



I. MUNICIPALIDAD DE LAJA
DEPTO. DE CONTROL

INFORME: ANÁLISIS PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO AÑO 2010

DE : DIRECTOR DE CONTROL I. MUNICIPALIDAD DE LAJA
SRTA. OLGA SILVA PACHECO

A : SR. ALCALDE Y HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL
P R E S E N T E

La suscrita dentro de sus atribuciones y obligaciones, cumple con informar a Uds., según lo establece la Ley Orgánica de Municipalidades sobre el desarrollo de la ejecución presupuestaria del Municipio y Servicios Incorporados a la Gestión Municipal, la situación financiera del Presupuesto Municipal e informar sobre el límite de gastos que establece la normativa vigente, todo lo anterior en anexos adjuntos.

El período de análisis financiero comprende desde enero al 30 de septiembre del año 2010 y la ejecución presupuestaria de los Servicios Incorporados a la Gestión de enero a septiembre del mismo año.

El objetivo de este examen, tuvo como finalidad dar cumplimiento a lo que dispone la Ley N°18.695 en relación a que el Concejo debe estar informado sobre la gestión municipal y verificar el comportamiento presupuestario y financiero de la Municipalidad.

Sin otro particular, saluda atentamente a Uds.

OLGA SILVA PACHECO
CONTADOR AUDITOR
DIRECTOR DE CONTROL

LAJA, Diciembre 29 de 2010

DISTRIBUCIÓN:

- La indicada (7)
- Secretaria Municipal
- Depto. de Control
- Oficina de Partes

ANÁLISIS PRESUPUESTARIO 2010

1.- MUNICIPALIDAD AL 30.09.2010

Del Balance de Ejecución Presupuestaria, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

A).- Partidas de Ingresos.

1.- En los “CxC Tributos sobre el uso de bienes y la realiza”, se produjo un aumento neto de M\$4.365 del presupuesto vigente respecto al presupuesto inicial, debido al impuesto territorial. El comportamiento de las principales cuentas fue:

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | INGRESOS PERCIBIDOS | PORCENTAJE PERCIBIDO |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Patentes municipales | 207.038 | 202.538 | 196.338 | 97% |
| Derechos de aseo | 14.502 | 19.502 | 16.463 | 84% |
| Otros derechos | 33.460 | 47.295 | 41.919 | 89% |
| Permiso circulación Benef. MM | 53.250 | 60.400 | 63.147 | * |
| Impto. Territorial | 92.000 | 58.430 | 75.309 | * |

* Hubieron mayores ingresos que los presupuestados a nivel de subtítulo en M\$3.121.-

2.- En “CxC Transferencias Corrientes”, hubo un aumento del presupuesto respecto al inicial en M\$147.690, debido al comportamiento de las sigtes. Cuentas:

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | INGRESOS PERCIBIDOS | PORCENTAJE PERCIBIDO |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Del sector privado | 0 | 83.489 | 83.771 | 100% |
| De la Subdere | 0 | 22.144 | 22.144 | 100% |
| Del Tesoro Público | 0 | 36.340 | 25.155 | 44% |
| De otras entidades públicas | 10 | 5.727 | 5.727 | 100% |

3.- En “CxC Otros Ingresos Corrientes”, se produjo modificaciones del presupuesto inicial, a raíz de disminución de ingresos presupuestarios por concepto de “Participación Anual FCM” y aumentos en las cuentas de “Multas y sanciones pecuniarias” y “Recuperaciones y reembolsos por licencias médicas”. El comportamiento de las principales cuentas fue el sigte.:

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | INGRESOS PERCIBIDOS | PORCENTAJE PERCIBIDO |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Recup. y reemb. licencias | 8.000 | 11.500 | 13.316 | * |
| Multas y sanciones pecuniarias | 32.000 | 36.000 | 27.081 | 75% |
| Participación del FCM | 1.397.000 | 1.380.357 | 895.880 | 65% |

* Hubieron mayores ingresos por reembolsos de licencias médicas por M\$1.816.-

4.- En “CxC transferencias para gastos de capital”, se produjo un aumento del presupuesto con respecto al presupuesto inicial de M\$215.703, cuyos cambios relevantes se presentaron en las partidas “Del sector privado-Otras”, “Programa mejor. Urbano y Equip. Comunal”, “Programa Mejoramientos de barrios” y “Fortalecimiento Municipal”. El comportamiento de las principales cuentas fue el sigte.:

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | INGRESOS PERCIBIDOS | PORCENTAJE PERCIBIDO |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Otras-Del Sector privado | 10 | 73.809 | 57.331 | 78% |
| Programa Mejor. Urbano y Equip. Comunal | 10 | 253.968 | 56.500 | 22% |
| Prog. Mejoramiento de barrios | 10 | 15.000 | 12.600 | 84% |

B).- Partidas de Gastos

5.- En la partida de **“CxP Bienes y Servicios de Consumo”**, se produjo un cambio neto (mayores y menores gastos) del presupuesto vigente con respecto al inicial de M\$45.312 en alimentos y bebidas, combustibles lubricantes, materiales de uso o consumo, servicios básicos, mantenimiento y reparaciones, publicidad y difusión, servicios generales y arriendos. El movimiento de los principales ítems fue el sigte.:

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | GASTOS DEVENGADOS | PORCENTAJE DEVENGADO |
|------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Alimentos y bebidas | 20.510 | 23.242 | 6.620 | 28% |
| Combustibles y lubricantes | 31.700 | 29.824 | 18.831 | 63% |
| Materiales de uso o consumo | 66.240 | 75.082 | 41.132 | 55% |
| Servicios básicos | 226.000 | 204.801 | 156.374 | 76% |
| Mantenimiento y reparaciones | 16.000 | 41.195 | 30.813 | 75% |
| Publicidad y difusión | 17.500 | 18.182 | 8.135 | 44% |
| Servicios generales | 521.200 | 537.772 | 327.061 | 61% |
| Arriendos | 37.260 | 42.145 | 20.125 | 48% |

6.- En **“CxP Transferencias Corrientes”**, ocurre un incremento neto (mayores y menores gastos) del presupuesto de M\$150.498 por concepto de mayores gastos transferencias al sector privado y a otras entidades públicas. El comportamiento de sus ítems fue el sigte.:

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | GASTOS DEVENGADOS | PORCENTAJE DEVENGADO |
|----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Al sector privado | 99.840 | 163.046 | 83.269 | 51% |
| A otras entidades públicas | 198.800 | 286.092 | 263.589 | 92% |

7.- En **“CxP Adquisición de activos no Financieros”**, se aprecia un aumento del presupuesto en M\$18.309, dentro del cual se destaca en mobiliario y otros, y máquinas y equipos de oficina. El movimiento de sus partidas presupuestarias corresponde al siguiente:

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | GASTOS DEVENGADOS | PORCENTAJE DEVENGADO |
|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Mobiliarios y otros | 2.000 | 3.510 | 2.862 | 82% |
| Máquinas y equipos | 1.000 | 20.588 | 18.291 | 89% |

8.- En **“CxP Iniciativas de Inversión”** hubo un incremento del presupuesto, dentro del cual se destaca en consultorías en estudios básicos, consultorías en proyectos, obras civiles, equipamiento y equipos. El movimiento de sus partidas presupuestarias corresponde al siguiente:

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | GASTOS DEVENGADOS | PORCENTAJE DEVENGADO |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Consultorías en estudios básicos | 0 | 27.340 | 9.800 | 36% |
| Consultorías en proyectos | 0 | 2.870 | 2.608 | 91% |
| Obras civiles | 0 | 320.501 | 104.362 | 33% |
| Equipamiento | 0 | 27.900 | 0 | 0 |

