



**ESTADO DE AVANCE, PASIVOS Y DEFICIT
DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO
PRESUPUESTARIO AL CUARTO 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 Diciembre de 2009, el municipio refleja un Presupuesto Vigente de **M\$18.483.237.-** el que representa un **5,13%** de aumento respecto del Presupuesto Inicial de **M\$17.580.000.-** Este incremento se produce a raíz de las siguientes modificaciones presupuestarias:

1º Modificación aprobada en Decreto N° 519/09 de fecha 06 de Febrero de 2009, por un monto de **M\$125.000.**

2º Modificación aprobada en Decreto N° 2502/09 de fecha 15 de Julio de 2009, por un monto de **M\$564.788.**

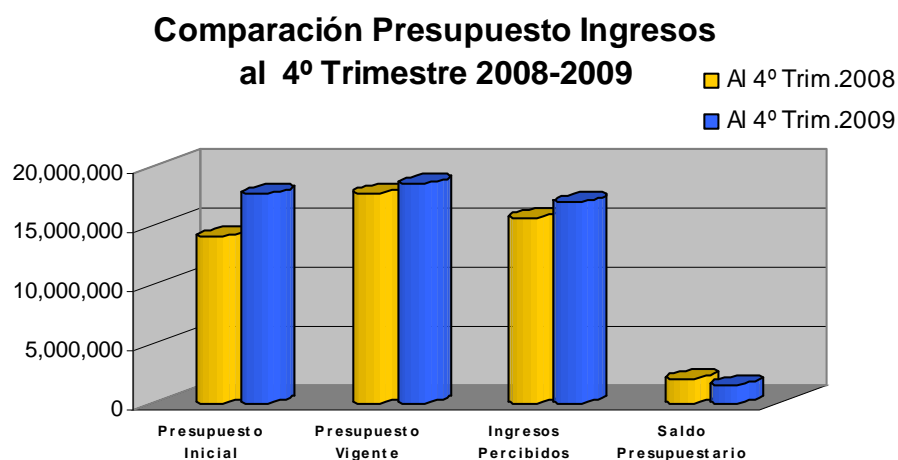
3º Modificación aprobada en Decreto N° 3163/09 de fecha 07 de Septiembre de 2009, por un monto de **M\$213.449.**

El total de Ingresos Percibidos al 4º Trimestre, como se aprecia en Tabla 1, fue de **M\$16.922.448**, un **8,58%** más que los ingresos percibidos en el mismo periodo del año 2008 y equivalente a un **91,56%** de lo presupuestado para el año en curso.

Tabla 1

Ingresos	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	Grado de Avance
Al 4º Trim.2008	14,000,000	17,642,628	15,585,514	2,057,114	88.34%
Al 4º Trim.2009	17,580,000	18,483,237	16,922,445	1,560,792	91.56%
Variación %	25.57%	4.76%	8.58%	-24.13%	

Gráfico 1



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	CxC Tributo sobre el uso de Bienes (Patentes, Permisos y Licencias)	10,510,000	9,716,048	92%	793,952
115-05	CxC Transferencias Corrientes	305,512	272,572	89%	32,940
115-06	CxC Rentas de Propiedad	2,000	0		2,000
115-08	CxC Otros Ingresos Corrientes (Multas, Reembolsos, Participación FCM)	6,267,000	6,112,203	98%	154,797
115-12	CxC Recuperación de Préstamos (Deudas años anteriores)	267,000	189,170	71%	77,830
115-13	CxC Transferencias para Gastos de Capital (PMU, PMB)	1,131,725	632,452	56%	499,273
115-15	Saldo Inicial de Caja	0	0		0
TOTAL		18,483,237	16,922,445	92%	1.560.792

Cuentas por Cobrar Otros Ingresos Corrientes, presenta un **98%** 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 cumplimiento del **98%** de lo presupuestado.

Cuentas por Cobrar sobre el Uso de Bienes presenta al 4º trimestre un **92%** de cumplimiento finalizado el año. Esta se analizará en detalle más adelante.

