

Ilustre Municipalidad de  
La Serena

**ESTADO DE AVANCE, PASIVOS Y DEFICIT  
DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO  
PRESUPUESTARIO**

CUARTO TRIMESTRE 2016

ART. 29 Y ART. 81, LEY 18.695.-  
ORGÁNICA CONSTITUCIONAL DE MUNICIPALIDADES

## Índice

I. Análisis de los Ingresos Municipales.	2
Comparación de Ingresos 2015-2016, Cuarto Trimestre	3
Saldo Final de Caja 2016	4
Análisis Grado de Avance Cuentas Ingresos 2016	5
Análisis grado de Avance CxC "Tributos sobre el Uso de Bienes" 2016	8
Análisis grado de Avance CxC "Otros Ingresos Corrientes" 2016	10
II. Análisis de los Gastos Totales Devengados	12
Comparación de Gastos 2015-2016, Cuarto Trimestre	12
Grado de Avance Gastos 2016	13
Grado Avance Gastos Bienes y Servicios de Consumo 2016	16
III. Deuda Exigible	19
IV. Cuentas Deficitarias	20

## **I. Análisis de los Ingresos Municipales.**

De acuerdo a lo indicado en el Balance de Ejecución Presupuestario al 31 de Diciembre de 2016, el *Presupuesto vigente* para el año equivale a **M\$56.790.429**, el cual está compuesto por el presupuesto inicial que corresponde a **M\$45.033.000** que fue aprobado mediante Decreto Alcaldicio N° 3227/15 del 16 de Diciembre de 2015 y sus posteriores modificaciones.

En la Tabla N°1 se observan de manera resumida los ingresos municipales de acuerdo a la siguiente clasificación: Presupuesto Vigente, Ingresos Percibidos, Saldo Presupuestario y Grado de Avance, con el objetivo de realizar un análisis comparativo con igual trimestre del año anterior.

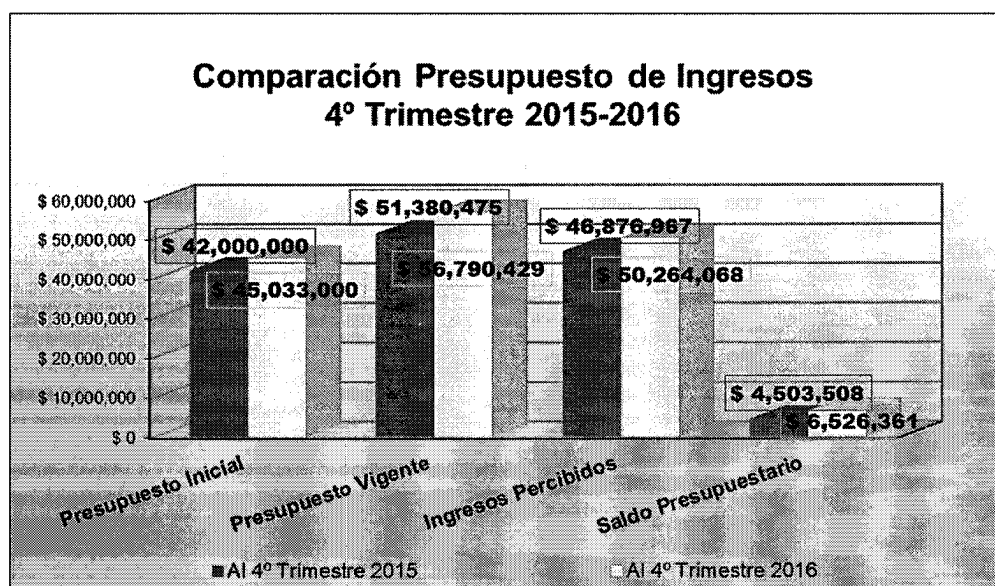
El presupuesto vigente presenta un aumento de un **10.53%** en relación a igual periodo del año anterior. Asimismo, se informa que el total de Ingresos Percibidos al 4º Trimestre 2016 fue de **M\$50.264.068** lo que representa un **88.51%** del total de la recaudación esperada para el presente año.

Es importante señalar que durante el año 2016 se realizaron seis modificaciones al presupuesto, las que en total aumentaron el presupuesto vigente en M\$11.757.429. La última modificación presupuestaria se llevó a cabo el día 21 de diciembre de 2016.

**Tabla N°1: Análisis Evolución de Ingresos**  
**Periodo 2015-2016 (M\$)**

Ingresos	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	Grado de Avance
4° Trimestre 2015	\$ 42,000,000	\$ 51,380,475	\$ 46,876,967	\$ 4,503,508	91.23%
4° Trimestre 2016	\$ 45,033,000	\$ 56,790,429	\$ 50,264,068	\$ 6,526,361	88.51%
Variación %	7.22%	10.53%	7.23%		

**Gráfico N°1: Evolución de Ingresos Presupuestarios**



Dentro del Balance de Ingresos se encuentra la cuenta Saldo Final de Caja, que según lo certificado por Tesorería Municipal al 31 de Diciembre del 2016 asciende a **\$1.027.052.429**.