C).- Ejecución de Programas al 30.09.2010

| NOMBRE DEL PROGRAMA | PRESUPUESTO VIGENTE | MONTO DEVENG. | % EJECUTADO |
|--|---------------------|---------------|-------------|
| Navidad | 12.709.740 | 520.412 | 4% |
| Tarde Recreativa con Menores | 2.510.000 | 2.207.762 | 88% |
| Adulto Mayores | 5.181.000 | 1.365.690 | 26% |
| Música en la plaza | 600.000 | 571.200 | 95% |
| Celebraciones oficiales | 25.139.760 | 7.776.562 | 31% |
| Desarrollo Rural | 3.090.000 | 2.413.104 | 78% |
| Año Nuevo | 6.226.000 | 2.795.479 | 45% |
| Fomento productivo | 7.066.000 | 3.326.390 | 47% |
| Reuniones con la comunidad | 500.000 | 0 | 0 |
| PMGM | 1.133.000 | 0 | 0 |
| Difusión Activ. Depto. social | 9.000.000 | 5.600.000 | 62% |
| Día del funcionario municipal | 1.000.000 | 0 | 0 |
| Jóvenes | 86.000 | 85.870 | 100% |
| Apoyo Organización en formación | 500.000 | 0 | 0 |
| Seguridad ciudadana | 500.000 | 0 | 0 |
| Programa taller Ley Nº20.387 | 500.000 | 469.999 | 100% |
| Canastas familiares | 12.000.000 | 1.912.292 | 16% |
| Medicamentos | 1.200.000 | 632.490 | 53% |
| Exámenes médicos | 2.000.000 | 158.360 | 8% |
| Colchonetas y frazadas | 4.920.000 | 1.366.715 | 27% |
| Otras emergencias | 42.445.305 | 40.514.396 | 95% |
| Marginalidad habitacional | 19.454.595 | 924.066 | 5% |
| Discapacidad | 950.100 | 138.157 | 15% |
| Programa puente | 10.000.000 | 4.370.000 | 44% |
| Programa alcoholismo | 3.000.000 | 1.198.348 | 40% |
| Becas | 25.000.000 | 13.995.400 | 56% |
| Sernam | 5.083.850 | 4.083.850 | 80% |
| Programa vivienda | 43.812.000 | 28.511.666 | 65% |
| Pasajes | 1.000.000 | 149.120 | 15% |
| Programa encuestadoras | 6.800.000 | 4.625.487 | 68% |
| Apoyo a la comunidad en instalaciones | 1.400.000 | 1.050.000 | 75% |
| Apoyo a Org. comunitarias | 2.760.000 | 858.666 | 31% |
| Programa sequía | 1.500.000 | 357.176 | 24% |
| Programa Habitabilidad | 1.500.000 | 300.000 | 20% |
| Buzos escuelas | 24.000.000 | 0 | 0 |
| Monitores otras disciplinas deportivas | 1.400.000 | 100.000 | 7% |
| Fútbol y futbolito | 2.700.000 | 802.400 | 30% |
| Deportivo voleibol | 300.000 | 101.520 | 34% |
| Implementos deportivos | 1.200.000 | 101.700 | 8% |
| Básquetbol | 1.560.000 | 275.000 | 18% |
| Capacitación dirigentes | 250.000 | 0 | 0 |
| Campeonato de taekondo | 600.000 | 0 | 0 |
| Tenis de mesa | 200.000 | 0 | 0 |
| Raid ciclo rural | 250.000 | 0 | 0 |
| Rayuela | 250.000 | 0 | 0 |
| Traslado clubes campeonatos | 1.500.000 | 770.000 | 51% |
| Muestra deportiva | 200.000 | 0 | 0 |
| Plan deportivo | 200.000 | 0 | 0 |
| Arbitrajes | 350.000 | 222.000 | 63% |
| Olimpiadas municipales | 1.500.000 | 0 | 0 |
| Ajedrez | 300.000 | 0 | 0 |
| Otras actividades deportivas | 1.240.000 | 111.950 | 9% |

| | | | |
|-------------------------------|------------|------------|------|
| Deportes federados | 3.500.000 | 1.057.153 | 30% |
| Canotaje | 58.000 | 57.050 | 100% |
| Deportes náuticos | 900.000 | 24.960 | 3% |
| Encargado deportes | 1.500.000 | 900.000 | 60% |
| Festival | 14.177.000 | 13.618.221 | 100% |
| Megaevento | 9.100.000 | 8.891.190 | 100% |
| Taller folclore | 3.600.000 | 290.800 | 8% |
| Taller de música | 2.798.000 | 1.063.767 | 38% |
| Part. Fuera de la comuna | 500.000 | 0 | 0 |
| Monitoras manualidades | 5.000.000 | 980.000 | 20% |
| Encuentros culturales y otras | 5.740.000 | 3.679.047 | 64% |
| Apoyo a la danza nacional | 1.000.000 | 42.820 | 4% |
| Orquesta infantil de Laja | 18.000.000 | 10.156.108 | 56% |
| Actividades jóvenes | 2.837.500 | 1.420.006 | 50% |
| Celebración bicentenario | 4.965.000 | 2.045.643 | 41% |
| Historia de Laja | 3.000.000 | 2.100.000 | 70% |
| Artesanía | 1.000.000 | 270.000 | 27% |
| Apoyo a bandas escolares | 600.000 | 574.500 | 96% |
| Prodesal | 13.221.546 | 9.648.604 | 73% |
| Prodesal 2 | 6.984.604 | 6.535.143 | 94% |
| Prodesal 2B | 6.000.000 | 645.060 | 11% |

En general, el comportamiento del Presupuesto Municipal en el período de análisis, tiene una ejecución del 76% de sus ingresos y un 60% en sus gastos.

