490.566	50,6



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.

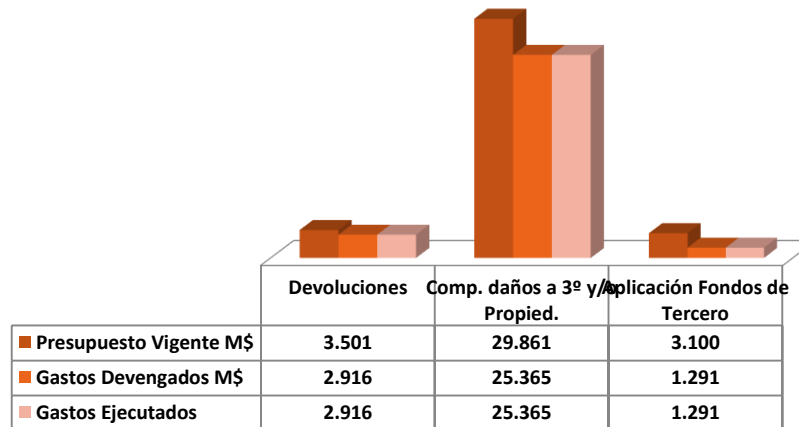
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Impuestos	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar I. al Fisco	-	-	-	-	-
Gasto Total	11.178.378	5.687.812	5.661.568	5.490.566	50,6

6.- **Otros Gastos Corrientes 215.26**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	3.501	2.916	2.916	585	83,3
Comp. daños a 3º y/o Propied.	29.861	25.365	25.365	4.496	84,9
Aplicación Fondos de Tercero	3.100	1.291	1.291	1.809	41,6
Total Otros Gast, Corrientes	36.462	29.572	29.572	6.890	81,1
Gasto Total	10.555.522	3.060.010	2.975.541	7.495.512	28,2

Se debe precisar que la cuenta tiene una ejecución de un 81.1%, 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 2º Trimestre 2016

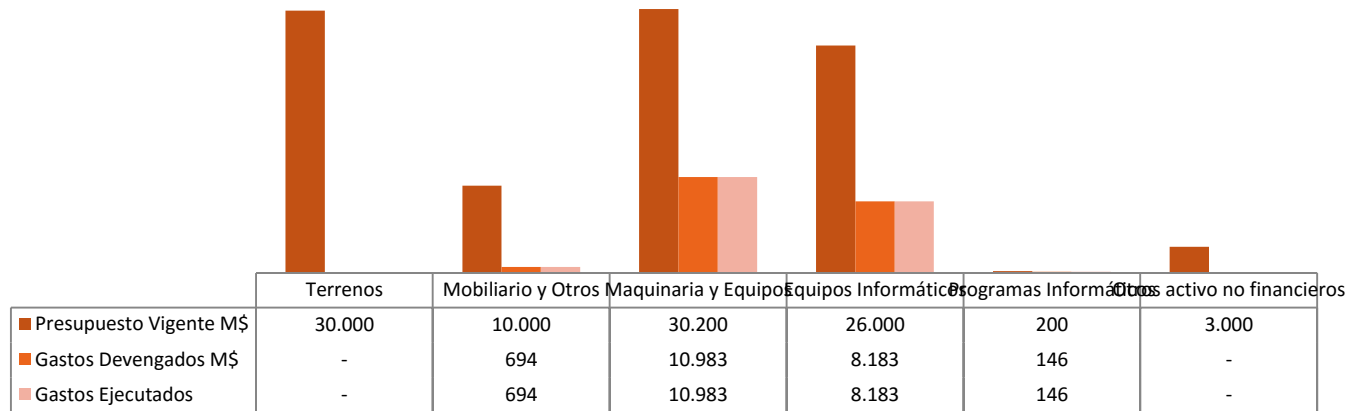


7.- **Adquisición de Activos no Financieros 215-29**

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes. La ejecución del gasto se eleva a un 55.9% de lo presupuestado.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Terrenos	30.000	-	-	30.000	-
Mobiliario y Otros	10.000	694	694	9.306	6,9
Maquinaria y Equipos	30.200	10.983	10.983	19.217	36,4
Equipos Informáticos	26.000	8.183	8.183	17.817	31,5
Programas Informáticos	200	146	146	54	73,0
Otros activo no financieros	3.000	-	-	3.000	-
Total Activos no Fina	99.400	20.006	20.006	76.394	20,1
Gasto Total	11.178.378	5.687.812	5.661.568	5.490.566	50,6

**Adquisición de Activos No Financieros
Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados
2° Trimestre 2016**



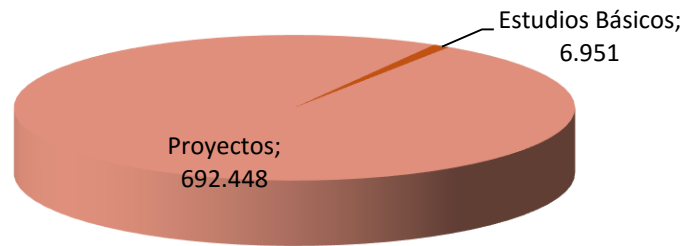
8.- Iniciativas de Inversión 215-31

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.

Detalle de Proyectos de Inversión

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Estudios Básicos	28.000	6.951	6.951	21.049	24,8
Proyectos	1.558.994	692.673	692.448	866.546	44,4
Total Iniciativas de Inver.	1.586.994	699.624	699.399	887.595	44,1
Gasto Total	11.178.378	5.687.812	5.661.568	5.490.566	50,6





Tipo de gasto	Monto Presup. M\$	Monto Devengado M\$	Monto Pagado M\$	%	
				Dev	Pag
INICIATIVAS DE INVERSION	1.586.994	699.624	699.399	44,1	44,1
ESTUDIOS BASICOS	28.000	6.951	6.951	24,8	24,8
PROYECTOS	1.558.994	692.673	692.448	44,4	44,4
GASTOS ADMINISTRATIVOS	2.000				
CONSULTORIAS	47.670	39.303	39.303	82,4	82,4
TERRENO					
OBRAS CIVILES	1.494.028	649.800	649.575	43,5	43,5
EQUIPAMIENTO	15.296	3570	3570	23,3	23,3

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 44.1% por sobre lo proyectado, ello implica, una buena Gestión 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 Vigentel M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A Otras Entidades Publicas	38.400	-	-	38.400	-
Total Transferencias de	38.400	-	-	38.400	-
Gasto Total	11.178.378	5.687.812	5.661.568	5.490.566	50,6

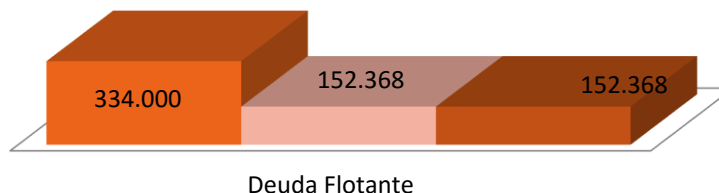
10.- Servicio de la Deuda 215.34

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	152.368	152.368	181.632	45,6
Total Cuentas por Pagar	334.000	152.368	152.368	181.632	45,6
Gasto Total	11.178.378	5.687.812	5.661.568	5.490.566	50,6

**ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS
AL 2° Trimestre**

■ Presupuesto Vigentel M\$ ■ Gastos Devengados M\$ ■ Gastos Ejecutados



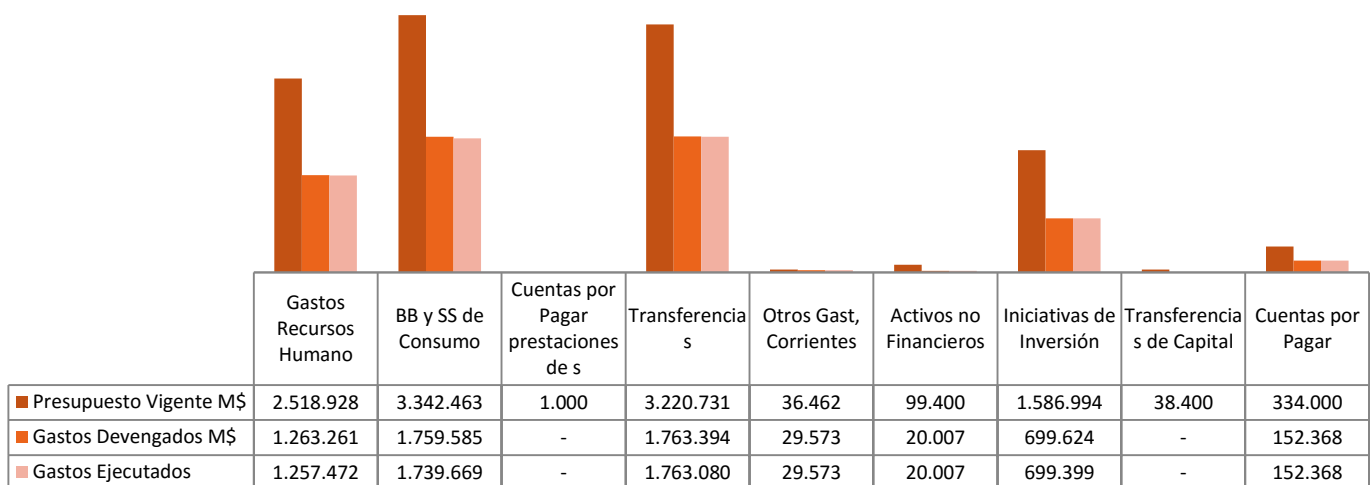
11.- Resumen del Gasto Municipal

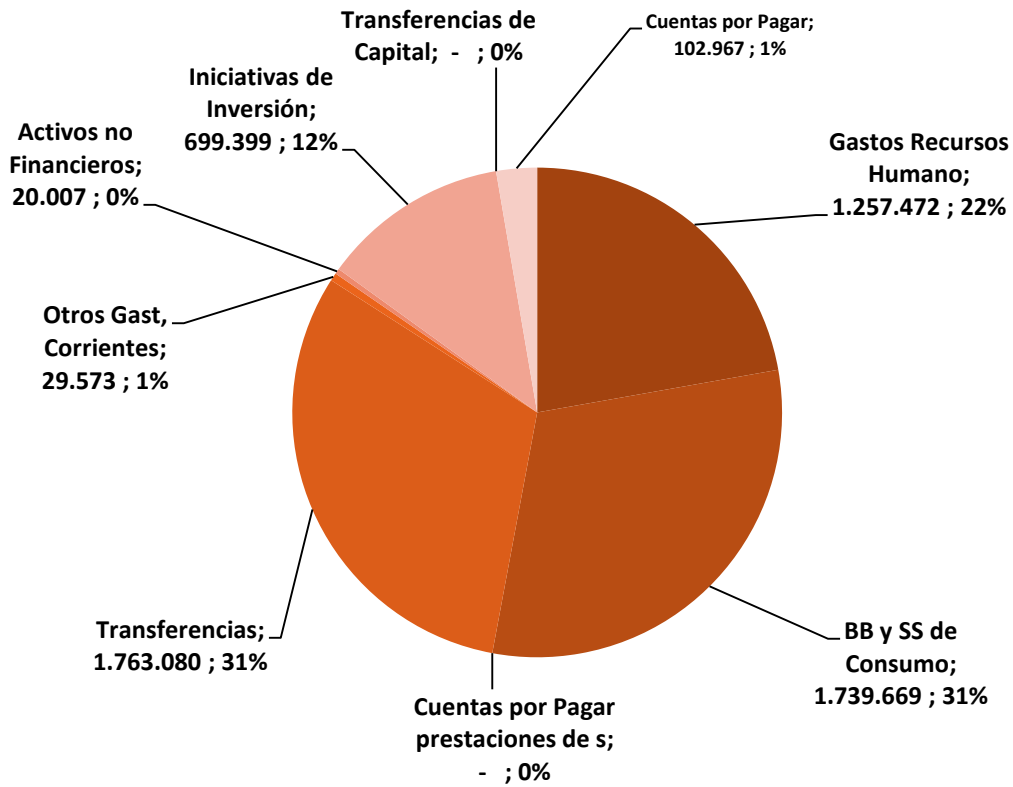
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 2° Trimestre del año 2016.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	2.518.928	1.263.261	1.257.472	1.255.667	49,9
BB y SS de Consumo	3.342.463	1.759.585	1.739.669	1.582.878	52,0
Cuentas por Pagar	1.000	-	-	1.000	-
Transferencias	3.220.731	1.763.394	1.763.080	1.457.337	54,7
Otros Gast, Corrientes	36.462	29.573	29.573	6.889	81,1
Activos no Financieros	99.400	20.007	20.007	79.393	20,1
Iniciativas de Inversión	1.586.994	699.624	699.399	887.370	44,1
Transferencias de Capital	38.400	-	-	38.400	-
Cuentas por Pagar	334.000	152.368	152.368	181.632	45,6
Gasto Total	11.178.378	5.687.812	5.661.568	5.490.566	50,6

