

**INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMATICO
PRESUPUESTARIO DEL MUNICIPIO, CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO
TRIMESTRE DEL AÑO 2009**

Según lo señalado en el artículo 29 y 81 de la Ley N° 18.695 “Orgánica Constitucional de Municipalidades”, le corresponde a la Dirección de Control informar trimestralmente al Concejo Municipal, acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario; tanto de los ingresos y gastos del municipio, como de los servicios incorporados a la gestión municipal. Asimismo, sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales y de los trabajadores que se desempeñen en los servicios incorporados a la gestión municipal, al aporte que la municipalidad debe efectuar al Fondo Común Municipal, a la situación del Perfeccionamiento Docente y los pasivos contingentes. De conformidad a lo anteriormente expuesto, a continuación se muestra el análisis preparado por esta dirección, para cada uno de ellos, referente al segundo trimestre del período presupuestario año 2009.

**♦ ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMATICO
PRESUPUESTARIO:**

El presente informe tiene como objeto evaluar el Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario, para ello se procede a analizar la situación presupuestaria acumulada de cada sector, (Municipal, Cementerio, Educación y Salud), correspondiente al período antes indicado, esto es al 30 de junio del año 2009.

1.- **SECTOR MUNICIPAL:**

A.- **INGRESOS:**

Los ingresos generados por el sector Municipal en el segundo trimestre del período 2009 (enero - junio), tuvieron un comportamiento variable a lo planificado (presupuesto vigente) en términos porcentuales, con un rendimiento del orden del 55,0%. Lo anterior se explica por los mayores ingresos percibidos en los siguientes Subtítulos del Presupuesto de Ingresos:

1.- Los **“Tributos Sobre el uso de Bines”**, alcanzaron a un 67,6%, esta mayor percepción obedece esencialmente a los ingresos por concepto de **“Permisos y Licencias”** que tuvieron durante este periodo un movimiento del orden del 73,3%, y al interior de ésta la cuenta los **“Permisos de Circulación”**, que cobijó ingresos por vencimiento en el pago de este tributo al 30 de junio de este año por un 74,7%.

2.- El Subtítulo **“Transferencias Corrientes”** experimentó ingresos es este presupuestario del orden del 52,1%, levemente superior al promedio del trimestre (50%).

3.- Por otro lado, el Subtítulo **“Otros Ingresos Corrientes”**, tuvo un rendimiento del 54,9%, ingreso compuesto por la cuenta **“Participación del Fondo Común Municipal”** cuyo aporte fue del 54,7% de su presupuesto, cuenta esta que representa al rededor del 97,6% del total de este subtítulo. El comportamiento del subtítulo **“Recuperación de Prestamos”** al término del período del presente informe, fue de un 71,8%. Por último, el total del Subtítulo **“Saldo Inicial de Caja”**, alcanzó a la cifra de M\$ 1.224.856.

Cabe destacar, que los ingresos percibidos al 30 de Junio del presente año correspondieron al 93,8% de lo planificado en el presupuesto inicial, claro que esto influenciado fuertemente por el saldo inicial de caja. Al dejar afuera del análisis dicho saldo, los ingresos percibidos alcanzan al 46,12%, inferior en 3,88 puntos porcentuales al promedio trimestral del 50%.

Se hace presente además, que se ha incorporado al presupuesto a esta fecha el 99,38% del saldo inicial de caja, quedando en consecuencia por incorporar el 0,062% de este saldo, equivalente a M\$ 7.634.-

B.- GASTOS:

El comportamiento del gasto efectuado por el sector Municipal, durante el primer semestre de este año, en función del presupuesto vigente alcanzo al 50,3%. Ahora bien, el gasto obligado por el municipio a esta fecha para cada rubro presupuestario fue el siguiente:

- El **“Gasto en Personal”** tuvo un avance presupuestario del orden del 66,4%, superior al promedio trimestral del 50% en 16,4% puntos porcentuales, esto se explica por el mayor gasto obligado en el Ítem “Otras Remuneraciones” (avance del 54,5%), a través de la obligación presupuestaria parcial de lo comprometido en los Contratos a Honorarios a suma alzada, con un avance en ella del orden del 52,0% y por lo obligado de igual forma en la Cuenta Remuneraciones reguladas por el Código de Trabajo con un 86,5% de avance, así también por el mayor gasto evidenciado en el Ítem “Otros Gastos en Personal” cuyo avance presupuestario alcanza al 86,6%, esto último dado que en esta cuenta se imputan la Dieta de los Señores Concejales (59,5%) y los Contratos a Honorarios por Prestaciones de Servicios en Programas Comunitarios (89,8%).
- El rubro **“Bienes y Servicios de Consumo”**, muestra un avance presupuestario del 61,6% respecto de su presupuesto vigente, este mayor gasto se analiza en los siguientes cuadros:
 - a) Cuentas que muestran mayor gasto que el promedio (50%) para este primer semestre, pero que por su naturaleza eventualmente pudieran generar déficit presupuestario.

CLASIFICACION	DENOMINACION	AVANCE PPTO. %	PROMED. TRIM. %	DIFERENCIA %
22 – 05	Servicios Básicos	60,4	50,0	10,4%

- b) Cuentas que muestran mayor gasto que el promedio de este trimestre, pero que tienen justificación por existir, entre otros, contratos vigentes con terceros, los que se encuentran obligados presupuestariamente en su integridad o la fracción que le corresponde a este año 2009.

CLASIFICACION	DENOMINACION	AVANCE PPTO. %	PROMED. TRIM. %	DIFERENCIA %
22 – 07	Publicidad y Difusión	62,1	50,0	12,1
22 – 08	Servicios Generales	71,5	50,0	21,5
22 – 12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	73,9	50,0	23,9

- Las “**Transferencias Corrientes**”, a la fecha de este informe presentan un avance global del orden del 42,7% del presupuesto vigente, ello esencialmente por el mayor gasto generado en el Ítem “Al Sector Privado” (59,8%).
- En el Subtítulo “**Otros Gastos Corrientes**”, a la fecha de corte de este informe presentan un avance global del orden del 77,0% del presupuesto vigente, ello esencialmente por el mayor gasto generado en el Ítem “Compensaciones por Daños a Terceros y/o a la Propiedad” (83,5%).
- La Cuenta “**Adquisición de Activos No Financieros**”, a la fecha del presente informe presenta un avance global del 40,8% del presupuesto vigente, ello

esencialmente por el mayor gasto generado en los Ítems “equipos Informáticos” (88,4%), y “Programas Informático” (60,9%).

- El subtítulo “**Iniciativas de Inversión**” al 30 de junio del presente año, muestra un cumplimiento del orden del 22,4%, respecto al presupuesto vigente a esta fecha, veintisiete coma seis puntos porcentuales inferior a promedio del semestre (50%).

C.- CONCLUSIONES:

A modo de resumen, se puede concluir que los ingresos percibidos producto de la ejecución del presupuesto del sector Municipal durante este primer semestre del año 2009, refleja de alguna manera lo planificado por el municipio, considerando sí, que se advierte un menor ingreso en la cuenta “Permisos y Licencias”, ello dado que ya han pasado el mayor vencimiento de los “Permisos de Circulación” a esta fecha del año; por último, los ingresos del período se vieron fuertemente influenciados por la incorporación del monto definitivo del “Saldo Inicial de Caja” que alcanzó a \$ 1.224.856.000, lo que se traduce en que el ingreso neto percibido a esta fecha sea del orden del 46,12%, esto es 3,88 puntos porcentuales por debajo del promedio de este trimestre acumulado (50%).

Por otro lado, los gastos generados por el sector en el mismo período, muestran en general un avance levemente superior a lo proyectado, especial cuidado se debe tener en las cuentas que se muestran en el cuadro a) del subtítulo 22 “Bienes y Servicios de Consumo”, con un mayor avance presupuestario al promedio de este semestre, lo que indica que el Municipio deberá adoptar las medidas pertinentes a objeto que no se produzcan eventuales déficit presupuestarios en las cuentas señaladas en estos subtítulos durante el presente año.