Cuentas por Cobrar Transferencias para Gastos de Capital con un **56%** de ejecución 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. Dentro de ella se pueden mencionar ingresos para el Fortalecimiento a la Gestión Municipal, Compensación por Viviendas Sociales y el Aporte Extraordinario de recursos para las Municipalidades, originado por la Ley N° 20.362. Al cuarto trimestre se percibieron un **89%** de lo presupuestado.

Cuentas por Cobrar Recuperación de Préstamos tiene un grado de avance del **71%**, la cual consiste en ingresos de Patentes, Permisos, Licencias y Derechos que no fueron cancelados el año 2008.

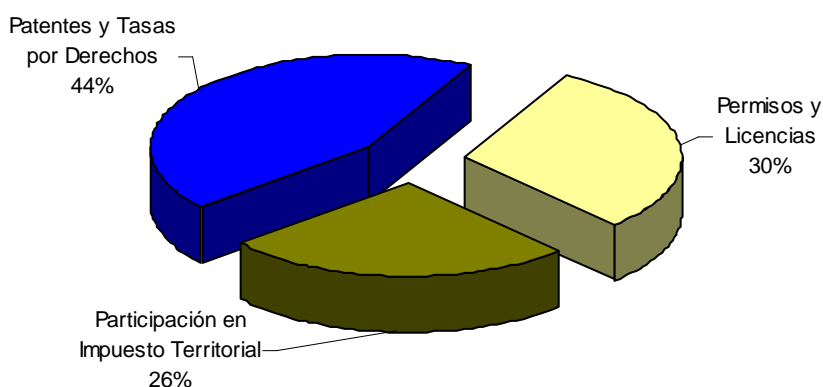
Cabe destacar que la cuenta **TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES** es la que aportó mayores ingresos percibidos al 4º trimestre con un 57,42%, del total, además de ser la que presentó el mayor presupuesto anual asignado, con un 56,86%. A continuación se presentan en detalle cada una de sus partidas y su respectivo análisis.

Tabla 3

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo
115-03-01	Patentes y Tasas por Derechos	5,480,000	4,268,174	78%	1,211,826
115-03-02	Permisos y Licencias	2,730,000	2,905,767	106%	-175,767
115-03-03	Participación en Impuesto Territorial	2,300,000	2,542,107	111%	-242,107
TOTAL		10,510,000	9,716,048	92%	793,952

Grafico 2

Participación de cada Cuenta en el Total Ejecutado



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 4º trimestre del año 2009 presentó una ejecución del **78%**. Finalizado el año presupuestario se mantiene la observación descrita en informes previos, por cuanto era necesario realizar ajustes a esta partida, ya que no se contaba con antecedentes que permitieran respaldar los montos presupuestados.

Permisos y Licencias, logró una ejecución del **106%**, alcanzando cifras por sobre lo presupuestado, en este ítem se considera ingresos por Permisos de Circulación, de Beneficio Municipal y de Fondo Común, además de Licencias de Conducir.

Por último, siempre en el ámbito de tributos sobre uso de bienes, la **Participación en Impuesto Territorial** refleja una ejecución del **111%**, lo cual fue superior a lo programado inicialmente por la Subdere y lo presupuestado por el Municipio.

2.- Análisis de los Gastos Totales

El presupuesto vigente para el periodo en análisis corresponde a **M\$18.483.237.-** un **4,76%** más que el año 2008. Respecto del presupuesto Inicial se ha producido un aumento del **5,13%**, derivado de las siguientes Modificaciones:

1º Modificación aprobada en Decreto N° 519/09 de fecha 06 de febrero de 2009, por un monto de **M\$125.000.**

2º Modificación aprobada en Decreto N° 2502/09 de fecha 15 de Julio de 2009, por un monto de **M\$564.788.**

3º Modificación aprobada en Decreto N° 3163/09 de fecha 07 de Septiembre de 2009, por un monto de **M\$213.449.**

Finalizado el 4º Trimestre, se observa un cumplimiento del **103,11%**, mayor que el registrado a igual periodo del año 2008, el cual alcanzó el 99,35% Así mismo, en cuanto a los gastos devengados éstos son un **8,73%** mayor que el 2008.

