INFORME

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

2° TRIMESTRE 2011

CESAR ARELLANO SEPULVEDA
DIRECTOR CONTROL

oooooo

INTRODUCCIÓN

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

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

I INGRESOS

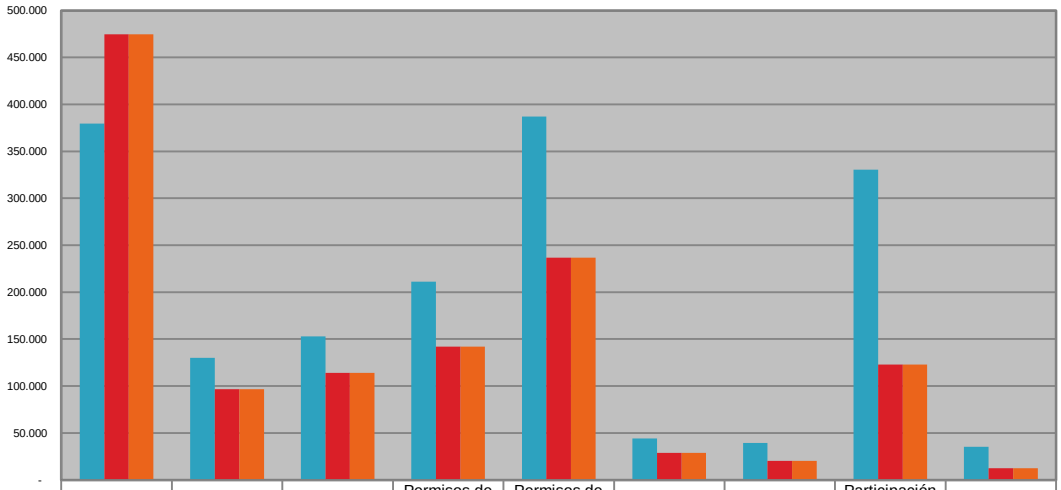
1. TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES 115.03

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

Los ingresos de esta naturaleza percibidos por el sistema municipal al 2° Trimestre del 2011, se pueden desagregar según el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	379.542	474.800	474.800	- 95.258	125,1
Derechos de Aseo	130.029	96.484	96.484	33.545	74,2
Otros Derechos	152.736	114.003	114.003	38.733	74,6
Permisos de Circulación BM	211.122	142.076	142.076	142.076	67,3
Permisos de Circulación FCM	387.043	236.780	236.780	150.263	61,2
Licencias de conducir	44.243	28.973	28.973	15.270	65,5
Otros	39.446	20.421	20.421	19.025	51,8
Participación Impto. Territorial	330.562	122.784	122.784	207.778	37,1
Otros Tributos	35.463	12.450	12.450	23.013	35,1
Total Ingr. Por trib./uso Bns.	1.710.186	1.248.771	1.248.771	461.415	73,0
Ingresos Totales	**7.670.408**	**4.802.048**	**4.196.519**	**605.529**	54,7

PRESUP VIGENTE V/S INGRESOS DEVENGADOS Y PERCIBIDOS



	Patentes Municipales	Derechos de Aseo	Otros Derechos	Permisos de Circulación BM	Permisos de Circulación FCM	Licencias de conducir	Otros	Participación Impto. Territorial	Otros Tributos
Presupuesto Vigente M$	379.542	130.029	152.736	211.122	387.043	44.243	39.446	330.562	35.463
Ingresos Devengados	474.800	96.484	114.003	142.076	236.780	28.973	20.421	122.784	12.450
Ingresos Percibidos	474.800	96.484	114.003	142.076	236.780	28.973	20.421	122.784	12.450

2. TRANSFERENCIAS CORRIENTES 115.05

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

DEL SECTOR PÚBLICO

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
COMPENS. VIVIENDAS SOC.	16.362	17.306	17.306	- 944	105,8
BONIF. ADICIONAL LEY 20.38	65.865	54.910	54.910	10.955	83,4
AP. SUBDERE EDUC	97.193	33.299	33.299	63.894	34,3
APORTE SUBDERE-SALUD	29.619	7.431	7.431	22.188	25,1
APORTE SUBDERE-MUNIC	-	14.620	14.620	- 14.620	
Ley de Pesca	1.985	1.616	1.616	369	81,4
Otros Ingresos Salud	37	-	-	37	-
Total Ingr. Por Transf.	211.061	129.182	129.182	81.879	61,2
Ingresos Totales	**7.670.408**	**4.802.048**	**4.196.519**	**2.868.360**	54,7

El monto total recaudado por transferencias al 2º trimestre es de M$ 129.182.- y representa el 61.2% del presupuestado vigente.

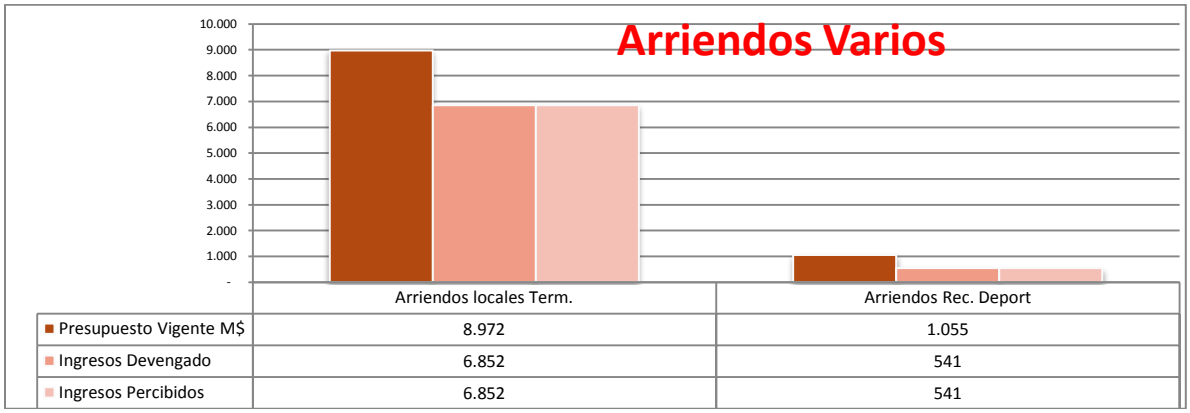
3.- Rentas de la Propiedad 115.06

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	6.852	6.852	2.120	76,4
Arriendos Recint. Deport	1.055	541	541	514	51,3
Arriendos Teatro Mun.	-	-	-	-	-
Total Rentas	10.027	7.393	7.393	2.634	73,7
Ingresos Totales	**7.670.408**	**4.802.048**	**4.196.519**	**2.868.360**	54,7

Al 2º trimestre del año 2011, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 73.7% del presupuesto.

