



**ESTADO DE AVANCE, PASIVOS Y DEFICIT
DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO
PRESUPUESTARIO AL SEGUNDO
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 30 de Junio de 2009, el municipio refleja un Presupuesto Vigente de **M\$17.705.000.-** el que representa un **0,71%** de aumento respecto del Presupuesto Inicial de **M\$17.580.000.-** Este incremento se produce a raíz de la Primera Modificación Presupuestaria aprobada en Decreto N° 519/09 de fecha 06 de Febrero de 2009, por un monto de **M\$125.000.**

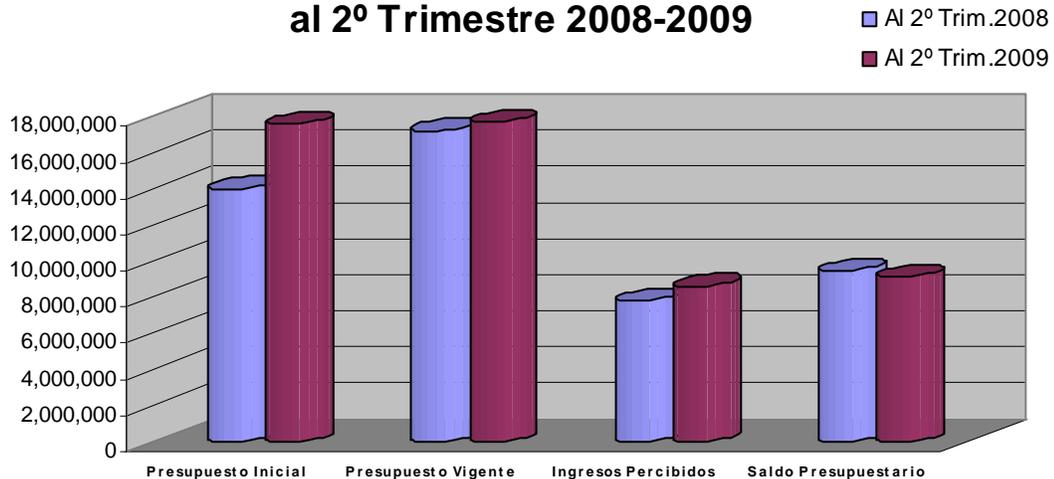
El total de Ingresos al 2º Trimestre, como se aprecia en Tabla 1, fue de **M\$8.614.775**, un **10,70%** más que los ingresos percibidos en el mismo periodo del año 2008 y equivalente a un **48,35%** de lo presupuestado para el año en curso.

Tabla 1

Ingresos	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	Grado de Avance
Al 2º Trim.2008	14,000,000	17,214,017	7,781,896	9,432,121	45.21%
Al 2º Trim.2009	17,580,000	17,705,000	8,559,775	9,090,225	48.35%
Variación %	25.57%	2.85%	10.70%	-3.62%	

Gráfico 1

Comparación Presupuesto Ingresos al 2º 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 (Patentes, Permisos, Licencias)	10,510,000	5,124,332	49%	5,385,668
115-05-00	CxC Transferencias Corrientes	19,000	40,144	211%	-21,144
115-06-00	CxC Rentas de Propiedad	2,000	0		2,000
115-07-00	CxC Ingresos de Operación	0	0		0
115-08-00	CxC Otros Ingresos Corrientes (Multas, Reembolso, Participación FCM)	5,607,000	3,029,295	54%	2,577,705
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 (Deudas años anteriores Patentes)	267,000	43,575	16%	223,425
115-13-00	CxC Transferencias para Gastos de Capital (PMU, PMB)	1,245,000	322,429	26%	922,571
115-14-00	Endeudamiento	0	0		0
115-15-00	Saldo Inicial de Caja	55,000	0	0%	0
TOTAL		17,705,000	8,559,775	48.35%	9,090,225

Cuentas por Cobrar Otros Ingresos Corrientes, presenta un **54%** de ingresos percibidos respecto a lo presupuestado. Ésta se refiere principalmente a los Ingresos por Participación en el Fondo Común Municipal, además de ingresos por recuperación de licencias médicas y multas. En lo referente al Fondo Común presenta un avance del **55,71%** y se encuentra dentro de lo previsto, de acuerdo a la programación de flujos actualizada que envía la SUBDERE.