### Tabla N° 2: Saldo Final de Caja

PROCEDIMIENTO DETERMINACION DEL SALDO INICIAL DE CAJA  
SEGÚN OFICIO N° 46.211 DE FECHA 21/07/2011  
DE CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA  
ENERO AÑO 2017

			Saldos al 31/12/2016
<b>DISPONIBILIDADES</b>			<b>\$ 2,711,574,864</b>
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional		\$ 2,711,574,864	
111.03 Banco Corpbanca	\$ 2,664,914,932		
111.08 Fondos por Enterar al Fondo Comun Municipal	\$ 46,659,932		
Mas:			
<b>Cuentas Deudoras representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios</b>			<b>\$ 2,144,625,700</b>
Cuentas Subgrupos 114 Anticipos y Aplicación de Fondos		\$ 2,131,344,886	
114.03 Anticipos a Rendir Cuenta	\$ 60,983,641		
114.05 Aplicación de Fondos en Administracion	\$ 2,070,274,635		
114.06 Anticipos previsionales	\$ 13,253		
114.08 Otros Deudores Financieros	\$ 73,357		
Cuentas Subgrupos 116 Ajustes a Disponibilidades		\$ 13,280,814	
116.01 Documentos Protestados	\$ 13,280,814		
Menos:			
<b>Cuentas Acreedoras representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios</b>			<b>\$ 3,829,148,135</b>
Cuentas Subgrupo 214 Depositos de Terceros		\$ 3,713,649,803	
214.05 Administracion Fondos de Terceros	\$ 3,217,189,354		
214.09 Otras Obligaciones Financieras	\$ 346,625,265		
214.10 Retenciones Previsionales	\$ 85,937,406		
214.11 Retenciones Tributarias	\$ 62,449,189		
214.12 Retenciones Voluntarias	\$ -		
214.13 Retenciones Judiciales y Similares	\$ 1,448,589		
Cuentas Subgrupo 216 Ajuste a Disponibilidades		\$ 115,498,332	
216.01 Documentos Caducos	\$ 115,498,332		
<b>Saldo Inicial de Caja Determinado</b>			<b>\$ 1,027,052,429</b>



Una vez presentados los antecedentes generales de los ingresos municipales, se procede a realizar un análisis de la ejecución presupuestaria a nivel de subtítulo. En la Tabla N°3 se aprecia de manera desagregada el Presupuesto Vigente, Presupuesto Ejecutado, Grado de Avance y Saldo de cada una de las cuentas que componen este apartado.

Al analizar los ingresos percibidos a nivel de subtítulo, estos presentan una ejecución que se encuentra por debajo de los ingresos proyectados. Si bien, el municipio posee seis cuentas mediante las que puede recaudar fondos, esta Dirección considera importante acentuar el análisis en el comportamiento de cuentas como: "Tributo sobre el Uso de Bienes", "Transferencias Corrientes" y "Otros Ingresos Corrientes", ya que, en aquellos ítems presupuestarios se concentran los principales ingresos municipales.

**Tabla N°3: Análisis Grado de Avance**  
**Cuentas Ingresos (M\$)**

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo
115-03	<b>Tributo sobre el uso de Bienes</b> (Patentes, Permisos y Licencias)	\$ 24.134.463	\$ 20.405.114	84,55%	\$ 3.729.349
115-05	<b>Transferencias Corrientes</b>	\$ 17.380.687	\$ 17.408.656	100,16%	-\$ 27.969
115-08	<b>Otros Ingresos Corrientes</b> (Multas, Reembolsos, Participación FCM)	\$ 12.307.155	\$ 11.116.292	90,32%	\$ 1.190.863
115-10	<b>Venta de Activos No Financieros</b>	\$ 0	\$ 0	-	\$ 0
115-12	<b>Recuperación de Préstamos</b> (Deudas años anteriores)	\$ 601.870	\$ 502.361	83,47%	\$ 99.509
115-13	<b>Transferencias para Gastos de Capital</b> (PMU, PMB)	\$ 1.315.255	\$ 831.645	63,23%	\$ 483.610
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 55.739.430</b>	<b>\$ 50.264.069</b>		<b>\$ 5.475.361</b>

A continuación, se presenta de modo detallado el grado de ejecución de cada cuenta y su respectiva definición:

- **(115-03) Tributo Sobre el Uso de Bienes**, “Corresponde a los ingresos de naturaleza impositiva, asociados a la propiedad que ejerce el estado sobre determinados bienes y a las autorizaciones que otorga para la realización de actividades, que por su naturaleza requieren ser reguladas”, dentro de este Subtítulo encontramos los ítems Patentes, Permisos y Licencias. El grado de ejecución anual presentado equivale al **84.55%** de lo proyectado.

