



Ilustre Municipalidad de
La Serena

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

PRIMER TRIMESTRE 2016

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

Índice

I. Análisis de los Ingresos Municipales.	2
Comparación Ingresos 2015-2016 Primer Trimestre	3
Saldo Inicial de Caja	4
Análisis Grado de Avance Cuentas Ingresos	5
Análisis Grado de Avance CxC Tributos sobre el Uso de Bienes	8
II. Análisis de los Gastos Totales Devengados	12
Análisis Evolución de Gastos Años 2015-2016 Primer Trimestre	12
Grado de Avance Gastos	13
Grado Avance Gastos Bs. y Ss. de Consumo	16
III. Deuda Exigible	20
Déficit Presupuestario	20
IV. Cuentas Deficitarias	21
Déficit Presupuestario	22

I. Análisis de los Ingresos Municipales.

De acuerdo a lo indicado en el Balance de Ejecución Presupuestario al 31 de Marzo de 2016, el Presupuesto aprobado para el año 2016 mediante Decreto Alcaldicio N° 3227/15 del 16 de Diciembre de 2015 corresponde a **M\$45.033.000**. El presupuesto vigente para el periodo en análisis corresponde a **M\$46.277.395**

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 una disminución de un **20.71%** en relación a igual periodo del año anterior. Dicha disminución se fundamenta principalmente en una instrucción emitida por parte de la Contraloría General de la República durante el 2014, que indicaba que para el año 2015 se debía incorporar al *Presupuesto* las transferencias provenientes del Ministerio de Educación, sin embargo, para el periodo 2016 dichas transferencias no fueron incluidas dentro del *Presupuesto Vigente*.

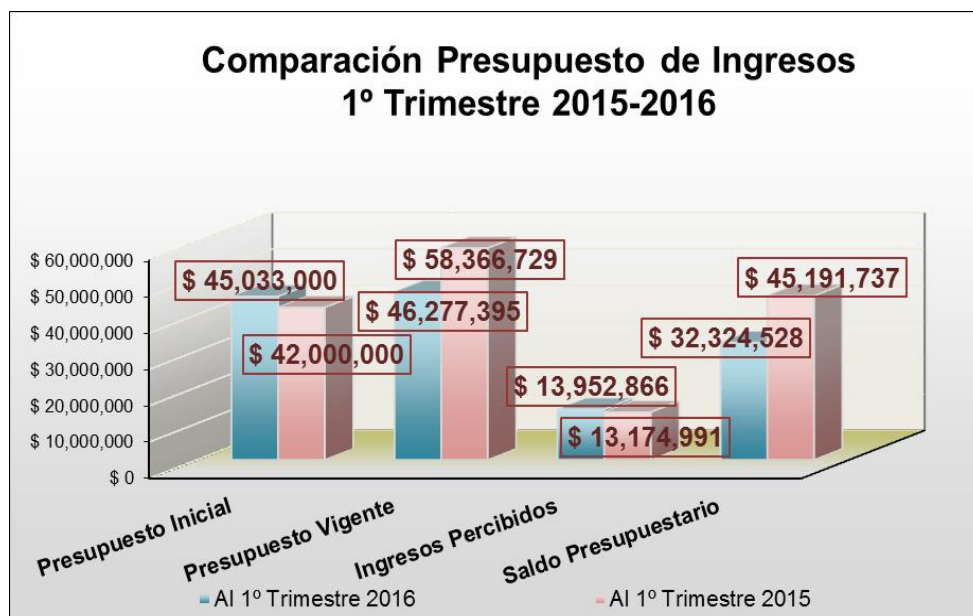
Así mismo, se informa que el total de Ingresos Percibidos al 1º Trimestre 2016 fue de **M\$13.952.866**, lo que representa un **30.15%** del total de la recaudación esperada para el presente año.

Al comparar, desde el punto de vista porcentual, el aumento en la recaudación obtenida entre el primer trimestre 2015 y 2016, este último presentó un incremento del **5.9%** respecto a los ingresos percibidos el 1º trimestre 2015.

