

INFORME SEGUNDO TRIMESTRE AÑO 2009 DEL ESTADO DE AVANCE DEL  
EJERCICIO PROGRAMATICO PRESUPUESTARIO

---

De conformidad a lo establecido en la letra d) del artículo 29° de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, la Dirección de Control cumple con informar al Concejo Municipal acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario, correspondiente al segundo trimestre del año 2009.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 30 de junio de 2009, se basó en los ingresos y gastos ejecutados a esa fecha.

## **1.- GESTION MUNICIPAL**

### **1.1.- Estado de Avance Ingresos Presupuestarios**

El total de Ingresos Presupuestados vigente al 30 de junio de 2009, asciende a la suma de M\$ 16.109.824.-, para el año 2009.

Ahora bien, considerando lo devengado al segundo trimestre del año, que sumó M\$ 10.986.110.-, es posible establecer como avance un 68 %, de acuerdo a lo que se indica a continuación:

<b>CODIGO</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>PRESUPUESTO INICIAL</b>	<b>MODIFICACION</b>	<b>PRESUPUESTO VIGENTE</b>	<b>INGRESO DEVENGADO</b>	<b>AVANCE %</b>
115-03-00-000	Tributos sobre el Uso de	\$ 7,437,136	\$ 0	\$ 7,437,136	\$ 5,550,963	75%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 30	\$ 110,184	\$ 110,214	\$ 170,022	154%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 183,283	\$ 20,000	\$ 203,283	\$ 174,604	86%
115-07-00-000	Ingresos de Operación	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 5,412,186	\$ 300,974	\$ 5,713,160	\$ 3,368,613	59%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 0	\$ 6,940	\$ 6,940	\$ 6,945	100%
115-11-00-000	Venta de Activo Financiero	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 504,061	\$ 0	\$ 504,061	\$ 293,905	58%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	\$ 700,010	\$ 1,211,242	\$ 1,911,252	\$ 408,088	21%
115-14-00-000	Endeudamiento	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1,012,970	0%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 10	\$ 223,768	\$ 223,778	\$ 0	0%
<b>Totales</b>		<b>\$ 14,236,716</b>	<b>\$ 1,873,108</b>	<b>\$ 16,109,824</b>	<b>\$ 10,986,110</b>	<b>68%</b>

Los rubros “Tributos sobre el uso de”, “Transferencias Corrientes”, “Rentas de Propiedad”, “Venta de Activos No Fin.”, “Recuperación de Préstamo” y “Otros ingresos Corrientes”, muestran un porcentaje de avance superior a la media presupuestada para el segundo trimestre del año 2009, que es un 50%.

En el rubro “Tributos sobre el uso de bienes” se explica por cuanto en los meses de mayo y junio se percibieron los ingresos

por la primera y segunda cuota de locomoción colectiva, y en los meses de abril y junio se recaudó el pago de los derechos de aseo.

Respecto de “Recuperación de Préstamos” con un 58% de avance, responde a una efectiva cobranza de deudas morosas realizada por la Municipalidad.

Por otro lado, se aprecia que el rubro presupuestarios " Transferencias para Gastos de C." muestra una ejecución inferior a la media estimada para el segundo trimestre del año 2009.

La relación porcentual de los ingresos devengados al 30 de junio de 2009, de acuerdo a su incidencia, fue la siguiente:

CODIGO	DENOMINACION	INGRESO DEVENGADO	
		M\$	%
115-03-00-000	Tributos sobre el Uso de	\$ 5,550,963	51%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 170,022	2%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 174,604	2%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 3,368,613	31%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 6,945	0%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 293,905	3%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	\$ 408,088	4%
115-14-00-000	Endeudamiento	\$ 1,012,970	\$ 0
<b>Totales</b>		<b>\$ 10,986,110</b>	<b>100%</b>

## 1.2.- Estado de Avance Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 16.109.824.-, y lo comprometido al 30 de junio 2009, asciende a M\$ 9.187.782.-, cifra que representa un avance de un 57% a esa data.