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Saldo
115-03-01	Patentes y Tasas por Derechos	\$ 11.620.399	\$ 7.684.915	\$3.935.484
115-03-02	Permisos y Licencias	\$ 7.039.750	\$ 6.650.763	\$ 388.987
115-03-03	Participación en Impuesto Territorial	\$ 5.474.314	\$ 6.069.437	\$ 595.122
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 24.134.463</b>	<b>\$ 20.405.115</b>	<b>\$4.919.592</b>

- **(115-05) Transferencias Corrientes**, corresponde a ingresos que se perciben sin efectuar una contraprestación de bienes y/o servicios. Dentro de ella se pueden mencionar ingresos para el Fortalecimiento a la Gestión Municipal y Compensación por Viviendas Sociales entre otros. Al 4º Trimestre 2016, se percibió un **100.16%** de lo presupuestado.

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Saldo
115-05-01	Del Sector Privado	\$ 65.861	\$ 65.999	-\$138
115-05-03	De Otras Entidades Publicas	\$ 17.314.826	\$ 17.342.657	-\$ 27.831
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 17.380.687</b>	<b>\$ 17.408.656</b>	<b>-\$27.969</b>

- **(115-08) Otros Ingresos Corrientes**, presenta un **90.32%** de ingresos percibidos respecto a lo presupuestado. Ésta se refiere principalmente a los Ingresos por Participación en el Fondo Común Municipal, además de ingresos por recuperación de licencias médicas y multas.

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Saldo
115-08-01	Recuperación y Reembolsos de Licencias Médicas	\$ 848.424	\$ 87.802	\$ 760.622
115-08-02	Multas y Sanciones Pecuniarias	\$ 2.150.000	\$ 1.570.764	\$ 579.236
115-08-03	Participación del Fondo Común Municipal	\$ 8.875.432	\$ 9.189.451	-\$ 314.019
115-08-04	Fondos de Terceros	\$ 12.000	\$ 11.525	\$ 475
115-08-99	Otros	\$ 421.299	\$ 256.749	\$ 164.551
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 12.307.155</b>	<b>\$ 11.116.291</b>	<b>\$ 1.190.864</b>

- **(115-10) Venta de Activos No Financieros** atañe a la venta de activos físicos de propiedad de los organismos del sector público, así como la venta de activos intangibles, tales como patentes, marcas, programas informáticos, la información nueva o los conocimientos especializados, cuyo uso esté restringido al organismo que ha obtenido derechos de propiedad sobre la información. Durante el año 2016 se informa que no se realizaron movimientos que se enmarquen en la presente cuenta presupuestaria.
- **(115-12) Recuperación de Préstamos** tiene un cumplimiento en base a lo proyectado del **83.47%**, la cuenta contabiliza Ingresos y/o Derechos que no fueron cancelados en años anteriores. En el caso de la cuenta "Ingresos por Percibir" es importante mencionar que el total de los ingresos devengados y no percibidos en años anteriores asciende a la suma de M\$6.882.452.

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Saldo
115-12-02	Hipotecarios	\$ 370	\$ 370	\$ 0
115-12-06	Por Anticipos a Contratistas	\$ 0	\$ 0	\$ 0
115-12-07	Por Anticipos por Cambio de Residencia	\$ 0	\$ 0	\$ 0
115-12-09	Por Ventas a Plazo	\$ 0	\$ 0	\$ 0
115-12-10	Ingresos por Percibir	\$ 601.500	\$ 501.991	\$ 99.509
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 601.870</b>	<b>\$ 502.361</b>	<b>\$ 99.509</b>



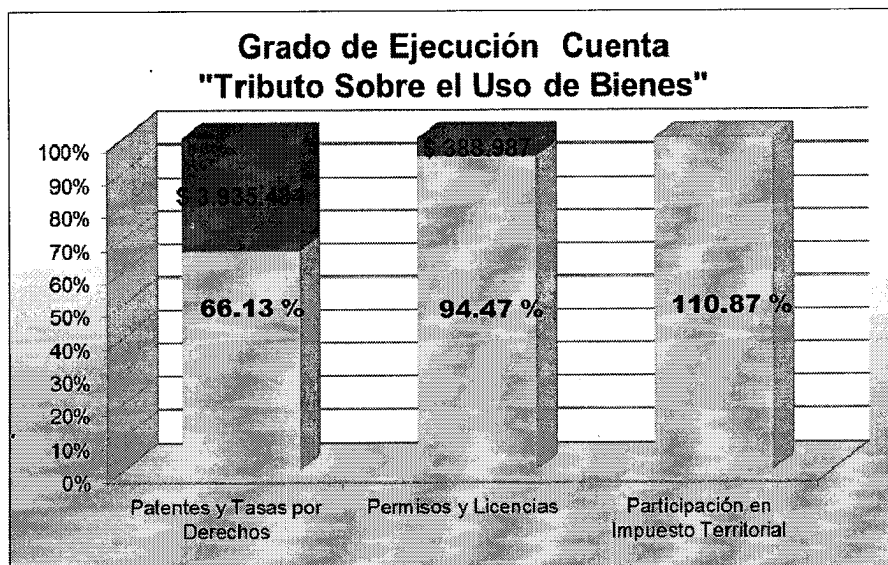
- **(115-13) Transferencias para Gastos de Capital**, con un **63.23%** de ejecución, esta cuenta corresponde a los aportes de Organismos Públicos y Privados, los más importantes son aportes a Programas PMU y PMB.