Cuentas por Cobrar sobre el Uso de Bienes presenta al 2º trimestre un **49%** de avance. Esta se analizará en detalle más adelante.

Cuentas por Cobrar Transferencias para Gastos de Capital con un **26%** de avance y corresponde a los aportes de Organismos Públicos y Privados, los más importantes son aportes a Programas PMU y PMB.

Transferencias Corrientes, que corresponde a ingresos que se perciben sin efectuar una contraprestación de bienes y/o servicios, ha percibido un **211%** de lo presupuestado. Se presentan mayores ingresos a los previstos, debido a dos factores, ingresos por M\$21.062, por compensación de Viviendas Sociales, y M\$16.000 por aportes al Fortalecimiento de la Gestión Municipal.

El **Saldo inicial de Caja** presenta un avance del **0%**, ya que el saldo final de caja del año 2008 fue de \$0, por lo que se debe modificar presupuestariamente esta cuenta.

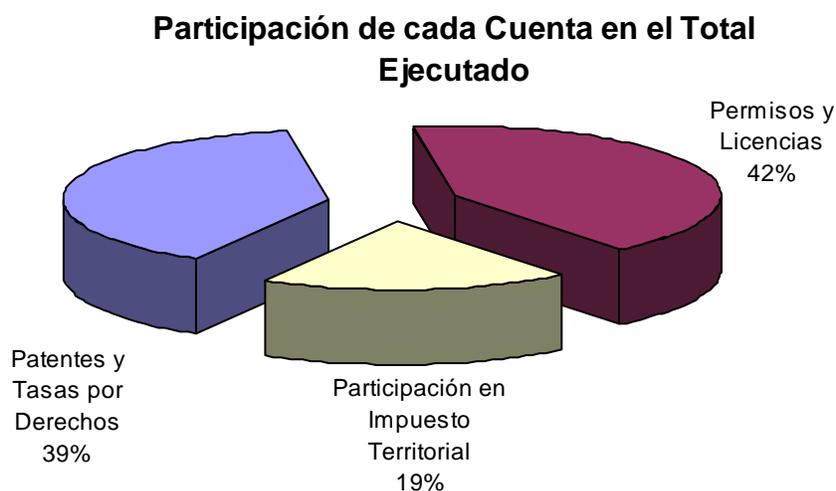
Cuentas por Cobrar Recuperación de Préstamos tiene un grado de avance del **16%**, la cual consiste en ingresos de Patentes, Permisos, Licencias y Derechos que no fueron cancelados el año 2008.

Cabe destacar que la cuenta **TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES** es la que presenta mayores ingresos percibidos al 2º trimestre con un 59,48%, del total, además de ser la que mantiene el mayor presupuesto anual asignado, con un 59,36%. A continuación se presentan en detalle cada una de sus partidas y su respectivo análisis.

Tabla 3

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo
115-03-01	Patentes y Tasas por Derechos	5,480,000	2,007,913	37%	3,472,087
115-03-02	Permisos y Licencias	2,730,000	2,143,869	79%	586,131
115-03-03	Participación en Impuesto Territorial	2,300,000	972,550	42%	1,327,450
TOTAL		10,510,000	5,124,332	49%	5,385,668

Gráfico 2



La partida que corresponde a **Patentes y Tasas por Derechos**, está compuesta por Patentes Municipales Enroladas y Fuera de Rol, Derechos de Aseo, Propaganda y Otros, al 2º trimestre de este año mantiene un avance del **37%**, si bien éste es similar al de los últimos dos años, esta Unidad ha reiterado que se observa una sobrestimación de ingresos en sus partidas, específicamente derechos de publicidad y en patentes comerciales. Si bien se entiende el presupuesto como una planificación expresada en dinero y que los ingresos presupuestarios no están limitados al monto aprobado en ese presupuesto, pues tales cifras pueden incrementarse durante la ejecución misma, por la aplicación de políticas financieras incentivadoras en cuanto a patentes, permisos de circulación, derechos y permisos, que generen rendimientos que superen las estimaciones iniciales de ingresos, lo pertinente es que dichas políticas se encuentren formalmente expresadas de manera de garantizar su correcta ejecución y control.