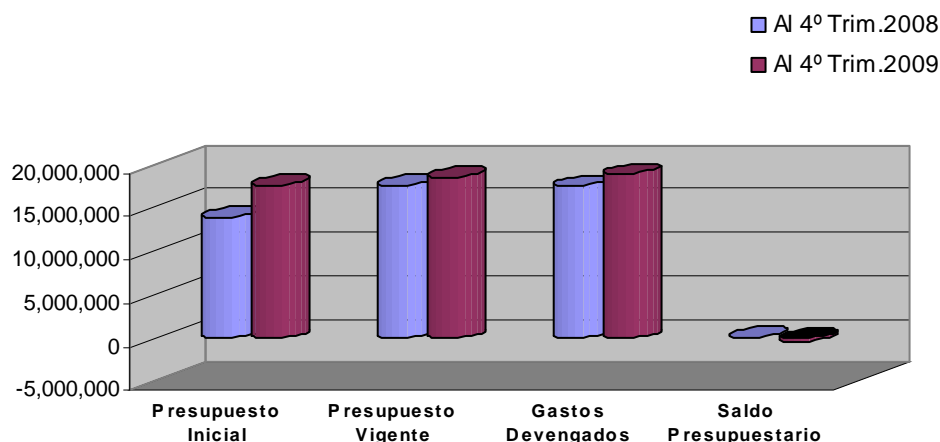
El saldo presupuestario es de **M\$ - 574.251.-** versus **M\$ 115.464.-** a igual periodo del año 2008

Tabla 4

Gastos	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Gastos Devengados	Saldo Presupuestario	Grado de Avance
Al 4º Trim.2008	14,000,000	17,642,628	17,527,164	115,464	99.35%
Al 4º Trim.2009	17,580,000	18,483,237	19,057,488	-574,251	103.11%
Variación %	25.57%	4.76%	8.73%	-597.34%	

Gráfico 3

Comparación Presupuesto Gastos al 4º Trimestre de 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	4,453,743	78%	1,265,157	2,738
215-22	CxP Bienes y Servicios de Consumo	7,963,049	8,797,373	110%	-834,324	1,326,007
215-23	CxP Prestaciones de Seguridad Social	5,000	5,000	100%	0	0
215-24	CxP Transferencias Corrientes	2,552,000	2,478,593	97%	73,407	155,301
215-26	CxP Otros Gastos Corrientes	62,000	269,085	434%	-207,085	306
215-29	CxP Adquisición de Activos No Financieros	167,000	62,783	38%	104,217	16,198
215-30	CxP Adquisición de Activos Financieros	0	0		0	
215-31	CxP Iniciativas de Inversión	1,405,288	829,020	59%	576,268	106,516
215-32	CxP Préstamos	0	0		0	
215-33	CxP Transferencias de Capital	410,000	156,209	38%	253,791	25,000
215-34	CxP Servicio de la Deuda	200,000	2,005,682	1003%	-1,805,682	760,001
TOTAL		18,483,237	19,057,488	103%	-574,251	2,632,928

Como se refleja en la Tabla 5, **Gastos en Personal**, registró al cuarto trimestre una ejecución presupuestaria del **78%**, aquí se incluyen sueldos de Personal de Planta y Contrata, así mismo remuneraciones de cuadrillas contratadas en modalidad de Código del Trabajo y personal a Honorarios, entre otros gastos

relacionados. En cuanto a la disponibilidad presupuestaria para gastos en personal a contrata y honorarios, estas se mantuvieron dentro del marco legal.

