



Ilustre Municipalidad de
La Serena

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

TERCER TRIMESTRE 2019

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

Índice

I. Análisis de los Ingresos Municipales.	2
Análisis Evolución de Ingresos Periodo 2019-2018	2
Análisis Grado de Avance Cuentas Ingresos	4
Análisis grado de Avance Tributos sobre el Uso de Bienes	7
Análisis grado de Avance Otros Ingresos Corrientes	8
II. Análisis de los Gastos Totales Devengados	10
Análisis Evolución de Gastos Periodo 2019-2018	10
Grado de Avance Cuentas Gastos	11
Grado Avance Gastos Bs. y Ss. de Consumo	13
III. Deuda Exigible	16
IV. Cuentas Deficitarias	17

I. Análisis de los Ingresos Municipales.

De acuerdo a lo indicado en el Balance de Ejecución Presupuestario al 30 de Septiembre de 2019, el Presupuesto aprobado para el año mediante Decreto Alcaldicio N° 2385/18 corresponde a **M\$59.222.000**, actualmente el presupuesto vigente para el periodo en análisis corresponde a **M\$61.056.355**.

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.

Tabla N°1: Análisis Evolución de Ingresos
Periodo 2018-2019 (M\$)

	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	Grado Avance
3° Trimestre 2019	\$ 59,222,000	\$ 61,056,355	\$ 47,737,040	\$ 13,319,315	78.19%
3° Trimestre 2018	\$ 56,204,000	\$ 58,338,411	\$ 43,581,831	\$ 14,756,580	74.71%
Variación %	5.37%	4.66%	9.53%	-9.74%	

Se informa que el total de Ingresos Percibidos al 3° Trimestre 2019 fue de **M\$47,737,040**, lo que representa un **78.19%** del total de la recaudación esperada para el presente año. Al comparar, desde el punto de vista porcentual, el aumento en la recaudación obtenida entre el tercer trimestre 2018 y 2019, este último presentó un incremento del **9.53%** respecto a los ingresos percibidos el 3° trimestre 2018.

Dentro del Balance de Ingresos se encuentra la cuenta Saldo Inicial de Caja, que según lo certificado por el Departamento de Finanzas, el Saldo inicial de Caja para el tercer trimestre ascendió a \$3.829.211.592.

SALDO INICIAL DE CAJA
PERIODO: JULIO 2019
 (PROCEDIMIENTO SEGÚN OFICIO C.G.R. N° 46.211 DE FECHA 21/07/2011)

			Saldos al 30/06/2019
DISPONIBILIDADES			\$ 5,040,095,622
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional		\$ 5,040,095,622	
111.03 Banco Corpbanca	\$ 4,869,262,391		
111.08 Fondos por Enterar al Fondo Comun Municipal	\$ 170,833,231		
Mas:			
Cuentas Deudoras representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios			\$ 1,226,011,337
Cuentas Subgrupos 114 Anticipos y Aplicación de Fondos		\$ 1,204,054,350	
114.03 Anticipos a Rendir Cuenta	\$ 28,018,166		
114.05 Aplicación de Fondos en Administracion	\$ 1,175,949,574		
114.06 Anticipos previsionales	\$ 13,253		
114.08 Otros Deudores Financieros	\$ 73,357		
Cuentas Subgrupos 116 Ajustes a Disponibilidades		\$ 21,956,987	
116.01 Documentos Protestados	\$ 21,956,987		
Menos:			
Cuentas Acreedoras representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios			\$ 2,436,895,367
Cuentas Subgrupo 214 Depositos de Terceros		\$ 2,302,638,002	
214.05 Administracion Fondos de Terceros	\$ 1,817,854,876		
214.07 Recaudacion del sistema financiero	\$ 67,689		
214.09 Otras Obligaciones Financieras	\$ 433,401,640		
214.10 Retenciones Previsionales			
214.11 Retenciones Tributarias	\$ 49,865,519		
214.12 Retenciones Voluntarias	\$ -		
214.13 Retenciones Judiciales y Similares	\$ 1,448,278		
Cuentas Subgrupo 216 Ajuste a Disponibilidades		\$ 134,257,365	
216.01 Documentos Caducos	\$ 134,257,365		
Saldo Inicial de Caja Determinado			\$ 3,829,211,592



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°2 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.