2.- DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN MUNICIPAL AL 30.09.2010

A).- Partidas de Ingresos.

1.- En los “**CxC Transferencias corrientes**”, se ha producido un aumento neto de M\$98.781 respecto del presupuesto inicial, debido al aporte municipal.

El aporte municipal representa el 2% del presupuesto vigente del Depto. de Educación.

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | INGRESOS PERCIBIDOS | PORCENTAJE PERCIBIDO |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| De la Subsecretaría Educación | 3.927.855 | 4.026.636 | 3.060.842 | 76% |
| De la Municipalidad a serv. Incor. | 700 | 99.481 | 98.781 | 99% |

2.- En “**CxC Otros ingresos corrientes**” se produjo un incremento del presupuesto en relación al inicial en M\$248.947. El movimiento de sus principales cuentas es el siguiente:

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | INGRESOS PERCIBIDOS | PORCENTAJE PERCIBIDO |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Recuperaciones y reembolsos por licencias médicas | 70.667 | 250.667 | 189.536 | 76% |
| Otros | 20.000 | 88.947 | 69.148 | 78% |

3.- En “**CxC Transferencias para gastos capital**” se produjo un aumento del presupuesto con respecto al presupuesto inicial de M\$111.397 producto de transferencias “De otras entidades públicas”.

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | INGRESOS PERCIBIDOS | PORCENTAJE PERCIBIDO |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| De otras Entidades Públicas | 0 | 111.397 | 23.621 | 21% |

B).- Partidas de Gastos

4.- En la partida “Gasto de personal” se produjo un aumento del presupuesto en M\$240.772 con respecto al inicial.

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | GASTOS DEVENGADOS | PORCENTAJE PERCIBIDO |
|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Personal de planta | 1.999.817 | 2.443.027 | 1.846.816 | 76% |
| Personal a contrata | 687.335 | 428.978 | 317.229 | 74% |
| Otras remuneraciones | 745.278 | 801.197 | 594.627 | 74% |

5.- En la partida de “CxP Bienes y Servicios de Consumo”, se produjo un cambio neto (mayores y menores gastos) del presupuesto vigente con respecto al inicial de M\$62.812 en materiales de uso o consumo, servicios básicos, mantenimiento y reparaciones, servicios generales, arriendos, servicios técnicos profesionales. El movimiento de las principales cuentas fue el siguiente:

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | GASTOS DEVENGADOS | PORCENTAJE DEVENGADO |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Materiales de uso o consumo | 170.932 | 145.503 | 104.871 | 72% |
| Servicios básicos | 127.560 | 128.561 | 83.550 | 65% |
| Mant. y reparaciones | 5.502 | 12.682 | 8.562 | 68% |
| Servicios generales | 146.400 | 4.792 | 2.941 | 61% |
| Arriendos | 9.980 | 137.385 | 70.772 | 52% |
| Servicios técnicos y profesionales | 24.455 | 139.944 | 22.624 | 16% |

6.- En “CxP Adquisición de activos no Financieros”, se aprecia un incremento del presupuesto en relación al inicial en M\$57.600, dentro del cual se destaca en terrenos, mobiliario y otros, máquinas y equipos, equipos de informáticos. El movimiento de sus partidas presupuestarias corresponde al siguiente:

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | GASTOS DEVENGADOS | PORCENTAJE DEVENGADO |
|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Terrenos | | 14.000 | 0 | 0 |
| Mobiliarios y otros | 0 | 3.400 | 2.743 | 81% |
| Máquinas y equipos | 0 | 15.000 | 13.021 | 84% |
| Equipos informáticos | 0 | 22.500 | 15.119 | 67% |

7.- En “CxP Iniciativas de Inversión” hubo un aumento del presupuesto inicial en M\$173.544, dentro del cual se destaca en consultorías en estudios básicos y obras civiles. El movimiento de sus partidas presupuestarias corresponde al siguiente:

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | GASTOS DEVENGADOS | PORCENTAJE DEVENGADO |
|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Consultorías | 0 | 10.000 | 3.000 | 30% |
| Obras civiles | 0 | 163.544 | 39.696 | 24% |

En general, se puede decir que a la fecha del análisis los ingresos percibidos son el 76% del presupuesto y los gastos devengados representan el 68%. Esto demuestra que existe una relativa diferencia entre los ingresos presupuestarios y los gastos devengados.