Lo anterior se distribuye como se indica:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO		PRESUPUESTO VIGENTE	COMPROMETIDO	AVANCE %
		INICIAL	MODIFICACION			
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 4,142,283	\$ 172,160	\$ 4,314,443	\$ 2,088,234	48%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 5,408,190	\$ 70,951	\$ 5,479,141	\$ 3,347,086	61%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 100,000	\$ 0	\$ 100,000	\$ 0	0%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 3,704,919	\$ 318,328	\$ 4,023,247	\$ 2,479,928	62%
215-25-00-000	Integros al Fisco	\$ 1,500	\$ 0	\$ 1,500	\$ 102	7%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 17,138	\$ 0	\$ 17,138	\$ 6,734	39%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Fin.	\$ 227,564	\$ 93,075	\$ 320,639	\$ 278,763	87%
215-30-00-000	Adquisición de Activos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 161,708	\$ 1,268,675	\$ 1,430,383	\$ 712,223	50%
215-32-00-000	Préstamos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	\$ 510	\$ 20,919	\$ 21,429	\$ 0	0%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 472,904	\$ 71,000	\$ 401,904	\$ 274,712	68%

<b>Totales</b>	<b>\$ 14,236,716</b>	<b>\$ 1,873,108</b>	<b>\$ 16,109,824</b>	<b>\$ 9,187,782</b>	<b>57%</b>
----------------	----------------------	---------------------	----------------------	---------------------	------------

En Anexo N° 1 se incluyen los proyectos año 2009 con el desglose de lo presupuestado, ejecutado, saldo al 30 de junio de 2009 y el porcentaje de avance a esa misma data.

De su análisis, se establece que los rubros "Bienes y Servicios de Consumo", "Transferencias Corrientes", " Adquisición de Activos no Financiero " y " Servicio de la Deuda" han tenido un avance que supera el 50% de la media presupuestada al 30 de junio de 2009.

Las partidas "Bienes y Servicios de Consumo", " Transferencias Corrientes " y "de Activos no Financiero " se encuentran excedidas en un 11 % , 12% y 37 % a la media considerado al segundo trimestre del año, lo que significa que se ha comprometido más allá del promedio, en la suma de M\$ 602.706.-, M\$ 482.790.- y M\$ 118.636.-, respectivamente.

Por otro lado la partida "Otros Gastos Corrientes " presentan un avance inferior a la media para el período que es un 50%.

En Adquisición de Activos no Financieros ( ex Inversión Real ) se aprecia un avance de un 87%, lo que incluye :

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO		PRESUPUESTO VIGENTE	COMPROMETIDO	AVANCE %
		INICIAL	MODIFICACION			
215-29-01-000	Terrenos	\$ 30,000	\$ 0	\$ 30,000	\$ 0	0%
215-29-02-000	Edificios	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 19,631	0%
215-29-03-000	Vehículos	\$ 150,000	\$ 94,000	\$ 244,000	\$ 244,783	0%
215-29-04-000	Mobiliario y Otros	\$ 23,345	\$ 965	\$ 24,310	\$ 5,392	0%
215-29-05-000	Maquinas y Equipos	\$ 2,769	\$ 100	\$ 2,669	\$ 4,600	172%
215-29-06-000	Equipos Informática	\$ 9,450	\$ 1,790	\$ 7,660	\$ 4,358	57%
215-29-07-000	Programa Informa	\$ 12,000	\$ 0	\$ 12,000	\$ 0	0%
215-29-99-000	Otros Activos No Finan.	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
<b>Totales</b>		<b>\$ 227,564</b>	<b>\$ 93,075</b>	<b>\$ 320,639</b>	<b>\$ 278,764</b>	<b>87%</b>

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 30 de junio de 2009, de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	DENOMINACION	GASTOS COMPROMETIDOS	
		M\$	%
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 2,088,234	23%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 3,347,086	36%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 0	0%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 2,479,928	27%
215-25-00-000	Integros al Fisco	\$ 102	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 6,734	0%
215-29-00-000	Adquisición de Activos	\$ 278,763	3%
215-30-00-000	Adquisición de Activos	\$ 0	0%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 712,223	8%

215-32-00-000	Préstamos	\$ 0	0%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	\$ 0	0%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 274,712	3%
<b>Totales</b>		<b>\$ 9,187,782</b>	<b>100%</b>

### 1.3.- Análisis Financiero

Este análisis permite determinar el resultado financiero del período 1° de enero al 30 de junio de 2009, obteniendo la diferencia entre los ingresos percibidos y los gastos devengados, vale decir, los compromisos de pago.