**Tabla N°2: Análisis Grado de Avance
Cuentas Ingresos (M\$)**

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo
115-03-00	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades	\$ 23,502,825	\$ 20,543,381	87.41%	\$ 2,959,443
115-05-00	Transferencias corrientes	\$ 16,356,953	\$ 16,010,632	97.88%	\$ 346,321
115-06-00	Rentas de la propiedad	\$ -	\$ -	0.00%	\$ -
115-07-00	Ingresos de operación	\$ -	\$ -	0.00%	\$ -
115-08-00	Otros ingresos corrientes	\$ 12,389,020	\$ 9,472,591	76.46%	\$ 2,916,429
115-10-00	Venta de activos no financieros	\$ 6,000,000	\$ -	0.00%	\$ 6,000,000
115-11-00	Ventas de activos financieros	\$ -	\$ -	0.00%	\$ -
115-12-00	Recuperación de préstamos	\$ 989,856	\$ 884,091	89.32%	\$ 105,765
115-13-00	Transferencias para gastos de capital	\$ 158,914	\$ 826,345	520.0%	-\$ 667,431
115-14-00	Endeudamiento	\$ -	\$ -	0.00%	\$ -
115-15-00	Saldo inicial de caja	\$ 1,658,787	\$ -	0.00%	\$ 1,658,787
Total		\$ 61,056,355	\$ 47,737,040		\$ 13,319,315

Al analizar los ingresos percibidos a nivel de subtítulo, estos presentan una ejecución que se ajusta a lo esperado para el trimestre en curso, destacándose las cuentas “Transferencias Corrientes” y “Tributo sobre el uso de Bienes” con una ejecución del **97.88%** y **87.41%** respectivamente. A continuación, se presenta una revisión de cada una de las cuentas que componen los ingresos municipales.

- **(115-03) Tributo Sobre el Uso de Bienes y la realización de actividades,** “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 acumulado que se presenta al 3º Trimestre corresponde al **87.41%** de lo proyectado para el presente año.

- **(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. Actualmente se ha percibido un **97.88%** de lo presupuestado para este año.
- **(115-06) Rentas de la Propiedad**, Comprende los ingresos obtenidos por los organismos públicos cuando ponen activos que poseen, a disposición de otras entidades o personas naturales. Es importante señalar que para el periodo 2019 no se presupuestaron ingresos dentro de esta cuenta.
- **(115-07) Ingresos de Operación**, Comprende los ingresos provenientes de la venta de bienes y/o servicios que son consecuencia de la actividad propia de cada organismo del sector público, o ventas incidentales relacionadas con las actividades sociales o comunitarias habituales de los ministerios y otras reparticiones de gobierno. Dichos ingresos incluirán todos los impuestos que graven las ventas del organismo, como asimismo cualquier otro recargo a que estén sujetas. Se informa que para el periodo 2019 no se han proyectado ingresos en esta cuenta.
- **(115-08) Otros Ingresos Corrientes**, presenta un avance de **76.46%** 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.

- **(115-10) Venta de Activos No Financieros**, Corresponde a ingresos provenientes de la venta de activos físicos de propiedad de los organismos del sector público, así como de 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. A la fecha, no se han generado ingresos que correspondan al ítem en comentario.
- **(115-11) Venta de Activos Financieros**, Corresponde a los recursos originados por la venta de instrumentos financieros negociables como valores mobiliarios e instrumentos del mercado de capitales, que no se hubieren liquidado al 31 de diciembre del año anterior. Se informa que para el periodo 2019 no se han presupuestado ingresos asociados a esta cuenta.
- **(115-12) Recuperación de Préstamos** tiene un cumplimiento en base a lo proyectado para el periodo 2019 del **89.32%**, el cual consiste en Ingresos y/o Derechos que no fueron cancelados en años anteriores.
- **(115-13) Transferencias para Gastos de Capital**, con un **520.00%** de ejecución, esta cuenta corresponde a los aportes de Organismos Públicos y Privados, los más importantes son aportes a Programas PMU y PMB. Se recomienda hacer el ajuste presupuestario correspondiente de la presente cuenta.
- **(115-14) Endeudamiento**, Comprende los recursos provenientes de la colocación de valores, la obtención de préstamos y los créditos de proveedores, aprobados por las instancias públicas que correspondan. Esta cuenta no ha sido presupuestada para el presente año.