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

Ingresos	Presupuesto		Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	Grado Avance
	Inicial	Vigente			
1º Trimestre 2015	\$42,000,000	\$58,366,729	\$13,174,991	\$ 45,191,737	22.57%
1º Trimestre 2016	\$45,033,000	\$46,277,395	\$13,952,866	\$ 32,324,528	30.15%
Variación %	7.22%	-20.71%	5.90%		7.58%

Gráfico N°1: Evolución de Ingresos



Dentro del balance de ingresos se encuentra la cuenta Saldo Inicial de Caja, que según lo certificado por Tesorería Municipal al 01 de Enero del 2016 asciende a **\$1.022.201.709**. Sin embargo, es importante señalar que para obtener el saldo efectivo de caja es necesario descontar los montos correspondientes al Fondo Común Municipal, Fondo Común TAG, Cuentas Complementarias entre otros. A continuación en la Tabla N°2 se presenta en detalle dicho saldo.

Tabla N° 2: Saldo Inicial de Caja

Saldo Anterior	\$1.007.448.036
Ingresos	\$17.989.038
Ingreso duplicado de cheques caducado 03/12/2015	\$(235.365)
Sub Total	\$1.025.201.709
Egresos	\$(3.000.000)
Sub Total Saldo de Caja Fondos Ordinarios	\$1.022.201.709
Venta permisos de circulación pendiente "La Elegante"	\$(63.130.423)
Sub Total Saldo de Caja Fondos Ordinarios	\$959.071.286
Cheques protestados	\$(162.396.117)
Total Saldo de Caja Fondos Ordinarios	\$769.675.169
<u>Obligaciones</u>	
Fondo Común	\$37.344.122
Fondo Común TAG	\$1.532.965
Multas Infracciones Ley 19.925 (Acumulado Mensual)	\$325.968
Cuentas Complementarias	\$323.224.360
Fondo Incentivo MGM 2012	\$0
Reintegro B.G. Constructora Santa Beatriz	\$14.941.851
Reintegro B.G. Constructora Santa Beatriz	\$87.495.187
Fondo Plan de Mejora 2015	\$13.718.950
Saldo Positivo de Caja	\$318.091.766

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 disímil que bordea el 25% proyectado. Se destacan las cuentas “Recuperación de Prestamos” y “Tributo sobre el uso de Bienes” con una ejecución del **53.34%** y **33.75%** respectivamente. La cuenta con menor desempeño en la recaudación esperada es “Otros Ingresos Corrientes” con un **19.40%**.

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

Cuenta	Denominación	Presupuesto		Grado Avance	Saldo
		Vigente	Ejecutado		
115-03	Tributo sobre el uso de Bienes (Patentes, Permisos y Licencias)	\$20,795,000	\$7,017,499	33.75%	\$13,777,501
115-05	Transferencias Corrientes	\$12,808,815	\$4,283,412	33.44%	\$8,525,403
115-06	Rentas de la Propiedad	\$ 0	\$ 0	--	\$ 0
115-07	Ingresos de Operación	\$ 0	\$ 0	--	\$ 0
115-08	Otros Ingresos Corrientes (Multas, Reembolsos, Participación FCM)	\$10,938,000	\$2,122,065	19.40%	\$8,815,935
115-10	Venta de Activos No Financieros	\$ 0	\$ 0	--	\$ 0
115-11	Venta de Activos Financieros	\$ 0	\$ 0	--	\$ 0
115-12	Recuperación de Préstamos (Deudas años anteriores)	\$400,000	\$213,356	53.34%	\$186,644
115-13	Transferencias para Gastos de Capital (PMU, PMB)	\$1,135,580	\$316,533	27.87%	\$819,047
115-14	Endeudamiento	\$ 0	\$ 0	--	\$ 0
TOTAL		\$46,077,394	\$13,952,864	30.28%	\$32,124,530

Continuando con el análisis de la tabla anterior, se presenta una revisión de cada una de las cuentas que componen los ingresos municipales.

- **(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 que presenta al 1º Trimestre corresponde al **33.75%** de lo proyectado para este 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. Al 1º Trimestre 2016, se ha percibido un **33.44%** de lo presupuestado para el presente 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. Esta cuenta no ha presentado movimientos durante el presente trimestre.
- **(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. Esta cuenta no ha presentado movimientos durante el presente trimestre.

- **(115-08) Otros Ingresos Corrientes**, presenta un avance de **19.40%** 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. Esta cuenta no ha presentado movimientos durante el presente trimestre.
- **(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. Esta cuenta no ha presentado movimientos durante el presente trimestre.
- **(115-12) Recuperación de Préstamos** tiene un cumplimiento en base a lo proyectado del **53.34%**, el cual consiste en Ingresos y/o Derechos que no fueron cancelados en años anteriores.

- **(115-13) Transferencias para Gastos de Capital**, con un **27.87%** de ejecución, esta cuenta corresponde a los aportes de Organismos Públicos y Privados, los más importantes son aportes a Programas PMU y PMB.
- **(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 presentado movimientos durante el presente trimestre.