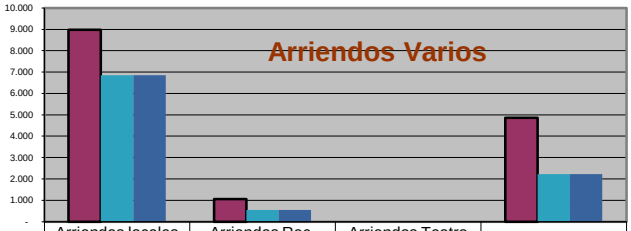
COMPARACION PRESUPUESTO VIGENTE/INGRESOS PERCIBIDOS



4.- Ingresos de Operación 115-07

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Cementerios	4.865	2.225	2.225	2.640	45,73
Total Rentas	4.865	2.225	2.225	2.640	45,73
Ingresos Totales	**7.670.408**	**4.802.048**	**4.196.519**	**2.868.360**	27,8



	Arriendos locales Term.	Arriendos Rec. Deport	Arriendos Teatro Mun.	cementerios
Presupuesto Vigente M$	8.972	1.055	-	4.865
Ingresos Percibidos	6.852	541	-	2.225
Ingresos Devengados	6.852	541	-	2.225

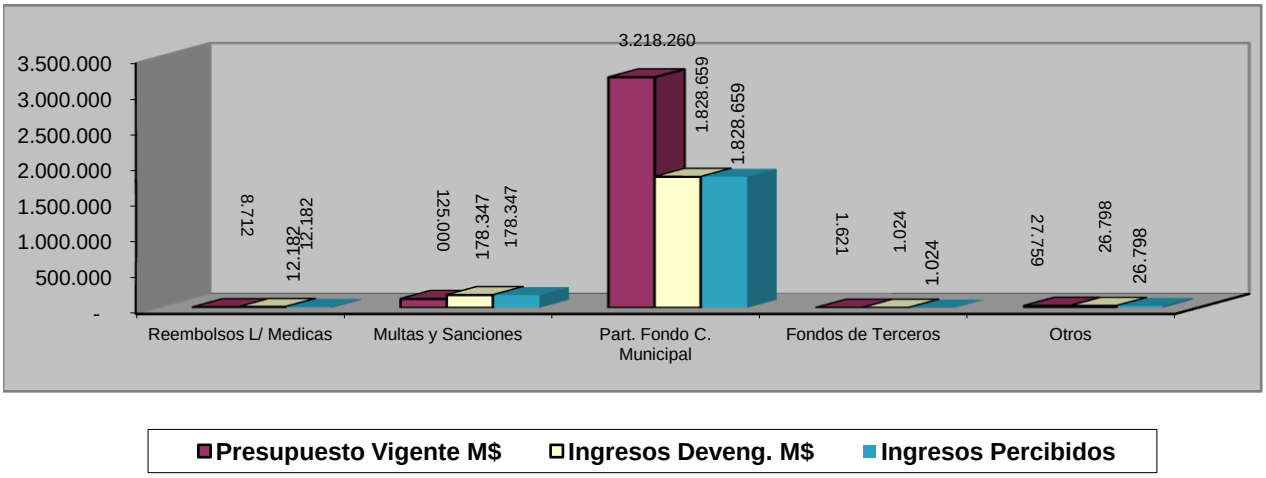
5.- Otros Ingresos Corrientes 115.08

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

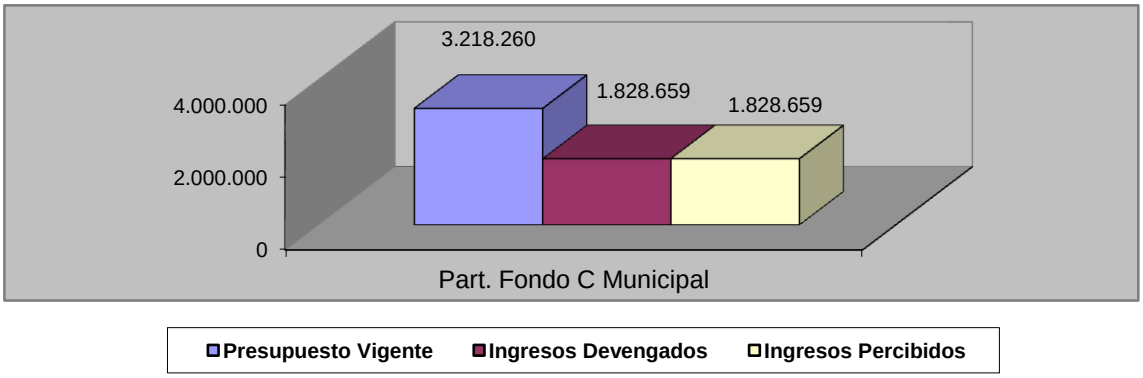
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Deveng. M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	8.712	12.182	12.182	- 3.470	139,8
Multas y Sanciones	125.000	178.347	178.347	- 53.347	142,7
Part. Fondo C. Municipal	3.218.260	1.828.659	1.828.659	1.389.601	56,8
Fondos de Terceros	1.621	1.024	1.024	597	63,2
Otros	27.759	26.798	26.798	961	96,5
Total Ingresos Corriente	3.381.352	2.047.010	2.047.010	1.334.342	60,5
Ingresos Totales	**7.670.519**	**4.802.048**	**4.196.519**	**2.868.471**	54,7

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a M$ 2.047.010.- y representan un 60.5% del total del presupuesto vigente. Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a M$ 1.828.659.- que representa un 56.8% del presupuesto vigente.

Ingresos Corrientes



PARICIPACION FONDO COMUN MUNICIPAL



6.- Venta de Activos No Financieros 115.10

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

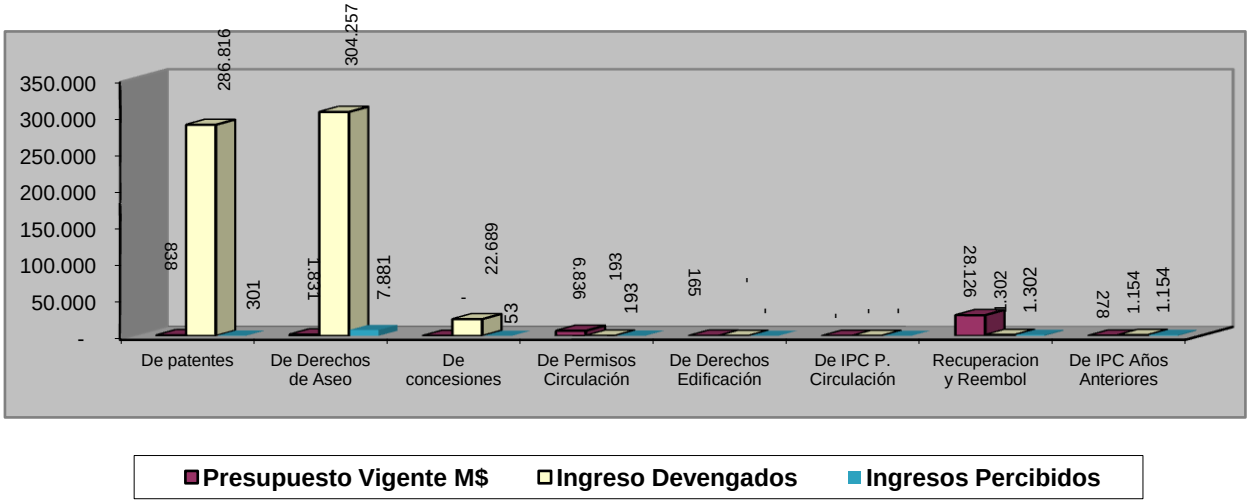
Ítem	Presupuesto Inicial M$	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Vehiculos	-	-	-	-	-
Total Venta de Activos	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	**7.670.519**	**4.802.048**	**4.196.519**	**2.868.471**	27,8

7.- Recuperación de Prestamos 115.12

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

Ítem	Presupuesto	Ingreso	Ingresos	Saldo	%
De patentes	838	286.816	301	- 285.978	35,92
De Derechos de Aseo	1.831	304.257	7.881	- 302.426	430,4
De concesiones	-	22.689	53	- 22.689	-
De Permisos Circulación	6.836	193	193	6.643	2,8
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	1.154	1.154	- 876	415,1
Total Recup. Prestamos	38.074	616.411	10.884	- 578.337	28,6
Ingresos Totales	**7.670.519**	**4.802.048**	**4.196.519**	**2.868.471**	27,8