Permisos y Licencias, presenta un avance del **79%**, en este Ítem se considera ingresos por Permisos de Circulación, de Beneficio Municipal y de Fondo Común, además de Licencias de Conducir. Considerando que en Agosto corresponde el

pago de la 2º Cuota de Permisos de Circulación, el comportamiento de esta cuenta es el esperado.

Por último, siempre en el ámbito de tributos sobre uso de bienes, la **Participación en Impuesto Territorial** refleja una ejecución del **42%**, lo cual de acuerdo al programa de pagos de anticipos entregado por la SUBDERE y el comportamiento histórico de esta partida, el avance se encuentra dentro de lo presupuestado.

2.- Análisis de los Gastos Totales

El presupuesto vigente para el periodo en análisis corresponde a **M\$17.705.000.-** un **2,85%** más que el año 2008. Transcurrido el 2º Trimestre, se observa un avance del **64,46%**, mayor que el registrado a igual periodo del año 2008, el cual alcanzó el 58,49%. Así mismo, en cuanto a los gastos devengados éstos son un **13,35%** mayor que el 2008. Dentro de los cuales no está considerado los gastos por Alumbrado Público del mes de Mayo, Servicio de Mantenimiento de Semáforos y el de Señalética, y la Limpieza de Playas. Esta Unidad reitera la necesidad de mantener la información completa y de manera oportuna a fin de realizar un correcto análisis de las cifras, y así incorporar medidas rectificatorias oportunas.

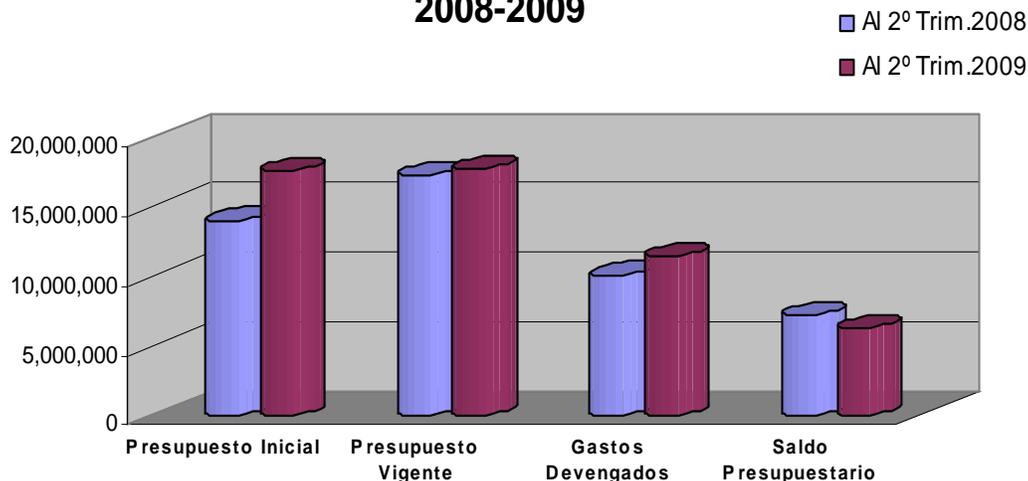
El saldo presupuestario es de **M\$ 6.291.503.-** un **11,94%** inferior al año anterior.

Tabla 4

Gastos	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Gastos Devengados	Saldo Presupuestario	Grado de Avance
Al 2º Trim.2008	14,000,000	17,214,017	10,069,270	7,144,747	58.49%
Al 2º Trim.2009	17,580,000	17,705,000	11,413,497	6,291,503	64.46%
Variación %	25.57%	2.85%	13.35%	-11.94%	

Gráfico 3

Comparación Presupuesto Gastos al 2º Trimestre 2008-2009



Ahora si observamos en detalle la Tabla 5, podemos apreciar el grado de avance que presenta cada una de las cuentas a nivel de subtítulo.

