



Ilustre Municipalidad de
La Serena

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

CUARTO TRIMESTRE 2014

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

Índice

| | |
|--|----|
| I. Análisis de los Ingresos Municipales. | 2 |
| Comparación Ingresos 2013-2014 Cuarto 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 | 9 |
| II. Análisis de los Gastos Totales Devengados | 12 |
| Análisis Evolución de Gastos Años 2013-2014 Cuarto Trimestre | 12 |
| Grado de Avance Gastos | 13 |
| Grado Avance Gastos Bs. y Ss. de Consumo | 16 |
| III. Deuda Exigible | 19 |
| Déficit Presupuestario | 19 |
| IV. Cuentas Deficitarias | 20 |
| Déficit Presupuestario | 21 |

I. Análisis de los Ingresos Municipales.

De acuerdo a lo señalado en el Presupuesto Inicial aprobado para el año 2014 mediante Decreto Alcaldicio N° 4175/13 del 31 de Diciembre de 2013 y considerando las posteriores modificaciones presupuestarias realizadas, el Balance de Ejecución Presupuestario al 31 de Diciembre de 2014 indica que actualmente el municipio refleja un Presupuesto Vigente de **M\$46,377,505**.

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.

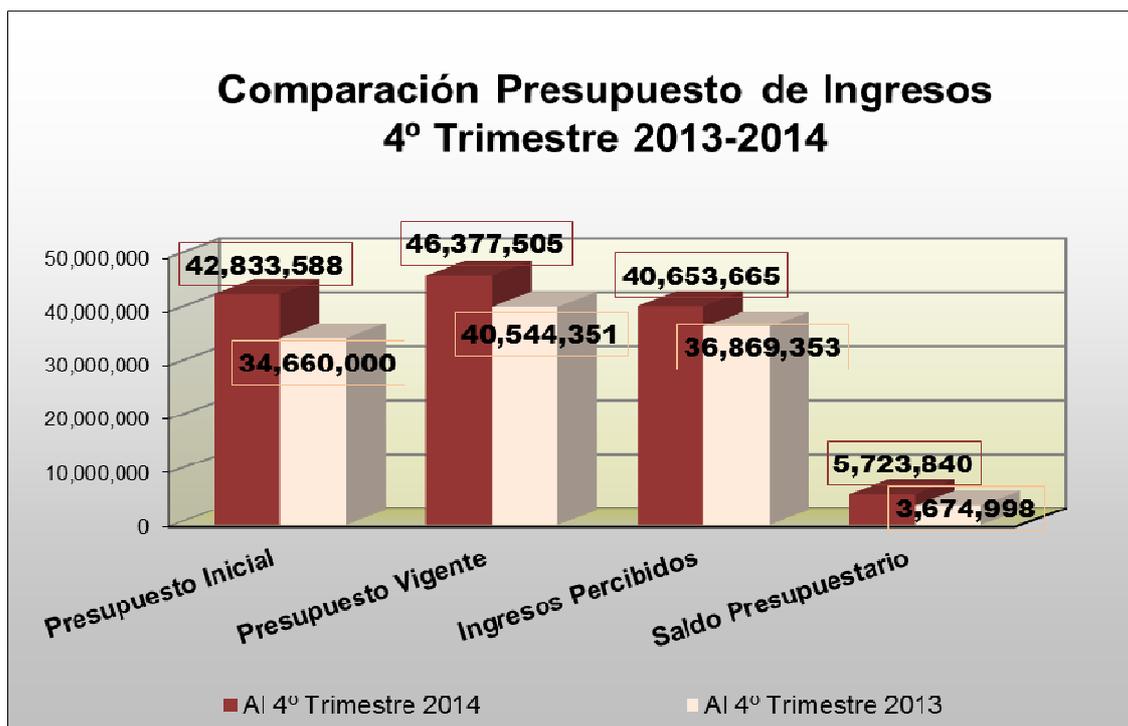
El presupuesto vigente presenta un aumento de un **14.39%** en relación a igual periodo del año anterior. Asimismo, se informa que el total de Ingresos Percibidos al 4º Trimestre 2014 fue de **M\$40,653,665**. lo que representa un **87.66%** del total de la recaudación esperada para el presente año.

Al comparar desde el punto de vista porcentual la relación entre “ingreso proyectado versus percibido” entre el Cuarto trimestre 2013 y 2014, este último presentó una disminución del **3.28%**. Sin embargo, el ingreso percibido 2014 aumentó en un 10.26%. en relación a la recaudación 2013.