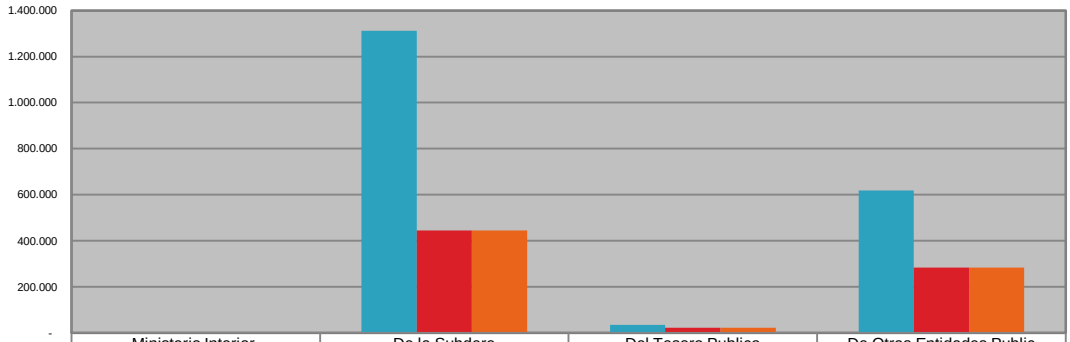
Recuperacion de Prestamos



8.- Transferencias para gastos de capital 115.13

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Ministerio Interior	-	-	-	-	-
De la Subdere	1.311.546	445.045	445.045	866.501	33,9
Del Tesoro Publico	34.879	22.222	22.222	12.657	63,7
De Otras Entidades	618.418	283.788	283.788	334.630	45,9
Total Transf. capital	1.964.843	751.055	751.055	1.213.788	100,0
Ingresos Totales	**7.670.519**	**4.802.048**	**4.196.519**	**2.868.471**	27,8



	Ministerio Interior	De la Subdere	Del Tesoro Publico	De Otras Entidades Public
Presupuesto Vigente M$	-	1.311.546	34.879	618.418
Ingresos Devengados	-	445.045	22.222	283.788
Ingresos Percibidos	-	445.045	22.222	283.788

9. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

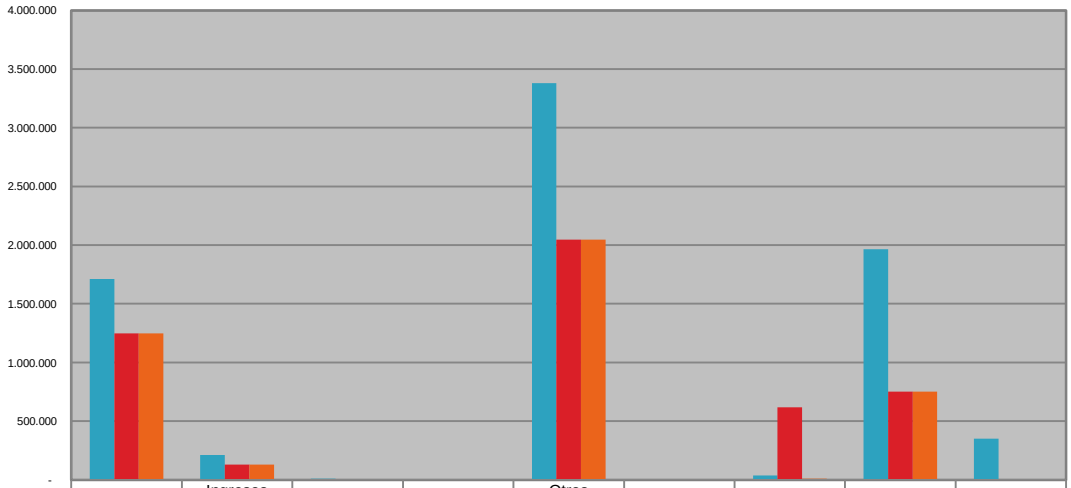
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al 1° de enero.

Ítem	Presupuesto	Ingresos	Ingresos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	350.000	-	-	-	-
Total Saldo Inicicial Caja	350.000	-	-	-	-
Ingresos Totales	**7.670.519**	**4.802.048**	**4.196.519**	**2.868.471**	27,8

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

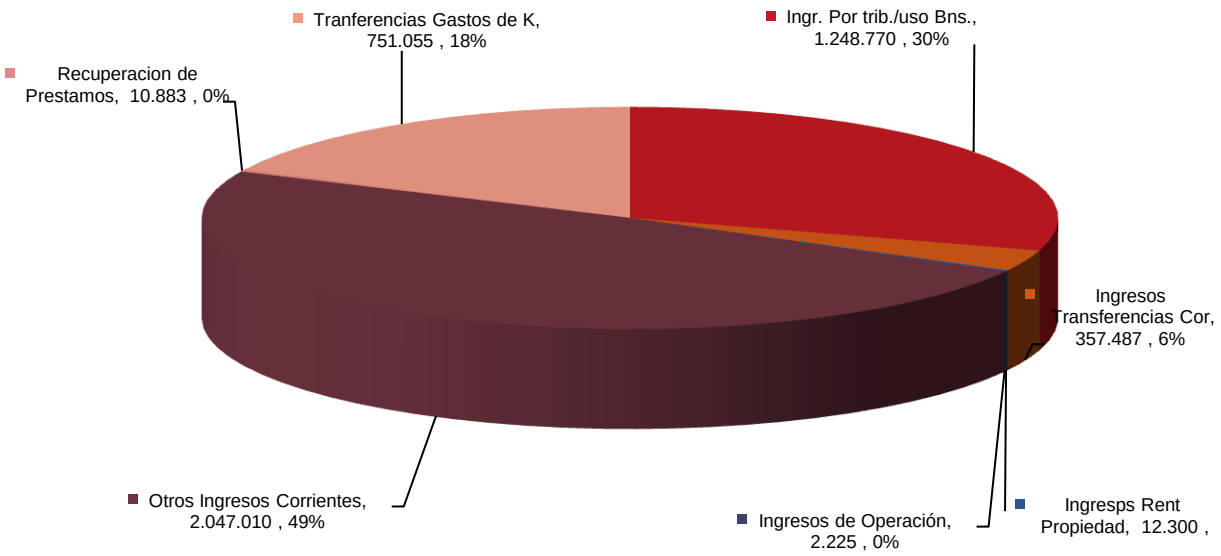
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingr. Por trib./uso Bns.	1.710.186	1.248.770	1.248.770	461.416	73,02
Ingresos Transferencias Cor	211.061	129.181	129.181	81.880	61,21
Ingresps Rent Propiedad	10.027	7.393	7.393	2.634	73,73
Ingresos de Operación	4.865	2.225	2.225	2.640	45,73
Otros Ingresos Corrientes	3.381.352	2.047.010	2.047.010	1.334.342	60,54
Venta de Activos	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Recuperacion de Prestamos	38.074	616.412	10.883	- 578.338	28,58
Tranferencias Gastos de K	1.964.843	751.055	751.055	1.213.788	38,22
Saldo inicial de Caja	350.000	-	-	350.000	-
Ingresos Totales	**7.670.408**	**4.802.046**	**4.196.517**	**2.868.362**	54,71

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



	Ingr. Por trib./uso Bns.	Ingresos Transferencias Cor	Ingresps Rent Propiedad	Ingresos de Operación	Otros Ingresos Corrientes	Venta de Activos	Recuperacion de Prestamos	Tranferencias Gastos de K	Saldo inicial de Caja
Presupuesto Vigente M$	1.710.186	211.061	10.027	4.865	3.381.352	-	38.074	1.964.843	350.000
Ingresos Devengados	1.248.770	129.181	7.393	2.225	2.047.010	-	616.412	751.055	-
Ingresos Percibidos	1.248.770	129.181	7.393	2.225	2.047.010	-	10.883	751.055	-

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS
(Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

