

**INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMATICO
PRESUPUESTARIO DEL MUNICIPIO, CORRESPONDIENTE AL PRIMER
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, como también al aporte que la municipalidad debe efectuar al Fondo Común Municipal y respecto 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 primer 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 31 de marzo del año 2009.

1.- **SECTOR MUNICIPAL:**

A.- INGRESOS:

Los ingresos generados por el sector Municipal en el primer trimestre del período 2009 (enero - marzo), tuvieron un comportamiento variable a lo planificado (presupuesto vigente) en términos porcentuales, con un rendimiento del orden del 44,0%. Los **“Tributos Sobre el uso de Bienes”**, alcanzaron a un 50,9%, esta mayor percepción obedece esencialmente a los ingresos por concepto de **“Patentes y Tasas por Derechos”**, cuyas cuentas **“Patentes Municipales”** y **“Otros Derechos”**, tuvieron períodos de pago por vencimientos de plazos en este primer trimestre. El rubro **“Permisos y Licencias”** tuvo durante este periodo un movimiento del orden del 57,8%, también producto que la cuenta **“Permisos de Circulación”**, tuvo ingresos por vencimiento en el pago de este tributo al 31 de marzo de este año. El Subtítulo **“Ingresos de Corrientes”**, tuvo un rendimiento del 25,4%, ingreso compuesto por la cuenta **“Participación del Fondo Común Municipal”** cuyo aporte fue del 25,2% de su presupuesto, cuenta esta que representa al rededor del 97,05% del total de este subtítulo. El comportamiento del subtítulo **“Recuperación de Prestamos”** al término del período del presente informe, fue de un 55,8%. 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 31 de Marzo del presente año correspondieron al 60,1% 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 23,62%, inferior en 1,38 puntos porcentuales al promedio trimestral del 25%.

Se hace presente además, que se ha incorporado al presupuesto a esta fecha el 83,65% del saldo inicial de caja, quedando en consecuencia por incorporar el 16,35% de este saldo, equivalente a M\$ 172.141.- Dicho saldo de caja representa el 46,29% de los ingresos percibidos al 31/03/2009.-

B.- GASTOS:

El comportamiento del gasto efectuado por el sector Municipal, durante el primer trimestre de este año, en función del presupuesto vigente alcanzo al 31,8%. 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 27,3%, superior al promedio trimestral del 25%, esto se explica por el mayor gasto obligado en el Ítem “Otras Remuneraciones” (avance del 42,5%), a través de la obligación presupuestaria de lo comprometido en los Contratos a Honorarios a suma alzada, con un avance en ella del orden del 42,4% y por lo obligado de igual forma en la Cuenta Remuneraciones reguladas por el Código de Trabajo con un 65,4% de avance, así tambien por el mayor gasto evidenciado en el Ítem “Otros Gastos en Personal” cuyo avance presupuestario alcanza al 32,2%, esto último dado que en esta cuenta se imputan la Dieta de los Señores Concejales (56,9%) y los Contratos a Honorarios por Prestaciones de Servicios en Programas Comunitarios (29,2%).
- El rubro “**Bienes y Servicios de Consumo**”, muestra un avance presupuestario del 45,5% respecto de su presupuesto vigente, este mayor gasto se analiza en los siguientes cuadros:
 - a) Cuentas que muestran mayor gasto que el promedio (25%) para este primer trimestre, pero que por su naturaleza eventualmente pudieran generar déficit presupuestario.

CLASIFICACION	DENOMINACION	AVANCE PPTO. %	PROMED. TRIM. %	DIFERENCIA %
22 – 05	Servicios Básicos	27,5	25,0	2,5
22 – 12	Otros Gastos en Bines y Servicios de Consumo	65,5	25,0	40,5%

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.

CLASIFICA CION	DENOMINACION	AVANCE PPTO. %	PROMED. TRIM. %	DIFERENCIA %
22 – 07	Publicidad y Difusión	30,4	25,0	5,4
22 – 08	Servicios Generales	67,7	25,0	42,7
22 – 09	Arriendos	29,7	25,0	4,7
22 – 11	Servicios Técnicos y Profesionales	38,5	25,0	13,5

- Las **“Prestaciones de Seguridad Social”**, no muestra avance presupuestario en este periodo.
- Las **“Transferencias Corrientes”**, a la fecha de este informe presentan un avance global del orden del 27,7% del presupuesto vigente, ello esencialmente por el mayor gasto (37,1%) generado en el Ítem **“Al Sector Privado”**.