2.- SECTOR CEMENTERIO MUNICIPAL:

A.- INGRESOS:

Los ingresos generados por este sector municipal en el segundo trimestre del año en curso, tuvieron en términos globales un comportamiento levemente superior al promedio (50%). El rendimiento del Subtítulo “**Tributos Sobre el Uso de Bienes**” fue del orden del 51,7%; en el subtítulo “**Transferencias Corrientes**” registraron ingresos del orden del 95,2% ,en este periodo; Los ingresos provenientes de las “Ventas de Activos No Financieros”, alcanzaron al 52,4%, superior en 2,4 puntos porcentuales al promedio trimestral. Por último el “**Saldo Inicial de Caja**”, alcanzó a M\$ 6.016, sin embargo, en promedio el presupuesto de ingresos de este servicio alcanzó al 49,0% del total del presupuesto vigente, esto influenciado en cierta forma por el saldo inicial de caja.

Se debe hacer presente que el Balance Presupuestario al 30 de junio de 2009, muestra que presupuestariamente se encuentra considerado un saldo inicial de caja de M\$ 15.774; sin embargo, aparece como ingreso percibido solamente M\$6.016, faltando por ingresar M\$ 9.758. Esta situación deberá ser explicada por el Municipio.

Por último es preciso indicar, que los ingresos percibidos al 30 de Junio del presente año correspondieron al 50,0% de lo planificado en el presupuesto inicial.

B.- GASTOS:

El comportamiento de los gastos de este sector, durante el período en estudio, con respecto al presupuesto vigente tuvo un avance del orden del 43,7%. En relación a cada rubro de gastos, estos tuvieron el siguiente comportamiento:

- Los “**Gastos en Personal**”, muestran un avance presupuestario de un 43,3%, inferior en seis coma siete puntos porcentuales al promedio del segundo trimestre .-

- Para el subtítulo **“Bienes y Servicios de Consumo”**, el avance en la ejecución presupuestaria evidencia un gasto obligado del orden del 45,9%, respecto al presupuesto vigente a esta fecha, lo que indica cuatro coma uno puntos porcentuales más bajo que el promedio trimestral (50%); sin embargo la cuenta **“Materiales de Uso y Consumo”**, muestra un mayor gasto del orden de 12,5 puntos porcentuales respecto al promedio del semestre (50%), hecho este que podría indicar que se pudiera producir en esta cuenta un eventual déficit, en el transcurso del año presupuestario.-
- El Subtítulo **“Adquisición de Activos No Financieros”** a esta fecha no muestra avance presupuestario, esto es no se han generados gastos.

Es dable indicar aquí, que los gastos obligados al 30 de Junio del presente año alcanzaron al 44,6% de lo planificado en el presupuesto inicial.

C.- CONCLUSIONES:

En general se puede concluir que los ingresos percibidos por la operación del servicio de cementerio durante este primer semestre del año 2009, se ajustan medianamente a lo planificado, mostrando un ingreso total de un 49,0%. Se observa que a la fecha del presente informe, solo se ha incorporado como ingreso percibido un 38,14% del Saldo Inicial de Caja establecido en el presupuesto vigente.

Por otro lado, los gastos generados por este sector en el mismo período, obedecen a lo previsto en el presupuesto, solo con un mayor gasto en cuenta **“Materiales de Uso y Consumo”**, del Subtítulo 22 **“Bienes y Servicios de Consumo”**, ello por los motivos expuestos más arriba, cuando se analizó este tema en particular.