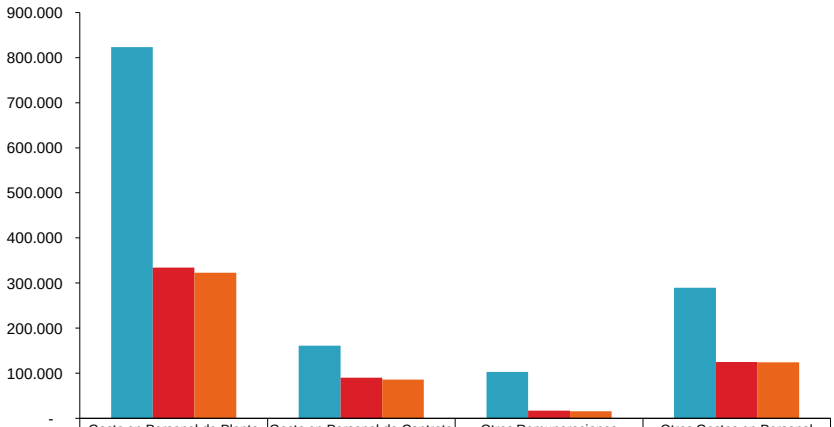
1.- Recursos Humanos 215.21

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 $ 566.525.- lo que representa un 41.1% 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	822.932	334.693	323.056	488.239	40,7
Gasto en Personal de Contrata	161.466	89.987	86.362	71.479	55,7
Otras Remuneraciones	103.045	16.907	16.154	86.138	16,4
Otros Gastos en Personal	289.496	124.938	124.147	164.558	43,2
Total Gastos Rec Humano	1.376.939	566.525	549.719	810.414	41,1
Gasto Total	**7.670.408**	**3.108.455**	**2.934.772**	**4.561.953**	40,5

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal municipal, se han ejecutado un 40.7% 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 55.7% del total. Los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, el gasto se eleva al 16.4% del gasto proyectado. Otros gastos en personal como dietas concejales, otras remuneraciones representan un 43.2% del Presupuesto Vigente (ver gráfico siguiente).

Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 2° Trimestre 2011



	Gasto en Personal de Planta	Gasto en Personal de Contrata	Otras Remuneraciones	Otros Gastos en Personal
Presupuesto Vigente M$	822.932	161.466	103.045	289.496
Gastos Devengados	334.693	89.987	16.907	124.938
Gastos Ejecutados	323.056	86.362	16.154	124.147

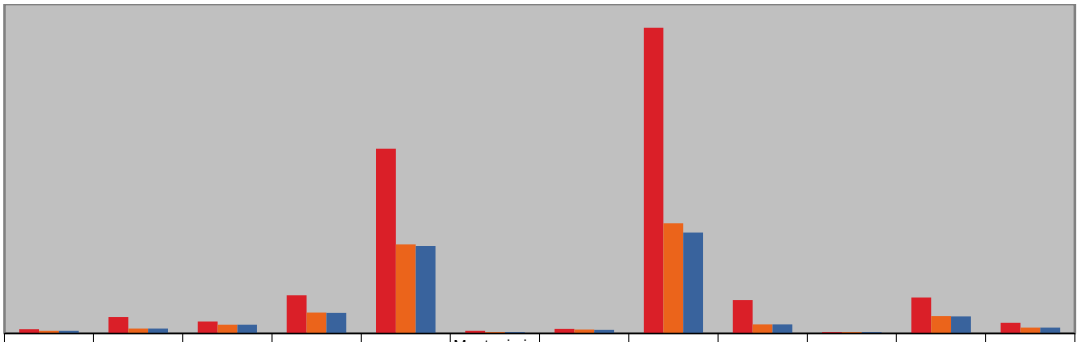
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de M $ 749.830.-, y correspondió al 40.5% del total de Gastos Presupuestados.

Balance Ejecución Presupuestaria Item 22 Bienes y Servicios de Consumo

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Alimentos y Bebidas	11.523	7.473	7.409	4.050	64,9
Textil y vestuarios	44.329	13.043	12.961	31.286	29,4
Combustible y lubricantes	32.075	23.614	23.614	8.461	73,6
Material de Uso y Consumo	104.124	56.819	56.356	47.305	54,6
Servicios Básicos	504.616	242.962	238.442	261.654	48,1
Mantenimiento Reparaciones	7.042	3.745	3.745	3.297	53,2
Publicidad y difusión	12.146	10.693	9.931	1.453	88,0
Servicios Generales	835.576	300.987	275.320	534.589	36,0
Arriendos	91.001	24.662	24.662	66.339	27,1
Servicios Financieros	3.690	3.149	3.149	541	85,3
Servicios Técnicos y Prof.	98.298	47.116	46.636	51.182	47,9
Otros Gastos en Bns y Ss C.	29.253	15.567	15.567	13.686	53,2
Total BB y SS de Consumo	1.773.673	749.830	717.792	1.023.843	40,5
Gasto Total	**7.670.408**	**3.108.455**	**2.934.772**	**4.561.953**	40,5

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



	Alimentos y Bebidas	Textil y vestuarios	Combustible y lubricantes	Material de Uso y Consumo	Servicios Básicos	Mantenimiento Reparaciones	Publicidad y difusión	Servicios Generales	Arriendos	Servicios Financieros	Servicios Técnicos y Prof.	Otros Gastos en Bns y Ss C.
Presupuesto Vigente M$	11.523	44.329	32.075	104.124	504.616	7.042	12.146	835.576	91.001	3.690	98.298	29.253
Gastos Devengados	7.473	13.043	23.614	56.819	242.962	3.745	10.693	300.987	24.662	3.149	47.116	15.567
Gastos Ejecutados	7.409	12.961	23.614	56.356	238.442	3.745	9.931	275.320	24.662	3.149	46.636	15.567

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.

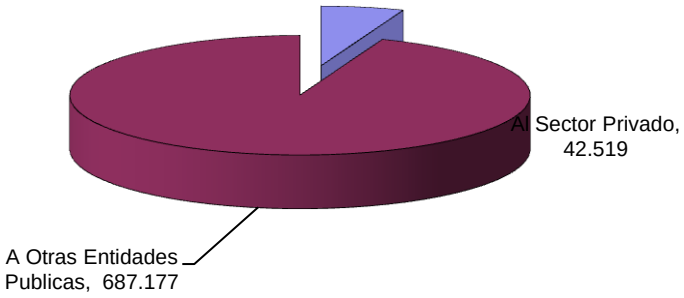
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	17.000	13.405	13.405	3.595	78,9
Total Prestaciones	17.000	13.405	13.405	3.595	78,9
Gasto Total	**7.670.408**	**3.108.455**	**2.934.772**	**4.561.953**	40,5

4.- Transferencias Corrientes 215.24

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Al Sector Privado	275.423	42.519	42.519	232.904	15,4
A Otras Entidades Publicas	1.622.119	687.177	687.177	934.942	42,4
Total transferencias	1.897.542	729.696	729.696	1.167.846	38,5
Gasto Total	**7.670.408**	**3.108.455**	**2.934.772**	**4.561.953**	40,5

DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 2° TRIMESTRE

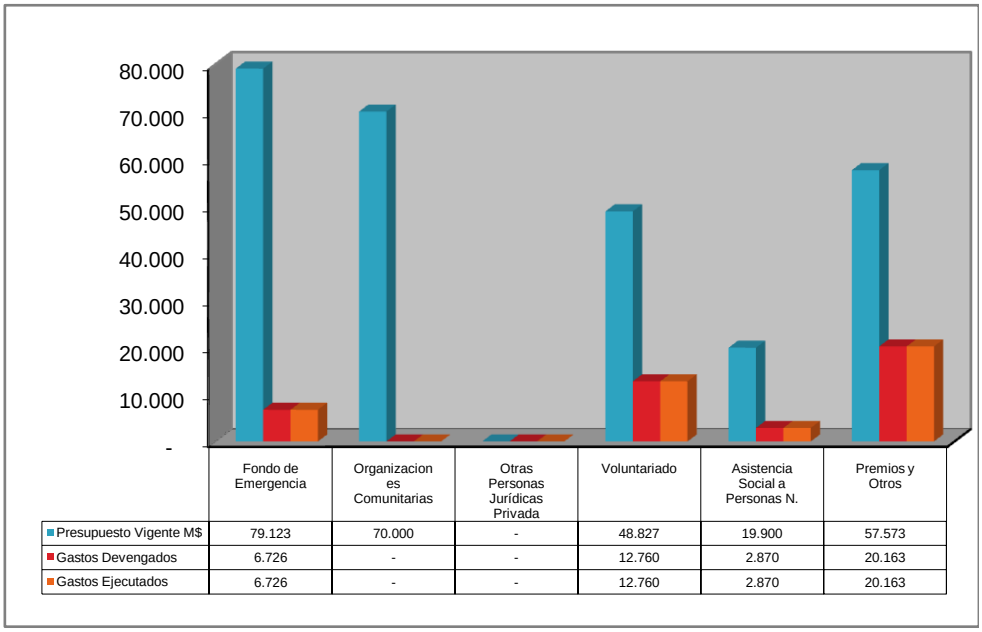


Composición de las Transferencias Externas – Sector Privado

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Fondo de Emergencia	79.123	6.726	6.726	72.397	8,5
Organizaciones Comunitarias	70.000	-	-	70.000	-
Otras Personas Jurídicas Privada	-	-	-	-	-
Voluntariado	48.827	12.760	12.760	36.067	26,1
Asistencia Social a Personas N.	19.900	2.870	2.870	17.030	14,4
Premios y Otros	57.573	20.163	20.163	37.410	35,0
Total Transf. Al Sector Privado	275.423	42.519	42.519	232.904	15,4
Total transferencias	1.897.542	729.697	729.697	1.167.845	38,5
Gasto Total	**7.670.408**	**3.108.455**	**2.934.772**	**4.561.953**	40,5

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

CUADRO DE TRANSFERNCIAS EXTERNAS
2° Semestre



Composición Transferencias

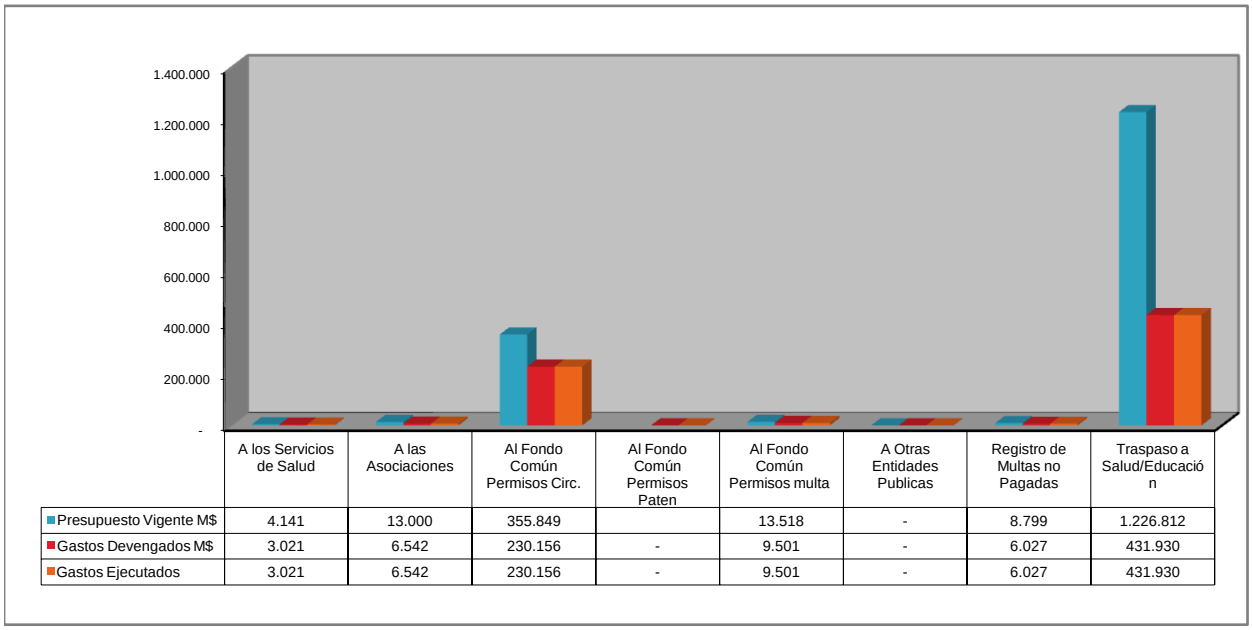
Gestión Interna – Otras Entidades Públicas

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios de Salud Ley Alco	4.141	3.021	3.021	1.120	73,0
A las Asociaciones	13.000	6.542	6.542	6.458	50,3
Al Fondo Común Permisos Circ.	355.849	230.156	230.156	125.693	64,7
Al Fondo Común Permisos Paten		-	-	-	-
Al Fondo Común Permisos multa	13.518	9.501	9.501	4.017	70,3
A Otras Entidades Publicas	-	-	-	-	-
A otras Municipalidades	8.799	6.027	6.027	2.772	68,5
Traspaso a Salud/Educación	1.226.812	431.930	431.930	794.882	35,2
Total Transf. Interna	1.622.119	687.177	687.177	934.942	42,4
Total transferencias	1.897.542	729.697	729.697	1.868.764	38,5
Gasto Total	**7.670.408**	**3.108.455**	**2.934.772**	**4.561.953**	**40,5**

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

CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS

Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados (2º Trimestre)

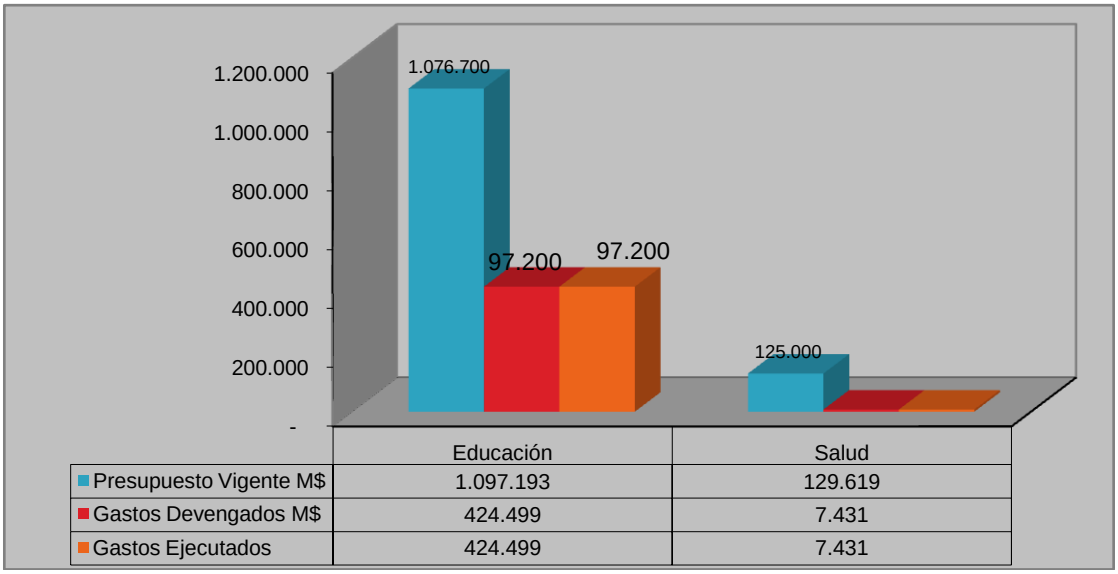


	A los Servicios de Salud	A las Asociaciones	Al Fondo Común Permisos Circ.	Al Fondo Común Permisos Paten	Al Fondo Común Permisos multa	A Otras Entidades Publicas	Registro de Multas no Pagadas	Traspaso a Salud/Educación
Presupuesto Vigente M$	4.141	13.000	355.849		13.518	-	8.799	1.226.812
Gastos Devengados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