Distribución del Gasto Municipal 2° Trimestre 2016 COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS





AREA SALUD

I INGRESOS

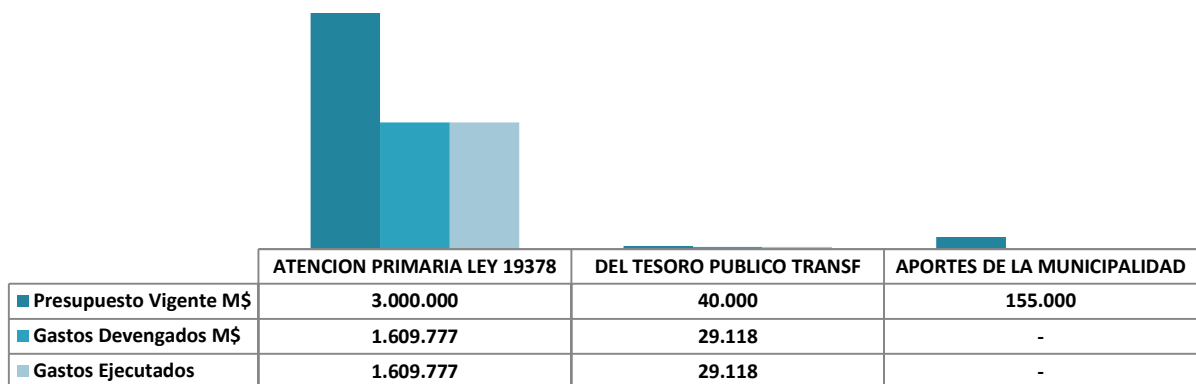
1. CORRIENTES 115.05

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

El monto total recaudado por transferencias al 2º trimestre es de **M\$ 1.638.895.-** y representa el 51.3% del presupuestado vigente. Se debe precisar que el aporte municipal de M\$ 7.000.- no se encuentra reflejado en las cuentas del departamento de salud, debiendo regularizar tal situación. Los aportes municipales, deben ser contabilizados por salud en su cuenta de ingresos 115.05.03.101.001 traspaso Municipal.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
ATENCION PRIMARIA LEY 19378	3.000.000	1.609.777	1.609.777	1.390.223	53,7
DEL TESORO PUBLICO TRANSF	40.000	29.118	29.118	10.882	72,8
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	155.000	-	-	155.000	-
Total Ingr. Por Transf.	3.195.000	1.638.895	1.638.895	1.556.105	51,3
Ingresos Totales	3.548.016	1.714.388	1.714.388	1.833.628	48,3

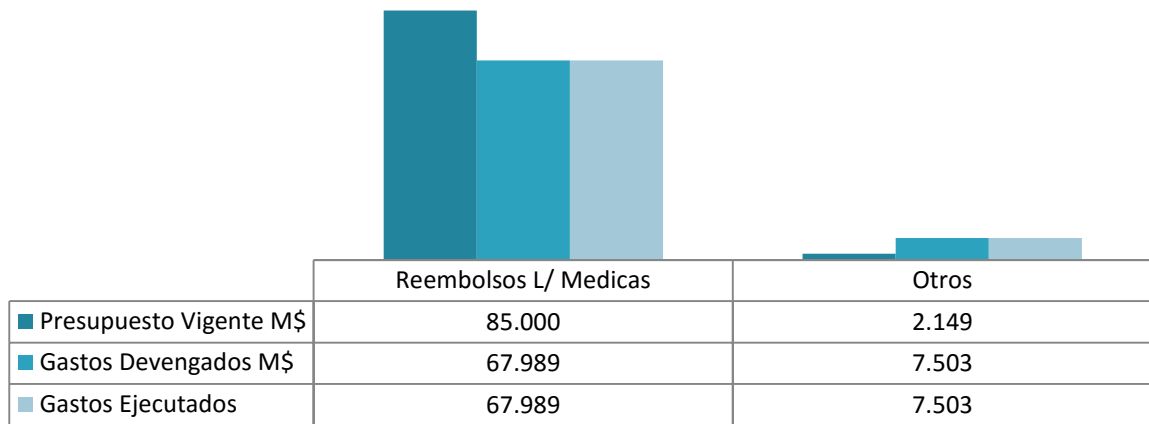


2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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	85.000	67.989	67.989	17.011	80,0
Otros	2.149	7.503	7.503	- 5.354	349,1
Total Ingresos Corriente	87.149	75.492	75.492	11.657	86,6
Ingresos Totales	3.548.016	1.714.388	1.714.388	1.833.628	48,3

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 18.502.-** y representan un 21.2% del total del presupuesto vigente.



3. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

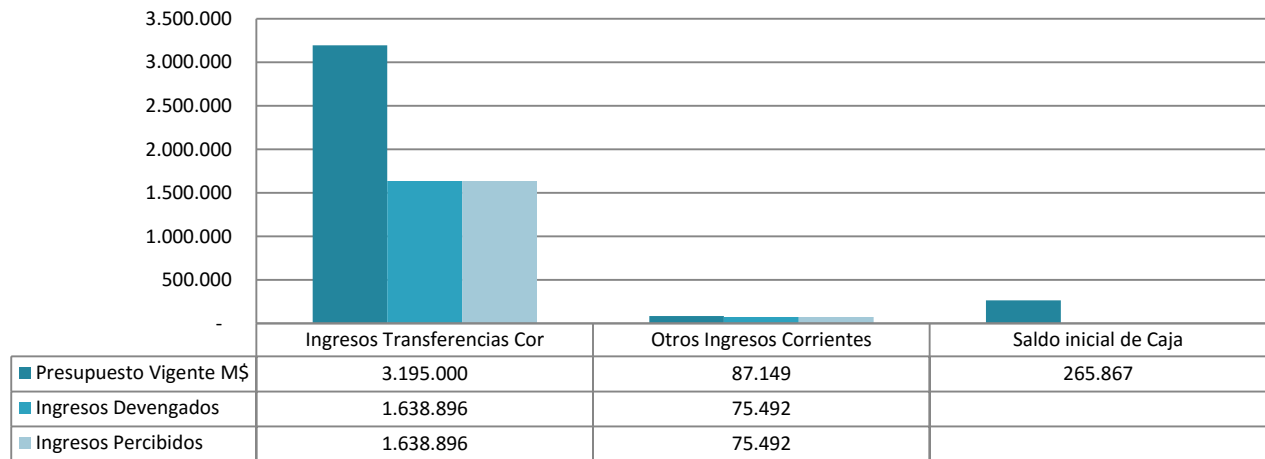
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	265.867	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	265.867	-	-	-	-
Ingresos Totales	3.548.016	1.714.388	1.714.388	1.833.628	48,3

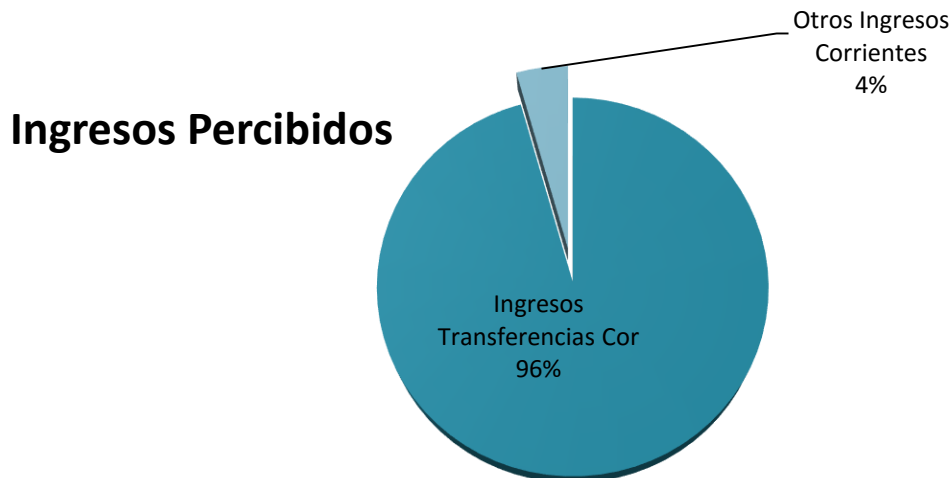
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias	3.195.000	1.638.896	1.638.896	1.556.104	51,30
Otros Ingresos Corrientes	87.149	75.492	75.492	11.657	86,62
Saldo inicial de Caja	265.867			265.867	-
Ingresos Totales	3.548.016	1.714.388	1.714.388	1.833.628	48,3

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA SALUD MUNICIPAL

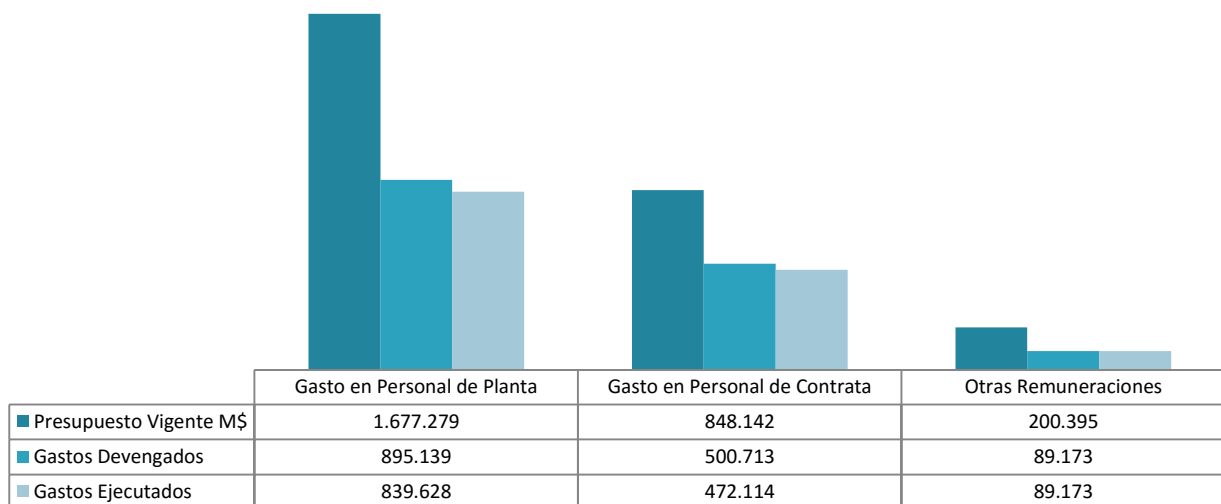
1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 1.400.915.-** lo que representa un 51.4% 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	1.677.279	895.139	839.628	782.140	50,1
Gasto en Personal de Contrata	848.142	500.713	472.114	347.429	55,7
Otras Remuneraciones	200.395	89.173	89.173	111.222	44,5
Total Gastos Rec Humano	2.725.816	1.485.025	1.400.915	1.240.791	51,4
Gasto Total	3.548.016	1.770.304	1.666.789	1.777.712	47,0

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 50.1% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 55.7% del total presupuestado, excedido solo en un 5.7%. Las otras remuneraciones han alcanzado un 44.5% de lo presupuestado.

**Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 2° Trimestre 2016**



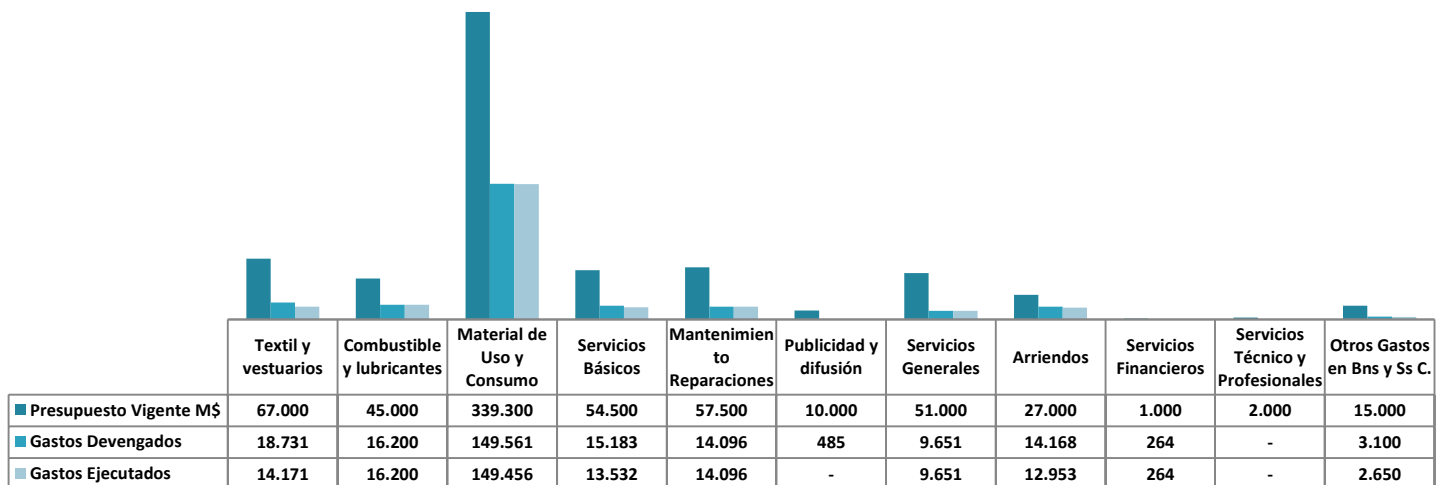
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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 \$ **232.973.-** y correspondió al 34.81% del total de Gastos Presupuestados.

Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo

Ítem	Presupuest o Vigente	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Textil y vestuarios	67.000	18.731	14.171	48.269	21,15
Combustible y lubricantes	45.000	16.200	16.200	28.800	36,00
Material de Uso y Consumo	339.300	149.561	149.456	189.739	44,05
Servicios Básicos	54.500	15.183	13.532	39.317	24,83
Mantenimiento Reparaciones	57.500	14.096	14.096	43.404	24,51
Publicidad y difusión	10.000	485	-	9.515	-
Servicios Generales	51.000	9.651	9.651	41.349	18,92
Arriendos	27.000	14.168	12.953	12.832	47,97
Servicios Financieros	1.000	264	264	-	26,40
Servicios Técnico y	2.000	-	-	-	-
Otros Gastos en Bns y Ss C.	15.000	3.100	2.650	11.900	17,67
Total BB y SS de Consumo	669.300	241.439	232.973	425.125	34,81
Gasto Total	3.548.016	1.770.304	1.666.789	1.777.712	47,0

**COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO
V/S PRESUPUESTO AÑO 2016**



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.

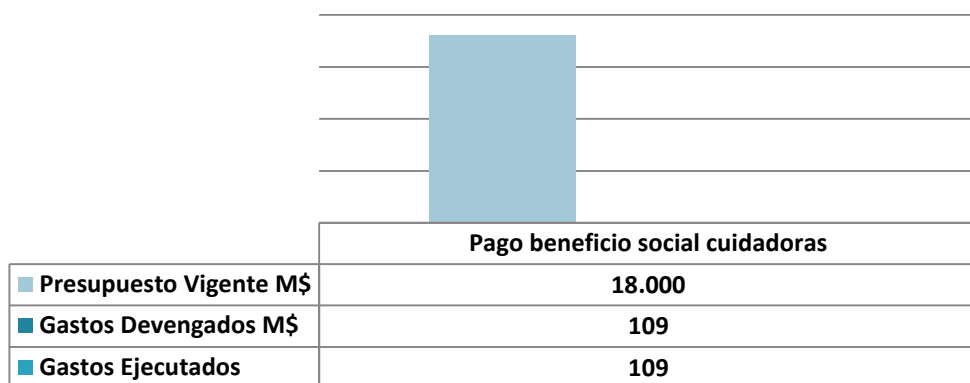
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e	-	-	-	-	#####
Total Prestaciones	-	-	-	-	#####
Gasto Total	3.548.016	1.770.304	1.666.789	1.777.712	47,0

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	18.000	109	109	17.891	0,6
Total transferencias	18.000	109	109	17.891	1
Gasto Total	3.548.016	1.770.304	1.666.789	1.777.712	47,0

DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 2° TRIMESTRE

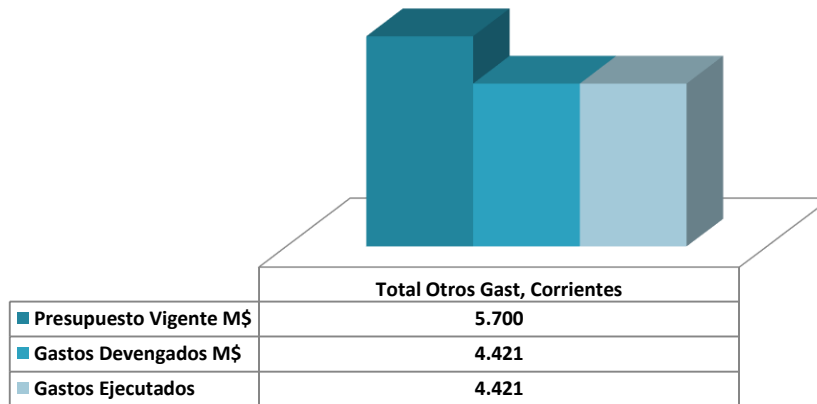


5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Se debe precisar que la cuenta tiene una ejecución de un 82.8%, ello se debe por cuanto por fines de estrategia judicial la cuenta cumplimiento de sentencias ejecutoriadas se encuentra sin presupuesto.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Comp. daños a 3° y/o	5.700	4.421	4.421	1.279	77,6
Total Otros Gast, Corrientes	5.700	4.421	4.421	1.279	77,6
Gasto Total	3.548.016	1.770.304	1.666.789	1.777.712	47,0

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 2° Trimestre 2016



6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Vehiculos	25.000	-	-	25.000	-
Mobiliario y Otros	15.000			15.000	-
Maquinaria y Equipos	29.000	422	422	28.578	1,5
Equipos Informaticos	10.200			10.200	-
Total Activos no Fina	79.200	422	422	78.778	0,5
Gasto Total	3.548.016	1.770.304	1.666.789	1.777.712	47,0

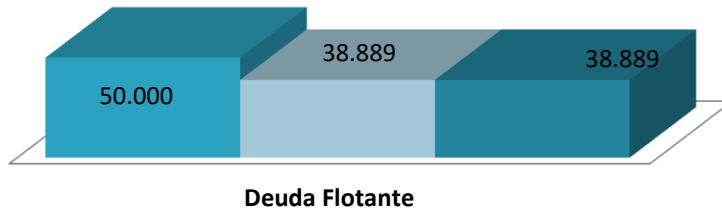
7.- Servicio de la Deuda 215.34

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

ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS AL 2° Trimestre

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengad	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	50.000	38.889	38.889	11.111	77,8
Total Cuentas por Pagar	50.000	38.889	38.889	11.111	77,8
Gasto Total	3.548.016	1.770.304	1.666.789	1.777.712	47,0

■ Presupuesto Vigente M\$ ■ Gastos Devengados M\$ ■ Gastos Ejecutados



7.- Resumen del Gasto Municipal

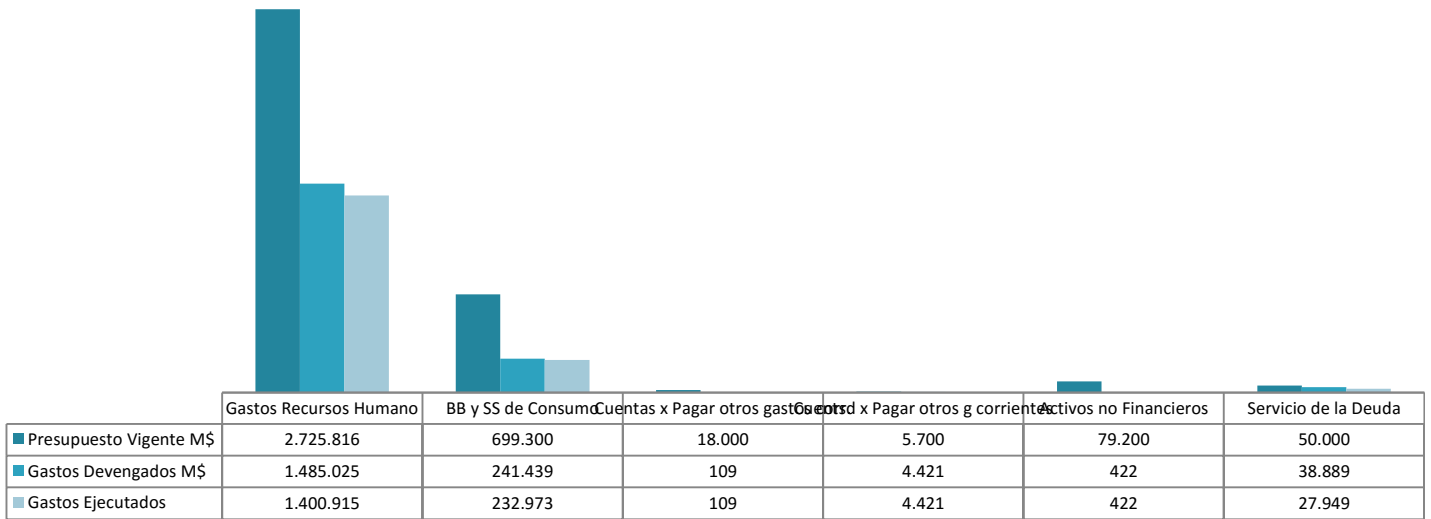
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 2° Trimestre del año 2016.

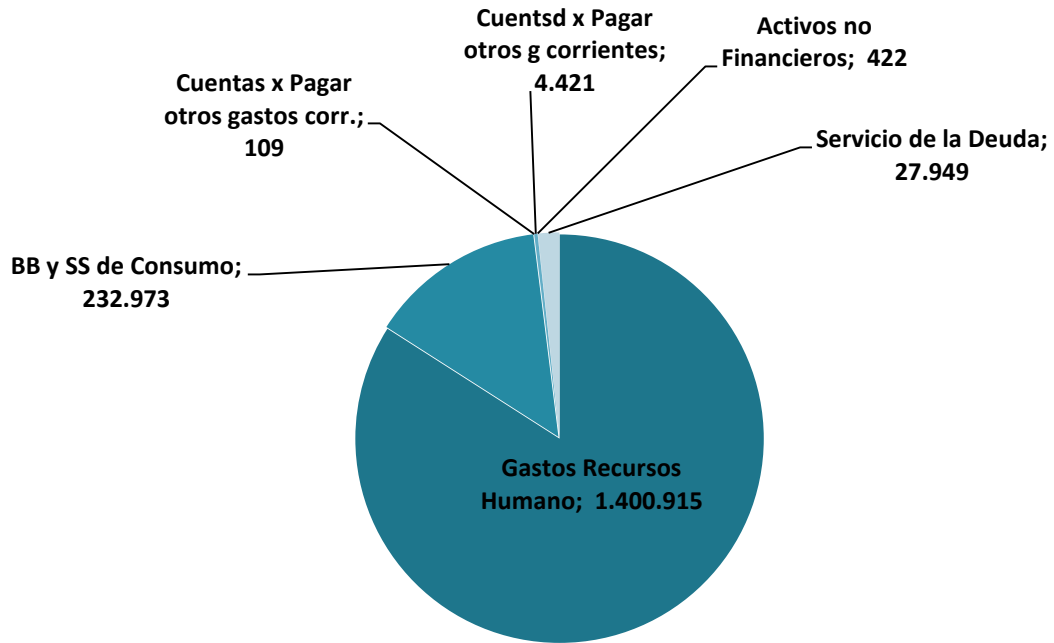


BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	2.725.816	1.485.025	1.400.915	1.240.791	51,4
BB y SS de Consumo	699.300	241.439	232.973	457.861	33,3
Cuentas X Pagar Prest Prev.	-	-	-	-	#####
Cuentas x Pagar otros gastos	18.000	109	109	17.891	0,6
Cuentas x Pagar otros g	5.700	4.421	4.421	1.279	77,6
Activos no Financieros	79.200	422	422	78.778	0,5
Servicio de la Deuda	50.000	38.889	27.949	11.111	55,9
Gasto Total	3.578.016	1.770.305	1.666.789	1.807.711	46,6