Como se mencionó, no existe un Grado de Avance similar entre los subtítulos descritos, no obstante, la cuenta “Tributo Sobre el Uso de Bienes” es la que generó mayores ingresos durante el 1º Trimestre 2016. De igual modo, este subtítulo representa el **45.13%** de los ingresos esperados para el presente año. 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°4, ya que el comportamiento de estos definirá el cumplimiento de los objetivos financieros sobre los ingresos.

Tabla N°4: Análisis grado de Avance CxC

Tributos sobre el Uso de Bienes (M\$)

Cuenta	Denominación	Presupuesto		Grado Avance	Saldo
		Vigente	Ejecutado		
115-03-01	Patentes y Tasas por Derechos	\$10,590,000	\$2,599,679	24.55%	\$7,990,321
115-03-02	Permisos y Licencias	\$6,705,000	\$3,725,770	55.57%	\$2,979,230
115-03-03	Participación en Impuesto Territorial	\$3,500,000	\$692,051	19.77%	\$2,807,949
TOTAL		\$20,795,000	\$7,017,499	33.75%	\$13,777,501

- 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 **24.55%** con respecto a lo proyectado. Durante el presente trimestre los ingresos percibidos se encuentran principalmente asociados al pago de patentes comerciales correspondientes al primer semestre 2016.
- **Permisos y Licencias (03-02)**, logró una ejecución del **55.57%**, 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.
- Por último, siempre en el ámbito de tributos sobre uso de bienes, la **Participación en Impuesto Territorial (03-03)** refleja una ejecución del **19.77%** 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, a continuación se presenta la Tabla N° 5, con el detalle del Subtítulo 115-08.

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

Cuenta	Denominación	Presupuesto		Grado Avance	Saldo
		Vigente	Ejecutado		
115-08-01	Recuperación y Reembolsos de Licencias Médicas	\$120,000	\$ 31,890	26.58%	\$88,110
115-08-02	Multas y Sanciones Pecuniarias	\$2,150,000	\$ 417,790	19.43%	\$1,732,210
115-08-03	Participación del Fondo Común Municipal	\$8,300,000	\$ 1,608,148	19.38%	\$6,691,852
115-08-04	Fondos de Terceros	\$12,000	\$ 5,014	41.78%	\$6,986
115-08-99	Otros	\$356,000	\$ 59,223	16.64%	\$296,777
TOTAL		\$10,938,000	\$2,122,065	19.40%	8,815,935

- 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 **26.58%** con respecto a lo proyectado.
- **Multas y Sanciones Pecuniarias (08-02)**, logró una ejecución del **19.43%**, 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 Enero-Marzo de 2016 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 **19.38%** del total de ingresos percibidos en el trimestre.

- Los **Fondos de Terceros (08-03)** reflejan una ejecución del **41.78%** 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 (08-03)** refleja una ejecución del **31.90%** de acuerdo a lo presupuestado y corresponden a Otros Ingresos Corrientes no especificados en las categorías anteriores.

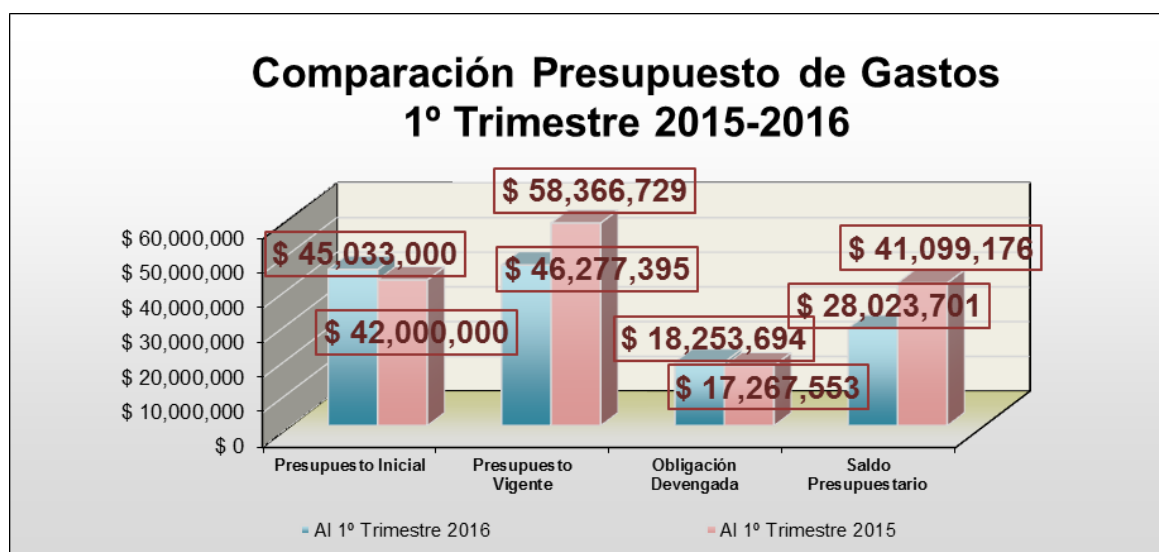
II. Análisis de los Gastos Totales Devengados