Bienes y Servicios de Consumo, reflejó un cumplimiento de un **110%** respecto al presupuesto vigente. Ésta se revisara en detalle más adelante en este informe, por ser una de las más relevantes dentro del presupuesto.

Transferencias Corrientes, que corresponde a donaciones, subvenciones u otras transferencias sin la contraprestación de bienes o servicios, presentó un cumplimiento del **97%**, dentro de ella se considera los pagos efectuados por concepto de aportes al fondo común, los que abarcaron al 68% de los gastos efectuados en esta partida

Otros Gastos Corrientes, corresponde a las distintas devoluciones que deben realizarse y a la compensación por daños a terceros y/o la comunidad, registró un cumplimiento del **434%**, esto se explica principalmente, como ya se ha manifestado en informes anteriores, por el pago de los acuerdos extrajudiciales que no fueron considerados presupuestariamente.

Adquisición de Activos No Financieros, esta presenta un avance del **38%**, y corresponde a la adquisición de programas y equipos informáticos, mobiliario y maquinarias.

Iniciativas de Inversión, corresponde a los gastos que deban incurrirse para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión, tanto con fondos municipales como fondos en administración (P.M.U y P.M.B). Reflejó un cumplimiento del **59%**.

Transferencias de Capital, registra un avance del **38%**, que corresponde al aporte que realiza el municipio a los llamados de pavimentación participativa cada año.

Deuda Flotante, presenta un cumplimiento del 1003% y corresponde a aquellos compromisos devengados y no cancelados en años anteriores.

Considerando que los gastos en Bienes y Servicios de Consumo corresponden al **46%** 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	51,945	58%	38,055	5,204
215-22-02	Textiles, Vestuarios y Calzado	50,000	13,273	27%	36,727	4,197
215-22-03	Combustibles y Lubricantes	130,000	93,207	72%	36,793	7,128
215-22-04	Materiales de Uso o Consumo	323,000	161,610	50%	161,390	33,909
215-22-05	Servicios Básicos	1,627,600	2,588,581	159%	-960,981	355,843
215-22-06	Mantenimiento y Reparaciones	120,000	55,887	47%	64,113	8,676
215-22-07	Publicidad y Difusión	260,000	115,916	45%	144,084	39,867
215-22-08	Servicios Generales	3,020,449	4,021,038	133%	-1,000,589	704,890
215-22-09	Arrendos	2,100,000	1,585,170	75%	514,830	154,353
215-22-10	Servicios Financieros y de Seguros	0	25		-25	
215-22-11	Servicios Técnicos y Profesionales	135,000	55,285	41%	79,715	5,393
215-22-12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	107,000	55,436	52%	51,564	6,547
TOTAL		7,963,049	8,797,373		-834,324	1,326,007

El comportamiento de los gastos, si bien, en la mayoría de las cuentas se mantuvo por debajo de las expectativas presupuestarias, finalizado el periodo presupuestario, resultaron con saldo negativo, es decir gastos mayores a los estimados, las cuentas de Servicios Básicos con M\$ -960.981.- y Servicios Generales con M\$ -1.000.589.- La primera se justifica principalmente por el pago del consumo de alumbrado público, el cual ha experimentado alzas significativas en los últimos años. Y la segunda agrupa, entre otras los servicios comunitarios que el municipio debe asumir de acuerdo a la ley, entre ellos aseo, mantención de parques, etc.

Se manifiesta que se mantiene el desfase en el registro contable de los Gastos de Alumbrado Publico, Agua Potable y Servicios de Mantención de Señalética y Semáforos.