En primer término, los ingresos percibidos desde el 1° de enero al 30 de junio de este año, sumaron M\$ 9.418.383.-, lo que representa un 58% de lo presupuestado para el año 2009, desglosados de la siguiente manera:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO O VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	% DE AVANCE
115-03-00-000	Tributos sobre el Uso de	\$ 7,437,136	\$ 4,038,265	54%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 110,214	\$ 170,022	154%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 203,283	\$ 119,575	59%
115-07-00-000	Ingresos de Operación	\$ 0	\$ 0	0%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 5,713,160	\$ 3,368,613	59%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 6,940	\$ 6,945	100%
115-11-00-000	Venta de Activo Financiero	\$ 0	\$ 0	0%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 504,061	\$ 293,905	58%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	\$ 1,911,252	\$ 408,088	21%
<b>115-14-00-000</b>	<b>Endeudamiento</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 1,012,970</b>	<b>0%</b>
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 223,778	\$ 0	0%
<b>Totales</b>		<b>\$ 16,109,824</b>	<b>\$ 9,418,383</b>	<b>58%</b>

Por su parte, los gastos devengados (compromisos de pagos) desde el 1° de enero al 30 de junio de 2009, totalizaron M\$ 9.770.484.-, lo que representa un 61% de lo presupuestado para el presente año, de acuerdo a lo que se indica:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUEST O VIGENTE	GASTOS DEVENGADOS	% DE AVANCE
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 4,314,443	\$ 2,088,116	48%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 5,479,141	\$ 3,305,548	60%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 100,000	\$ 0	0%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 4,023,247	\$ 2,469,870	61%
215-25-00-000	Integros al Fisco	\$ 1,500	\$ 102	7%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 17,138	\$ 6,734	39%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Fin.	\$ 320,639	\$ 1,287,199	401%

215-30-00-000	Adquisición de Activos	\$ 0	\$ 0	0%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 1,430,383	\$ 338,203	24%
215-32-00-000	Préstamos	\$ 0	\$ 0	0%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	\$ 21,429	\$ 0	0%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 401,904	\$ 274,712	68%
<b>Totales</b>		<b>\$ 16,109,824</b>	<b>\$ 9,770,484</b>	<b>61%</b>

En consecuencia, considerando los ingresos percibidos y los gastos devengados al 30.06.09, es posible establecer como resultado operacional un Déficit Financiero al término del período de M\$ 128.323.-, de acuerdo a lo que se indica:

- Saldo Inicial de Caja	M\$	223.778.-
- Ingresos Percibidos Enero a Junio año 2009 ( 58% del Ppto.)	M\$	9.418.383 .-
<b>Total de Ingresos</b>	<b>M\$</b>	<b>9.642.161.-</b>
<u>Menos:</u>		
- Gastos Devengados Enero a Junio año 2009 (61 % del Ppto.)	<u>M\$</u>	<u>9.770.484 .-</u>
<b>Déficit Financiero al 30 de Junio de 2009</b>	<b>M\$</b>	<b>128.323.-</b>
		=====

#### **1.4.- Déficit Presupuestario**

En esta materia, se realiza una comparación entre lo presupuestado anualmente y lo ejecutado al término del 2do. trimestre del año, por cada una de las cuentas de ingresos y gastos.

El resultado de dicha comparación permitió establecer que se advierten los siguientes déficits presupuestarios a nivel de ítem:

<u>Código</u>	<u>Denominación</u>	<u>Presupuesto</u>	<u>Anual \$</u>	<u>Déficit Ejecutado</u>
<u>Presupuestario</u>				
<u>Ingresos</u>				
05-03-000	De Otras Entidades Publ.	110.214.000	170.022.477	( 59.808.477 )
10-01-000	Terrenos	3.000.000	3.003.912	( 3.912 )
10-10-99	Otros Activos No Financ.	3.940.000	3.940.750	( 750 )
13-01-000	Transferencias D/Sector Privado	0	4.118	( 4.118 )
14-01-000	Endeudamiento Interno	0	1.012.969.594	(1.012.969.594 )
<u>Gastos</u>				
29-02-000	Edificios	0	19.630.520	( 19.630.520 )
29-03-000	Vehículos	244.000.000	244.782.500	( 782.500 )
29-05-000	Máquinas y Equipos	2.669.000	4.600.210	( 1.931.210 )
34-03-000	Intereses Deuda Inter.	0	24.199.262	( 24.199.262 )