Tabla 5

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo	Deuda Exigible
215-21	CxP Gastos de Personal	5,718,900	2,123,117	37%	3,595,783	29,498
215-22	CxP Bienes y Servicios de Consumo	7,762,600	4,793,700	62%	2,968,900	1,482,928
215-23	CxP Prestaciones de Seguridad Social	5,000	5,000	100%	0	0
215-24	CxP Transferencias Corrientes	2,321,500	1,567,017	68%	754,483	158,712
215-26	CxP Otros Gastos Corrientes	60,000	264,995	441%	-204,995	176,009
215-29	CxP Adquisición de Activos No Financieros	140,000	28,935	21%	111,065	16,114
215-30	CxP Adquisición de Activos Financieros	0	0		0	
215-31	CxP Iniciativas de Inversión	1,087,000	467,935	43%	619,065	104,009
215-33	CxP Transferencias de Capital	410,000	156,209	38%	253,791	125,000
215-34	CxP Servicio de la Deuda	200,000	2,006,589	1003%	-1,806,589	810,693
TOTAL		17,705,000	11,413,497	64%	6,291,503	2,902,963

Las cuentas que presentan un mayor nivel de grado de avance en el gasto corresponden a **Transferencias Corrientes** con un **68%**, dentro de ésta, el pago del Fondo Común por permisos de circulación es su partida más relevante. **Bienes y Servicios de Consumo** con un **62%** e **Iniciativas de Inversión** con un **43%**. **Transferencias de Capital**, referido principalmente a Programas de Pavimentación Participativa con un **38%**. El **Gasto de Personal** alcanza un avance del **37%**. La Cuenta **Adquisición de Activos no Financieros** presenta un avance del **21%**, la que corresponde a la compra de activos físicos y gastos para la formación de capital (Terrenos, Edificios, Vehículos, Mobiliarios, etc.)

La cuenta **Otros Gastos Corrientes**, presenta una ejecución del **441%**, debido al pago de acuerdos judiciales con, Paisajismo Cordillera (M\$243.000), Ángelo Alvarado (M\$10.000), los cuales no estaban considerados presupuestariamente. Las Cuentas **Prestaciones de Seguridad Social** y **Servicio de Deuda**, se presentan ejecutadas en su totalidad, esto se debe a que la primera corresponde a Desahucios e Indemnizaciones Programadas y la segunda a los compromisos devengados y no cancelados en años anteriores, aquellos compromisos no

devengados son cargados en las cuentas correspondientes en el presupuesto de este año.

Considerando que los gastos en Bienes y Servicios de Consumo corresponden al **42%** de los gastos totales efectuados a la fecha, y un **43%** del presupuesto vigente, en la Tabla 6 se detallan, 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	25,868	29%	64,132	7,032
215-22-02	Textiles, Vestuarios y Calzado	50,000	8,334	17%	41,666	712
215-22-03	Combustibles y Lubricantes	130,000	53,961	42%	76,039	947
215-22-04	Materiales de Uso o Consumo	295,000	73,866	25%	221,134	17,399
215-22-05	Servicios Básicos	1,627,600	1,309,131	80%	318,469	309,921
215-22-06	Mantenimiento y Reparaciones	90,000	21,103	23%	68,897	10,415
215-22-07	Publicidad y Difusión	260,000	61,426	24%	198,574	44,382
215-22-08	Servicios Generales	2,950,000	2,044,127	69%	905,873	609,111
215-22-09	Arriendos	2,100,000	1,132,549	54%	967,451	465,633
215-22-11	Servicios Técnicos y Profesionales	63,000	36,849	58%	26,151	10,928
215-22-12	Otros Gastos en Bienes y Ss Consumo	107,000	26,485	25%	80,515	6,449
TOTAL		7,762,600	4,793,700		2,968,900	1,482,928

Las cuentas que presentan un mayor grado de ejecución corresponden a **Servicios Básicos** con un **80%**, es necesario señalar como se indicó anteriormente que solo se encuentra devengado hasta el mes de Abril de este año, el consumo eléctrico de alumbrado público. La cuenta **Servicios Generales** presenta una ejecución de **69%**, en esta no se encuentran devengados los servicios de Mantención de Semáforos y de Señalética, correspondiente al año 2009. El servicio de Limpieza de Playa se encuentra devengado hasta Marzo del presente año.