Como se mencionó, la cuenta "Tributo Sobre el Uso de Bienes" es la que generó mayores ingresos durante el 3º Trimestre 2019, por este motivo, se considera necesario examinar en detalle los ítems que componen el subtítulo 115-03, los cuales son expuestos en la Tabla N°3, ya que el comportamiento de estos definirá el cumplimiento de los objetivos financieros sobre los ingresos.

**Tabla N°3: Análisis grado de Avance CxC
Tributos sobre el Uso de Bienes (M\$)**

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo
115-03-01-000	Patentes y tasas por derechos	\$ 8,462,825	\$ 8,030,861	94.90%	\$ 431,964
115-03-02-000	Permisos y licencias	\$ 7,745,000	\$ 7,362,452	95.06%	\$ 382,548
115-03-03-000	Participación en impto. Territorial art 37 DL N° 3063, de 1979	\$ 7,295,000	\$ 5,150,068	70.60%	\$ 2,144,932
Total		\$ 23,502,825	\$ 20,543,381		\$ 2,959,444

- 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. Actualmente, la cuenta registra una ejecución del **94.90%** con respecto a lo proyectado. Durante el presente trimestre los ingresos percibidos se encuentran principalmente asociados al pago de patentes comerciales (segundo semestre) y propaganda.
- **Permisos y Licencias (03-02)**, logró una ejecución del **95.06%**, en este Ítem se considera ingresos por Permisos de Circulación, de Beneficio Municipal y de Fondo Común, además de Licencias de Conducir. Los ingresos percibidos durante el presente trimestre se encuentran mayoritariamente asociados al pago de permisos de circulación de autos particulares.
- Por último, siempre en el ámbito de tributos sobre uso de bienes, la **Participación en Impuesto Territorial (03-03)** refleja una ejecución del **70.60%** de acuerdo a lo presupuestado.

Otra cuenta importante de analizar es “Otros Ingresos Corrientes”, ya que este subtítulo contiene el aporte realizado por el Fondo Común Municipal, a continuación se presenta la Tabla N° 4, con el detalle del Subtítulo 115-08.

**Tabla N°4: Análisis grado de Avance CxC
Otros Ingresos Corrientes (M\$)**

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo
115-08-01-000	Recuperaciones y reembolsos por licencias médicas	\$ 102,377	\$ 54,978	53.70%	\$ 47,399
115-08-02-000	Multas y sanciones pecuniarias	\$ 1,718,097	\$ 1,363,665	79.37%	\$ 354,432
115-08-03-000	Participación del fondo común municipal art. 38 DL N° 3063	\$ 10,095,547	\$ 7,807,979	77.34%	\$ 2,287,568
115-08-04-000	Fondos de terceros	\$ 12,000	\$ 13,395	111.63%	-\$ 1,395
115-08-99-000	Otros	\$ 461,000	\$ 232,574	50.45%	\$ 228,426
Total		\$12,389,021	\$ 9,472,591		\$2,916,430

- 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 **53.70%** con respecto a lo proyectado, por cuanto se sugiere intensificar las gestiones de cobro durante el cuarto trimestre con el objetivo de recuperar la mayor cantidad de recursos provenientes de los subsidios de incapacidad laboral.
- **Multas y Sanciones Pecuniarias (08-02)**, logró una ejecución del **79.37%**, 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 en el periodo Julio-Septiembre de 2019 que es significativo 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 **77.34%** del total de ingresos percibidos hasta el trimestre.