Transferencias a Salud y Educación 2º Trimestre 2011

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.097.193	424.499	424.499	672.694	38,69
Salud	129.619	7.431	7.431	122.188	5,73
Traspaso a Salud/Educación	1.226.812	431.930	431.930	794.882	35,21
Total Transf. Interna	1.622.119	687.177	687.177	934.942	42,36
Total transferencias	1.897.542	729.697	729.697	1.167.845	38,45
Gasto Total	**7.670.408**	**3.108.455**	**2.934.772**	**4.561.953**	**40,5**

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



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

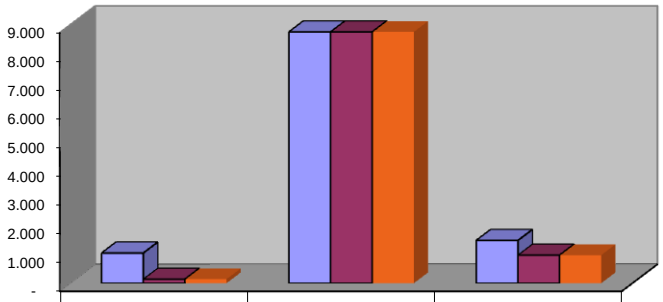
Corresponde a los pagos a la Tesorería Fiscal. Incluye las entregas, que de acuerdo con los artículos 29 y 29 bis del DL. Nº 1.263 de 1975, deban ingresarse a rentas generales de la Nación.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Impuestos	1	1	1	-	100,0
Cuentas por Pagar I. al Fisco	1	1	1	-	-
Gasto Total	**7.670.408**	**3.108.455**	**2.934.772**	**4.561.953**	**40,5**

6.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto	Gastos	Gastos	Saldo Presup	%
Devoluciones	1.050	138	138	912	13,1
Comp. daños a 3º y/o Propied.	8.750	8.750	8.750	-	100,0
Aplicación Fondos de Tercero	1.490	976	976	514	65,5
Total Otros Gast, Corrientes	11.290	9.864	9.864	1.426	87,4
Gasto Total	**7.670.408**	**3.108.455**	**2.934.772**	**4.561.953**	**40,5**

Distribución de los Gastos Corrientes
Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 2° Trimestre 2011

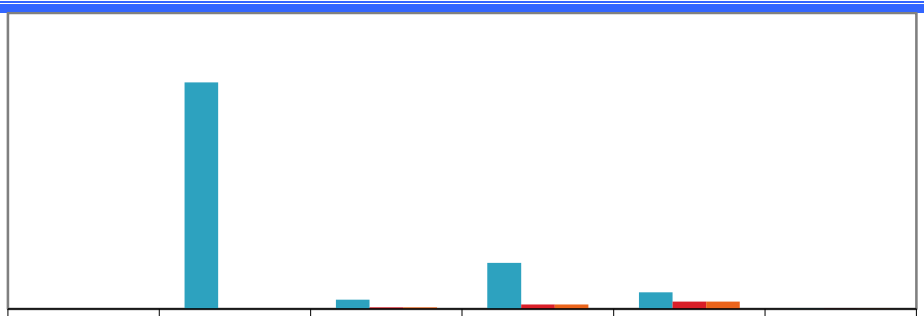


	Devoluciones	Comp. daños a 3º y/o Propied	Aplicación Fondos de Tercero
Presupuesto Vigente M$	1.050	8.750	1.490
Gastos Devengados M$	138	8.750	976
Gastos Ejecutados	138	8.750	976

7.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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

Ítem	Presupuesto	Gastos	Gastos	Saldo Presup	%
Terrenos		0	0	-	-
Vehículos	191.250	-	-	191.250	-
Mobiliario y Otros	7.826	1.453	1.453	6.373	18,6
Maquinaria y Equipos	38.880	3.900	3.900	34.980	10,0
Equipos Informáticos	14.000	6.356	6.356	7.644	45,4
Programas Informáticos	81	56	56	25	69,1
Total Activos no Fina	252.037	11.765	11.765	240.272	4,7
Gasto Total	**7.670.408**	**3.108.455**	**2.934.772**	**4.561.953**	**40,5**



	Terrenos	Vehículos	Mobiliario y Otros	Maquinaria y Equipos	Equipos Informáticos	Programas Informáticos
Presupuesto Vigente M$		191.250	7.826	38.880	14.000	81
Gastos Devengados M$	0	-	1.453	3.900	6.356	56
Gastos Ejecutados	0	-	1.453	3.900	6.356	56

8.- Iniciativas de Inversión 215-31

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

Ítem	Presupuesto	Gastos	Gastos	Saldo	%
Estudios Básicos	3.054	2.419	2.419	635	79,2
Proyectos	2.283.565	971.834	900.110	1.383.455	39,4
Total Iniciativas de Inver.	2.286.619	974.253	902.529	1.384.090	42,6
Gasto Total	**7.670.408**	**3.108.455**	**2.934.772**	**4.561.953**	**40,5**

Detalle de Proyectos de Inversión

Tipo de gasto	Monto presupuesto M$	Monto Devengado M$	Monto Pagado M$
INICIATIVAS DE INVERSION	**2.286.618.970**	**974.252.769**	**902.529.403**
ESTUDIOS BASICOS	**3.054.000**	**2.419.015**	**2.419.015**
PROYECTOS	**2.283.564.970**	**971.833.754**	**900.110.388**
CONSULTORIAS	**185.482.000**	**30.642.858**	**30.642.858**
TERRENO	**180.000.000**	**180.000.000**	**180.000.000**
OBRAS CIVILES	**1.763.442.970**	**761.190.896**	**689.467.530**
EQUIPAMIENTO	**154.640.000**	**0**	**0**

El monto asociado a la Inversión Regional, que corresponde al financiamiento de proyectos y programas destinado al desarrollo de la comuna, lo cancelado representa un 42.6% de los gastos presupuestados.

9.- Transferencias de Capital 215-33

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

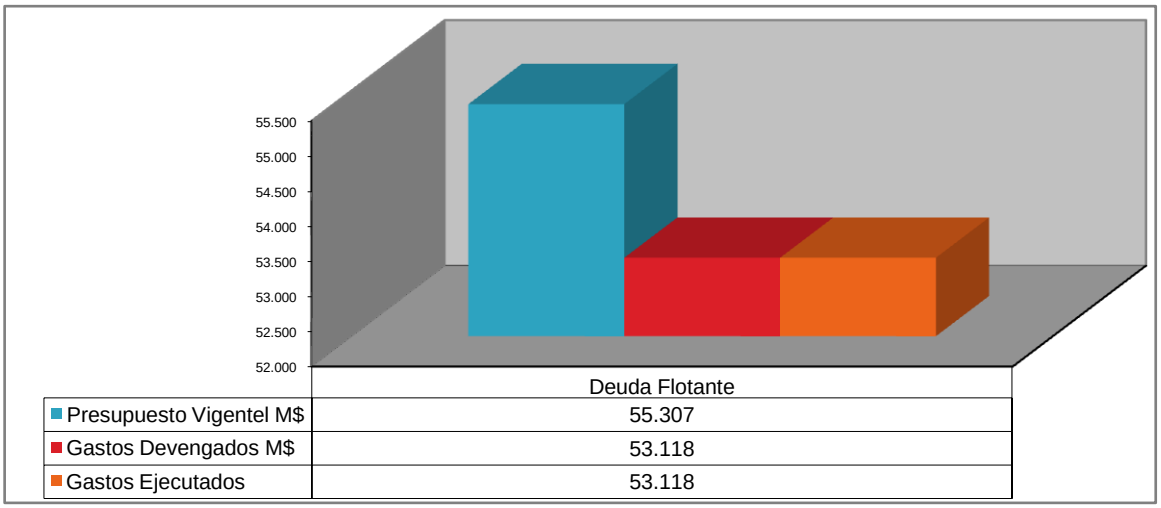
Ítem	Presupuesto	Gastos	Gastos	Saldo Presup	%
A Otras Entidades Publicas	-	-	-	-	-
Total Transferencias de Capital	-	-	-	-	-
Gasto Total	**7.670.408**	**3.108.455**	**2.934.772**	**4.561.953**	**40,5**