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Saldo
115-13-01	Del Sector Privado	\$ 0	\$ 0	\$ 0
115-13-03	De Otras Entidades Publicas	\$ 1.315.255	\$ 831.645	\$ 483.610
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.315.255</b>	<b>\$ 831.645</b>	<b>\$ 483.610</b>

Una vez expuesta la ejecución de las cuentas que componen los ingresos, y habiéndose puntualizado que existe un Grado de Ejecución Anual similar entre ellas, es imperativo revisar en detalle el comportamiento de la cuenta "Tributo Sobre el Uso de Bienes", en consideración a que es la cuenta que generó mayores recursos para el municipio durante el año 2016, aportando el **40.60%** del total de los ingresos percibidos. Por este motivo, se considera pertinente examinar en detalle los ítems que componen el subtítulo 115-03, los cuales son expuestos en la Tabla N°4.

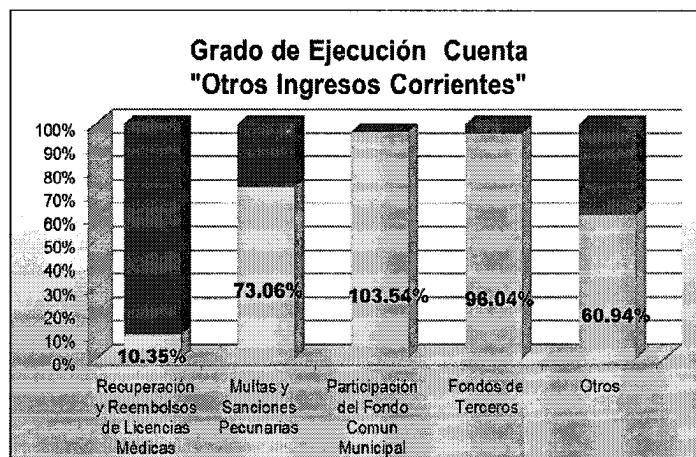
**Tabla N°4: Análisis grado de Avance CxC**

**115-03 Tributos sobre el Uso de Bienes (M\$)**



- La partida que corresponde a **Patentes y Tasas por Derechos (03-01)**, está compuesta por Patentes Municipales Enroladas y Fuera de Rol, Derechos de Aseo, Propaganda y Otros. Durante el año 2016 las gestiones municipales asociadas a estos cobros tuvieron como resultado un cumplimiento **66.13%** de la recaudación proyectada.
- **Permisos y Licencias (03-02)**, Este ítem considera ingresos por Permisos de Circulación, de Beneficio Municipal y de Fondo Común, además de Licencias de Conducir, durante el cuarto trimestre los ingresos se encuentran mayoritariamente asociados al pago de la segunda cuota de permisos de circulación de camiones, tractores y motos. Durante el año 2016 se percibieron ingresos que ascienden a M\$6.650.763 lo que equivale a una ejecución del **94.47%** de lo estimado.
- Por último, siempre en el ámbito de tributos sobre uso de bienes, la **Participación en Impuesto Territorial (03-03)** refleja una ejecución del **110.87%** de acuerdo a lo presupuestado.

Otro subtítulo importante de analizar es la cuenta "Otros Ingresos Corrientes", ya que esta contiene el aporte realizado por el Fondo Común Municipal, ingreso que representa el 18.28% del total de ingresos percibidos 2016, a continuación se presenta la Tabla N° 5, con el detalle del Subtítulo 115-08.

**Tabla N°5: Análisis grado de Avance CxC****115-08 Otros Ingresos Corrientes (M\$)**

- La partida que corresponde a **Recuperación y Reembolsos de Licencias Médicas (08-01)**, comprende los ingresos provenientes de la recuperación de licencias médicas. Actualmente, la cuenta registra una ejecución del **10.35%** con respecto a lo proyectado.
- **Multas y Sanciones Pecuniarias (08-02)**, logró una ejecución del **73.06%**, en este ítem se consideran ingresos provenientes de pagos obligatorios por parte de terceros, por el incumplimiento de las leyes, normas administrativas u obligaciones.
- Otro de los ingresos percibidos que es fundamental para la institución en el periodo Enero – Diciembre 2016 corresponde al **Fondo Común Municipal (08-03)** en conformidad a lo dispuesto en el artículo 38 del DL. N° 3.063, de 1979. Dichos ingresos representan un **103.54%** respecto de lo proyectado para el año.
- Los **Fondos de Terceros (08-04)** reflejan una ejecución del **96.04%** de acuerdo a lo presupuestado y comprenden los recursos que recaudan los

organismos del sector público y que en virtud de disposiciones legales vigentes deben ser integrados a terceros.

- Siempre en el ámbito de “Otros Ingresos Corrientes”, **Otros (08-99)** refleja una ejecución del **60.94%** de acuerdo a lo presupuestado y corresponden a Otros Ingresos Corrientes no especificados en las categorías anteriores.