## **1.5.- Pago de Cotizaciones Previsionales y Aportes al Fondo Común Municipal**

Al segundo trimestre del año 2009, la Municipalidad de Talca ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales, como asimismo, de los aportes que la Corporación debe efectuar al Fondo Común Municipal. (Certificado N° 09.- Dirección de Administración y Finanzas).

## **2.- EDUCACION**

### **2.1.- Ingresos Presupuestarios**

El total de Ingresos Presupuestados para el año 2009 asciende a M\$ 17.114.812.-, y los Ingresos Devengados al 30 de junio de este año suman M\$ 10.051.777.-, cifra que representa un avance de un 58,73% del total estimado en forma anual, de acuerdo a la siguiente distribución:

<b>Código</b>	<b>Concepto</b>	<b>Presupuesto Inicial</b>	<b>Modificación</b>	<b>Presupuesto Vigente</b>	<b>Ingreso Devengado</b>	<b>Avance %</b>
115-03-00-000	Tributos sobre el uso	\$ 28,804	\$ 0	\$ 28,804	\$ 27,554	95.66%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 16,693,390	\$ 0	\$ 16,693,390	\$ 9,789,670	58.64%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 13,360	\$ 0	\$ 13,360	\$ 518	3.88%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 5,468	0.00%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 379,248	\$ 0	\$ 379,248	\$ 228,567	60.27%
115-10-00-000	Venta de Activos No Financieros	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0.00%
115-11-00-000	Venta de Activos Financieros	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0.00%
115-13-00-000	Transferencia para Gastos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0.00%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 10	\$ 0	\$ 10	\$ 0	0.00%
<b>Totales</b>		<b>\$ 17,114,812</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 17,114,812</b>	<b>\$ 10,051,777</b>	<b>58.73%</b>

Los rubros "Tributos sobre el Uso de Bienes", "Transferencias Corrientes" y "Otros Ingresos Corrientes" muestra un avance superior a la media considerada para el segundo trimestre del año, en efecto se ha ejecutado un 45,66%, 8,64% y 10,27% respectivamente sobre la media presupuestada para el segundo trimestre del año. En el rubro "Tributos sobre el Uso de Bienes" ingresos principalmente por derecho de matrícula.

No se ha realizado la modificación presupuestaria, debiendo ajustar el presupuesto de ingresos, en lo que refiere al Saldo Inicial de Caja.

Por otra parte, la relación porcentual de los ingresos devengados al 30 de junio de 2009, de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

<b>Código</b>	<b>Concepto</b>	<b>Ingresos Devengados M\$</b>	<b>Porcentaje %</b>
115-03-00-000	Tributos sobre el Uso	\$ 27,554	0.27%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 9,789,670	97.39%

115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 518	0%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 5,468	0%
115-08-00-000	Otros ingresos	\$ 228,567	2.27%
<b>Totales</b>		<b>\$ 10,051,777</b>	<b>100.00%</b>

## 2.2.- Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 17.114.812.-, y lo comprometido al 30 de junio de 2009, asciende a M\$ 8.679.980.-, cifra que representa un avance de un 50,72 % a esa data, de acuerdo a la siguiente distribución:

Código	Concepto	M\$ Presupuesto Inicial	M\$ Modificación	M\$ Presupuesto Vigente	M\$ Comprometido	Avance %
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 14,749,878	\$ 0	\$ 14,749,878	\$ 7,440,764	50.45%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consu.	\$ 2,136,184	\$ 0	\$ 2,136,184	\$ 477,431	22.35%
215-23-00-000	Prestaciones de Seg.	\$ 50,000	\$ 0	\$ 50,000	\$ 506,296	1012.59%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 0	0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
215-25-00-000	Integro al Fisco	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1,076	0.00%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2,678	0.00%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	\$ 18,750	\$ 0	\$ 18,750	\$ 38,862	207.26%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	\$ 160,000	\$ 0	\$ 160,000	\$ 212,873	133.05%
<b>Totales</b>		<b>\$ 17,114,812</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 17,114,812</b>	<b>\$ 8,679,980</b>	<b>50.72%</b>

El rubro “Gastos en Personal”, presentó una ejecución levemente superior a la presupuestada para el segundo trimestre del año, que es un 50% . Por otro lado, en el rubro “Bienes y Servicio de Consumo” muestra una ejecución inferior a la proyectada para los seis primeros meses del año.