El resto de las cuentas presentan un comportamiento dentro de lo esperado transcurrido el 2º semestre.

3. Déficit Exigible.

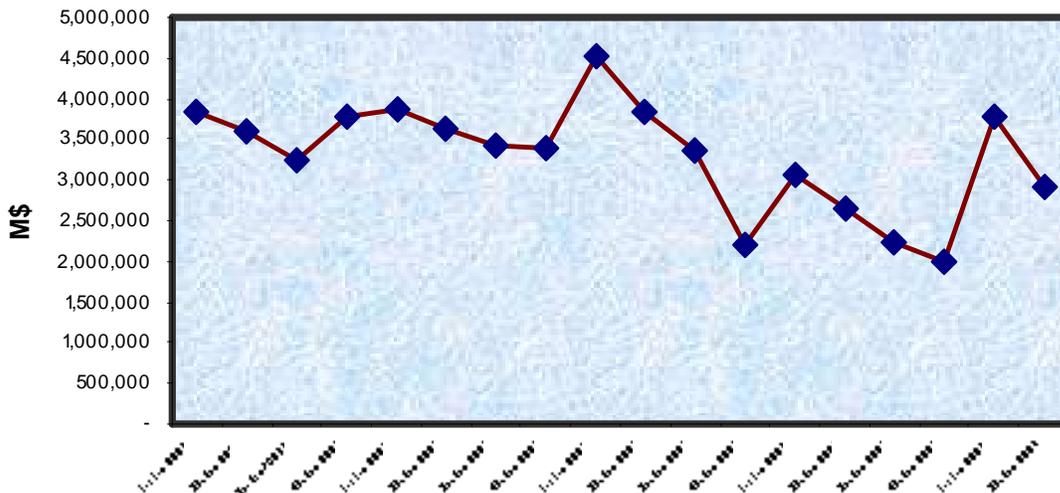
Según informes de Administración y Finanzas, el déficit presentó una disminución respecto al trimestre anterior, en un **23%**, lo que significa una deuda exigible al 30 de Junio de 2009 de **M\$2.902.963.-**. Dentro de la cual **M\$810.000.-** corresponde a deuda de compromisos de años anteriores.

Es necesario señalar que pueden generarse 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 1º Trimestre de 2005 hasta el 31 de Junio de 2009.

Gráfico 4

Deficit Acumulado



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, considerando informe entregado por la Dirección de Administración y Finanzas respecto del incremento sostenido de los gastos proporcionalmente mayor al de los ingresos, lo que conduce a un aumento en la deuda que mantiene el Municipio, se hace necesario se generen instrumentos de planificación de mediano y corto plazo, tanto financieros como presupuestarios que permitan dar una solución real tanto al Déficit Presupuestario como a los Pasivos Municipales, para lo cual el Alcalde ya ha dado las respectivas instrucciones.

En términos específicos cabe informar que al 30 de Junio de 2009, ejecutado un 64,46% del presupuesto de gastos, se muestran a continuación aquellas cuentas que presentaron, al 2º trimestre, déficit presupuestario.

Tabla 7

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
215-22-05	Servicios Básicos	1,627,600	2,587,475	-959,875
215-22-08	Servicios Generales	2,950,000	4,503,297	-1,553,297
215-26-02	Compensación por Daños a la Propiedad	50,000	258,790	-208,790
215-29-01	Terrenos	0	549	-549
215-34-07	Deuda Flotante	200,000	2,006,589	-1,806,589

Jorge Vásquez Widner
Sección Control Financiero y
Presupuestario

Luciano Maluenda Villegas
Encargado Unidad de Control