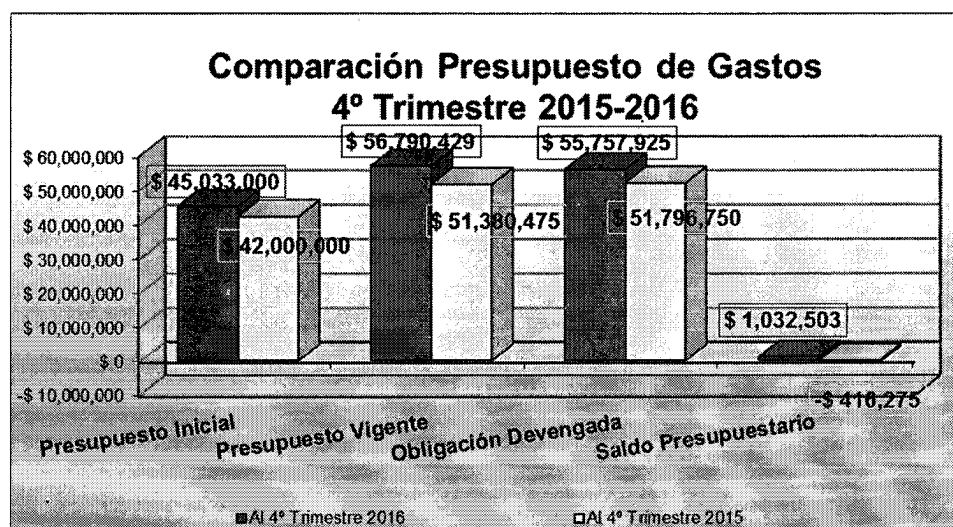
## II. Análisis de los Gastos Totales Devengados

El presupuesto vigente para el periodo en análisis corresponde a **M\$56.790.429**. Como se observa en la Tabla N°6, concluido el 4° Trimestre del año 2016 existe un nivel de ejecución del **98.18%** en lo referente a los **Gastos Devengados**. Al comparar el estado actual de los Gastos con igual momento del periodo anterior, la obligación devengada 2016 es un 7.65% mayor a igual periodo 2015.

**Tabla N°6: Análisis Evolución de Gastos**  
Periodo 2015-2016 (M\$)

Gastos	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	Saldo Presupuestario	Grado de Avance
4° Trimestre 2015	\$ 42,000,000	\$ 51,380,475	\$ 51,796,750	-\$ 416,275	100.81%
4° Trimestre 2016	\$ 45,033,000	\$ 56,790,429	\$ 55,757,925	\$ 1,032,503	98.18%
Variación %	7.22%	10.53%	7.65%		

**Gráfico N°3: Análisis Evolución de Gastos**



Una vez presentados los antecedentes generales de los Gastos Totales Devengados, se procede a realizar un análisis de la ejecución del presupuesto a nivel de subtítulo. En la Tabla N°7 se aprecia de manera desagregada el Presupuesto Vigente, Presupuesto Ejecutado, Grado de Avance, Saldo y Deuda Exigible de cada una de las cuentas que componen este apartado.

**Tabla N°7: Grado de Avance Gastos (M\$)**

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo
215-21	Gastos de Personal	\$ 11,338,936	\$ 10,766,362	94.95%	\$ 572,574
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	\$ 17,460,333	\$ 16,113,900	92.29%	\$ 1,346,433
215-23	Prestaciones de Seguridad Social	\$ 40,000	\$ 25,332	63.33%	\$ 14,668
215-24	Transferencias Corrientes	\$ 22,596,313	\$ 22,882,708	101.27%	-\$ 286,395
215-26	Otros Gastos Corrientes	\$ 149,240	\$ 131,405	88.05%	\$ 17,835
215-29	Adquisición de Activos No Financieros	\$ 166,643	\$ 151,518	90.92%	\$ 15,125
215-31	Iniciativas de Inversión	\$ 1,948,993	\$ 1,246,772	63.97%	\$ 702,221
215-33	Transferencias de Capital	\$ 36,121	\$ 36,121	100.00%	\$ 0
215-34	Servicio de la Deuda	\$ 3,053,850	\$ 4,403,808	144.21%	-\$ 1,349,959
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 56,790,429</b>	<b>\$55,757,926</b>		<b>\$5,469,909</b>

En la tabla N°7, se presenta una revisión de cada una de las cuentas que componen el gasto municipal.

- **(215-21) Gastos en Personal**, registró al 4º Trimestre una ejecución presupuestaria del **94.95%**, aquí se incluyen sueldos de Personal de Planta y Contrata, asimismo remuneraciones de cuadrillas contratadas en

modalidad de Código del Trabajo y Personal a Honorarios, entre otros gastos relacionados.