A).- Partidas de Ingresos.

1.- En los “**CxC Transferencias corrientes**”, hubo un incremento neto en M\$39.492 en el presupuesto inicial. .

El aporte municipal representa el 23% del presupuesto vigente del Depto. de Salud.

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | INGRESOS PERCIBIDOS | PORCENTAJE PERCIBIDO |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Del Servicio de salud | 140.288 | 194.729 | 145.561 | 75% |
| De otras Entidades Públ. | 0 | 2.051 | 2.050 | 100% |
| De la Municipalidad a serv. Incor. | 80.000 | 63.000 | 63.000 | 100% |

2.- En “**CxC Otros ingresos corrientes**” se produjo un aumento en el presupuesto inicial por concepto de licencias médicas en M\$9.567.

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | INGRESOS PERCIBIDOS | PORCENTAJE PERCIBIDO |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Recuperaciones y reembolsos por licencias médicas | 0 | 9.567 | 10.483 | -916 * |

* Se percibieron más ingresos que lo presupuestado, por lo que corresponde hacer modificación presupuestaria e ingresarlo a presupuesto.

B).- Partidas de Gastos

3.- En la partida “**Gastos de personal**” se aprecia un aumento neto de M\$30.618 en el presupuesto con respecto al inicial.

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | GASTOS DEVENGADOS | PORCENTAJE PERCIBIDO |
|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Personal de planta | 111.257 | 100.583 | 81.322 | 81%* |
| Personal a contrata | 56.686 | 97.978 | 84.062 | 85% * |

*Como se indicara en informes previos, existe una tendencia al déficit presupuestario en gasto de personal. En gasto de planta, se ha gastado un 81% del presupuesto, quedando sólo un 19% para financiar el resto del año. De igual forma, en gasto a contrata, hay un gasto devengado del 85% quedando un saldo presupuestario de un 15%, para financiar el resto del año.

4.- En la partida de “**CxP Bienes y Servicios de Consumo**”, se produjo incremento neto del presupuesto inicial en M\$9.269. El movimiento de los principales ítems fue el sigte. :

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | GASTOS DEVENGADOS | PORCENTAJE DEVENGADO |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Textiles, vestuario y calzado | 1.160 | 3.199 | 2.284 | 71% |
| Materiales de uso o consumo | 21.375 | 31.831 | 30.328 | 96% |
| Mantenimiento y reparaciones | 4.841 | 1.841 | 1.125 | 61% |
| Arriendos | 6.930 | 11.596 | 9.077 | 78% |

5.- En “**CxP Adquisición de activos no Financieros**”, hubo un aumento neto de M\$5.118 del presupuesto inicial. El movimiento de sus partidas presupuestarias corresponde al siguiente:

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | GASTOS DEVENGADOS | PORCENTAJE DEVENGADO |
|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Mobiliarios y Otros | 0 | 5.223 | 5.223 | 100% |
| Máquinas y Equipos | 263 | 158 | 101 | 64% |

| | | | | |
|----------------------|----|----|----|-----|
| Equipos informáticos | 53 | 53 | 24 | 45% |
|----------------------|----|----|----|-----|

6.- En “Cxp Iniciativas de inversión”, hubo un aumento de M\$2.300 del presupuesto inicial. El movimiento de sus partidas presupuestarias corresponde al siguiente:

| DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | PRESUPUESTO VIGENTE | GASTOS DEVENGADOS | PORCENTAJE DEVENGADO |
|------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Estudios Básicos | 0 | 4.800 | 0 | 0 |

En general, se puede decir que a la fecha del análisis los ingresos percibidos son el 82% del presupuesto y los gastos devengados representan el 82%. Esto demuestra que en el período en estudio, se generaron iguales ingresos que gastos a niveles totales. Sin embargo, se está presentando déficit en especial en cuentas de gastos de personal.