3.- SECTOR EDUCACIÓN MUNICIPAL:

A.- INGRESOS:

El total de los ingresos generados por el sector de Educación Municipal en el primer semestre del período 2009, tuvieron un comportamiento variable a lo planificado, con un rendimiento promedio de un 53,5%. Ahora bien, respecto a las **“Transferencias Corrientes”**; estas mostraron un avance presupuestario del orden del 54,6%, cuatro coma seis puntos porcentuales más que el promedio semestral (50%). El Subtítulo **“Otros Ingresos Corrientes”** por otro lado, tuvo movimiento del orden del 59,7% durante este semestre, superior en 9,7 puntos porcentuales al promedio semestral del 50%. El Subtítulo **“Transferencias para Gastos de Capital”** no tuvo movimientos en este periodo, donde el presupuesto vigente es de M\$ 224.415, ello por los Proyectos JEC que aún se encuentran en ejecución. El **“Saldo Inicial de Caja”**, fue de M\$ 220.301, monto este que distorsiona de cierta forma el porcentaje promedio del avance presupuestario del ingreso de este trimestre, dado que representa casi un 22% (21,72%) del total de los ingresos percibidos; lo anterior, permite mostrar que el ingreso percibido neto en este período de análisis fue del orden del 47,36%, del presupuesto vigente, dos coma sesenta y cuatro punto inferior al promedio semestral (50%). Corresponde indicar, que los ingresos percibidos al 30 de Junio del presente año correspondieron al 81,1% de lo planificado en el presupuesto inicial.

B.- GASTOS:

El comportamiento de los gastos del sector Educación durante el período en estudio, alcanzó a un 62,6%, correspondiéndole a cada rubro el siguiente avance:

- Los “**Gastos en Personal**” generaron un avance presupuestario de un 52,6%, dos coma seis puntos porcentuales por encima del promedio trimestral del 50%.
- El rubro “**Bienes y Servicios de Consumo**” en su conjunto muestra una ejecución presupuestaria del 52,1%, lo que indica que su comportamiento con respecto al presupuesto vigente ha sido de un mayor gasto en dos coma uno puntos porcentuales, esta situación se explica a continuación:
 - a) Ítems que presentan mayor gasto que el promedio en este período, pero que por su naturaleza no necesariamente pueden generar déficit.

CLASIFICACION	DENOMINACIÓN	AVANCE PPTO. %	PROMED. TRIM. %	DIFERENCIA %
22 – 04	Materiales de uso o consumo	54,0	50,0	4,0
22 – 07	Publicidad y Difusión	79,7	50,0	29,7
22 - 08	Servicios Generales	70,7	50,0	20,7
22 - 11	Servicios Técnicos y Profesionales	81,0	50,0	31,0
22 - 12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	64,7	50,0	14,7

- b) Ítems que presentan mayor gasto que el promedio en este período, pero que por su naturaleza pueden generar un eventual déficit:

CLASIFICACION	DENOMINACIÓN	AVANCE PPTO. %	PROMED. TRIM. %	DIFERENCIA %
22 – 03	Combustibles y Lubricant.	65,7	50,0	15,7

- Las “**Prestaciones de Seguridad Social**”, muestran un avance presupuestario del un 100% respecto de su presupuesto vigente, mayor en 50 puntos porcentuales al promedio trimestral del 50%. Lo anterior, se explica por pagos efectuados hasta este trimestre por concepto de Desahucios e Indemnizaciones.
- El Subtítulo “**Adquisición de Activos No Financieros**”, muestra un avance presupuestario del un 98,8% respecto de su presupuesto vigente, mayor en 48,8 puntos porcentuales al promedio trimestral del 50%. Lo anterior, se explica por gastos efectuados casi en su totalidad en cada uno de los Ítems contemplados, en este subtítulo. Lo anterior, no debiera generar eventuales déficit, ello esencialmente por la naturaleza de este tipo de gastos.
- El subtítulo “**Iniciativas de Inversión**” al 30 de junio del presente año, muestra un cumplimiento del orden del 100,0%, respecto al presupuesto vigente a esta fecha. Lo anterior, producto de la aplicación de los dos proyectos JEC (Liceo B – 29 y Escuela Darío Salas), que se encuentran en ejecución.