Tabla N°1: Análisis Evolución de Ingresos
Periodo 2013-2014 (M\$)

| Ingresos | Presupuesto Inicial | Presupuesto Vigente | Ingresos Percibidos | Saldo Presupuestario | Grado de Avance |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------|
| Al 4º Trimestre 2013 | 34,660,000 | 40,544,351 | 36,869,353 | 3,674,998 | 90.94% |
| Al 4º Trimestre 2014 | 42,833,588 | 46,377,505 | 40,653,665 | 5,723,840 | 87.66% |
| Variación % | 23.58% | 14.39% | 10.26% | | -3.28% |

Gráfico N°1: Evolución de Ingresos Presupuestarios



Dentro del balance de ingresos se encuentra la cuenta Saldo Inicial de Caja, que según lo certificado por Tesorería Municipal al 31 de Diciembre del 2014 asciende a **\$737.547.201**. 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 efectivo de caja que asciende a 216.313.229.

Tabla N° 2: Saldo Inicial de Caja

| | |
|--|----------------------|
| Saldo Anterior | \$804.798.130 |
| Ingresos | \$38.565.096 |
| Cheques Reemplazados | \$0 |
| Sub Total | \$843.363.226 |
| Egresos | \$105.816.025 |
| Total Saldo de Caja Fondos Ordinarios | \$737.547.201 |
| <u>Obligaciones</u> | |
| Fondo Común | \$39.734.279 |
| Fondo Común TAG | \$1.461.881 |
| Multas Infracciones Ley 19.925 (Acumulado Mensual) | \$336.864 |
| Cuentas Complementarias | \$398.921.365 |
| Fondo Incentivo MGM 2012 | \$72.765.722 |
| Fondo Plan de Mejora 2014 | \$8.013.861 |
| Saldo Positivo de Caja | \$216.313.229 |

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 100% proyectado. Se destacan las cuentas “Transferencias Corrientes” y “Otros Ingresos Corrientes” con una ejecución del **97.97%** y **86.50%** respectivamente. La cuenta con menor desempeño en la recaudación esperada es “Recuperación de Créditos” con un **73.80%**.

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

| Cuenta | Denominación | Presupuesto Vigente | Presupuesto Ejecutado | Grado Avance | Saldo |
|--------------|---|----------------------|-----------------------|---------------|---------------------|
| 115-03 | Tributo sobre el uso de Bienes (Patentes, Permisos y Licencias) | \$ 21,692,111 | \$ 17,915,606 | 82.59% | \$ 3,776,505 |
| 115-05 | Transferencias Corrientes | \$ 12,979,690 | \$ 12,716,838 | 97.97% | \$ 262,852 |
| 115-08 | Otros Ingresos Corrientes (Multas, Reembolsos, Participación FCM) | \$ 9,869,146 | \$ 8,536,706 | 86.50% | \$ 1,332,440 |
| 115-10 | Venta de Activos No Financieros | \$ 0 | \$ 0 | - | \$ 0 |
| 115-12 | Recuperación de Préstamos (Deudas años anteriores) | \$ 490,000 | \$ 361,602 | 73.80% | \$ 128,398 |
| 115-13 | Transferencias para Gastos de Capital (PMU, PMB) | \$ 1,108,957 | \$ 885,311 | 79.83% | \$ 223,646 |
| TOTAL | | \$ 46,139,905 | \$ 40,416,064 | 87.59% | \$ 5,723,841 |

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 4º Trimestre corresponde al **82.59%** de lo proyectado para este año.

| Cuenta | Denominación | Presupuesto Vigente | Presupuesto Ejecutado | Grado Avance | Saldo |
|--------------|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|---------------------|
| 115-03-01 | Patentes y Tasas por Derechos | \$ 9,552,487 | \$ 6,967,552 | 72.94% | \$ 2,584,935 |
| 115-03-02 | Permisos y Licencias | \$ 7,500,000 | \$ 6,072,248 | 80.96% | \$ 1,427,752 |
| 115-03-03 | Participación en Impuesto Territorial | \$ 4,639,624 | \$ 4,875,806 | 105.09% | -\$ 236,181 |
| TOTAL | | \$ 21,692,111 | \$ 17,915,606 | 82.59% | \$ 3,776,505 |

- **(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 2014, se ha percibido un **97.97%** de lo presupuestado para el presente año.

| Cuenta | Denominación | Presupuesto Vigente | Presupuesto Ejecutado | Grado Avance | Saldo |
|--------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|-------------------|
| 115-05-01 | Del Sector Privado | \$ 90,000 | \$ 33,836 | 37.60% | \$ 56,164 |
| 115-05-03 | De Otras Entidades Publicas | \$ 12,889,690 | \$ 12,683,002 | 98.40% | \$ 206,688 |
| TOTAL | | \$ 12,979,690 | \$ 12,716,838 | 97.97% | \$ 262,852 |

