



**ESTADO DE AVANCE, PASIVOS Y DEFICIT
DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO
PRESUPUESTARIO AL PRIMER TRIMESTRE
2009**

**ART. 29 Y ART. 81, LEY 18.695.-
ORGÁNICA CONSTITUCIONAL DE MUNICIPALIDADES**

CONTRALORÍA INTERNA

1. Análisis de los Ingresos Municipales.

De acuerdo a lo indicado en el Balance de Ejecución Presupuestario al 31 de Marzo de 2009, este municipio refleja a nivel de totales un avance en los ingresos equivalente a un **28,32%**, percibiendo ingresos por **M\$5.013.358.-**, el saldo presupuestario es de **M\$12.691.642.-**, equivalente a un **71,68%** del presupuesto anual.

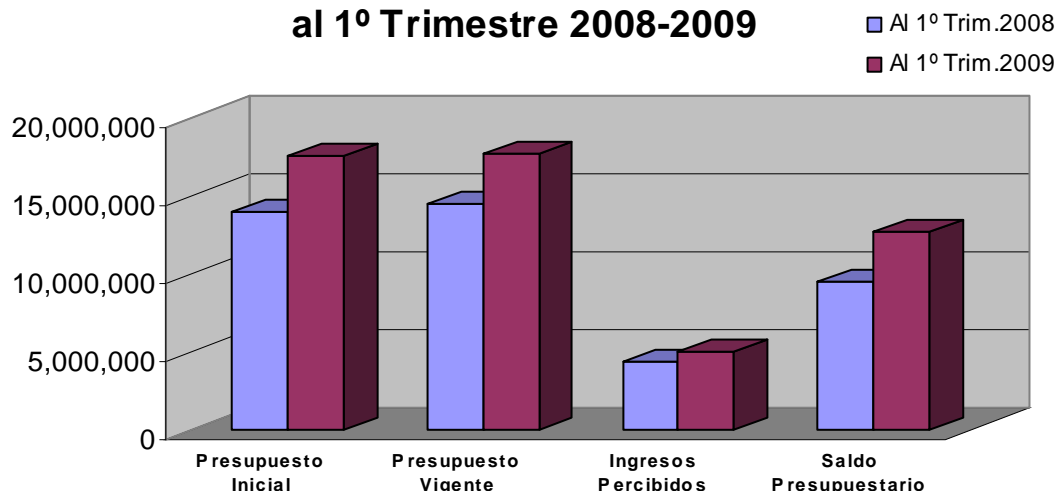
Al comparar estas cifras con el año 2008 podemos ver que se logró un crecimiento de los ingresos percibidos del **14,44%**, para el periodo anterior el porcentaje de avance correspondía a un **30,27%**, es decir **1.95** puntos porcentuales más que en esta oportunidad. (Ver Tabla 1 y Gráfico 1). Sin embargo se debe considerar el aumento del Presupuesto Vigente en un **22,33%**

Tabla 1

Ingresos	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	Grado de Avance
Al 1º Trim.2008	14,000,000	14,473,426	4,380,739	9,459,979	30.27%
Al 1º Trim.2009	17,580,000	17,705,000	5,013,358	12,691,642	28.32%
Variación %	25.57%	22.33%	14.44%	34.16%	

Gráfico 1

Comparación Presupuesto Ingresos al 1º Trimestre 2008-2009



Ahora si observamos el detalle de la tabla 2, podemos apreciar el grado de avance que presenta cada una de las cuentas a nivel de Subtítulo.

Tabla 2

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo
115-03-00	CxC Tributo sobre el uso de Bienes	10,510,000	3,509,492	33%	7,000,508
115-05-00	CxC Transferencias Corrientes	19,000	16,279	86%	2,721
115-06-00	CxC Rentas de Propiedad	2,000	0	0%	2,000
115-07-00	CxC Ingresos de Operación	0	0		0
115-08-00	CxC Otros Ingresos Corrientes	5,607,000	1,282,540	23%	4,324,426
115-10-00	CxC Venta de Activos No Financieros	0	0		0
115-11-00	CxC Venta de Activos Financieros	0	0		0
115-12-00	CxC Recuperación de Préstamos	267,000	22,840	9%	244,160
115-13-00	CxC Transferencias para Gastos de Capital	1,245,000	127,207	10%	1,117,793
115-14-00	Endeudamiento	0	0		0
115-15-00	Saldo Inicial de Caja	55,000	55,000	100%	0
TOTAL		17,705,000	5,013,358	28%	12,691,642