- Los **“Otros Gastos Corrientes”**, presentan a la fecha de este informe un avance del orden del 26,6% del presupuesto vigente, ello esencialmente por el mayor gasto (54,7%) generado en el Ítem “Aplicación Fondos de Terceros”.
- La cuenta **“Adquisición de Activos No Financieros”**, a la fecha de este informe presentan un avance de 23,7% del presupuesto vigente, ello fundamentalmente por el mayor gasto (99,9%) generado en el Ítem “Terrenos”.
- Por último, el subtítulo **“Iniciativas de Inversión”** al 31 de marzo del presente año, muestra un cumplimiento del orden del 15,9%, respecto al presupuesto vigente a esta fecha.

C.- CONCLUSIONES:

En términos generales, se puede concluir que los ingresos percibidos producto de la ejecución del presupuesto del sector Municipal durante este primer trimestre del año 2009, refleja de alguna manera lo planificado por el municipio; sin embargo, 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, este efecto pudo haber sido menor si la administración en este periodo hubiera incorporado al presupuesto el 100% de este saldo. Por otro lado, los gastos generados por el sector en el mismo período, muestran en general un avance 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 trimestre, 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 primer trimestre del año en curso, tuvieron en términos globales un comportamiento levemente superior al promedio (25%). El rendimiento del Subtítulo **“Tributos Sobre el Uso de Bienes”** fue del orden del 24,2%; en el subtítulo **“Transferencias Corrientes”** registraron ingresos del orden del 61,6% ,en este periodo; La Cuenta **“Rentas de la Propiedad”** generó ingresos en este periodo del orden del 19,3%; Los ingresos provenientes de las **“Ventas de Activos No Financieros”**, alcanzaron al 21,8%. 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 26,8% del total del presupuesto vigente, esto evidentemente influenciado por el saldo inicial de caja.

Es preciso indicar, que los ingresos percibidos al 31 de Marzo del presente año correspondieron al 27,3% de lo planificado en el presupuesto inicial, originado esto, especialmente por la incorporación del saldo inicial de caja. Cifra esta última que representa al rededor del 35,,74% del total de los ingresos.

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 24,9%. En relación a cada rubro de gastos, estos tuvieron el siguiente comportamiento:

- Los **“Gastos en Personal”**, muestran un avance presupuestario de un 22,1%, inferior en dos coma nueve puntos porcentuales al promedio del primer trimestre.-

- Para el subtítulo “**Bienes y Servicios de Consumo**”, el avance en la ejecución presupuestaria evidencia un gasto obligado del orden del 30,8%, respecto al presupuesto vigente a esta fecha, lo que indica un cinco coma ocho puntos porcentuales más alto que el promedio trimestral (25%).-
- El Subtítulo “**Adquisición de Activos No Financieros**” no muestra un avance presupuestario durante este periodo presupuestario.

Es dable indicar aquí, que los gastos obligados al 31 de Marzo del presente año, alcanzaron al 25,4% 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 trimestre del año 2009, se ajustan a lo planificado, mostrando un ingreso total de un 26,8%.

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 el Subtítulo 22 “Bienes y Servicios de Consumo”, del orden del 30,8% de avance, ello por los motivos expuestos más arriba, cuando se analizó esta cuenta en particular.

3.- SECTOR EDUCACIÓN MUNICIPAL:

A.- INGRESOS:

El total de los ingresos generados por el sector de Educación Municipal en el primer trimestre del período 2009, tuvieron un comportamiento variable a lo planificado, con un rendimiento promedio de un 31,4%. Ahora bien, respecto a los “**Transferencias Corrientes**”; estos mostraron un avance presupuestario del orden del 25,4%. El Subtítulo “**Otros Ingresos Corrientes**” por otro lado, tuvo

movimiento del orden del 18,3% durante este trimestre, inferior en 6,7 puntos porcentuales al promedio trimestral del 25%. El Subtítulo “**Transferencias para Gastos de Capital**” no tuvo ingresos durante este periodo, teniendo presente si que existen 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 40% (39,41%) del total de los ingresos percibidos. Corresponde indicar, que los ingresos percibidos al 31 de Marzo del presente año correspondieron al 44,7% 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 40,0%, correspondiéndole a cada rubro el siguiente avance:

- Los “**Gastos en Personal**” generaron un avance presupuestario de un 25,6%, cero coma seis puntos porcentuales por sobre el promedio trimestral del 25%. En este sentido,, llama la atención el mayor gasto generado en el Ítem “Otras Remuneraciones” cuyo avance presupuestario supera al promedio del trimestre en un 3,1%.
- El rubro “**Bienes y Servicios de Consumo**” en su conjunto muestra una ejecución presupuestaria del 37,6%, lo que indica que su comportamiento con respecto al presupuesto vigente ha sido de un mayor gasto en doce coma seis puntos porcentuales.
- Las “**Prestaciones de Seguridad Social**”, muestran un avance presupuestario del un 48,8% respecto de su presupuesto vigente, mayor en 23,8 puntos porcentuales al promedio trimestral del 25%. Lo anterior, se

explica por pagos efectuados en este trimestre por concepto de Desahucios e Indemnizaciones.