El presupuesto vigente para el periodo en análisis corresponde a **M\$46.277.395**. Como se observa en la Tabla N°6, concluido el 1° Trimestre del presente año existe un nivel de ejecución del **39.44%** en lo referente a los Gastos Devengados. Al comparar el estado actual de los Gastos con igual momento del periodo anterior, este es inferior al nivel de ejecución existente el año 2015.

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

Gastos	Presupuesto		Obligación Devengada	Saldo Presupuestario	Grado Avance
	Inicial	Vigente			
1° Trimestre 2015	\$42,000,000	\$58,366,729	\$17,267,553	\$ 41,099,176	29.58%
1° Trimestre 2016	\$45,033,000	\$46,277,395	\$18,253,694	\$ 28,023,701	39.44%
Variación %	7.22%	-20.71%	5.71%		

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		Grado Avance	Saldo	Deuda Exigible
		Vigente	Ejecutado			
215-21	Gastos de Personal	\$ 9,750,000	\$ 2,603,544	26.70%	7,146,456	\$ 14,094
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	\$ 14,123,000	\$ 3,398,654	24.06%	10,724,346	\$ 1,301,068
215-23	Prestaciones de Seguridad Social	\$ 100,000	\$ 0	0%	100,000	\$ 0
215-24	Transferencias Corrientes	\$ 18,372,150	\$ 6,784,828	36.93%	11,587,323	\$ 2,077,041
215-26	Otros Gastos Corrientes	\$ 45,000	\$ 22,315	49.59%	22,684	\$ 14,839
215-29	Adquisición de Activos No Financieros	\$ 290,000	\$ 83,817	28.90%	206,183	\$ 31,847
215-30	Adquisición de Activos Financieros	\$ 0	\$ 0	0%	0	\$ 0
215-31	Iniciativas de Inversión	\$ 1,294,395	\$ 259,722	20.07%	1,034,673	\$ 60,954
215-33	Transferencias de Capital	\$ 100,000	\$ 0	0.00%	100,000	\$ 0
215-34	Servicio de la Deuda	\$ 2,202,850	\$ 5,100,814	232%	-2,897,964	\$ 3,302,005
TOTAL		\$ 46,277,395	\$ 18,253,693	39%	\$28,023,701	\$ 6,801,848

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 1º Trimestre una ejecución presupuestaria del **26.70%**, 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. Es opinión

de esta Dirección de Control, que el gasto asociado al personal que cumple funciones bajo la modalidad "A Contrata" se encuentra excedido en un **22.94%**, considerando como parámetro la Obligación Devengada (Tabla N°8).

**Tabla N°8: Cumplimiento Ley N° 18.883,
Sobre Gastos en Personal**

Cuenta	Denominación	Total	%
215-21-01	Personal de Planta	\$ 690,424	100
215-21-02	Personal a Contrata	\$ 296,435	42.94%
215-21-03	Honorarios a Suma Alzada - Personas Naturales	\$ 76,317	11.05%

- **(215-22) Bienes y Servicios de Consumo**, reflejó una ejecución del **24.06%** respecto de lo presupuestado. Item que se analizará con mayor profundidad a continuación.
- **(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. Esta cuenta no presentó ejecución durante el primer trimestre 2016.
- **(215-24) Transferencias Corrientes**, que corresponde a donaciones, subvenciones u otras transferencias sin la contraprestación de bienes o servicios, presentó un cumplimiento del **36.93%** sobre el presupuesto vigente.

- **(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 **49.59%** de lo estimado.
- **(215-29) Adquisición de Activos No Financieros**, esta presenta una ejecución del **28.90%**, y corresponde a la adquisición de programas y equipos informáticos, mobiliario y maquinarias, en este caso el comportamiento de esta cuenta se encuentra dentro del 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. Esta cuenta no ha presentado movimientos durante el presente trimestre.
- **(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 **20.07%** del gasto proyectado, quedando sobre el rango estimado de ejecución.
- **(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 no ha presentado movimientos durante el presente trimestre.