En las partidas "Prestaciones de Seguridad Social ", “Adquisición de Act. No F.” y “Servicio de la Deuda” muestra un exceso de un 962,59%, 157,3% y 83,5%, respectivamente de lo proyectado al 30 de junio de 2009. En el rubro "Prestaciones de Seguridad Social " es por concepto de jubilaciones, montepíos. En lo que respecta a “Adquisición de Act. No F.” compromisos por concepto de mobiliario, maquinarias y equipos, programas computacionales, y en la partida “Servicio de la Deuda” es por los compromisos devengados y no pagados al 30 de diciembre de 2008 (deuda flotante). Deberá efectuarse la modificación presupuestaria.

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 30 de junio de 2009, de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

Código	Concepto	Gastos Comprometidos M\$	Porcentaje %
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 7,440,764	85.72%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consumo.	\$ 477,431	5.50%
215-23-00-000	C.P. Prestaciones	\$ 506,296	5.83%
215-25-00-000	Integro al Fisco	\$ 1,076	0.01%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 2,678	0.03%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	\$ 38,862	0.45%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	\$ 212,873	2.45%
<b>Totales</b>		<b>\$ 8,679,980</b>	<b>100.00%</b>

### **2.3.- Déficit Presupuestario**

En esta materia, se realiza una comparación entre lo presupuestado anualmente y lo ejecutado al término del Segundo trimestre del año, por cada una de las cuentas de ingresos y gastos. Se advierten los siguientes déficits presupuestarios, a nivel de subtítulo e ítem:

Código	Denominación	Presupuesto		Déficit Presupuestario
		Anual \$	Ejecutado	
<b><u>Ingresos</u></b>				
05-01-000	Del Sector Privado	0	6.896.800	( 6.896.800 )
07-02-000	Venta de Servicios	0	5.467.950	( 5.467.950 )
08-99-000	Otros	3.100.000	20.905.772	( 17.805.772 )
<b><u>Gastos</u></b>				
22-09-000	Arriendos	3.960.000	10.476.582	( 6.516.582 )
23-01-000	Prestaciones Previsionales	50.000.000	506.295.621	( 456.295.621 )
25-01-000	Impuestos	0	1.076.235	( 1.076.235 )
26-01-000	Otros Gastos C./Devoluciones	0	2.678.129	( 2.678.129 )
29-00-000	Adquis.de Act.NoF.(Maq y Eq.)	18.750.000	38.861.979	( 20.111.979 )
34-07-000	Deuda Flotante	160.000.000	212.873.069	( 52.873.069 )

### **2.4.- Pago de Cotizaciones Previsionales**

Al segundo trimestre del año 2009, se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores que se desempeñan en Educación. (Certificado N° 09.- Dirección de Administración y Finanzas).

### **2.5.- Pago por Concepto Asignación de Perfeccionamiento:**

De acuerdo a lo informado por el Jefe de Finanzas de educación, la Asignación de Perfeccionamiento del Personal de Educación se encuentra cancelada hasta el año 2007. Esta asignación educación la cancela con desfase de un año.

## **3.- SALUD**

### **3.1.- Ingresos Presupuestarios**

El total de Ingresos Presupuestados para el año 2009 asciende a la suma de M\$ 6.520.512.-, y los Ingresos Devengados al 30 de junio de este año suman M\$ 3.645.996.-, cifra que representa un avance de un 55,91% del total estimado en forma anual.