Distribución del Gasto Municipal 2° Trimestre 2016 COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS





AREA EDUCACION

I INGRESOS

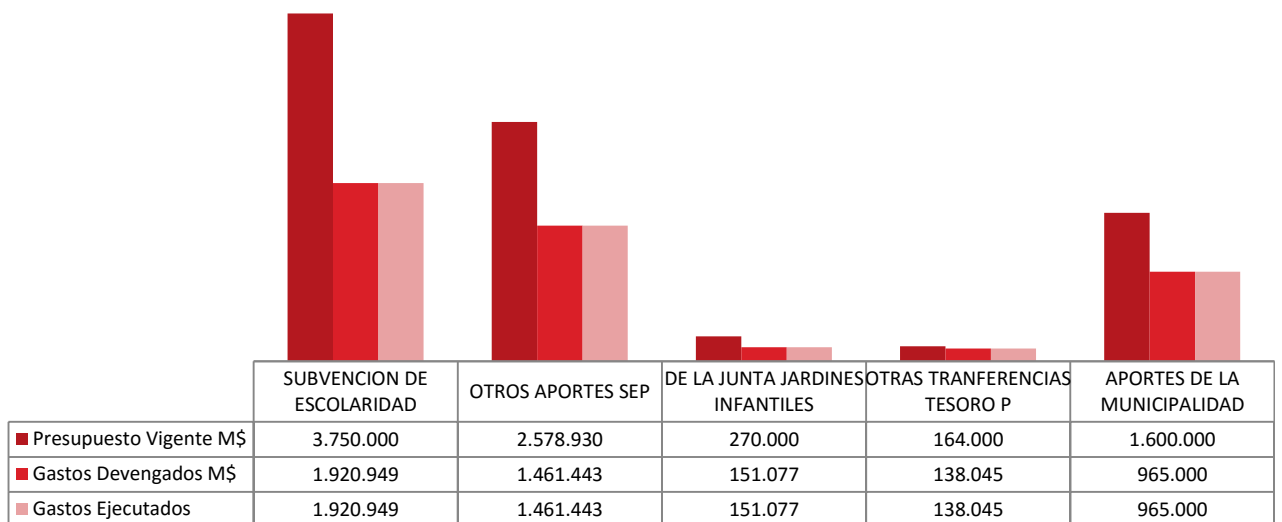
1. CORRIENTES 115.05

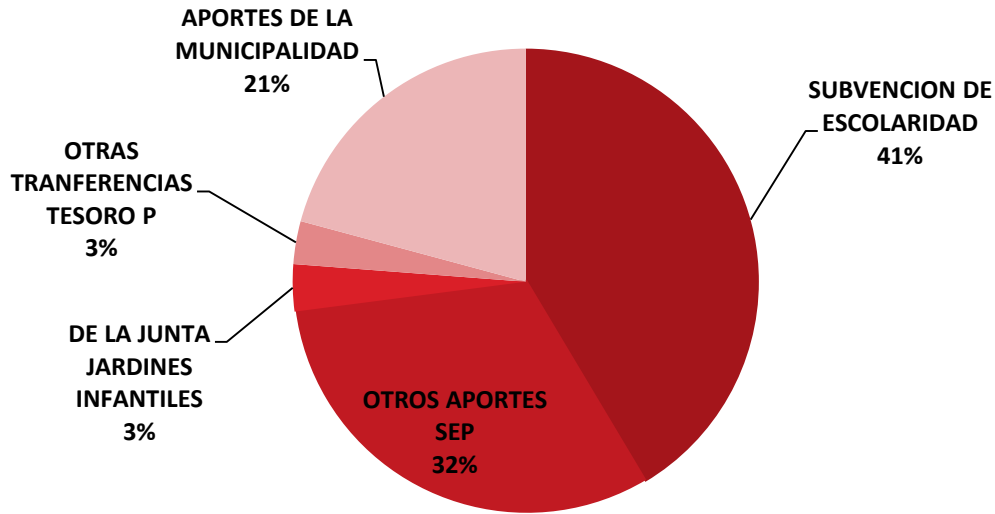
Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por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

DE LA SUBSECRETARIA EDUCACION

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	3.750.000	1.920.949	1.920.949	1.829.051	51,2
OTROS APORTES SEP Y OTROS	2.578.930	1.461.443	1.461.443	1.117.487	56,7
JUNTA JARDINES INFANTILES	270.000	151.077	151.077	118.923	56,0
OTRAS TRANSFERENCIAS TESORO P	164.000	138.045	138.045	25.955	84,2
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	1.600.000	965.000	965.000	635.000	60,3
Total Ingr. Por Transf.	8.362.930	4.636.514	4.636.514	3.726.416	55,4
Ingresos Totales	9.527.930	4.874.027	4.874.027	4.653.903	51,2

El monto total recaudado por transferencias al 2º trimestre es de **M\$ 4.636.514.-** y representa el **55.4%** del presupuestado vigente.



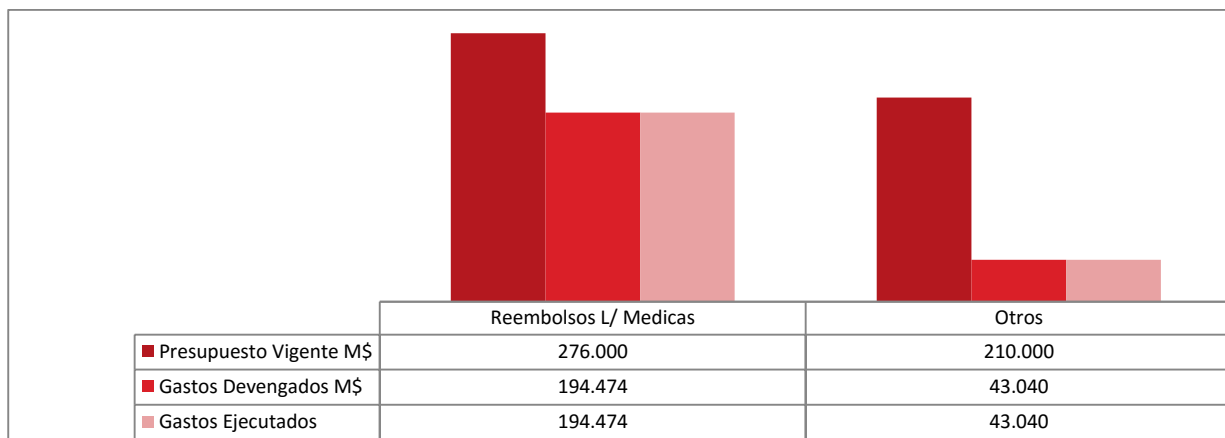


2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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	276.000	194.474	194.474	81.526	70,5
Otros	210.000	43.040	43.040	166.960	20,5
Total Ingresos Corriente	486.000	237.514	237.514	248.486	48,9
Ingresos Totales	9.527.930	4.874.027	4.874.027	4.653.903	51,2

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 237.514.-** y representan un 48.9% del total del presupuesto vigente.



3. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

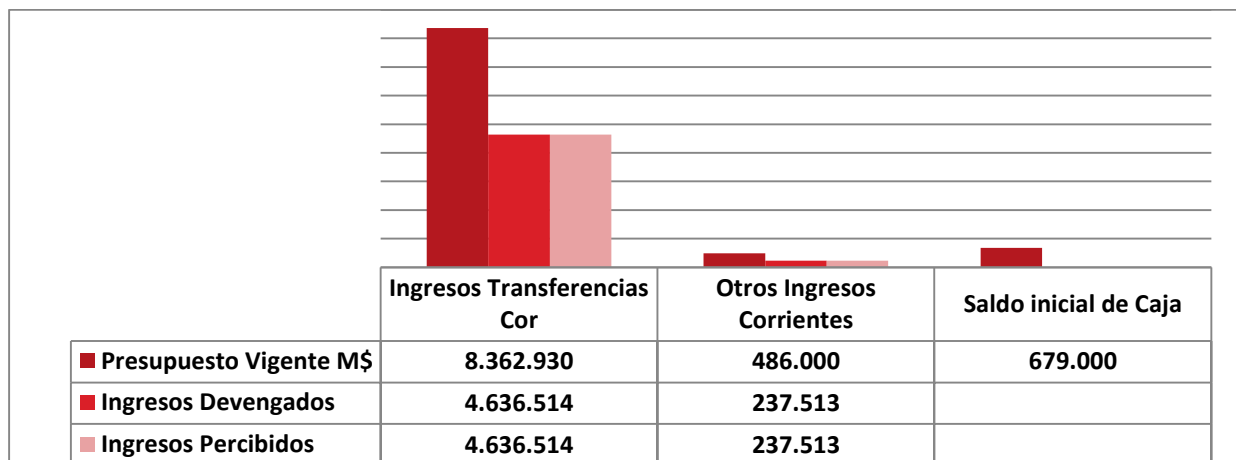
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	679.000	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	679.000	-	-	-	-
Ingresos Totales	9.527.930	4.874.027	4.874.027	4.653.903	51,2

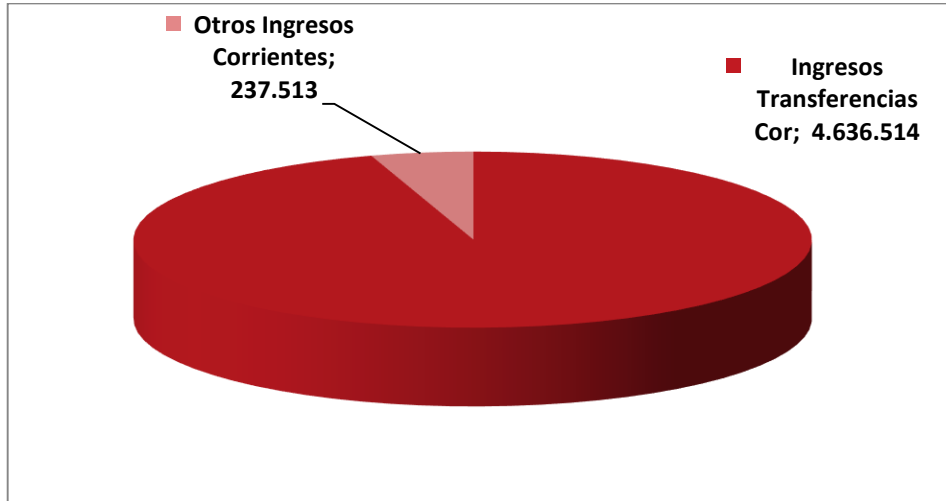
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	8.362.930	4.636.514	4.636.514	3.726.416	55,44
Otros Ingresos Corrientes	486.000	237.513	237.513	248.487	48,87
Saldo inicial de Caja	679.000			679.000	-
Ingresos Totales	9.527.930	4.874.027	4.874.027	4.653.903	51,16