C.- CONCLUSIONES:

En términos generales, se puede concluir que los ingresos percibidos por la operación del servicio de Educación Municipal durante este primer semestre del año 2009, se asemeja a lo planificado, pero se deberá tener especial cuidado en aquellas ciertas que no presentan ingresos como lo son las “transferencias para Gastos de Capital”. Por otro lado, los gastos generados por este sector en el mismo período, obedecen en parte a lo previsto en el presupuesto. Ahora bien, en el subtítulo 22 “Bienes y Servicios de Consumo” se vislumbra un mayor gasto en algunas cuentas al interior de él, como se señala especialmente en el cuadro b) del punto anterior, en tal sentido el sector deberá tomar las medidas pertinentes para que no se produzca un eventual déficit en ellas.

4.- **SECTOR SALUD MUNICIPAL:**

A.- INGRESOS:

El sector Salud generó ingresos en el primer semestre del año 2009, equivalentes al 48,6% del presupuesto vigente, ello se explica por el comportamiento de los diferentes conceptos de ingresos que se indican a continuación:

Las “**Transferencias Corrientes**” de este sector alcanzaron al 45,7% de avance respecto al presupuesto vigente, cuatro coma tres puntos porcentuales inferior al promedio del trimestre (50%). El Subtítulo “**Otros Ingresos Corrientes**”, tuvo movimientos en el período por M\$ 27.518 equivalente a un 54,1% del presupuesto vigente. El “**Saldo Inicial de Caja**” alcanzó a M\$ 159.565.

Cabe destacar, que los ingresos percibidos al 30 de Junio del presente año correspondieron al 53,9% de lo planificado en el presupuesto inicial.

B.- GASTOS:

El desempeño de los gastos efectuados en el sector Salud, durante el segundo trimestre del año en curso, en relación al presupuesto vigente a la misma fecha, materializó un avance de un 48,5%. Ahora bien, a nivel de cada rubro de gasto, el comportamiento fue el siguiente:

- El rubro “**Gastos en Personal**”, tuvo un comportamiento cercano al promedio de avance trimestral (50%), siendo superior en cero coma cuatro puntos porcentuales, alcanzando un 50,4% de avance. Sin embargo, el Ítem “Personal de Planta”, muestra un mayor gasto del orden de 3,7 puntos porcentuales del promedio trimestral (50%).

- El Subtítulo “**Bienes y Servicios de Consumo**” materializó un avance en este período de un 41,9%, inferior al promedio (50%) en tres coma uno puntos porcentuales, situación que a juicio de esta Unidad de Control no evidenciaría a esta fecha un eventual déficit presupuestario en esta cuenta.
- El subtítulo “**Adquisición de Activos No Financieros**” presenta un avance en la ejecución presupuestaria de un 16,5%, respecto al presupuesto vigente a la misma fecha del presente informe.
- El subtítulo “**Iniciativas de Inversión**” presenta un avance en la ejecución presupuestaria de un 100%, respecto al presupuesto vigente a la misma fecha de este informe, esencialmente por la ejecución de cuatro proyectos de inversión.

C.- CONCLUSIONES:

En resumen, se puede concluir que los ingresos percibidos por la operación del servicio de Salud Municipal durante este primer semestre del año 2009, refleja medianamente lo planificado por el municipio, evidenciando una pequeña baja de ingresos en el subtítulo “Transferencias Corrientes”, ello fundamentalmente por el menor traspaso efectuado por el municipio a esta Área (3,2%).

Por otro lado, los gastos originados por el sector en el mismo período, muestran en general un avance levemente inferior a lo programado, pero se debe tener presente que el ítem 21.01 “Personal de Planta” muestra un mayor gasto a esta fecha (53,7%), situación que el Sector de Salud tendrá que revisar y controlar, con el fin de que no se generen eventuales déficit en esta cuenta de gastos.

OTROS INFORMES QUE LE CORRESPONDE ELABORAR Y PRESENTAR AL CONCEJO MUNICIPAL, POR LA UNIDAD DE CONTROL INTERNO

♦ **Estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los Funcionarios Municipales y de los Trabajadores que se desempeñen en los Servicios Incorporados a la Gestión Municipal.**

De acuerdo a los antecedentes obtenidos por esta Dirección de Control y por las certificaciones realizadas por el Director de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Padre Las Casas y de los Servicios Incorporados a la Gestión Municipal, se puede informar, que el municipio ha cumplido dentro de los plazos legales con los pagos de las cotizaciones previsionales, correspondientes a los seis primeros meses del presente año de los funcionarios municipales y de los trabajadores de los servicios de Educación, Salud y Cementerio, no registrando el Municipio deudas previsionales en ese período.