10.- Servicio de la Deuda 215.34

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

Ítem	Presupuesto Vigentel M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	55.307	53.118	53.118	2.189	96,0
Total Cuentas por Pagar	55.307	53.118	53.118	2.189	96,0
Gasto Total	**7.670.408**	**3.108.455**	**2.934.772**	**4.561.953**	**40,5**

ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS
AL 2° Semestre



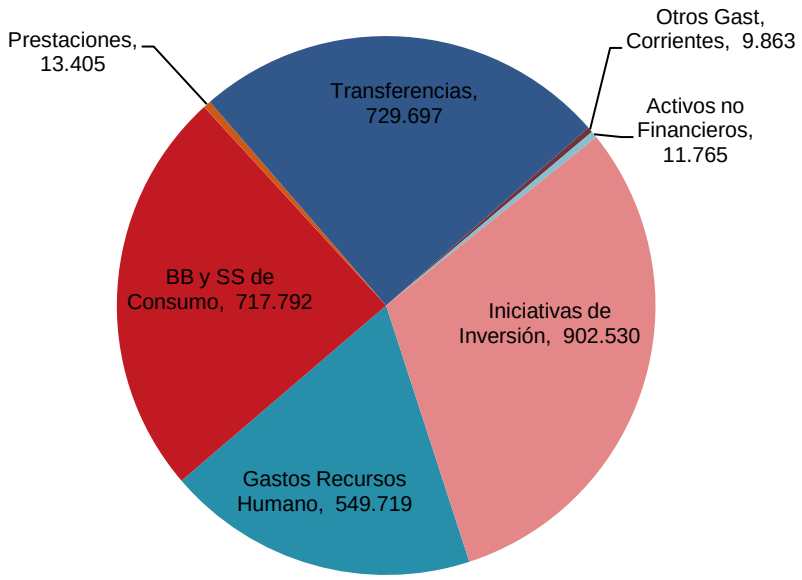
11.- Resumen del Gasto Municipal

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

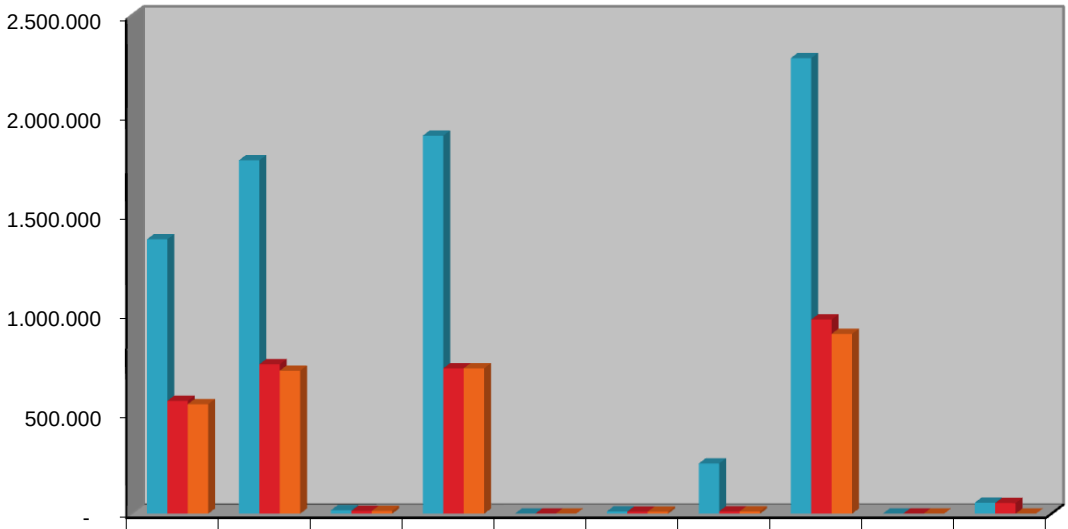
BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	1.376.939	566.524	549.719	827.220	39,9
BB y SS de Consumo	1.773.673	749.829	717.792	1.055.881	40,5
Prestaciones	17.000	13.405	13.405	3.595	78,9
Transferencias	1.897.542	729.697	729.697	1.167.845	38,5
Cuentas por Pagar I. al Fisco	1	1	1	-	-
Otros Gast, Corrientes	11.290	9.863	9.863	1.427	87,4
Activos no Financieros	252.037	11.765	11.765	240.272	4,7
Iniciativas de Inversión	2.286.619	974.253	902.530	1.384.089	39,5
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar	55.307	53.118	-	55.307	-
Gasto Total	**7.670.408**	**3.108.455**	**2.934.772**	**4.735.636**	**40,5**

Distribución del Gasto Municipal 2° 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$	1.376.939	1.773.673	17.000	1.897.542	1	11.290	252.037	2.286.619	-	55.307
Gastos Devengados M$	566.524	749.829	13.405	729.697	1	9.863	11.765	974.253	-	53.118
Gastos Ejecutados	549.719	717.792	13.405	729.697	1	9.863	11.765	902.530	-	-

Conclusiones

Una vez revisados los antecedentes respecto a la ejecución presupuestaria y financiera del municipio correspondiente al 2º Trimestre del año 2011, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

INGRESOS

Al 2º Trimestre del año 2011 se han percibido un total de $ 4.196.519.177.- (Ingresos Efectivos) lo que representa un 54.71% del presupuesto vigente. Los ingresos devengados se elevan a $ 4.802.047.936.- lo que representa un 62.60% del presupuesto vigente.

GASTOS

Al 2° Trimestre del año 2011, se han ejecutado gastos por un total de $ 2.934.772.168.- (Pago efectivo), lo que representa que se ha gastado un 38.24% del presupuesto Vigente. Los Gastos devengados se elevan a $ 3.108.454.959.- y representa un 40.5% del presupuesto Vigente Al comparar los gastos efectivos con los ingresos percibidos nos da un saldo favorable $1.261.747.009.-

OBSERVACIONES VARIAS

I. ANALISIS PRESUPUESTARIO:

a) Al verificar la suma de los Ingresos percibidos con la sumatoria de los Egresos ejecutados se observa un saldo $ 1.261.747.009.- 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° 76/2011 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 30 de Junio del 2011 no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.

c) Se adjunta certificado Nº 75/2011 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 30 de Junio del 2011, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.

d) Se adjunta informe de Pasivos trimestrales correspondientes al 1º trimestre, con el detalle de deudas, informe emitido por la Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 30 de Junio del 2011, los pasivos se elevan $ 119.773.548.-

e) Se adjunta certificado Nº 164/2011 del Director DAEM (S), en la que certifica que no registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, al 30 de Junio del 2011.

f) Se adjunta Certificado Nº 165/2011, emitido por el Director DAEM (S), , en la que certifica que el Departamento de Educación al 30 de Junio del 2011, no posee una deudas previsionales.-

g) Se adjunta Certificado Nº 166/2011, emitido por el Director DAEM (S), en la que certifica que el departamento al 30 de JUnio del 2011, posee una deuda con Proveedores de $ 14.350.815.- correspondiente a años anteriores.

h) Se adjunta Certificado s/n, emitido por el Jefe de Finanzas Salud (S), en la que certifica que el Departamento de Salud al 30 de Junioo del 2011, posee una deuda previsional nominal de $142.920.531.- Correspondientes a los periodos 2002; 2003 y 2004.

i) Se adjunta Certificado emitido por el Jefe de Finanzas Salud (S), en la que certifica que el Departamento de Salud, al 30 de Junio del 2011 posee una deuda con Proveedores de $37.592.494.