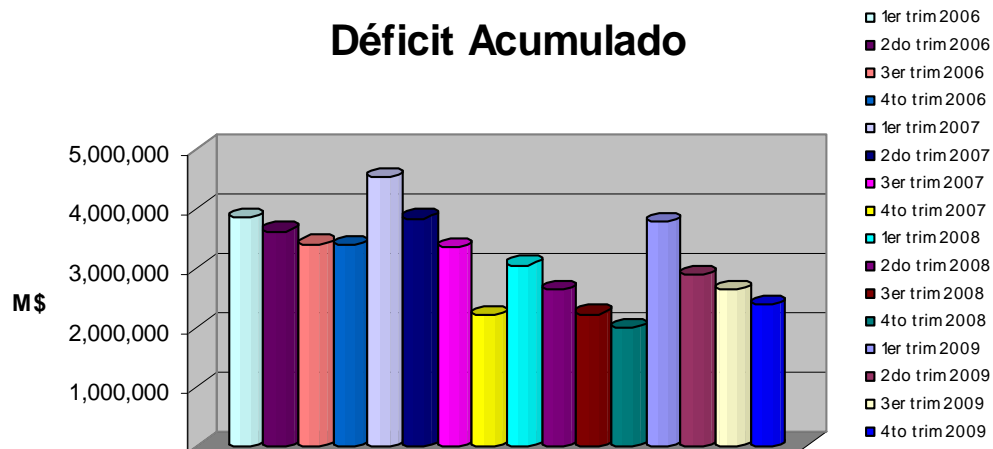
3. Déficit Exigible.

Según informes de Administración y Finanzas, el déficit presentó una disminución respecto al trimestre anterior, en un **9%**, lo que significa una deuda exigible al 31 de Diciembre de 2009 de **M\$2.392.067.-**. Dentro de la cual **M\$760.001.-** corresponde a deuda de compromisos de años anteriores. Sin embargo, si comparamos la deuda exigible, respecto mismo periodo del año 2008, se observa un aumento del **19.18%**.

Es importante señalar que la cifra entregada como deuda exigible, corresponde a la calculada por sobre los gastos devengados v/s los gastos devengados pagados. No incluye los gastos obligados que no han sido devengados pero que si están comprometidos, ya que la cifra incluye obligaciones de años anteriores, las cuales es necesario saber si están vigentes o no, a modo de ejemplo, se mantienen en el sistema montos del año 2005 en adelante, por lo cual es necesario se realice una limpieza de los registros a fin de conocer las reales cifras de deuda del municipio.

En el siguiente gráfico podemos visualizar el comportamiento histórico del déficit presupuestario desde el 1º Trimestre de 2006 hasta el 31 de Diciembre 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 resguardo del patrimonio municipal se estima conveniente reiterar lo manifestado en informes anteriores en cuanto a que es 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 impartió las respectivas instrucciones.

En términos específicos cabe informar que al 31 de Diciembre de 2009, ejecutado un 82,98% del presupuesto de gastos, se muestran a continuación aquellas cuentas que presentaron, al 3º trimestre, déficit presupuestario.

Tabla 7

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
215-22-05-001	Electricidad	1,182,600	2,304,941	-1,122,341
215-22-05-001	Agua	130,000	173,215	-43,215
215-22-05-004	Correos	50,000	86,303	-36,303
215-22-08-001	Servicios de Aseo	1,200,000	2,301,713	-1,101,713
215-22-08-003	Servicios de Mantenición de Parques y Jardines	300,000	1,348,256	-1,048,256
215-22-08-004	Servicios de Mantenición de Alumbrado Público	100,000	123,750	-23,750
215-22-08-005	Servicios de Mantenición de Semáforos	100,000	136,175	-36,175
215-22-08-006	Servicios de Mantenición de Señalética	100,000	142,300	-42,300
215-24-01-003	Salud-Personas Jurídicas	60,000	63,000	-3,000
215-24-03-090	Al Fondo Común Municipal	1,562,500	1,689,722	-127,222
215-26-02-000	Compensaciones por daños a Terceros	50,000	259,655	-209,655
215-29-01-000	Terrenos	0	549	-549
215-29-03-000	Vehículos	0	2,261	-2,261
215-34-07-000	Deuda Flotante	200,000	2,005,682	-1,805,682

Jorge Vásquez Widner
Sección Control Financiero y
Presupuestario

Luciano Maluenda Villegas
Encargado Unidad de Control