- **(215-34) Servicio de la Deuda**, presenta un cumplimiento del **232%** y corresponde a aquellos compromisos devengados y no cancelados en años anteriores.

Cabe destacar que la cuenta “**Gastos en Bienes y Servicios de Consumo**” representa uno de los mayores gastos al 1º Trimestre del presente año, con un **18.62%**, 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°9.

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

Cuenta	Denominación	Presupuesto		Grado Avance	Saldo	Deuda Exigible
		Vigente	Ejecutado			
215-22-01	Alimentos y Bebidas	\$ 60,000	\$ 12,627	21.05%	\$ 47,373	\$ 3,839
215-22-02	Textiles, Vestuarios y Calzado	\$ 60,000	\$ 13,764	22.94%	\$ 46,236	\$ 3,273
215-22-03	Combustibles y Lubricantes	\$ 110,000	\$ 17,692	16.08%	\$ 92,308	\$ 4,662
215-22-04	Materiales de Uso o Consumo	\$ 360,000	\$ 66,728	18.54%	\$ 293,272	\$ 25,857
215-22-05	Servicios Básicos	\$ 2,000,000	\$ 578,040	28.90%	\$ 1,421,960	\$ 38,947
215-22-06	Mantenimiento y Reparaciones	\$ 350,000	\$ 99,719	28.49%	\$ 250,281	\$ 41,948
215-22-07	Publicidad y Difusión	\$ 450,000	\$ 69,115	15.36%	\$ 380,885	\$ 34,925
215-22-08	Servicios Generales	\$ 8,300,000	\$ 1,945,966	23.45%	\$ 6,354,034	\$ 812,826
215-22-09	Arriendos	\$ 2,300,000	\$ 579,990	25.22%	\$ 1,720,010	\$ 334,076
215-22-10	Servicios Financieros y de Seguros	\$ 3,000	\$ 1,500	50.00%	\$ 1,500	\$ 0
215-22-11	Servicios Técnicos y Profesionales	\$ 30,000	\$ 1,651	5.50%	\$ 28,349	\$ 0
215-22-12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	\$ 100,000	\$ 11,862	11.86%	\$ 88,138	\$ 716
TOTAL		\$14,122,999	\$3,398,654		\$10,724,345	\$1,301,067

Como se puede apreciar en la Tabla N°9, 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, este ítem devengó un **21.05%** de lo presupuestado.
- **(22-02) Textiles, Vestuarios y Calzado.** Son los gastos por concepto de adquisiciones o confecciones textiles, obteniendo una ejecución de un **22.94%** respecto al presupuesto vigente.
- **(22-03) Combustibles y Lubricantes.** En este caso los gastos por concepto de adquisiciones de combustibles representan un **16.08%** del presupuesto asignado.
- **(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 **18.54%** 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 1º Trimestre 2016 una ejecución del **28.90%**.
- **(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 **28.49%** 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 1º trimestre del año en curso equivalen al **15.36%** 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 1º trimestre del 2016, un avance del **23.45%**.
- **(22-09) Arriendos.** Esta cuenta a la fecha presenta una ejecución del **25.22%** 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 posee un grado de ejecución del **50.00%** 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 por concepto de otros servicios financieros y de seguros 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 1º trimestre del 2016 esta cuenta posee un gasto que representa el **5.50%** respecto al presupuesto anual.