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA EDUCACION MUNICIPAL

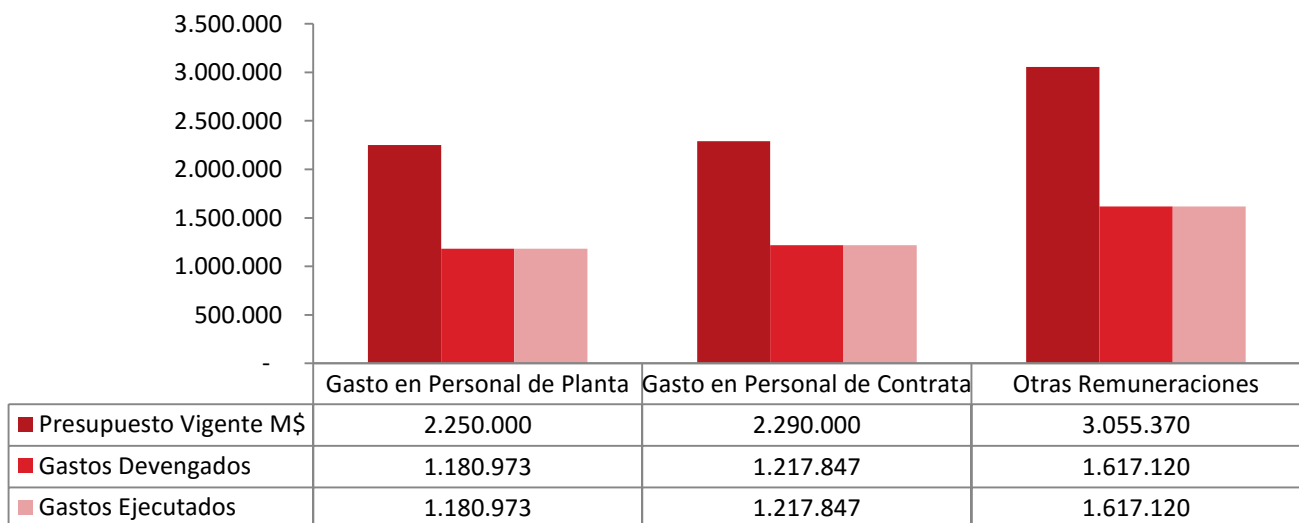
1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 4.015.940.-** lo que representa un 52.9% 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	2.250.000	1.180.973	1.180.973	1.069.027	52,5
Gasto en Personal de Contrata	2.290.000	1.217.847	1.217.847	1.072.153	53,2
Otras Remuneraciones	3.055.370	1.617.120	1.617.120	1.438.250	52,9
Total Gastos Rec Humano	7.595.370	4.015.940	4.015.940	3.579.430	52,9
Gasto Total	9.527.930	5.014.101	4.900.853	4.513.829	51,4

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 52.5% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 53.2% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 52.9%. (ver gráfico siguiente).

**Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 2° Trimestre 2016**



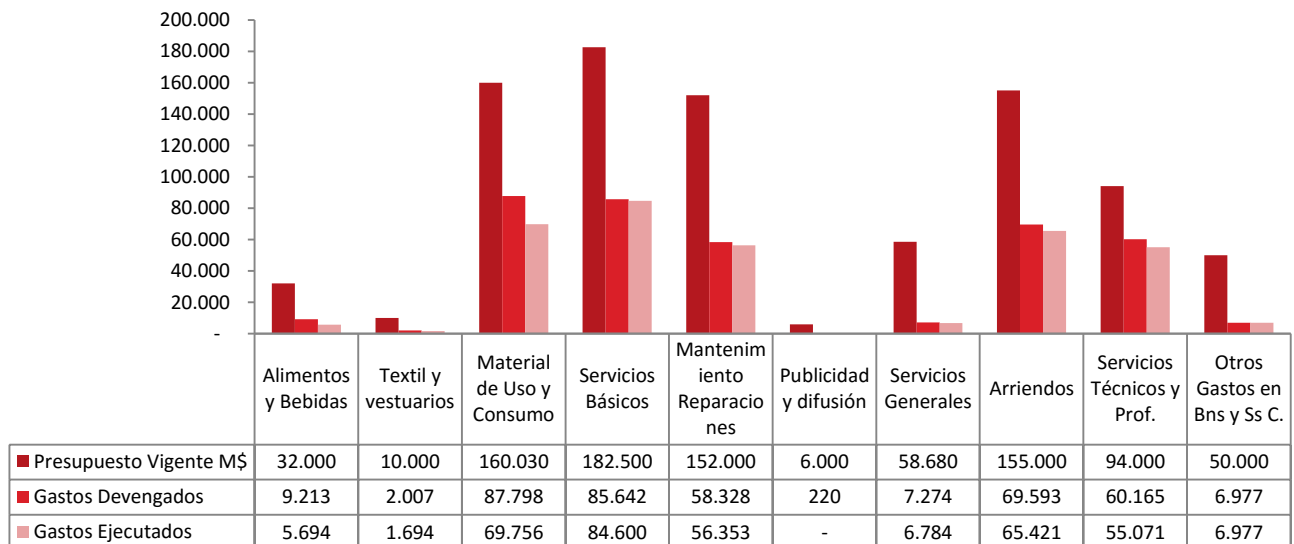
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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 \$ 352.50.- y correspondió al 39.1% 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	%
Alimentos y Bebidas	32.000	9.213	5.694	22.787	17,8
Textil y vestuarios	10.000	2.007	1.694	7.993	16,9
Material de Uso y Consumo	160.030	87.798	69.756	72.232	43,6
Servicios Básicos	182.500	85.642	84.600	96.858	46,4
Mantenimiento Reparaciones	152.000	58.328	56.353	93.672	37,1
Publicidad y difusión	6.000	220	-	5.780	-
Servicios Generales	58.680	7.274	6.784	51.406	11,6
Arriendos	155.000	69.593	65.421	85.407	42,2
Servicios Técnicos y Prof.	94.000	60.165	55.071	33.835	58,6
Otros Gastos en Bns y Ss	50.000	6.977	6.977	43.023	14,0
Total BB y SS de	900.210	387.217	352.350	512.993	39,1
Gasto Total	9.527.930	5.014.101	4.900.853	4.513.829	51,4

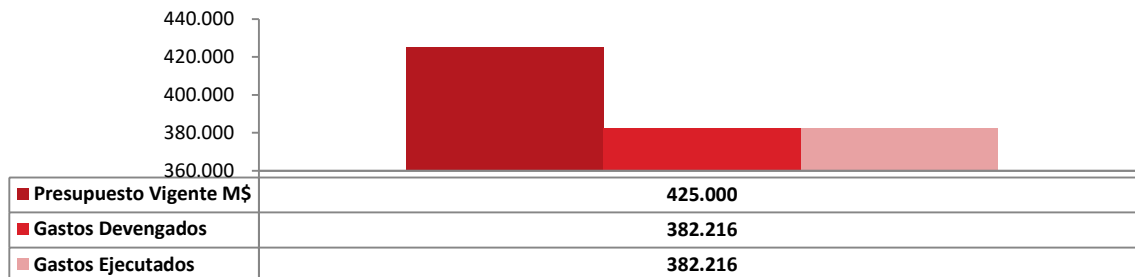
COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO AÑO 2016



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	425.000	382.216	382.216	42.784	89,9
Total Prestaciones	425.000	382.216	382.216	42.784	89,9
Gasto Total	9.527.930	5.014.101	4.900.853	4.513.829	51,4



4.- Transferencias Corrientes 215.24

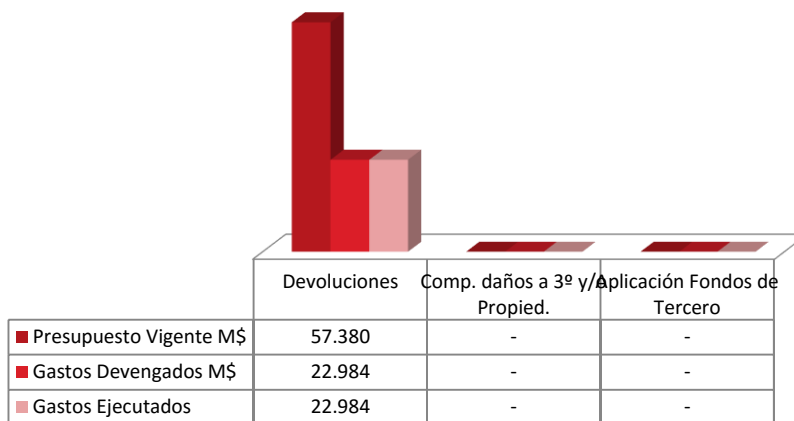
Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Otras	1.950	-	-	1.950	-
Total	1.950	-	-	1.950	-
Gasto Total	9.527.930	5.014.101	4.900.853	4.513.829	51,4

5.- **Otros Gastos Corrientes 215.26**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	57.380	22.984	22.984	34.396	40,06
Comp. daños a 3º y/o	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Aplicación Fondos de Tercero	-	-	-	-	-
Total Otros Gast, Corrientes	57.380	22.984	22.984	34.396	40,1
Gasto Total	9.527.930	5.014.101	4.900.853	4.513.829	51,4

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 2º Trimestre 2016



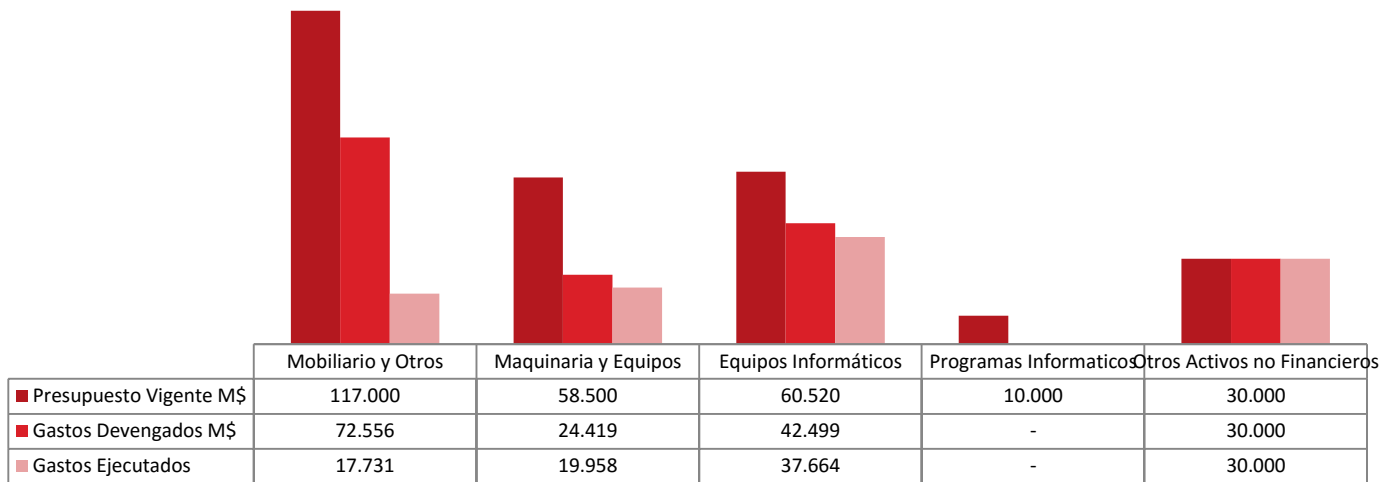
6.- **Adquisición de Activos no Financieros 215-29**

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

Adquisición de Activos No Financieros

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Vehículos	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Mobiliario y Otros	117.000	72.556	17.731	44.444	15,2
Maquinaria y Equipos	58.500	24.419	19.958	34.081	34,1
Equipos Informáticos	60.520	42.499	37.664	18.021	62,2
Programas Informaticos	10.000	-	-	10.000	-
Otros Activos no Financieros	30.000	30.000	30.000	-	100,0
Total Activos no Fina	276.020	169.474	105.353	106.546	38,2
Gasto Total	9.527.930	5.014.101	4.900.853	4.513.829	51,4

**Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados
2 Trimestre 2016**

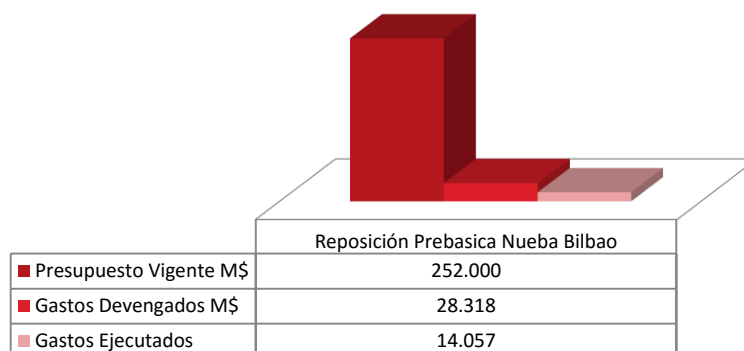


7.- Iniciativas de Inversión 215-31

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	252.000	28.318	14.057	237.943	11,2
Total Iniciativas de Inver.	252.000	28.318	14.057	237.943	11,2
Gasto Total	9.527.930	5.014.101	4.900.853	4.513.829	51,4