ANÁLISIS FINANCIERO MUNICIPAL AL 30.09.2010

1.- Ingresos Propios: A la fecha del análisis, el Municipio tuvo la capacidad de generar un 61% de ingresos propios respecto del total de ingresos percibidos. Esto demuestra, que existe una fuerte participación de los ingresos propios en el total de los ingresos.

Por ingresos propios se entiende los valores que se obtienen por concepto de impuesto territorial, permisos de circulación, patentes municipales, derechos de aseo, derechos varios, fondo común municipal, renta de inversiones y multas e intereses. El comportamiento fue el siguiente:

| INGRESOS PROPIOS | PRESUPUESTO VIGENTE | INGRESOS PERCIBIDOS |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Impuesto territorial | 58.430 | 75.309 |
| Permiso de circulación | 60.400 | 63.147 |
| Patentes municipales | 202.538 | 196.338 |
| Derechos de aseo | 19.502 | 16.463 |
| Derechos varios | 47.295 | 41.919 |
| Fondo Común Municipal | 1.380.357 | 895.880 |
| Renta de inversiones | 0 | 0 |
| Multas e intereses | 36.000 | 27.081 |
| TOTALES | 1.804.522 | 1.316.137 |

INGRESOS TOTALES PERCIBIDOS = \$1.316.137

INGRESOS PROPIOS/INGRESOS TOTALES= 61%

2.- Dependencia del FCM: Este índice mide la dependencia de la Municipalidad del FCM. Al respecto, cabe mencionar que los ingresos percibidos por FCM representan el 68% de los ingresos propios percibidos dentro del período en estudio. En consecuencia, existe una dependencia del Municipio a los ingresos por este concepto.

FONDO COMÚN MUNICIPAL/INGRESOS PROPIOS= 68%

3.- Participación del FCM: Al período de estudio, el Municipio recibió 10 veces más por FCM de lo que transfirió por ese mismo concepto, es decir, se recibió más dinero del Fondo de lo que se aportó. En donde las transferencias al FCM correspondieron a M\$88.861, entonces:

INGRESOS REC. POR EL FCM/TRANSFERENCIAS FCM= 10 veces

4.- Solvencia económica : Este coeficiente mide la capacidad del Municipio para financiar con ingresos propios los gastos de operación, entendiéndose dentro de este concepto, los gastos en personal y el gasto en bienes y servicios de consumo.

El resultado del coeficiente es de 1.12, es decir, los ingresos propios son 1.12 veces de los gastos de operación, o que es lo mismo, los gastos de operación devengados representan el 89% de los ingresos propios percibidos. Por lo tanto, solamente un 11% de estos ingresos pueden ser destinados a desarrollo municipal (inversión, gasto social, subvenciones).

5.- Solvencia Financiera: Significa la capacidad de la Municipalidad para financiar con ingresos propios el gasto mínimo de administración que corresponde a una gestión municipal. Dentro de este rubro se puede señalar, el gasto de personal más los gastos de oficina.

El resultado de este índice es 2.4, es decir, los ingresos propios son 2.4 veces los gastos de administración, por lo tanto, el gasto de administración devengado representa el 43% de los ingresos propios percibidos por el Municipio.

LIMITACIONES EN LOS GASTOS

De acuerdo a la normativa vigente, existen ciertas limitaciones para gastos, los que se señalan a continuación:

1.- Gasto anual en personal

El gasto anual en personal no debe ser superior al 35% de los ingresos propios.

En el caso del Municipio, el gasto presupuestado es de un 33%, que a pesar de ser inferior al tope, está cercano a lo que permite la ley.

2.- Gasto anual en personal a contrata

El gasto anual en personal a contrata no debe ser superior al 20% del gasto en personal de planta. En este caso, el gasto presupuestado por este concepto es del 19%.

3.- Gasto anual en personal a honorarios

Según la Ley, este gasto no debe ser superior al 10% de lo que se gasta anualmente en personal de planta. De acuerdo al Presupuesto Vigente, este corresponde aproximadamente a un 9%, muy cercano al porcentaje legal.

4.- Gasto en Subvenciones Municipales

De acuerdo a la Ley N°18.695, estas subvenciones y aportes no podrán exceder, en su conjunto, al 7% del presupuesto municipal (ingresos propios).

A la fecha de este análisis, los aportes aprobados corresponden a un 1.3%, inferior a lo que permite la ley.

Atentamente,

OLGA SILVA PACHECO
CONTADOR AUDITOR
DIRECTOR DE CONTROL