Las Cuentas más relevantes dentro de los ingresos corresponden a **Cuentas por Cobrar sobre el Uso de Bienes** con un **33%** de avance, en ella se consideran Patentes, Permisos y Licencias de Conducir, además del Impuesto Territorial. La Cuenta **Otros Ingresos Corrientes**, que incluye los ingresos por concepto de Participación en el Fondo Común Municipal, presenta un avance del **23%**. **Cuentas por Cobrar Recuperación de Préstamos** con un **9%**, la que corresponde principalmente por deudas por patentes y derechos de años anteriores.

En relación a **Transferencias para Gastos de Capital** presenta un grado de cumplimiento del **10%**, éstas corresponden a aportes de Organismos Públicos y Privados, los más importantes son aportes por programas PMU y PMB.

Como se puede notar en la tabla 2 los **TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES** son los más importantes dentro de los ingresos percibidos en el trimestre con un **70%** del total, En la tabla 3 se muestran en detalle estos ingresos.

Tabla 3

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo
115-03-01	Patentes y Tasas por Derechos	5,480,000	1,507,389	28%	3,972,611
115-03-02	Permisos y Licencias	2,730,000	1,705,435	62%	1,024,565
115-03-03	Participación en Impuesto Territorial	2,300,000	296,668	13%	2,003,332
TOTAL		10,510,000	3,509,492	33%	7,000,508

Como se aprecia en la tabla 3 los mayores ingresos se obtienen por concepto de **Permisos y Licencias**, donde se incluyen Permisos de Circulación y Licencias de Conducir, con un **48,59%** del total de estos ingresos, y un avance del **62%**.

Con un **28%** del Presupuesto ejecutado, **Patentes y Tasas de Derechos** es la cuenta que aporta un **42,95%** de estos, en esta cuenta se incluyen asignaciones como **Patentes Municipales, Derechos de Aseo, Derechos de Publicidad**, entre otras.

Con un **13%** de avance y un aporte a estos ingresos de un **8,45%**, tenemos **Participación en Impuesto Territorial**.

Cabe señalar que en el caso de la **Participación en el Fondo Común** y en el **Impuesto Territorial**, sus avances de un **14.63%** y un **9%** se encuentra dentro de lo previsto, de acuerdo a la programación de flujos actualizada que envía la Subdere.

Del análisis, se puede concluir que si bien los ingresos percibidos se pueden visualizar como dentro de los márgenes finalizado el 1º trimestre, es necesario considerar que ya se ejecutaron dos de los mayores procesos de recaudación Municipal, como lo son Pago de primera cuota de Patentes, y el Pago de Permisos de Circulación, faltando sólo como ingresos importantes, las transferencias por Fondo Común, y el pago de 2º Cuota de Patentes.

No se considera para este análisis los ingresos por transferencias para gastos de capital, ya que en gran parte estos corresponden a recursos externos que deben ser utilizados para proyectos específicos.

Es fundamental para el logro de los ingresos estimados que exista la debida coordinación entre las Unidades responsables de evaluar el cumplimiento del presupuesto y las Direcciones generadoras de recursos, incorporando la rutina de establecer metas mensuales, evaluando y corrigiendo oportunamente las desviaciones que se detecten.