- La Cuenta “**Adquisición de Activos No Financieros**”, muestra un avance presupuestario del un 99,2% respecto de su presupuesto vigente, mayor en 74,2 puntos porcentuales al promedio trimestral del 25%. Lo anterior, se explica por pagos efectuados en este trimestre por concepto de adquisición de Vehículos, Mobiliarios, Maquinas y Equipos, entre otros.
- El subtítulo “**Iniciativas de Inversión**” al 31 de marzo del presente año, muestra un cumplimiento del orden del 96,6%, 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 trimestre del año 2009, se asemeja a lo planificado. Por otro lado, los gastos generados por este sector en el mismo período, obedecen en parte a lo previsto en el presupuesto. Ahora bien, respecto al Subtítulo 21 “Gastos en Personal”, se puede indicar que el municipio deberá tomar las acciones administrativas pertinentes con el fin de que no se produzcan eventuales déficit en los Ítems 21.01 y 21.03 respectivamente. Ahora bien, en el subtítulo 22 “Bienes y Servicios de Consumo” se vislumbra un mayor gasto en las cuentas 22.02, 22.07, 22.08, 22.10, 22.11 y 22.12, 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:

Los ingresos que el sector Salud generó en el primer trimestre del año 2009, se ajustaron a lo planificado, de acuerdo a lo que se explica a continuación: Las “**Transferencias Corrientes**” de este sector alcanzaron al 22,3% de avance respecto al presupuesto vigente, dos coma siete puntos porcentuales inferior al promedio del trimestre (25%). El Subtítulo “**Otros Ingresos Corrientes**”, tuvo movimientos en el período equivalente a un 30,5% del presupuesto vigente. El “**Saldo Inicial de Caja**” alcanzó a M\$ 153.065.

Cabe destacar, que los ingresos percibidos al 31 de Marzo del presente año correspondieron al 28,3% de lo planificado en el presupuesto inicial.

B.- GASTOS:

El desempeño de los gastos efectuados en el sector Salud, durante el primer trimestre del año en curso, en relación al presupuesto vigente a la misma fecha, materializó un avance de un 28,5%. Ahora bien, a nivel de cada rubro de gasto, el comportamiento fue el siguiente:

- El rubro “**Gastos en Personal**”, tuvo un comportamiento superior al promedio de avance trimestral (25%), en cero coma cinco puntos porcentuales, alcanzando un 25,5% de avance. Sin embargo, el Ítem “Personal de Planta”, muestra un mayor gasto del orden de 2,3 puntos porcentuales del promedio trimestral (25%).
- El Subtítulo “**Bienes y Servicios de Consumo**” materializó un avance en este período de un 31,5%, superior al promedio (25%) en seis coma cinco puntos porcentuales, situación que ha juicio de esta Unidad de Control no evidenciaría a esta fecha un eventual déficit presupuestario.

- El subtítulo “**Adquisición de Activos No Financieros**” presenta un avance en la ejecución presupuestaria de un 7,8%, 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 del presente 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 trimestre del año 2009, refleja en términos generales lo planificado por el municipio. Por otro lado, los gastos originados por el sector en el mismo período, muestran en general un avance levemente superior a lo programado, pero se debe tener presente que el ítem 21.01 “Personal de Planta” muestra un mayor gasto a esta fecha, situación que el Sector de Salud tendrá que controlar .

♦ 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 GESTION 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 a cumplido dentro de los plazos legales con los pagos de las cotizaciones previsionales, correspondientes a los meses de enero, febrero y marzo 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 COMUN 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 31 de marzo 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 DE 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.

◆ **ANÁLISIS DE LOS PASIVOS CONTINGENTES**

De conformidad a lo requerido en la Ley N° 18695 “Orgánica Constitucional de Municipalidades”, esta Unidad de Control pasa a continuación a informar respecto a la situación de los Pasivos Contingentes, existentes al 31 de marzo 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 \$ 114.600, desglosado en los siguiente Ítems:

22.04 "Materiales de Uso o Consumo" (Mat. de Oficina)	\$ 71.600.-
22.10 "Servicios Financieros y de Seguros"	\$ 43.000.-

2.- Área Cementerio:

La contabilidad de este sector, muestra que al 31 de marzo de 2009, no mantiene pasivos.

3.- Área Educación:

Los registros contabilidad del sector de Educación, muestra que al 31 de marzo de 2009, no mantiene pasivos vigentes.

4.- Área Salud:

La contabilidad de este sector, muestra que no mantiene pasivos al 31 de marzo de 2009.

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, agosto de 2009.