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	7.951	7.951	12.049	39,8
Total Cuentas por Pagar	20.000	7.951	7.951	12.049	39,8
Gasto Total	9.527.930	5.014.101	4.900.853	4.513.829	51,4

9.- Resumen del Gasto Educación:

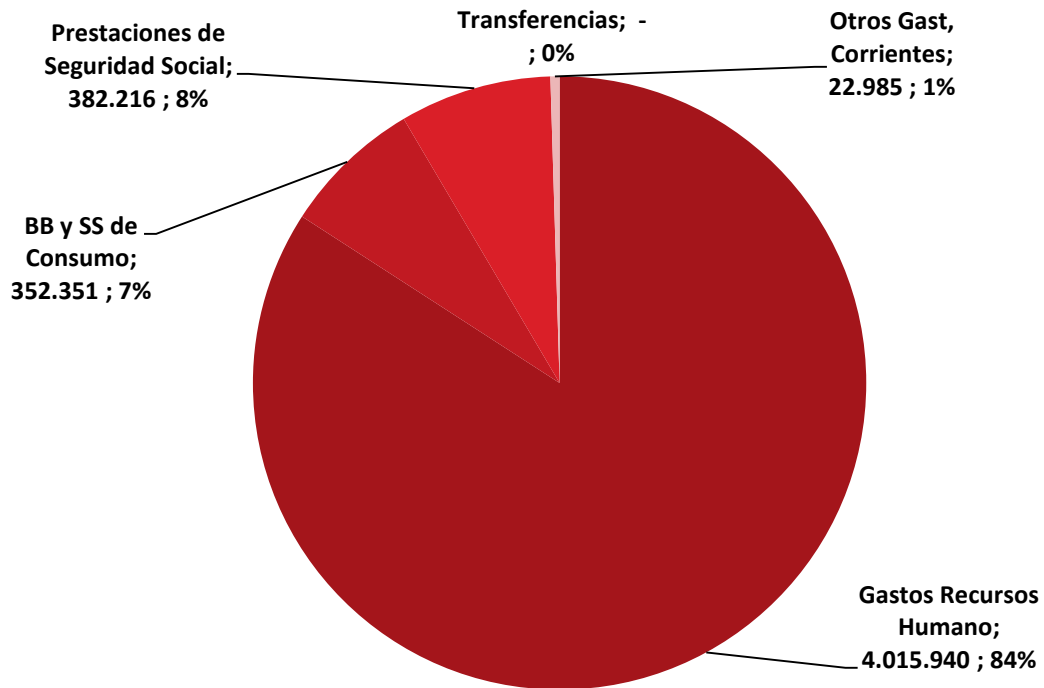
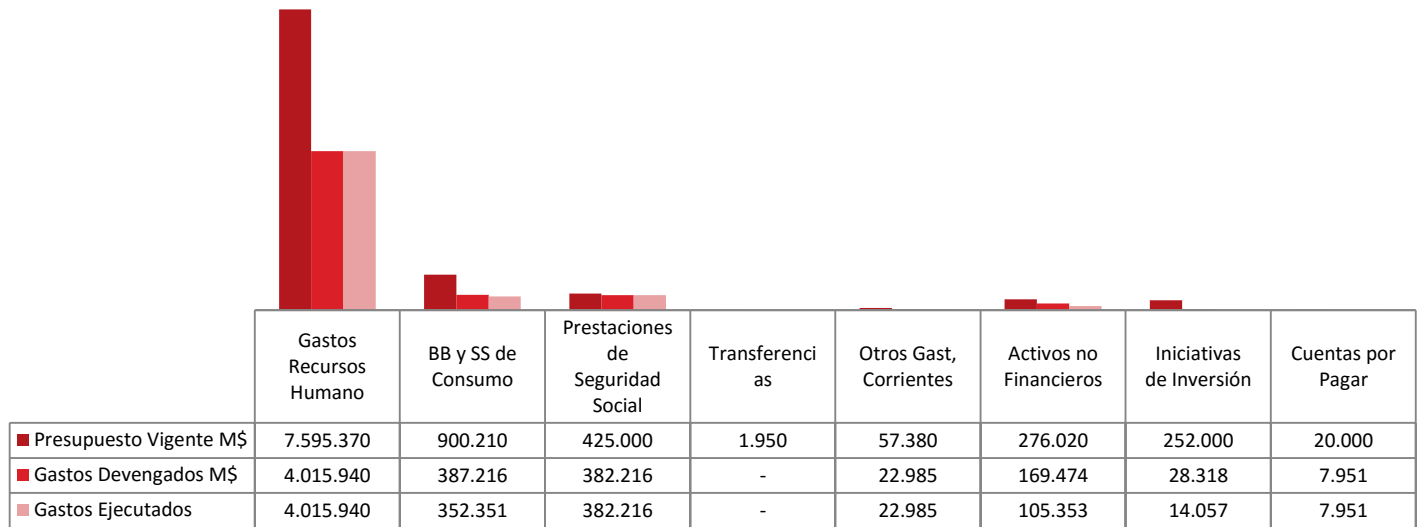
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 2º Trimestre del año 2016.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	7.595.370	4.015.940	4.015.940	3.579.430	52,9
BB y SS de Consumo	900.210	387.216	352.351	512.994	43,0
Prestaciones de Seguridad	425.000	382.216	382.216	42.784	89,9
Transferencias	1.950	-	-	1.950	-
Otros Gast, Corrientes	57.380	22.985	22.985	34.395	40,1
Activos no Financieros	276.020	169.474	105.353	106.546	61,4
Iniciativas de Inversión	252.000	28.318	14.057	223.682	11,2
Cuentas por Pagar	20.000	7.951	7.951	12.049	39,8
Gasto Total	9.527.930	5.014.100	4.900.853	4.513.830	52,6



Distribución del Gasto Municipal 2° Trimestre 2016 COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOS DEVENGADOS Y EJECUTADOS



CONCLUSIONES

Una vez revisados los antecedentes respecto a la ejecución presupuestaria y financiera del municipio correspondiente al 2º Trimestre del año 2016, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

I. ANALISIS PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO

INGRESOS:

ANALISIS PRESUPUESTARIO

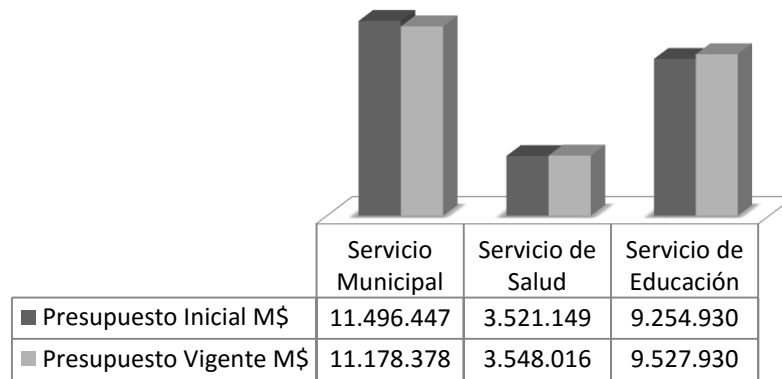
AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	11.496.447	11.178.378	6.572.459	5.429.767	4.605.919	58,8	48,6
Servicio de Salud	3.521.149	3.548.016	1.714.388	1.714.388	1.833.628	48,3	48,3
Servicio de Educación	9.254.930	9.527.930	4.874.027	4.874.027	4.653.903	51,2	51,2
Gasto Total	24.272.526	24.254.324	13.160.874	12.018.182	11.093.450	54,3	49,6

Analisis del Presupuesto Inicial y Vigente de Ingresos:

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido una disminución de M\$ 18.202.- equivalente en un 0.07% menos del presupuesto inicial, la disminución mas significativa, se encuentra en el presupuesto de la municipalidad, quien a sufrido una fuerte disminución este trimestre de un 2.77% menos, análisis según el siguientes cuadro.

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Modificación presupuesto M\$	% Variacion
Servicio Municipal	11.496.447	11.178.378	- 318.069	-2,77
Servicio de Salud	3.521.149	3.548.016	26.867	0,76
Servicio de Educación	9.254.930	9.527.930	273.000	2,95
Gasto Total	24.272.526	24.254.324	-18.202	-0,07

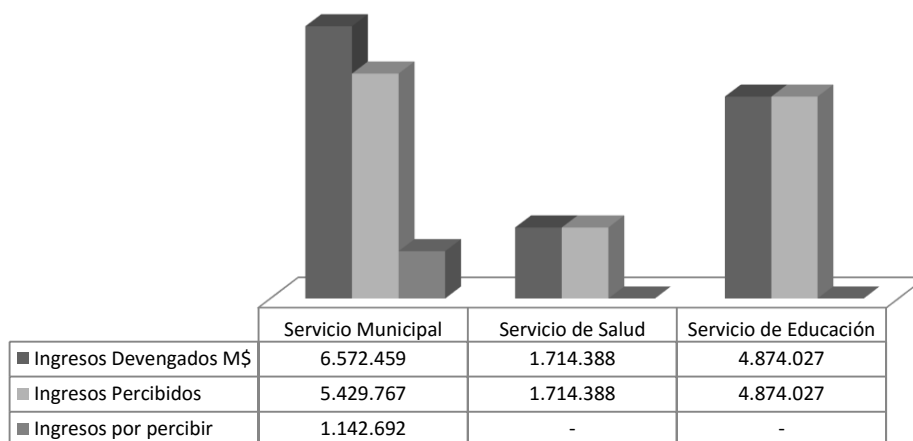




Analisis de Ingresos devengados y efectivos:

Respecto a los ingresos se han devengado un total de M\$ **13.160.874.-** lo que representa un 55.6% del presupuesto vigente. Los ingresos efectivos ascienden a M\$ **12.018.182.-** lo que representa un 50.08 del presupuesto vigente, quedando por percibir M\$ 1.142.692.- lo que representa un 8.68%. de los ingresos devengados.

AREA	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	6.572.459	5.429.767	1.142.692	62,3	51,4
Servicio de Salud	1.714.388	1.714.388	-	47,7	47,7
Servicio de Educación	4.874.027	4.874.027	-	51,2	51,2
Gasto Total	13.160.874	12.018.182	1.142.692	55,6	50,8



GASTOS:

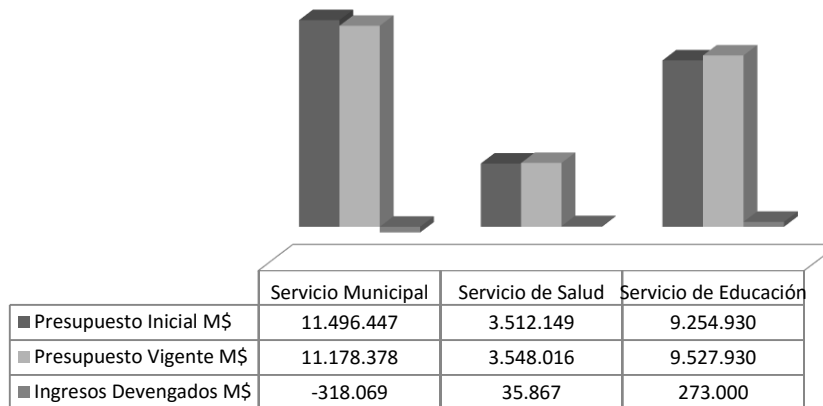
ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Pagados	Saldo Presupuestario	saldo por Pagar	% dev	% Pagado
Servicio Municipal	11.496.447	11.178.378	5.687.812	5.661.566	5.490.566	26.246	50,9	50,6
Servicio de Salud	3.512.149	3.548.016	1.770.304	1.666.789	1.777.712	103.515	49,9	47,0
Servicio de Educación	9.254.930	9.527.930	5.014.101	4.900.853	4.513.829	113.248	52,6	51,4
Gasto Total	24.263.526	24.254.324	12.472.217	12.229.208	11.782.107	243.009	51,4	50,4

Analisis Presupuestario de Egresos:

El presupuesto inicial de los tres servicios, en este trimestre, ha tenido una disminución de M\$ 9.202.- equivalente en un 0.04% del presupuesto inicial, la disminución más significativa, se refleja en el presupuesto municipal, en el área de inversión