- Los **Fondos de Terceros (08-04)** reflejan una ejecución del **111.63%** 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. Se recomienda hacer el ajuste presupuestario correspondiente de la presente cuenta.
- Siempre en el ámbito de "Otros Ingresos Corrientes", **Otros (08-99)** refleja una ejecución del **50.45%** 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\$61,056,355**. Como se observa en la Tabla N°5, concluido el 3° Trimestre del presente año existe un nivel de ejecución del **74.61%** en lo referente a los Gastos Devengados. Al comparar el estado actual de los gastos con igual momento del periodo anterior, es posible evidenciar una disminución en la ejecución presupuestaria, siendo imprescindible destacar que el presupuesto actual aumento en un 4.66% con respecto al 2018.

**Tabla N°5: Análisis Evolución de Gastos
Periodo 2018-2019 (M\$)**

	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	Saldo Presupuestario	Grado Avance
3° Trimestre 2019	\$ 59,222,000	\$ 61,056,355	\$ 45,551,836	\$ 15,504,519	74.61%
3° Trimestre 2018	\$ 56,204,000	\$ 58,338,411	\$ 46,292,136	\$ 12,046,275	79.35%
Variación %	5.37%	4.66%	-1.60%	28.71%	

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°6 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°6: Grado de Avance Gastos (M\$)

Código	Denominación	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	Saldo	Grado Avance
215-21-00-000	Gastos de personal	\$ 12,512,506	\$ 8,864,883	\$ 3,647,622	70.85%
215-22-00-000	Bienes y servicios de consumo	\$ 23,469,767	\$ 13,553,811	\$ 9,915,956	57.75%
215-23-00-000	Prestaciones de seguridad social	\$ 40,000	\$ -	\$ 40,000	0.00%
215-24-00-000	Transferencias corrientes	\$ 22,999,547	\$ 21,963,555	\$ 1,035,992	95.50%
215-26-00-000	Otros gastos corrientes	\$ 304,508	\$ 246,628	\$ 57,880	80.99%
215-29-00-000	Adquisición de activos no financieros	\$ 301,000	\$ 126,729	\$ 174,271	42.10%
215-30-00-000	Adquisición de activos financieros	\$ -	\$ -	\$ -	0.00%
215-31-00-000	Iniciativas de inversión	\$ 951,522	\$ 387,051	\$ 564,472	40.68%
215-33-00-000	Transferencia de capital	\$ 106,000	\$ 42,491	\$ 63,509	40.09%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	\$ 371,505	\$ 366,689	\$ 4,816	98.70%
Total		\$ 61,056,355	\$ 45,551,837	\$ 15,504,519	

- **(215-21) Gastos en Personal**, registró al 3º Trimestre un avance de la ejecución presupuestaria acumulada del **70.85%** con respecto a lo proyectado para el periodo 2019, 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.
- **(215-22) Bienes y Servicios de Consumo**, acumula una ejecución del **57.75%** respecto de lo presupuestado para el periodo. Este ítem contiene la gran mayoría de los gastos ejecutados por el municipio, por este motivo es necesario analizarlo con mayor profundidad.
- **(215-23) Prestaciones de seguridad social**, Son los gastos por concepto de Seguridad Social o Leyes sociales, como por ejemplo: prestaciones previsionales, prestaciones de asistencia social, prestaciones sociales del empleador. Al igual que en los trimestres anteriores, durante este periodo no se han contraído obligaciones que puedan ser imputadas a esta cuenta.