2.- Análisis de los Gastos Totales

El presupuesto vigente para el período en análisis corresponde a **M\$17.705.000.-** un **22,33%** más que año 2008. En lo referente a los gastos efectuados al primer trimestre del año en curso se puede apreciar un porcentaje de avance del **41,62%** lo que corresponde a un gasto a la fecha de **M\$7.368.120.-** y un saldo presupuestario de **M\$10.336.880.-**

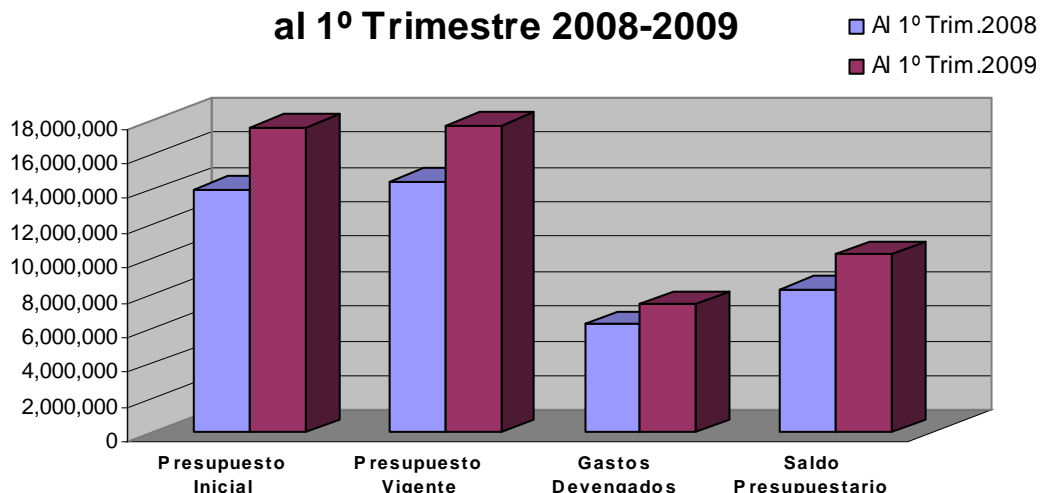
Al comparar los gastos devengados en el período con los del primer trimestre del año 2008 se puede afirmar que se ha observado un aumento de un 18,40% en la ejecución del presupuesto de gastos. Tabla 4 y Gráfico 2

Tabla 4

Gastos	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Gastos Devengados	Saldo Presupuestario	Grado de Avance
Al 1º Trim.2008	14,000,000	14,473,426	6,222,912	8,250,514	43.00%
Al 1º Trim.2009	17,580,000	17,705,000	7,368,120	10,336,880	41.62%
Variación %	25.57%	22.33%	18.40%	25.29%	

Gráfico 2

Comparación Presupuesto Gastos al 1º Trimestre 2008-2009



Así las cuentas más relevantes en relación a los Gastos Devengados tenemos **Gastos en Personal** con un **19%** de avance, la que incluye Personal de Planta, Contrata, Código del Trabajo, y Honorarios.

Bienes y Servicios de Consumo presenta un **33%** de avance, la cual se analiza en profundidad en lo que sigue del Informe

Transferencias Corrientes con un **51%** de avance corresponde a gastos por concepto de, entre otras, el pago de los aportes al Fondo Común Municipal, además de Transferencias a Educación y Salud, Asistencia Social y Subvenciones.

Iniciativas de Inversión presenta un avance del **19%**, el cual en su mayoría corresponde a Proyectos con recursos externos.

Las partidas que presentan a la fecha saldo negativo, es decir se ha devengado más de lo presupuestado, corresponden a **Otros Gastos Corrientes**, y **Servicio a la Deuda**. La primera se explica principalmente por el pago de los acuerdos extrajudiciales que ha alcanzado el Municipio, los cuales no estaban considerados presupuestariamente. La segunda, por el traspaso de aquellos compromisos devengados y no cancelados durante el año 2008.

Tabla 5

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo	Deuda Exigible
215-21	CxP Gastos de Personal	5,718,900	1,074,678	19%	4,644,222	6,081
215-22	CxP Bienes y Servicios de Consumo	7,762,600	2,596,773	33%	5,165,827	1,506,834
215-23	CxP Prestaciones de Seguridad Social	5,000	5,000	100%	0	0
215-24	CxP Transferencias Corrientes	2,321,500	1,190,791	51%	1,130,709	1,083,733
215-26	CxP Otros Gastos Corrientes	60,000	256,931	428.22%	-196,931	203,686
215-29	CxP Adquisición de Activos No Financieros	140,000	15,821	11%	124,179	12,147
215-30	CxP Adquisición de Activos Financieros	0	0		0	
215-31	CxP Iniciativas de Inversión	1,087,000	211,099	19%	875,901	82,850
215-32	CxP Préstamos	0	0		0	
215-33	CxP Transferencias de Capital	410,000	9,880	2%	400,120	9,880
215-34	CxP Servicio de la Deuda	200,000	2,007,148	1004%	-1,807,148	872,759
TOTAL		17,705,000	7,368,121	42%	10,336,879	3,777,970

Considerando que los gastos en Bienes y Servicios de Consumo corresponden al **35,24%** de los gastos totales efectuados a la fecha, y un **43,84%** del presupuesto anual, detallaremos en la Tabla 6, las cuentas que la componen.