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Saldo
21-01-000	Personal de planta	\$ 3,555,975	\$ 3,554,406	\$ 1,569
21-02-000	Personal a contrata	\$ 1,490,184	\$ 1,489,982	\$ 202
21-03-001	Honorarios a suma alzada - personas naturales	\$ 474,336	\$ 409,085	\$ 65,251
21-03-004	Remuneraciones reguladas por el código del trabajo	\$ 505,337	\$ 503,213	\$ 2,124
21-03-007	Alumnos en practica	\$ 10,021	\$ 9,994	\$ 27
21-03-999	Otras	\$ 0	\$ 0	\$ 0
21-04-000	Otros gastos en personal	\$ 5,303,083	\$ 4,799,683	\$ 503,401
21-04-001	Asignación de traslado	\$ 0	\$ 0	\$ 0
21-04-003	Dietas a juntas, consejos y comisiones	\$ 137,260	\$ 131,372	\$ 5,888
21-04-004	Prestaciones de servicios en programas comunitarios	\$ 5,165,824	\$ 4,668,311	\$ 497,513
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 16,642,019</b>	<b>\$ 15,566,045</b>	<b>\$ 1,075,976</b>

- **(215-22) Bienes y Servicios de Consumo**, reflejó una ejecución del **92.29%** respecto de lo presupuestado, quedando sobre el rango estimado de ejecución. Este ítem se analizará con mayor profundidad a continuación.
- **(215-24) Transferencias Corrientes**, que corresponde a donaciones, subvenciones u otras transferencias sin la contraprestación de bienes o servicios, presentó un cumplimiento del **101.27%**, lo que supera el presupuesto asignado. En el cuadro posterior, se indican las principales transferencias corrientes que desarrolló el municipio.

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Saldo
24-01-002-000	Educación - Aporte Municipal	\$697,500	\$682,500	\$15,000
24-01-003-001	Salud - Aporte Municipal	\$679,947	\$679,947	\$0
24-01-007-000	Asistencia Social a Personas Naturales (Ayuda Social)	\$165,000	\$148,252	\$16,748
24-01-008-000	Premios y Otros	\$39,388	\$40,403	-\$1,014
24-01-999-000	Otras Transferencias al Sector Privado	\$625,753	\$614,720	\$11,033

- **(215-26) Otros Gastos Corrientes**, corresponde a las distintas devoluciones que deben realizarse y a la compensación por daños a terceros y/o la comunidad, registró un gasto devengado equivalente al **88.05%**, quedando sobre el rango estimado de ejecución.
- **(215-29) Adquisición de Activos No Financieros**, esta presenta una ejecución del **90.92%**, y corresponde a la adquisición de programas y equipos informáticos, mobiliario y maquinarias, en este caso el comportamiento de esta cuenta se encuentra dentro el rango de ejecución para el año.
- **(215-31) Iniciativas de Inversión**, corresponde a los gastos que deban incurrirse para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión, tanto con fondos municipales como fondos en administración (P.M.U y P.M.B). Reflejó un cumplimiento del **63.97%** del gasto proyectado.
- **(215-34) Deuda Flotante**, presenta un cumplimiento del **144.21%** y corresponde a aquellos compromisos devengados y no cancelados en años anteriores, quedando sobre el rango estimado de ejecución.

Si bien, dentro del presupuesto devengado 2016 se existen once cuentas que presentan saldo negativo, esta Dirección plantea la trascendencia de controlar en detalle la ejecución de la cuenta “**Gastos en Bienes y Servicios de Consumo**”, ya que, en ella se reúnen gastos que son ineludibles para el cumplimiento de las funciones y actividades del municipio, considerándose indispensable monitorear con anticipación su evolución. Actualmente esta cuenta representa el **28.90%** de los gastos devengados totales efectuados por el municipio en el periodo en comento. Por este motivo, se considera necesario examinar en detalle los ítems que componen el subtítulo **215-22**, los cuales son expuestos en la Tabla N°9.



**Tabla N°9: Grado Avance Gastos**  
**Bs. y Ss. de Consumo (M\$)**

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo
215-22-01	Alimentos y Bebidas	\$ 49.276	\$ 36.921	74,93%	\$ 12.355
215-22-02	Textiles, Vestuarios y Calzado	\$ 26.478	\$ 24.147	91,20%	\$ 2.331
215-22-03	Combustibles y Lubricantes	\$ 70.532	\$ 72.155	102,30%	-\$ 1.623
215-22-04	Materiales de Uso o Consumo	\$ 404.699	\$ 352.102	87,00%	\$ 52.597
215-22-05	Servicios Básicos	\$ 2.777.850	\$ 2.424.989	87,30%	\$ 352.860
215-22-06	Mantenimiento y Reparaciones	\$ 273.600	\$ 136.714	49,97%	\$ 136.886
215-22-07	Publicidad y Difusión	\$ 291.000	\$ 177.856	61,12%	\$ 113.144
215-22-08	Servicios Generales	\$ 11.272.205	\$ 10.854.615	96,30%	\$ 417.590
215-22-09	Arriendos	\$ 2.186.258	\$ 1.974.610	90,32%	\$ 211.648
215-22-10	Servicios Financieros y de Seguros	\$ 3.200	\$ 1.666	52,06%	\$ 1.534
215-22-11	Servicios Técnicos y Profesionales	\$ 29.700	\$ 12.202	41,08%	\$ 17.498
215-22-12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	\$ 75.535	\$ 45.922	60,80%	\$ 29.613
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 17.460.332</b>	<b>\$ 16.113.898</b>		<b>\$1.346.434</b>

Como se puede apreciar en la Tabla N°9, el comportamiento a nivel de ítems es heterogéneo, no encontrándose acorde al rango de evolución estimado. A continuación se analiza su comportamiento.