- **(215-24) Transferencias Corrientes**, que corresponde a donaciones, subvenciones u otras transferencias sin la contraprestación de bienes o servicios, presentó un cumplimiento del **95.50%** sobre el presupuesto vigente, por lo que se recomienda monitorear el comportamiento de la presente cuenta, evaluando las obligaciones contraídas para el cuarto trimestre y que deberán ser devengadas antes del término del ejercicio presupuestario.
- **(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, a tercer trimestre se registra un gasto devengado equivalente al **80.99%** de lo estimado.
- **(215-29) Adquisición de Activos No Financieros**, presenta una ejecución del **42.10%**, y corresponde a la adquisición de programas y equipos informáticos, mobiliario y maquinarias, en este caso el comportamiento de esta cuenta se encuentra bajo el rango estimado de evolución del periodo.
- **(215-30) Adquisición de Activos Financieros**, Comprende los gastos asociados a la compra de valores mobiliarios e instrumentos financieros que no se liquiden, vendan o rescaten al 31 de diciembre del año en curso. Es importante mencionar que la cuenta en análisis no posee asignación de presupuesto para la presente anualidad.
- **(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). Actualmente refleja un cumplimiento del **40.68%** del gasto proyectado para el periodo.

- **(215-33) Transferencias de Capital**, Comprende todo desembolso financiero, que no supone la contraprestación de bienes o servicios, destinado a gastos de inversión o a la formación de capital. Esta cuenta ha presentado gastos devengados equivalentes al **40.09%** de lo proyectado para el presente año.
- **(215-34) Servicio de la Deuda**, presenta un grado de avance que supera lo proyectado para el año, alcanzando una ejecución de **98.70%** y corresponde a aquellos compromisos devengados y no cancelados en años anteriores.

Cabe destacar que la cuenta “Gastos en Bienes y Servicios de Consumo” concentra los mayores gastos que efectúa el municipio, al 3º Trimestre del presente año esta cuenta representa el **29.75%** del total de gastos efectuados en el periodo. 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°7.

**Tabla N°7: Grado Avance Gastos
Bs. y Ss. de Consumo (M\$)**

Código	Denominación	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	Saldo	Grado Avance
215-22-01-000	Alimentos y bebidas	\$ 50,000	\$ 20,332	\$ 29,668	40.66%
215-22-02-000	Textiles, vestuarios y calzados	\$ 51,500	\$ 29,515	\$ 21,985	57.31%
215-22-03-000	Combustibles y lubricantes	\$ 120,000	\$ 69,541	\$ 50,459	57.95%
215-22-04-000	Materiales de uso o consumo	\$ 421,000	\$ 273,369	\$ 147,631	64.93%
215-22-05-000	Servicios básicos	\$ 3,202,487	\$ 2,208,632	\$ 993,855	68.97%
215-22-06-000	Mantenimiento y Reparaciones	\$ 122,650	\$ 43,945	\$ 78,705	35.83%
215-22-07-000	Publicidad y difusión	\$ 218,500	\$ 121,394	\$ 97,106	55.56%
215-22-08-000	Servicios generales	\$ 17,333,904	\$ 9,684,073	\$ 7,649,832	55.87%
215-22-09-000	Arriendos	\$ 1,466,000	\$ 772,047	\$ 693,953	52.66%
215-22-10-000	Servicios financieros y de seguros	\$ 25,000	\$ -	\$ 25,000	0.00%
215-22-11-000	Servicios técnicos y profesionales	\$ 366,726	\$ 296,351	\$ 70,375	80.81%
215-22-12-000	Otros gastos en bienes y servicios de consumo	\$ 92,000	\$ 34,612	\$ 57,388	37.62%
Total		\$ 23,469,767	\$ 13,553,811	\$ 9,915,957	

Como se puede apreciar en la Tabla N°7, el comportamiento a nivel de ítems es relativamente heterogéneo, 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, a la fecha, en este ítem se ha devengado un **40.66%** de lo presupuestado para el presente año.
- **(22-02) Textiles, Vestuarios y Calzado.** Son los gastos por concepto de adquisiciones o confecciones textiles, obteniendo una ejecución acumulada de un **57.31%** respecto al presupuesto vigente.
- **(22-03) Combustibles y Lubricantes.** En este caso los gastos por concepto de adquisiciones de combustibles representan un **57.95%** del presupuesto asignado.
- **(22-04) Materiales de Uso o Consumo.** Son los gastos por concepto de adquisición de materiales de uso o consumo, hasta a la fecha, se ha devengado **64.93%** del gasto presupuestado para el periodo.
- **(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 3º Trimestre 2019 una ejecución acumulada del **68.97%**.
- **(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 **35.83%** del total presupuestado para estas labores.
- **(22-07) Publicidad y Difusión.** Son los gastos efectuados por conceptos de publicidad, impresión, encuadernación y otros. En este caso, los gastos

realizados al 3º trimestre del año en curso equivalen al **55.56%** presupuesto vigente.