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

II. ANALISIS PASIVOS CONTINGENTES:

a) La deuda acumulada al 31 de Marzo del 2011, según detalle confeccionado por el Director de Administración y Finanzas Municipal, se eleva a de $ 119.773.548.-

b) No obstante el informe anterior se puede indicar que efectuado un análisis de los pasivos municipales propiamente tal, se debe señalar que se deben incorporar otros pasivos actualizados que no se encuentran registrados Finanzas Municipales y otros compromisos que no se han devengado contablemente, como también demandas judiciales (civiles y laborales) ejecutoriadas y no ejecutoriadas, el monto total de pasivos municipales propiamente tal, excluidos los servicios traspasados es de $ 886.772.428.-

c) El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, se informa a través de memorando Nº 472/14.07.2011 de Asesoría Jurídica y se adjunta, el monto de pasivos por este concepto se eleva a $ 886.772.428.- por concepto de causas Civiles y laborales, siendo las ejecutoriadas por un monto de $ 318.300.148.- y las no ejecutoriadas por $ 568.472.330.-

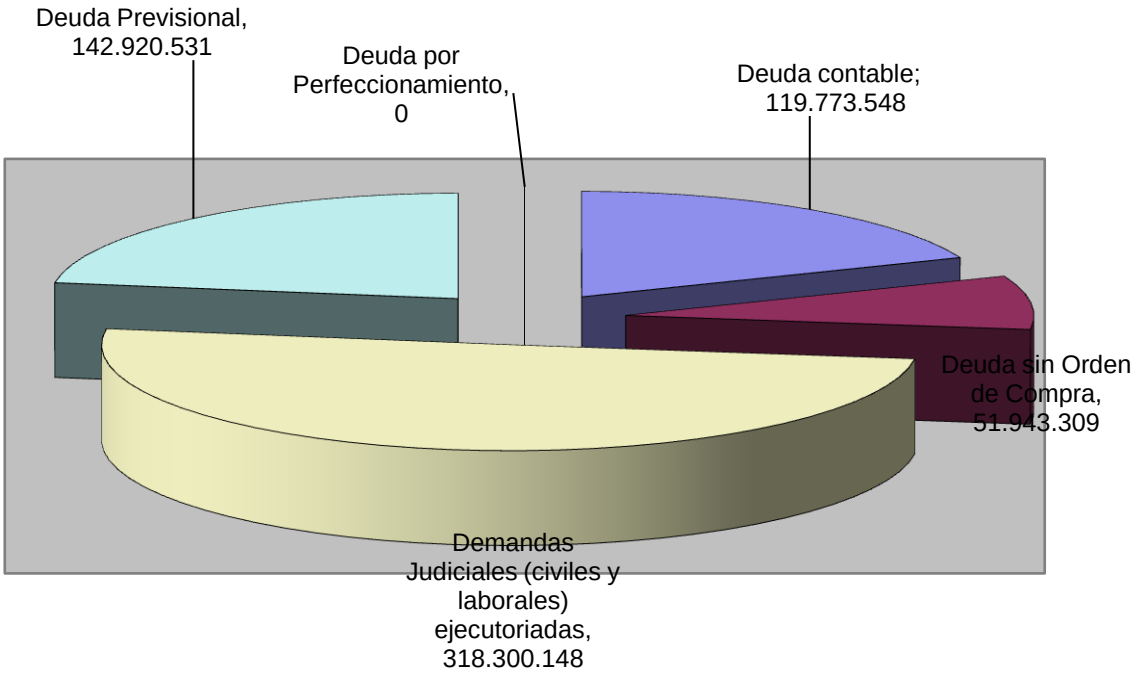
d) El Departamento de Salud Municipal Informa una deuda de $ 142.920.531.- por concepto de deuda previsional, monto que no considera multas e intereses, a dicha deuda se le debe sumar aquellas deudas con proveedores de años anteriores, que se elevan a $ 37.592.494.-

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

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	119.773.548		0	119.773.548
Deuda sin Orden de Compra		37.592.494	14.350.815	51.943.309
Demandas Judiciales (civiles y laborales) ejecutoriadas	318.300.148			318.300.148
Deuda por Perfeccionamiento			-	-
Deuda Previsional sin multas ni intereses	0	142.920.531		142.920.531
Totales DEUDAS DEVENGADAS	**438.073.696**	**180.513.025**	**14.350.815**	**632.937.536**
Multas he intereses AFP		300.000.000		300.000.000
Demandas Judiciales (civiles y laborales) no ejecutoriadas	568.472.330			568.472.330
Totales DEUDAS PROYECTADAS	**1.006.546.026**	**480.513.025**	**14.350.815**	**1.501.409.866**

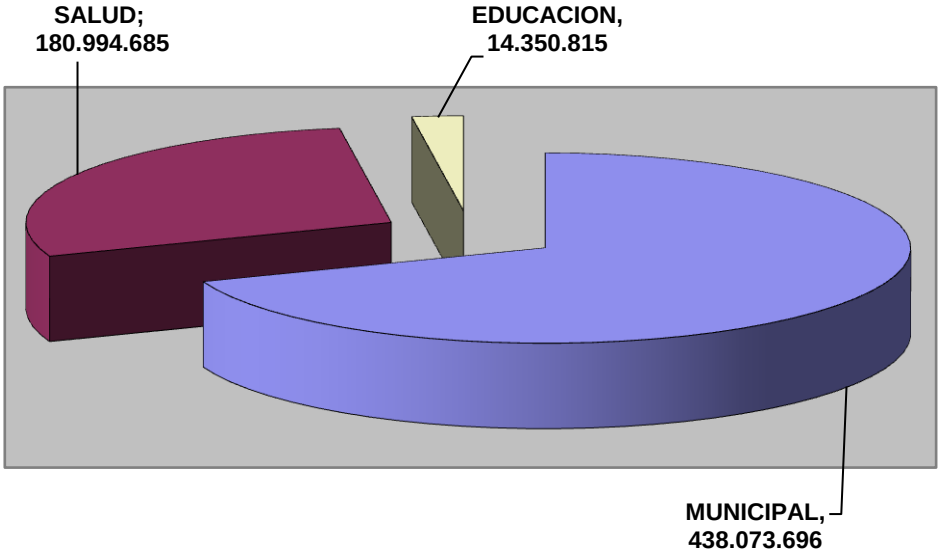
TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN NATURALEZA DE LA DEUDA AL 30 DE JUNIO 2010.



TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN AREA AL 30 DE junio 2011



Nota: (1) Se debe señalar que el total de la deuda devengada municipal, incluido los servicios de Educación y Salud, al 30 de Junio del 2011 se eleva a $ 632.937.536.- no obstante lo anterior debo precisar, que existe una posible obligación con aquellas demandas que no han sido ejecutoriadas cuyo monto se eleva a más de **$ 568.472.330.-**

(2) Dentro del monto de deuda devengada informada (M$ $ 632.937.536.-) existen deudas previsionales correspondientes al Departamento de Salud por M**$ 142.920.531**, al que debe sumarse lo reajustes e intereses, que aun no se han concretado.

En resumen analizado la ejecución presupuestaria del 2º 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 2º 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.-