- **(22-01) Alimentos y Bebidas.** Son los gastos que se realizan para la alimentación de personas, este ítem devengó un **74.93%** de lo presupuestado.

- **(22-02) Textiles, Vestuarios y Calzado.** Son los gastos por concepto de adquisiciones o confecciones textiles, obteniendo una ejecución de un **91.20%** respecto al presupuesto vigente.
- **(22-03) Combustibles y Lubricantes.** En este caso los gastos por concepto de adquisiciones de combustibles representan un **102.30%** del presupuesto asignado, quedando sobre el rango estimado de ejecución.
- **(22-04) Materiales de Uso o Consumo.** Son los gastos por concepto de adquisición de materiales de uso o consumo, alcanzando este gasto sólo un **87.00%** del presupuesto vigente para este trimestre.
- **(22-05) Servicios Básicos.** Son los gastos por concepto de consumo de energía eléctrica, agua potable, correo, servicios telefónicos y otros, esta cuenta registra al 4º Trimestre 2016 una ejecución del **87.30%**.
- **(22-06) Mantenimiento y Reparaciones.** Son los gastos por servicios que sean necesarios para efectuar por concepto de reparaciones de bienes muebles e inmuebles, a la fecha este ítem posee un gasto correspondiente al **49.97%** del total presupuestado para estas labores.
- **(22-07) Publicidad y Difusión.** Son los gastos por conceptos de publicidad, impresión, encuadernación y otros. En este caso, los gastos realizados al 4º trimestre del año en curso equivalen al **61.12%** presupuesto vigente.
- **(22-08) Servicios Generales.** Son los gastos por conceptos de aseo, vigilancia, señalizaciones de tránsito, mantención de plazas y jardines, semáforos, entre otras. Esta cuenta presenta al 4º trimestre del 2016, un avance del **96.30%**.

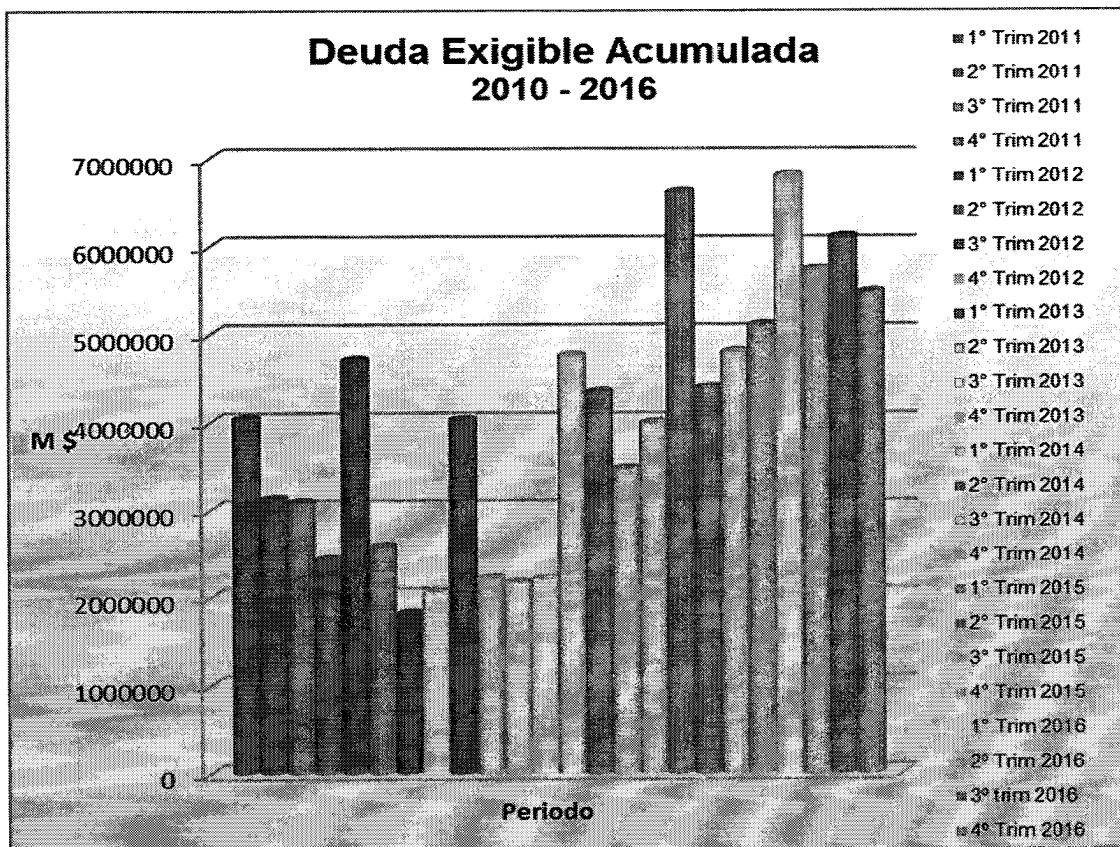
- **(22-09) Arriendos.** Esta cuenta a la fecha presenta una ejecución del **90.32%** sobre el presupuesto vigente. Las cuentas con mayor influencia son los arriendos de terrenos y de edificios por lo que son estas las que tienen más incidencia a la hora de variaciones o modificaciones.
- **(22-11) Servicios Técnicos y Profesionales.** Son los gastos por concepto de estudios e investigaciones realizadas en la organización pero contratados externamente, pueden incluir cursos de capacitación, servicios informáticos, entre otros. Al 4º trimestre del 2016 esta cuenta posee un gasto que representa el **41.08%** sobre lo presupuestado.