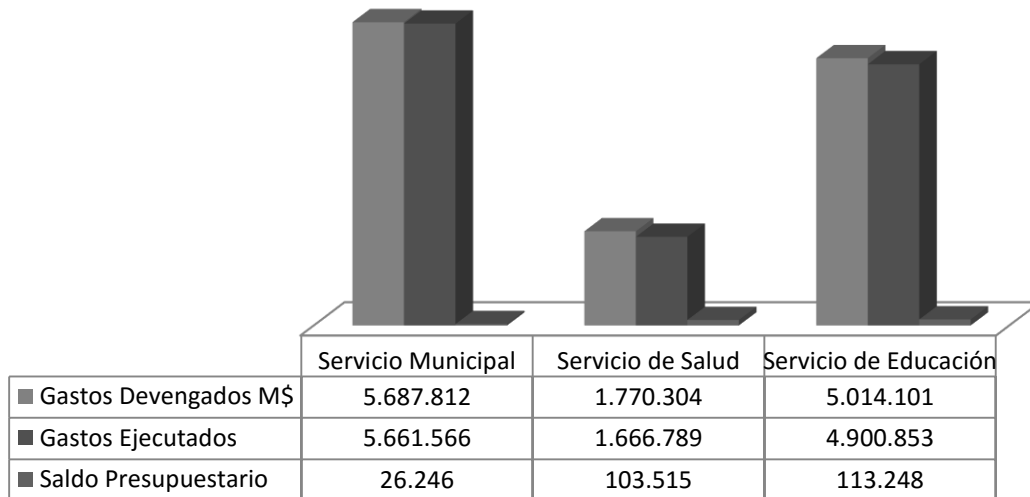
AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Modificación Presupuesto M\$	% Variación
Servicio Municipal	11.496.447	11.178.378	- 318.069	-2,77
Servicio de Salud	3.512.149	3.548.016	35.867	1,02
Servicio de Educación	9.254.930	9.527.930	273.000	2,95
Gasto Total	24.263.526	24.254.324	-9.202	-0,04



Analisis de Egresos devengados y Pagados:

Respecto a los gastos se han devengado un total de M\$ 12.472.217.- lo que representa un 53.9% del presupuesto vigente. Los Egresos efectivos ascienden a M\$ 12.229.208.- lo que representa un 51.7% del presupuesto vigente. Quedando por pagar M\$ 243.009.-

AREA	Gastos Devengados M\$	Gastos Pagados	Gastos por Pagar	% dev	% Percb
Servicio Municipal	5.687.812	5.661.566	26.246	53,9	53,6
Servicio de Salud	1.770.304	1.666.789	103.515	49,3	46,4
Servicio de Educación	5.014.101	4.900.853	113.248	52,6	51,4
Gasto Total	12.472.217	12.229.208	243.009	52,7	51,7

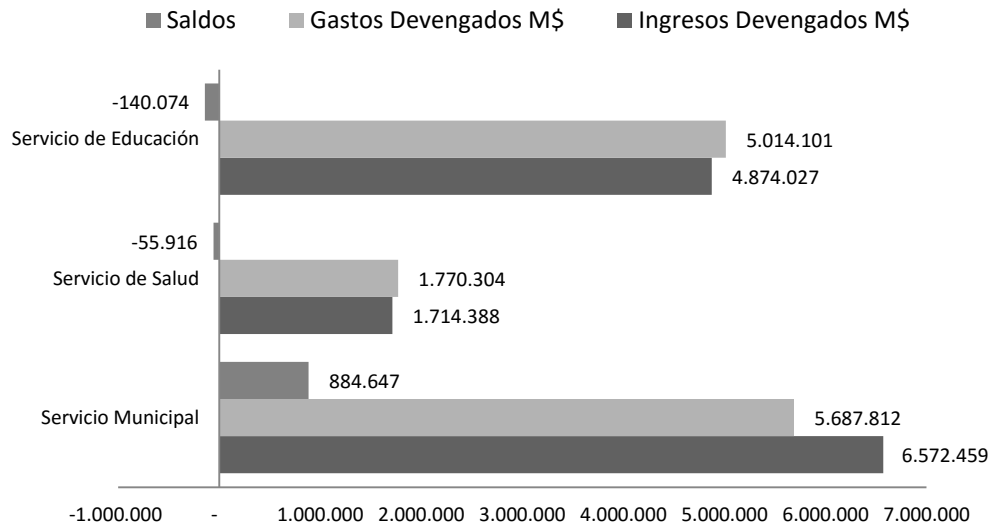


ANALISIS DE INGRESOS DEVENGADOS VERSUS GASTOS DEVENGADOS

AREA	Ingresos Devengados M\$	Gastos Devengados M\$	Saldos	% Ingresos Dev.	%Gastos Devengado	% Diferencia
Servicio Municipal	6.572.459	5.687.812	884.647	58,80	50,88	7,91
Servicio de Salud	1.714.388	1.770.304	- 55.916	48,32	49,90	- 1,58
Servicio de Educación	4.874.027	5.014.101	- 140.074	51,16	52,63	- 1,47
Gasto Total	13.160.874	12.472.217	688.657	54,26	51,42	2,84

Al comparar los ingresos devengados de \$ **13.160.874.-** con los gastos devengados de \$ **12.472.217.-** nos arroja saldo a favor de M\$ 688.657.- lo que implica que se gasto menos de lo que ingreso en el 2° trimestre.

Se desprende de lo anterior que en materia de ingresos devengados en los tres servicios se percibio un 54.26% del Presupuesto Vigente y en Gastos Devengados un 51.42% del presupuesto vigente existiendo un menor gasto de un 2.84 entre ingresos y gastos devengados.

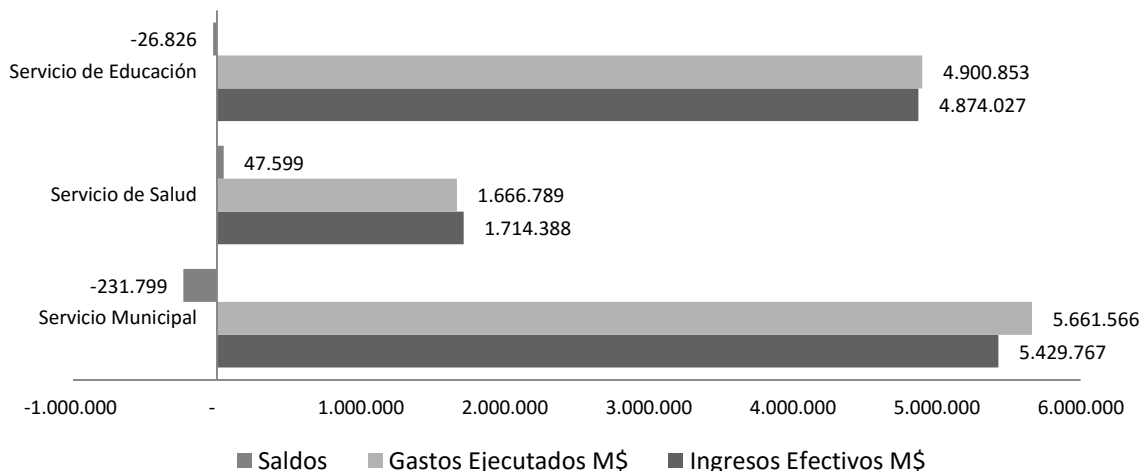


ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS

AREA	Ingresos Efectivos M\$	Gastos Ejecutados M\$	Saldos	% Ingresos Efectivos	%Gastos Ejecutados	% Diferencia
Servicio Municipal	5.429.767	5.661.566	- 231.799	48,57	50,65	-2,07
Servicio de Salud	1.714.388	1.666.789	47.599	48,32	46,98	1,34
Servicio de Educación	4.874.027	4.900.853	- 26.826	51,16	51,44	-0,28
Gasto Total	12.018.182	12.229.208	-211.026	49,55	50,42	-0,87

Al comparar los ingresos efectivos de \$ **12.018.182.-** con los gastos ejecutados de \$**12.229.208.-** nos da un saldo negativo de M\$ 211.026.- Cifra que implica que cancelamos mas de los que percibimos.

Se desprende de lo anterior que en materia de ingresos efectivos en los tres servicios se percibio un 49.55% del Presupuesto Vigente y en Gastos ejecutados un 50.42% del presupuesto vigente existiendo un mayor pago de un 0.87%, en relación a los ingresos efectivos



II. COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

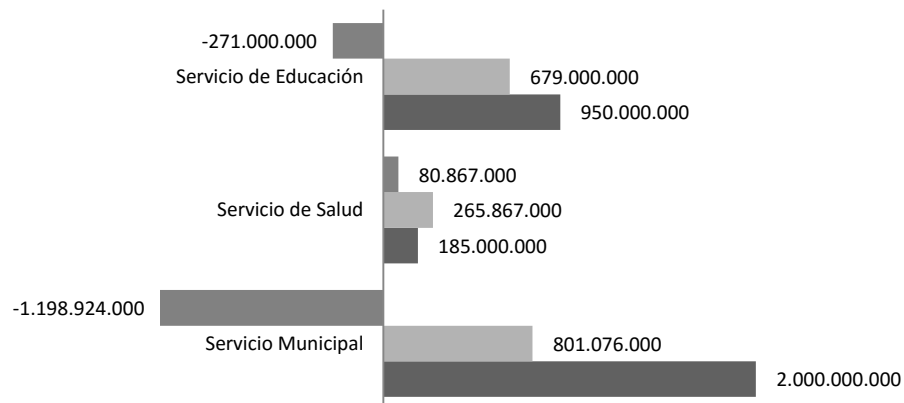
COMPORTAMIENTO SALDO INICIAL DE CAJA

Con respecto al saldo inicial de Caja, ha tenido los siguientes movimientos, se debe señalar en primer lugar que se estimaron en el presupuesto inicial \$ 3.135.000.000.-, debiendo esa cifra ajustarse a los saldos reales, situación que se reflejo en el primer trimestre. El saldo inicial real de Caja según Finanzas asciende a \$ 1.745.943.000.- lo que implicó disminuir ingresos y gastos por \$ 1.389.057.000.- en el primer trimestre

AREA	Saldo Inicial de Caja \$ Presupuestado	Saldo Inicial de Caja \$	Disminucion de Saldo Inicial caja
Servicio Municipal	2.000.000.000	801.076.000	- 1.198.924.000
Servicio de Salud	185.000.000	265.867.000	80.867.000
Servicio de Educación	950.000.000	679.000.000	- 271.000.000
Gasto Total	3.135.000.000	1.745.943.000	-1.389.057.000

COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

■ Disminucion de Saldo Inicial caja ■ Saldo Inicial de Caja \$ ■ Saldo Inicial de Caja \$ Presupuestado



Las cuentas Corrientes del Municipio como de Salud y Educación al 30 de Junio del 2016 arrojan un saldo de \$ 3.264.162.801.- distribuidode la siguiente manera: Educación \$ 882.899.386.-; Salud \$ 872.902.682. y Municipal de \$ 1.508.360.733.

CUENTA CORRIENTE	EDUCACION	SALUD	MUNICIPAL	TOTAL
ORDINARIOS	115.816.112	396.928.763	614.629.301	1.127.374.176
EXTERNOS	19.829.168	475.973.919	835.610.440	1.331.413.527
SEP	747.254.106			747.254.106
OPD			14.646.230	14.646.230
SOCIAL			42.513.588	42.513.588
PLAN REPARACIONES			961.174	961.174
TOTAL	882.899.386	872.902.682	1.508.360.733	3.264.162.801

Es preciso señalar que en relación a los recursos municipales de **\$ 1.508.360.733.-** de los cuales **\$ 892.770.258.-** corresponden a recursos de proyectos, programas o externos como se le denominan, quedando la cuenta recursos ordinarios que corresponde a los ingresos propios o del Fondo Comun Municipal y que son para gastos o inversión propia , cuyo valor asciende a **\$ 615.590.475.-** No obstante lo anterior, y a requerimiento de este Director se solicita al Director de Administración y Finanzas (S), señalar, si los saldos de esta cuenta, son de libre disposición o están, este mediante Resumen Ejecutivo al 30 de Junio del 2016, señala, que debe rebajarse la suma de \$ 410.126.210.- monto que se encuentra comprometido, fundamentalmente referido a proyectos en ejecución y de arrastre, recursos que no se pueden utilizar para otros fines, debiendo la Dirección de Administración y Finanzas velar por mantener los saldos que corresponden. Los recursos de libre disposición de la mencionada cuenta municipal es de \$ 205.464.265.-

Dado los bajos índices de saldos en la cuenta corriente municipal, se sugiere en comendar la realización de un flujo de caja de manera tal de de saber en que momento se percibirán los recursos proyectados, como asi también tener claro los compromisos contraídos, esto es conocer los costos fijos del municipio, mas los costos variables, relacionados con el quehacer municipal, conforme a los lineamientos de la autoridad, ello nos permitirá, tener controlado el gasto, no endeudarse ni producir deficits y ajustar el presupuesto de fastos a los ingresos reales.