Tabla 6

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo	Deuda Exigible
215-22-01	Alimentos y Bebidas	90,000	12,577	14%	77,423	9,368
215-22-02	Textiles, Vestuarios y Calzado	50,000	7,438	15%	42,562	2,275
215-22-03	Combustibles y Lubricantes	130,000	21,358	16%	108,642	1,109
215-22-04	Materiales de Uso o Consumo	295,000	45,856	16%	249,144	16,063
215-22-05	Servicios Básicos	1,627,600	662,386	41%	965,214	420,597
215-22-06	Mantenimiento y Reparaciones	90,000	5,466	6%	84,534	1,219
215-22-07	Publicidad y Difusión	260,000	36,297	14%	223,703	28,777
215-22-08	Servicios Generales	2,950,000	843,439	29%	2,106,561	412,819
215-22-09	Arriendos	2,100,000	927,211	44%	1,172,789	605,604
215-22-10	Servicios Financieros y de Seguros	0	0		0	
215-22-11	Servicios Técnicos y Profesionales	63,000	26,191	42%	36,809	7,246
215-22-12	Otros Gastos en Bs. y Serv. de Consumo	107,000	8,554	8%	98,446	1,783
TOTAL		7,762,600	2,600,581		5,162,019	1,506,834

Las cuentas que presenta un mayor grado de ejecución corresponden a, Arriendos con un 44%, lo que se explica por el pago del Leaseback, el cual se encuentra devengado por el año, y no mensualmente. Servicios Técnicos y Profesionales con un 42%, justificado en los cursos impartidos a funcionarios Municipales en el mes de Enero de este año, y finalmente Servicios Básicos, el cual presenta un avance del 41%, sin embargo se debe considerar que sólo se encuentra devengado hasta el mes de Enero de este año.

La cuenta Servicios Generales, tiene un avance del 29%, dentro de esta se cargan servicios como, Recolección de basura, Limpieza de Playas, y la Seguridad de Recintos Municipales, los cuales se encuentran devengados hasta el mes de Diciembre de 2008.

Las cuentas que presentan menor grado de avance son, Materiales de Uso y Consumo; Combustibles y Lubricantes, ambas con un 16%. Textiles, Vestuarios y

calzado; Publicidad y Difusión, con un 15% y 14% respectivamente. Alimentos y Bebidas con un 14%. Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo 8%. Y Finalmente Mantenimiento y Reparaciones un 6%. Todas ellas se encuentran dentro de las expectativas presupuestarias.

De lo anterior se deben señalar dos observaciones. Las cuentas Servicios Básicos y Servicios Generales transcurrido el primer trimestre ya presentan gastos devengados cercanos al 50%, por lo que es pertinente señalar que el presupuesto no logrará cubrir la totalidad de los gastos de estas partidas. Considerando además que, tal como se indicará en el punto siguiente del informe estas cuentas a nivel de obligaciones ya se presentan deficitarias.

En otro sentido y como se ha señalado en informes anteriores, se debe contar con la información en forma completa, oportuna y de acuerdo a las Normas Vigentes, por lo que no es justificable que se no se encuentren devengados la totalidad de los gastos. Se deben adoptar procedimientos a fin de evitar estas situaciones.