La distribución es la siguiente:

Código	Concepto	Presupuesto		Presupuesto Vigente	Ingreso Devengado	Avance %
		Inicial	Modificación			
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	\$ 6,012,902	\$ 200,000	\$ 6,212,902	\$ 3,541,040	56.99%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 2,600	\$ 0	\$ 2,600	\$ 746	28.70%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 305,000	\$ 0	\$ 305,000	\$ 104,210	34.17%

115-10-00-000	Venta de Activos No Financieros	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0.00%
115-11-00-000	Venta de Activos Financieros	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0.00%
115-13-00-000	Transferencia para Gastos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0.00%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 10	\$ 0	\$ 10	\$ 0	0.00%
<b>Total</b>		<b>\$ 6.320.512</b>	<b>\$ 200.000</b>	<b>\$ 6.520.512</b>	<b>\$ 3.645.996</b>	
55.91%						

De su análisis se observa que en los rubros “Ingresos de Operación” y “Otros Ingresos Corrientes” muestra una ejecución inferior a lo presupuestado para el segundo trimestre del año 2009.

Por otro lado, en el rubro “Transferencias Corrientes” muestra una ejecución superior a lo presupuestado para el segundo trimestre del año 2009, que es un 50%.

Por último, no se ha realizado la modificación presupuestaria, donde se debe ajustar el presupuesto de ingreso, debido a que, el saldo inicial de caja ascendió a la suma negativa de \$ 538.679.904.-

La relación porcentual de los ingresos devengados al 30 de Junio de 2009, de acuerdo a su incidencia, fue la siguiente:

<b>Código</b>	<b>Concepto</b>	<b>Ingresos Devengados M\$</b>	<b>%</b>
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	\$ 3,541,040	97.12%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 746	0.02%
115-08-00-000	Otros ingresos	\$ 104,210	2.86%
<b>Totales</b>		<b>\$ 3,645,996</b>	<b>100.00%</b>

### **3.2.- Gastos Presupuestarios**

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 6.520.512.-, y lo comprometido al 30 de junio 2009, asciende a M\$ 3.185.070.-, cifra que representa un avance de un 48,85%, de acuerdo a como se indica:

<b>Código</b>	<b>Concepto</b>	<b>Presupuesto Inicial</b>	<b>Modificación</b>	<b>Presupuesto Vigente</b>	<b>Comprometido</b>	<b>Avance %</b>
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 5,325,208	\$ 180,500	\$ 5,505,708	\$ 2,820,002	51.22%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consumo	\$ 845,294	\$ 52,500	\$ 897,794	\$ 319,809	35.62%
215-23-00-000	C.P. Prestaciones	\$ 10	\$ 8,000	\$ 8,010	\$ 7,463	93.17%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	\$ 0	\$ 19,000	\$ 19,000	\$ 13,230	0.00%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	\$ 150,000	\$ 60,000		\$ 24,566	27.30%
<b>Totales</b>		<b>\$ 6,320,512</b>	<b>\$ 200,000</b>	<b>\$ 6,520,512</b>	<b>\$ 3,185,070</b>	<b>48.85%</b>

El rubro “Gastos en Personal”, presentó una ejecución levemente superior a la presupuestada para el segundo trimestre del año, que es un 50%.

Por otro lado, los rubros “Bienes y Serv. Consumo” y “Servicio de la Deuda”, presentaron una ejecución inferior a lo presupuestado para el segundo trimestre del año 2009.

Respecto a su ejecución, del rubro “C.P. Prestaciones” muestran un avance casi total del presupuesto, para el segundo trimestre del año.

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 30 de junio de 2009 de acuerdo a su incidencia, fue la siguiente:

Código	Concepto	Gastos Comprometidos M\$	Porcentaje %
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 2,820,002	88.54%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consumo	\$ 319,809	10.04%
215-23-00-000	C.P. Prestaciones	\$ 7,463	0.23%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	\$ 13,230	0.42%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	\$ 24,566	0.77%
Totales		\$ 3,185,070	100.00%

### **3.3.- Déficit Presupuestario**

En esta materia, se realiza una comparación entre lo presupuestado anualmente y lo ejecutado al término del 2° trimestre del año, por cada una de las cuentas de ingresos y gastos. Advirtiéndose el siguiente déficit presupuestario en los gastos, a nivel de ítem:

Código	Denominación	Presupuesto Anual \$	Ejecutado	Déficit Presupuestario
<u>Gastos</u>				
22-08-001	Servicio de Aseo	1.000.000	1.251.500	( 251.500 )

### **3.4.- Pago de Cotizaciones Previsionales**

Al segundo trimestre del año 2009, se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores que se desempeñan en Salud (Certificado N° 09.- Dirección de Administración y Finanzas).