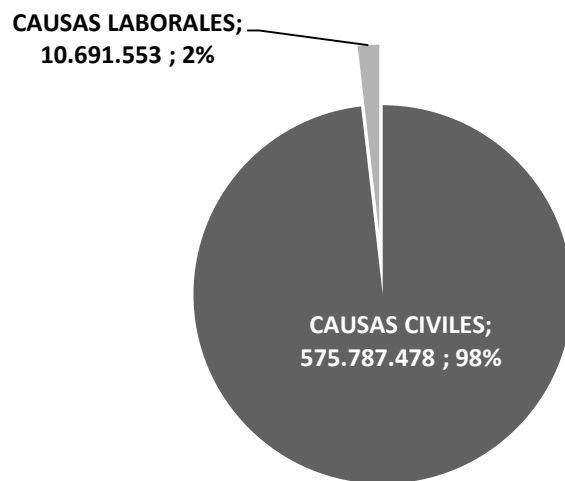
III. ANALISIS DE LOS PASIVOS CONTINGENTES

PASIVOS REFERIDOS A DEMANDAS JUDICIALES

El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, son detalladas, por el Asesor Jurídico Municipal. mediante memorando N° 483 de 04/07/16 (se adjunta), informa, respecto a demandas civiles un monto de \$ 575.787.478.- no obstante la liquidación de deudas con demarco tiene fecha de enero del 2016. Conforme a nuestros registros la deuda al inicio de esta administración ascendía a de 19.345,11 UF, de los cuales se han cancelado 6.208,635 UF, equivalente a \$ 280.506.129.- quedando pendiente 13.136,475 UF. Equivalente al 30 de junio del 2016 en \$ 599.456.764.-

Por lo tanto existen en total 83 causas con un monto total adeudado de \$ 586.479.031.-

CAUSAS	NO EJECUTORIADAS		EJECUTORIADAS		TOTALES	
	N°	MONTO	N°	MONTO	N°	MONTO
CIVILES	-	-	80	575.787.478	80	575.787.478
LABORALES			3	10.691.553	3	10.691.553
PENALES					-	-
REC. PROTEC.					-	-
TOTAL	-	-	83	586.479.031	83	586.479.031



PASIVOS CONTABLES INFORMADOS

La deuda contable informada de las tres áreas asciende a \$ 317.117.045.-

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	26.244.021	103.515.410	113.247.735	243.007.166
Deuda sin Orden de Compra	-	-	-	-
Deuda por Perfeccionamiento	-	-	-	-
Deuda Previsional sin multas ni intereses	-	74.109.879	-	74.109.879
Totales DEUDAS DEVENGADAS	26.244.021	177.625.289	113.247.735	317.117.045

PASIVOS PRODUCTO DE MULTAS E INTERESES

Lo adeudado referido multas e intereses asciende a \$ 1.406.750.870.-

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Intereses y multas		820.271.839		820.271.839
Demandas Judicianles	586.479.031			586.479.031
Total devengamiento intereses	586.479.031	820.271.839	0	1.406.750.870

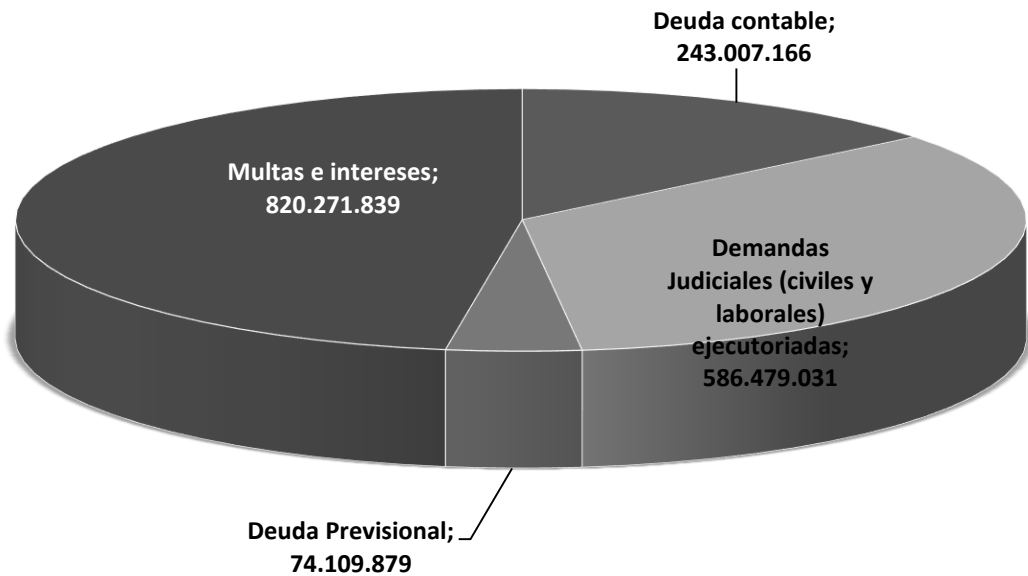
RESUMEN PASIVOS

Los pasivos municipales podemos dividirlos en dos áreas, desde el punto de vista de su exigibilidad.

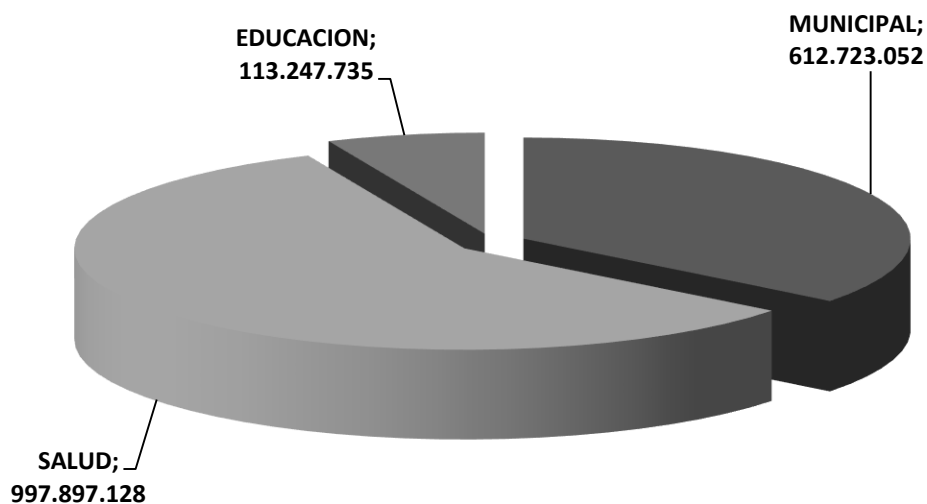
DE EJECUCION INMEDIATA: Deduda Contable \$ 317.117.045.-
DE EJECUCION INCIERTA: Judiciales– revisional Salud \$ 1.406.750.870.-
TOTAL ADEUDADO \$ 1.723.867.915.-

DETALLE PASIVOS	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
DEMANDAS JUDICIALES	586.479.031	-	0	586.479.031
CONTABLES	26.244.021	103.515.410	113.247.735	243.007.166
DEUDA PREVISIONAL (SALUD)		74.109.879		74.109.879
MULTAS E INTERESES	-	820.271.839	-	820.271.839
Totales DEUDAS DEVENGADAS	612.723.052	997.897.128	113.247.735	1.723.867.915

TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS
SEGÚN NATURALEZA DE LA DEUDA AL 30 de Junio del 2016.



TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS
SEGÚN AREA AL 30 de Junio del 2016



IV. CERTIFICACIONES

- a) Se adjunta certificado N° 63/2016 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el Municipio al 30 de Junio del 2016, no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.
- b) Se adjunta certificado N° 63/2016 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 30 de Junio del 2016, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.
- c) Se adjunta Certificado N° 62/2016, del Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en el que señala que los Pasivos correspondientes al 1° trimestre del 2016, es decir al 30 de Junio del 2016, se elevan a **\$ 26.244.021.-**
- d) Se adjunta certificado N° 08/2016 del Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que no registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, 30 de Junio del 2016.
- e) Se adjunta Certificado N° 10/2016, emitido por el Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que el Departamento de Educación al 30 de Junio del 2016, no posee deudas previsionales.-
- f) Se adjunta Certificado N° 09/2016, emitido por el Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que el departamento al 30 de Junio del 2016, posee una deuda devengada de **\$ 113.247.735.-**
- g) Se adjunta Certificado N°09, emitido por la Jefe de Finanzas Salud , en la que certifica que el Departamento de Salud al 30 de Junio del 2016, posee una deuda de salud nominal (relacionada con salud INP) de **\$ 74.109.879.-** Correspondientes declaraciones no pagadas; diferencias de tasas; sentencia tribunal; costas procesales. correspondientes de los años: 1990; 1999; 2001; 2003; 2004; 2005 y 2006, según informe a Saldos pendientes de salud, mas intereses y multas.
- h) Se adjunta Certificado N° 08 emitido por la Jefe de Finanzas Salud, en la que certifica que el Departamento de Salud, al 30 de Junio del 2016 posee una deuda **\$103.515.410.-** deuda vigente con orden de compra (Devengada).
- i) Se adjuntan certificados resúmenes, referidos a los saldos en cuenta corriente:
- j) Se adjuntan Balances de la Ejecución Presupuestaria del 2° Trimestre 2016, correspondiente al Municipio y de los Servicios de Educación y Salud.

V. OBSERVACIONES VARIAS.

En resumen analizado la ejecución presupuestaria y financiera del 2º Trimestre del 2016, de la Municipalidad de Constitución y de los Servicios Traspasados de Educación y Salud se puede concluir lo siguiente:

- I. Los ingresos devengados, de las tres áreas, alcanzan un 54.3% de lo presupuestado, y los gastos devengados un 51.4 del mismo presupuesto. Lo que provoca al 2º trimestre un superhabilit de un 2.84%. situación distinta ocurre con el departamento de salud quien gasto por sobre los ingresos percibidos de un 1.58%, equivalente a M\$55.912.- y Educación en 1.47% equivalente a M\$140.074.
- II. En cuanto a los ingresos percibidos alcanzan una recaudación de un 49.6% de lo presupuestado, y los gastos ejecutados en un 50.4 % del mismo presupuesto. Generandose un mayor pago sobre los percibido de un 0.87%, equivalente a M\$ 211.026.-
- III. Los saldos de las cinco cuentas corrientes municipales, alcanzan a \$1.508.360.733.-, Recursos que se encuentran en su mayoría comprometidos. Los que son de disposición del municipio, se encuentra en la cuenta corriente municipal, denominada, recursos ordinarios, cuyo monto alcanza a los \$ 892.770.258.- monto que incluye recursos comprometidos referidos a proyectos en ejecución y de arrastre monto que alcanza \$ 410.126.210.- recursos que no se pueden utilizar para otros fines de lo contrario se produce malversación de fondos. Los recursos de libre disposición de la cuenta municipal recursos ordinarios alcanzan al 30 de junio del 2016 en \$ 205.464.265.-
- IV. La deuda municipal al 30 de Junio del 2016, alcanza a \$ 1.723.867.915.- la cual podemos dividir de ejecución inmediata o contable por \$ 317.117.045.- y de ejecución incierta referida demanda civiles y laborales ejecutadas y deuda de Fonasa mas multas e intereses de \$ 1.406.750.870.-

Finalmente se puede señalar.,



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 2º Trimestre del año 2016, tuvo durante el semestre un flujo razonable, no obstante deben tomarse en consideración las observaciones y análisis efectuado en el presente informe.

Es todo cuanto puedo informar.

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

CAS/cas.-