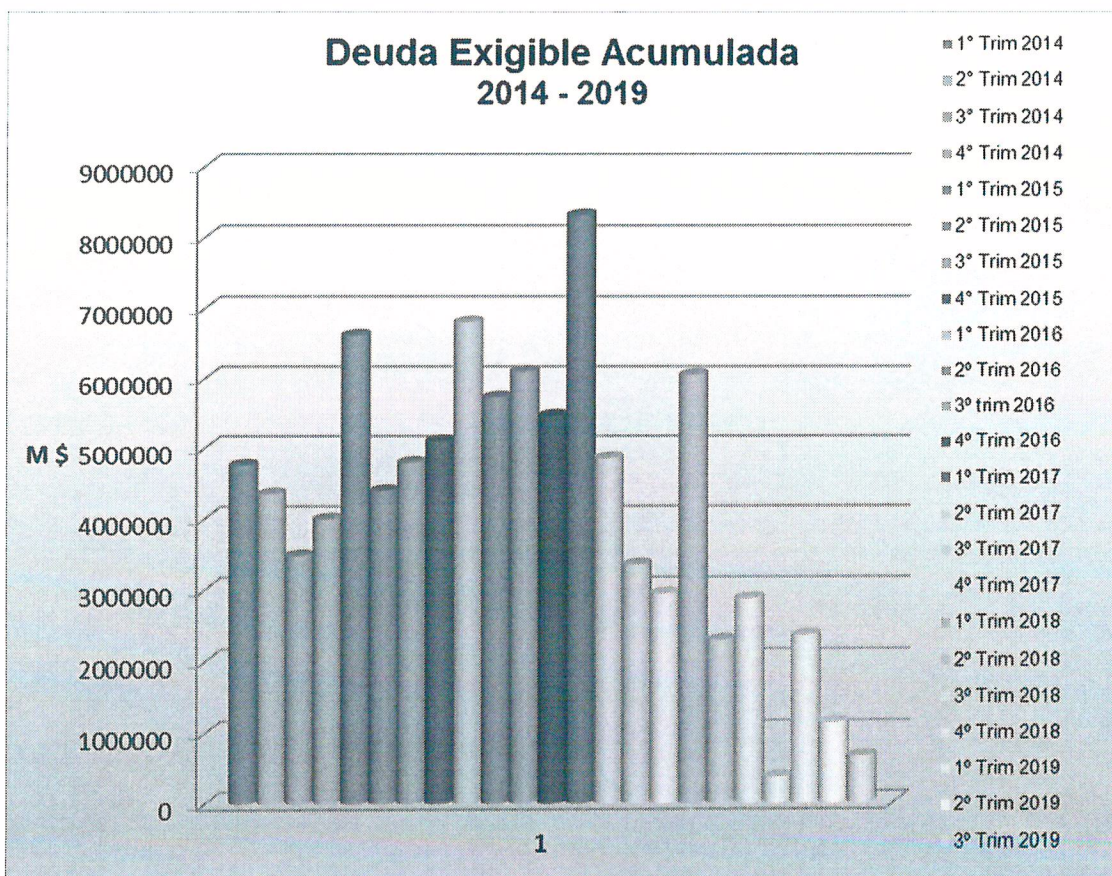
- **(22-08) Servicios Generales.** Son los gastos por conceptos de aseo, vigilancia, señalizaciones de tránsito, mantención de plazas y jardines, semáforos, entre otras. Esta cuenta presenta al 3º trimestre del 2019, un avance acumulado del **55.87%**.
- **(22-09) Arriendos.** Esta cuenta a la fecha presenta una ejecución del **52.66%** 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.
- **(22-10) Servicios Financieros y de Seguros,** Esta cuenta no posee movimientos y está compuesta por: Gastos Financieros por Compra y Venta de Títulos y Valores, Primas y Gastos de Seguros, Servicios de Giros y Remesas, Gastos Bancarios y otros gastos no contemplados en las asignaciones anteriores.
- **(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 3º trimestre esta cuenta posee un gasto que representa el **80.81%** respecto a lo presupuestado.
- **(22-12) Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo,** a la fecha se ha devengado un **37.62%** de lo presupuestado, la cuenta incluye asignaciones para: gastos reservados; gastos menores; gastos de representación; intereses y multas; derechos y tasas; y otros gastos no considerados en otros ítem que puedan producirse exclusivamente dentro del año y que constituyan una necesidad indiscutible e ineludible.