## **4.- CEMENTERIO**

### **4.1.- Ingresos Presupuestarios**

El total de Ingresos Presupuestados para el año 2009 asciende a la suma de M\$ 338.864.-, y los Ingresos Devengados al 30 de junio del presente año suman M\$146.875.-, cifra que representa un avance de un 43,3% del total estimado en para el trimestre, cuya distribución es la siguiente:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACION	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESO DEVENGADO	AVANCE %
115-03-00-000	Tributos sobre el Uso de	\$ 81,800	\$ 0	\$ 81,800	\$ 31,128	38%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 11,501	\$ 0	\$ 11,501	\$ 1,802	16%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 31,960	\$ 0	\$ 31,960	\$ 32,878	103%
115-07-00-000	Ingresos de Operación	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 1,082	\$ 0	\$ 1,082	\$ 27	2%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 187,521	\$ 0	\$ 187,521	\$ 81,040	43%
115-12-00-000	Recuperación de réstamos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 25,000	\$ 0	\$ 25,000	\$ 0	0%
<b>Totales</b>		<b>\$ 338,864</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 338,864</b>	<b>\$ 146,875</b>	<b>43%</b>

De su análisis, se desprende que los rubros “Tributos sobre el Uso”, “Transferencias Corrientes”, “Otros Ingresos Corrientes” y “Venta de Activos no F.” han tenido un comportamiento inferior al proyectado a percibir al 30 de junio de 2009.

Y en el rubro “Rentas de la Propiedad” muestra un avance superior a la media considerada para el segundo trimestre del año, al ejecutarse mayores recursos a lo proyectado en un 53% al promedio para el segundo trimestre del año.

Por último, no se ha realizado la modificación presupuestaria, donde se debe ajustar el presupuesto de ingreso, debido a que, el saldo inicial de caja ascendió a la suma de \$31.128.077.-

Por otro lado, la relación porcentual de los ingresos devengados al 30 de junio de 2009, de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	DENOMINACION	INGRESO DEVENGADO	%
115-03-00-000	Tributos sobre el Uso de	\$ 31,128	21%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 1,802	1%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 32,878	22%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 27	0%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 81,040	55%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 0	0%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	\$ 0	0%
<b>Totales</b>		<b>\$ 146,875</b>	<b>100%</b>

#### **4.2.- Gastos Presupuestarios**

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 338.864.-, y lo comprometido al 30 de junio de 2009, asciende a M\$ 154.410.-, cifra que representa un avance de un 46% al término del segundo trimestre.

Lo anterior se distribuye como se indica:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACION	PRESUPUESTO VIGENTE	COMPROMETIDO	AVANCE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 202,411	\$ 0	\$ 202,411	\$ 92,249	46%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 29,319	\$ 0	\$ 29,319	\$ 13,692	47%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 2,000	\$ 0	\$ 2,000	\$ 18,662	933%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 259	\$ 0	\$ 259	\$ 0	0%
215-25-00-000	Integros al Fisco	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 10	\$ 0	\$ 10	\$ 0	0%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Fin.	\$ 320	\$ 0	\$ 320	\$ 0	0%
215-30-00-000	Adquisición de Activos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 101,045	\$ 0	\$ 101,045	\$ 29,807	29%
215-32-00-000	Préstamos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 3,500	\$ 0	\$ 3,500	\$ 0	0%
<b>Totales</b>		<b>\$ 338,864</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 338,864</b>	<b>\$ 154,410</b>	<b>46%</b>

Del análisis del presupuesto vigente versus lo comprometido al 30 de junio de 2009, es posible establecer que los rubros “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicio de Consumo” e “Iniciativas de Inversión”, han tenido un comportamiento inferior a lo proyectado para los seis primeros meses del año 2009.

Por otro lado, la partida “Prestaciones Previsionales”, han tenido un comportamiento mayor a lo proyectado para el segundo trimestre de 2009, esto es por el pago de Desahucio e Indemnizaciones.