3. Deuda Exigible

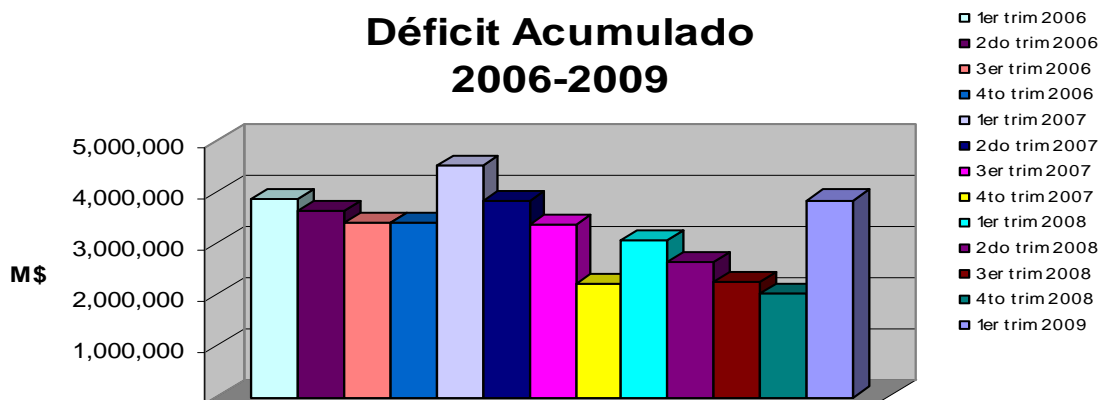
Según informes de Administración y Finanzas, el déficit presentó un aumento respecto al trimestre anterior, en un **88%**, lo que significa una deuda exigible al 31 de Marzo de 2009 de **M\$3.777.970.-**. Dentro de la cual **M\$872.759-** corresponde a deuda de compromisos de años anteriores. Se debe considerar que dentro de la deuda figura el pago por la recaudación de Permisos de Circulación con cargo al Fondo Común correspondiente al mes de Marzo, la que fue cancelada los primeros días de abril, esta suma alcanza los M\$970.281.

Es necesario señalar que existe una diferencia entre el Informe de Pasivos entregado por la Dirección de Administración y Finanzas, y lo señalado en este Informe. Ello se explica por cuanto al momento de la elaboración del primero no estaba registrado contablemente el pago de algunos compromisos, entre ellos el leaseback. Situación que fue corregida con posterioridad a la entrega del Informe al Concejo.

Así mismo, pueden generarse mas diferencias al incluirse las facturas por Servicios Básicos y Servicios Generales, a los cuales se hace referencia en el punto 2 de este informe

En el siguiente gráfico podemos visualizar el comportamiento histórico del déficit presupuestario desde el primer trimestre de 2006 hasta el 31 de Marzo de 2009.

Gráfico 4



4. Cuentas Deficitarias

De acuerdo al artículo 29 letra d) en relación con el artículo 81 de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, corresponde a esta Unidad, conjuntamente con la entrega del informe de avance presupuestario, representar al Concejo el déficit que se advierta en el marco del presupuesto anual, introduciendo éste las modificaciones correctivas a que hubiere lugar, a proposición del Alcalde. En este caso, si el Alcalde no propusiere las modificaciones o el Concejo las rechazare, deberán responder solidariamente de la parte deficitaria que arroje la ejecución presupuestaria anual al 31 de diciembre del año respectivo, para cuya obligación se concede acción pública. En este sentido esta Unidad de Control ha planteado a la DAF y a Secplan que se deben incorporar instrumentos de medición a corto plazo que permitan garantizar el control y disminución del histórico déficit Municipal.

En términos específicos cabe informar que al 31 de Marzo de 2009, ejecutado un 41,62% del presupuesto de gastos, se muestran a continuación aquellas cuentas que presentaron, en el trimestre, déficit presupuestario.

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
215-22-05	Servicios Básicos	1,627,600	2,506,293	-878,693
215-22-08	Servicios Generales	2,950,000	3,066,488	-116,488
215-26-00	CxP Otros Gastos Corrientes	60,000	257,037	-197,037
215-26-02	Compensación por Daños a la Propiedad	50,000	253,790	-203,790
215-29-01	Terrenos	0	549	-549
215-34-07	Deuda Flotante	200,000	2,007,148	-1,807,148

Jorge Vásquez Widner
Ing. Comercial
Elaboración

Valeska Robledo Santander
Abogado
Revisión Legal

Luciano Maluenda Villegas
Encargado Unidad de Control