### III. Deuda Exigible

La deuda exigible presentó un leve aumento respecto del 4º trimestre del 2015, lo que significa una deuda exigible al 31 de Diciembre de 2016 de **\$5.469.908.233**, cifra certificada por la Dirección de Administración y Finanzas.

En el siguiente gráfico podemos visualizar el comportamiento histórico del déficit presupuestario desde el 1º Trimestre de 2011 hasta el 4º Trimestre de 2016.

**Gráfico N°4: Déficit Presupuestario**



## IV. Cuentas Deficitarias

De acuerdo al artículo 29 letra d) en relación con el artículo 81 de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, corresponde a esta Dirección de Control, conjuntamente con la entrega del informe de avance presupuestario, representar al Concejo Municipal el déficit que se advierta en el marco del presupuesto anual, introduciendo éste las modificaciones correctivas a que hubiere lugar, a proposición del Alcalde. En este caso, si el Alcalde no propusiere las modificaciones o el Concejo las rechazare, deberán responder solidariamente de la parte deficitaria que arroje la ejecución presupuestaria anual al 31 de diciembre del año respectivo, para cuya obligación se concede acción pública.

En resguardo del patrimonio municipal se estima conveniente reiterar lo manifestado en informes anteriores en cuanto a que es necesario generar instrumentos de planificación de mediano y corto plazo, tanto financieros como presupuestarios que permitan dar una solución real tanto al Déficit Presupuestario como a los Pasivos Municipales.

En términos específicos cabe informar que al 31 de Diciembre de 2016, se ha obligado un **106.62%** del presupuesto vigente de gastos. En la Tabla N°10 se muestran aquellas cuentas que presentan al 4º Trimestre déficit presupuestario.

**Tabla N°10: Déficit Presupuestario**

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Obligación Acumulada	Saldo Presupuestario
21-01-004-006	Comisiones de servicio en el país	\$ 10.550	\$ 10.564	-\$ 14
21-04-003-001	Dieta concejales	\$ 65.932	\$ 72.425	-\$ 6.493
21-04-004-001	Honorarios - prestaciones de servicios en programas comunitarios	\$ 5.150.593	\$ 5.153.376	-\$ 2.783
21-04-004-002	Comisiones de servicios en el país - prestaciones de servicios en programas comunitarios	\$ 5.064	\$ 5.086	-\$ 22
22-01-001-000	Para personas	\$ 24.853	\$ 25.214	-\$ 361
22-01-002-000	Para animales	\$ 24.423	\$ 24.545	-\$ 122
22-03-001-000	Para vehículos	\$ 63.493	\$ 66.642	-\$ 3.149
22-03-999-000	Otros	\$ 7.039	\$ 7.054	-\$ 15
22-04-001-000	Materiales de oficina	\$ 45.036	\$ 45.049	-\$ 14
22-04-004-000	Productos farmacéuticos	\$ 17.106	\$ 17.486	-\$ 380
22-04-009-000	Insumos, repuestos y accesorios computacionales	\$ 42.580	\$ 42.623	-\$ 43
22-04-013-000	Equipos menores	\$ 15.073	\$ 15.155	-\$ 82
22-04-014-000	Productos elaborados de cuero, caucho y plástico	\$ 7.043	\$ 7.111	-\$ 68
22-04-999-000	Otros	\$ 143.206	\$ 143.425	-\$ 219
22-08-001-000	Servicios de aseo	\$ 5.473.670	\$ 7.925.516	-\$ 2.451.846
22-08-003-000	Servicios de mantención de jardines	\$ 1.753.326	\$ 2.499.910	-\$ 746.584
22-12-005-000	Derechos y tasas	\$ 10.958	\$ 11.435	-\$ 477
24-01-003-002	Salud - aportes del servicio de salud	\$ 15.948.780	\$ 16.544.049	-\$ 595.269
24-01-008-000	Premios y otros	\$ 39.388	\$ 43.727	-\$ 4.339
24-03-002-001	Multa ley de alcoholes	\$ 7.344	\$ 8.021	-\$ 677
34-07-000-000	Deuda flotante	\$ 3.053.850	\$ 4.403.923	-\$ 1.350.072

Es todo cuanto se puede informar.



**Constanza Segovia Abalos**  
Dirección de Control Interno



**Luis Barraza Godoy**  
Director de Control Interno

La Serena, Marzo de 2016