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 30 de junio de 2009, de acuerdo a su incidencia, es la que se indica a continuación:

CODIGO	DENOMINACION	M\$ COMPROMETIDO	%
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 92,249	60%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 13,692	9%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 18,662	12%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 29,807	19%
<b>Totales</b>		<b>\$ 154,410</b>	<b>100%</b>

#### **4.4.- Déficit Presupuestario**

En esta materia, se realiza una comparación entre lo presupuestado anualmente y lo ejecutado al término del 2º trimestre del año, por cada una de las cuentas de ingresos y gastos. Advirtiéndose el siguiente déficit presupuestario en los gastos, a nivel de ítem:

Código	Denominación	Presupuesto Anual \$	Ejecutado	Déficit Presupuestario
<b>Gastos</b>				
23-01-000	Prestaciones Previsionales	2.000.000	18.661.909	( 16.661.909 )

#### **4.5.- Pago de Cotizaciones Previsionales**

Al segundo trimestre del año 2009, se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores que se desempeñan en el Cementerio. (Certificado N° 09.- Dirección de Administración y Finanzas).

=====

## **CONCLUSIONES**

En consideración a lo señalado en el presente Informe del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario al 2do. trimestre del año 2009, es posible concluir lo siguiente:

1.- El estado de avance del ejercicio programático presupuestario de la Municipalidad, de Educación, de Salud y del Cementerio, en general, se encuentra dentro de los márgenes proyectados, con las excepciones indicadas en el cuerpo del presente informe.

2.- En la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos de la Gestión Municipal y de Educación se advierten déficits presupuestarios en determinadas partidas. Y en la ejecución del presupuesto de gastos de Salud y Cementerio, se advierte déficit presupuestario a nivel de ítem.

En consecuencia, correspondería regularizar las situaciones descritas en el párrafo precedente, a través de las respectivas modificaciones presupuestarias.

3.- En relación al gasto del personal a contrata se encuentra excedido en un 3,27% y el gasto del personal contratado a Honorarios, se encuentra excedido en un 0,18%, de acuerdo al gasto legalmente establecido. ( Art. N° 2 Ley 18.883.-)

4.- La gestión financiera del municipio en el período comprendido entre el 1° de enero y el 30 de junio de 2009, arroja un Superávit Financiero ascendente a M\$ 2.109.984.-

Cabe hacer presente., que en este valor el resultado que refleja el Servicio de Educación de M\$ 2.241.343 (\*).-, se encuentran incorporados recursos que están comprometidos por un total de M\$ 2.110.533.-, y recursos de administración delegada y ley N° 19.532, por un total de M\$ 7.870.-, según el siguiente detalle:

### **Servicio de Educación:**

Situación Financiera \$ 2.241.343.558.-

### **Menos:**

#### **Recursos Comprometidos**

- Exc. Académica ( 2do.Trimestre)	116.679.311.-	
- Subvención Pro-Retención	102.521.090.-	
- Fondo Mej. Gestión M	376.939.654.-	
- Subv. Mantenimiento:	135.090.551.-	
- Subv.Escolar Preferencial:	<u>1.379.302.549.-</u>	\$2.110.533.155.-

Liceo Amelia Courbis Admt. Delegada	3.108.885.-	
Liceo Diego Portales	4.761.380.-	
Aporte Ley 19.532	<u>7.-</u>	\$ <u>7.870.272.-</u>
TOTAL RECURSOS DAEM		\$ 122.940.131.-

Por lo tanto, la gestión financiera del municipio en el período comprendido entre el 1° de enero y el 30 de junio de 2009, arroja un Déficit Financiero ascendente a M\$ 8.419.-

AREA Financiera	Saldo Inicial de Caja	Ingresos Percibidos	Compromisos de Pago	Resultado Situación
Gestión Municipal	223.778	9.418.383	9.770.484	(128.323) (128.323)
Educación	867.398	10.051.777	8.677.832	2.241.343(*) 122.940
Salud	(538.679)	3.645.996	3.136.017	(28.700) (28.700)
Cementerio	31.128	146.876	152.340	25.664 25.664
Resultado Financiero al 30 de junio de 2009			M\$	2.109.984.- ( 8.419 )

Saluda atentamente a Ud.

ILEANA BRAVO PARRA  
AUDITOR

TALCA, 20 de Junio de 2009.-