III. Deuda Exigible

La deuda exigible presentó una disminución respecto del 3º trimestre del 2018, lo que significa una deuda exigible al 30 de septiembre de 2019 de **\$669.795.735**, 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 2014 hasta el 30 de septiembre de 2019.

Gráfico N°1: 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 ese sentido, se informa además que la Contraloría General de la República, mediante el Oficio N° 20.101 de 2016 reitera a las municipalidades del país, la normativa que les corresponde aplicar con respecto de las operaciones de formulación, modificaciones y ejecución de sus presupuestos, precisando que las obligaciones consideradas en la "Deuda Flotante", que configuran un pasivo transitorio o coyuntural, debieran saldarse, a más tardar, en el primer trimestre del ejercicio siguiente a aquel en el cual se han constituido.

Por ello, y 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 30 de Septiembre de 2019, se ha obligado un **86.38%** del presupuesto vigente de gastos. En la Tabla N°8 se muestran las 4 cuentas que presentan al 3° Trimestre déficit presupuestario.

Tabla N°8: Déficit Presupuestario

Código	Denominación	Presupuesto Vigente	Obligación Acumulada	Saldo Presupuestario
21-01-004-005	Trabajos extraordinarios	\$ 180,000	\$ 230,318	-\$ 50,318
21-04-004-001	Honorarios – prestaciones de servicios en programas comunitarios	\$ 5,184,035	\$ 5,194,295	-\$ 10,260
22-05-004-000	Correos	\$ 91,000	\$ 94,254	-\$ 3,254
24-03-080-001	A la Asociación Chilena de Municipalidades	\$ 9,807	\$ 9,826	-\$ 20

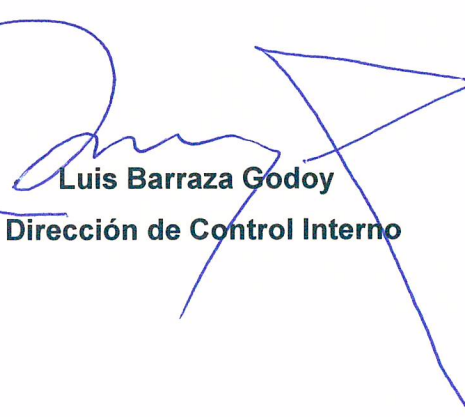
En ese orden de ideas, se informa además, que el departamento de finanzas certifica que estima que la cifra aproximada de los pasivos contingentes derivados de deudas con proveedores, empresas de servicio y entidades públicas, que no fueron servidas en el marco del presupuesto 2019 ascienden a **\$3.542.618.204**.

Asimismo, se solicitó a la Dirección de Asesoría Jurídica dar cuenta de aquellos pasivos contingentes derivados de demandas judiciales que puedan no ser servidas en el marco del presupuesto anual, oficio del que no se ha recibido respuesta.

Es todo cuanto se puede informar.


Constanza Segovia Abalos
 Dirección de Control Interno




Luis Barraza Godoy
 Dirección de Control Interno

La Serena, Octubre de 2019