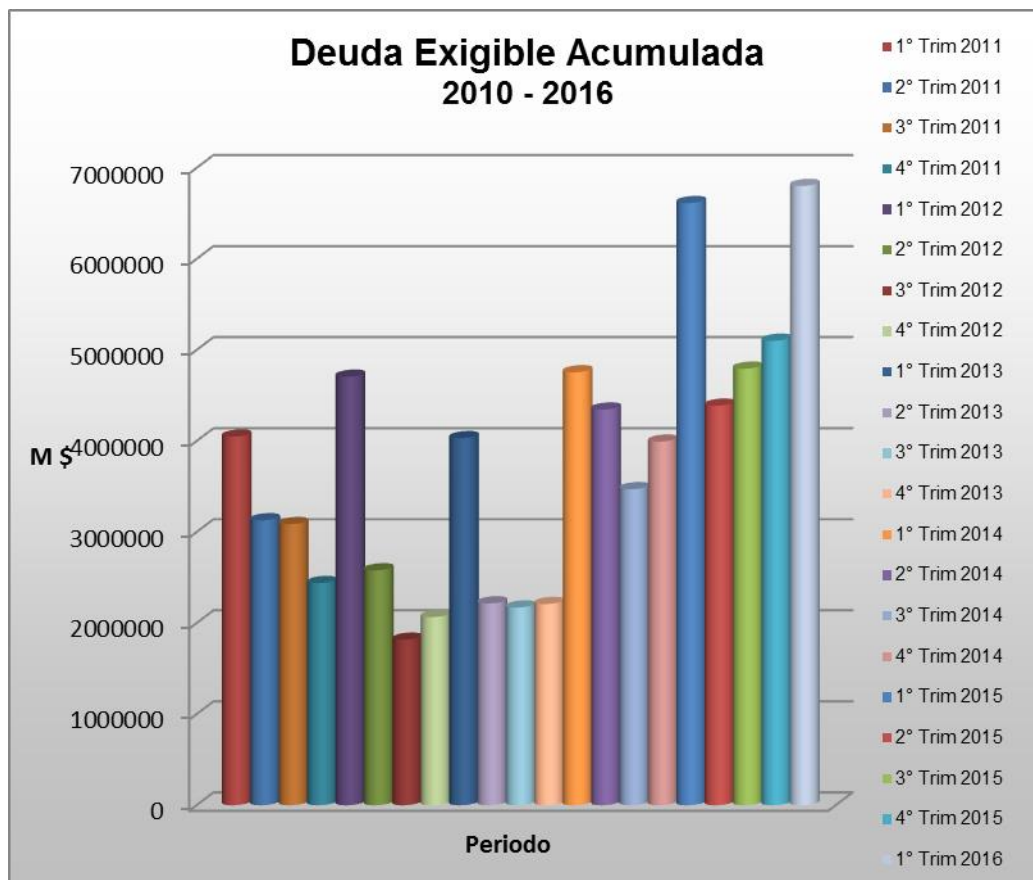
- **(22-12) Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo**, posee un nivel de avance del **11.86%** durante el trimestre, es necesario informar que esta cuenta está compuesta por las siguientes asignaciones: Gastos Reservados; Gastos Menores; Gastos de Representación, Protocolo y Ceremonial; Intereses, Multas y Recargos; Derechos y Tasas; Contribuciones y otros gastos que 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 un aumento respecto del 4º trimestre del 2015, lo que significa una deuda exigible al 31 de Marzo de 2016 de **\$6.801.849.653**, 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 2010 hasta el 31 de Marzo 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 en 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 Marzo de 2016, se ha obligado un **55.88%** del presupuesto vigente de gastos, en la Tabla N°10 se muestran aquellas cuentas que presentan al 1º Trimestre déficit presupuestario.

Tabla N°10: Déficit Presupuestario

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Obligación Acumulada	Saldo Presupuestario
21-01-004-007	Comisiones de servicios en el exterior	\$ 5,000	\$ 6,850	-\$ 1,850
21-02-005-003	Bonos especiales	\$ 6,000	\$ 10,712	-\$ 4,712
21-03-001-001	Honorarios a suma alzada - personas naturales	\$ 280,000	\$ 433,936	-\$ 153,936
21-04-003-003	Otros gastos	\$ 21,000	\$ 25,053	-\$ 4,053
21-04-004-001	Honorarios - prestaciones de servicios en programas comunitarios	\$ 4,860,000	\$ 4,986,604	-\$ 126,604
21-04-004-002	Comisiones de servicios en el país - prestaciones de servicios en programas comunitarios	\$ -	\$ 1,396	-\$ 1,396
21-04-004-003	Comisiones de servicios en el exterior - prestaciones de servicios en programas comunitarios	\$ -	\$ 5,116	-\$ 5,116
22-05-002-000	Agua	\$ 300,000	\$ 328,073	-\$ 28,073
22-05-007-000	Acceso a internet	\$ 35,000	\$ 38,120	-\$ 3,120
26-01-999-000	Otras devoluciones	\$ 2,000	\$ 14,618	-\$ 12,618
34-07-000-000	Deuda flotante	\$ 2,202,850	\$ 5,122,927	-\$ 2,920,077

Es todo cuanto se puede informar.


Constanza Segovia Abalos
 Dirección de Control Interno




Luis Barraza Godoy
 Dirección de Control Interno

La Serena, Marzo de 2016