♦ **Estado de cumplimiento de los aportes que la municipalidad debe efectuar al Fondo Común Municipal.**

Respecto a esta materia, el Director que suscribe informa que estos aportes fueron enterados en su oportunidad a la Tesorería General de la República, no registrándose por consiguiente deuda en este rubro al 30 de junio del 2009, dándose por tanto, cumplimiento a la normativa legal vigente que la regula.

Lo anterior, de acuerdo a los antecedentes proporcionados por la Dirección de Administración y finanzas.

♦ **Estado de cumplimiento del pago por concepto del Perfeccionamiento Docente de los Profesionales de la Educación.**

En relación al grado de cumplimiento en los pagos por concepto de perfeccionamiento docente de parte del municipio, se puede informar que de

acuerdo a los antecedentes suministrados por el Departamento de Educación Municipal, estos pagos se hallan al día hasta el año 2006. El perfeccionamiento del año 2007 y 2008, se encuentran en proceso de reconocimiento y pendiente de pago a la fecha del presente informe; según lo manifestado, esto último se pagaría en el transcurso del año 2009, en la medida que se cuente con financiamiento respectivo.

◆ ANÁLISIS DE LOS PASIVOS CONTINGENTES

De conformidad a lo requerido en la Ley N° 18695 “Orgánica Constitucional de Municipalidades”, esta Unidad e Control pasa a continuación a informar respecto a la situación de los Pasivos Contingentes, existentes al 30 de junio de 2009. Esta información es obtenida de los registros contables a nivel de devengamiento, correspondiente a los cuatro presupuestos existentes en el Municipio de Padre Las Casas.

1.- Área Municipal:

La contabilidad muestra que la municipalidad a esta fecha mantiene un Pasivo del orden de M\$ 73.084, desglosado en los siguiente Ítems:

21.04 “Otros Gastos en Personal”	M\$	409.-
22.02 “Textiles, Vestuario y Calzado”	M\$	365.-
22.04 “Materiales de Uso o Consumo”	M\$	8.642.-
22.05 “Servicios Básicos” (telefónica celular)	M\$	615.-
22.06 “Mantenimiento y Reparaciones”	M\$	803.-
22.08 “Servicios Generales”	M\$	43.987.-
22.09 “Arriendos	M\$	2.443.-
24.01 “Transf. Corrientes al Sector Privado”	M\$	8.316.-
24.03 “A Otras Entidades Públicas”	M\$	3.140.-
29.06 “Equipos Informáticos”	M\$	4.364.-

2.- Área Cementerio:

La contabilidad de este sector, muestra que al 30 de junio de 2009, no mantiene pasivos.

3.- Área Educación:

Los registros contabilidad del sector de Educación, muestra que al 30 de junio de 2009, mantiene un pasivo del orden de M\$ 10.458, desglosado en los siguiente Ítems:

22.01 "Alimentos y Bebidas (para Personas)	M\$	2.439.-
22.04 "Materiales de Uso y Consumo"	M\$	6.239.-
22.06 "Mantenimiento y Reparaciones"	M\$	1.780.-

4.- Área Salud:

La contabilidad de este sector, muestra que mantiene un pasivo de M\$ 11.921, al 30 de junio de 2009, desglosado en los siguientes Ítems:

21.02 "Personal a Contrata"	M\$	860.-
22.08 "Servicios Generales"	M\$	2.550.-
31.02 "Proyectos", Obras Civiles	M\$	8.511.-

Todo lo anterior, de acuerdo a los antecedentes proporcionados por la Dirección de Administración y finanzas de los respectivos sectores dependientes del municipio y por el propio análisis que ha efectuado personal de esta Dirección de Control.

HUGO CORTES KEHR
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO

Padre Las Casas, Octubre de 2009.