- **(115-08) Otros Ingresos Corrientes**, presenta un **86.50%** 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 | Grado Avance | Saldo |
|--------------|--|---------------------|-----------------------|---------------|---------------------|
| 115-08-01 | Recuperación y Reembolsos de Licencias Médicas | \$ 110,000 | \$ 70,938 | 64.49% | \$ 39,062 |
| 115-08-02 | Multas y Sanciones Pecuniarias | \$ 1,080,687 | \$ 894,651 | 82.79% | \$ 186,036 |
| 115-08-03 | Participación del Fondo Común Municipal | \$ 8,000,000 | \$ 7,370,661 | 92.13% | \$ 629,339 |
| 115-08-04 | Fondos de Terceros | \$ 10,022 | \$ 8,620 | 86.01% | \$ 1,402 |
| 115-08-99 | Otros | \$ 668,437 | \$ 191,836 | 28.70% | \$ 476,602 |
| TOTAL | | \$ 9,869,146 | \$ 8,536,706 | 86.50% | \$ 1,332,440 |

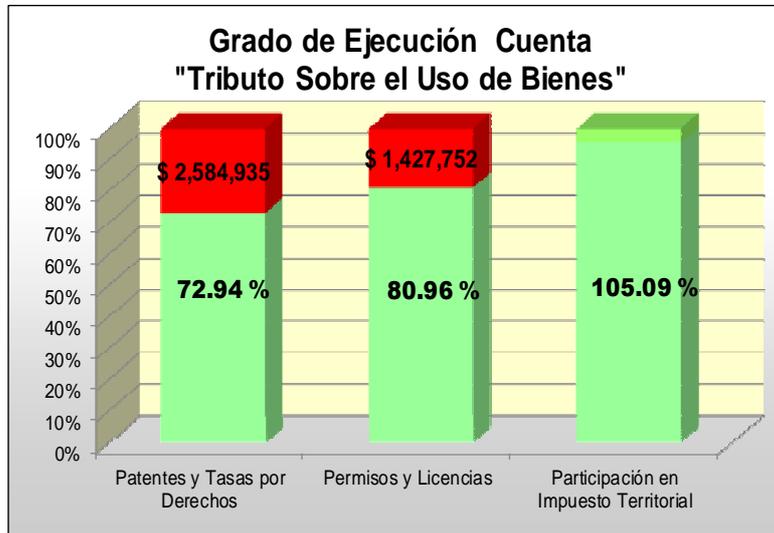
- **(115-10) Venta de Activos No Financieros** corresponde a la venta de activos físicos de propiedad de los organismos del sector público, así como la venta de activos intangibles, tales como patentes, marcas, programas informáticos, la información nueva o los conocimientos especializados, cuyo uso esté restringido al organismo que ha obtenido derechos de propiedad sobre la información. Al 4º Trimestre 2014, no se han realizado movimientos que se enmarquen en la presente cuenta presupuestaria.
- **(115-12) Recuperación de Préstamos** tiene un cumplimiento en base a lo proyectado del **73.80%**, el cual consiste en Ingresos y/o Derechos que no fueron cancelados en años anteriores. En el caso de los “Ingresos por Percibir” se recuperó el 76.92% de aquellos ingresos devengados y no percibidos del año 2013.

| Cuenta | Denominación | Presupuesto Vigente | Presupuesto Ejecutado | Grado Avance | Saldo |
|--------------|--|---------------------|-----------------------|---------------|-------------------|
| 115-12-02 | Hipotecarios | \$ 20,000 | \$ 81 | 0.41% | \$ 19,919 |
| 115-12-06 | Por Anticipos a Contratistas | \$ 0 | \$ 0 | 0% | \$ 0 |
| 115-12-07 | Por Anticipos por Cambio de Residencia | \$ 0 | \$ 0 | 0% | \$ 0 |
| 115-12-09 | Por Ventas a Plazo | \$ 0 | \$ 0 | 0% | \$ 0 |
| 115-12-10 | Ingresos por Percibir | \$ 470,000 | \$ 361,521 | 76.92% | \$ 108,479 |
| TOTAL | | \$ 490,000 | \$ 361,602 | 73.80% | \$ 128,398 |

- **(115-13) Transferencias para Gastos de Capital**, con un **79.83%** 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 | Grado Avance | Saldo |
|--------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------|---------------|-------------------|
| 115-13-01 | Del Sector Privado | \$ 15,000 | \$ 367 | 2.45% | \$ 14,633 |
| 115-13-03 | De Otras Entidades Publicas | \$ 1,093,957 | \$ 884,944 | 80.89% | \$ 209,013 |
| TOTAL | | \$ 1,108,957 | \$ 885,311 | 79.83% | \$ 223,646 |

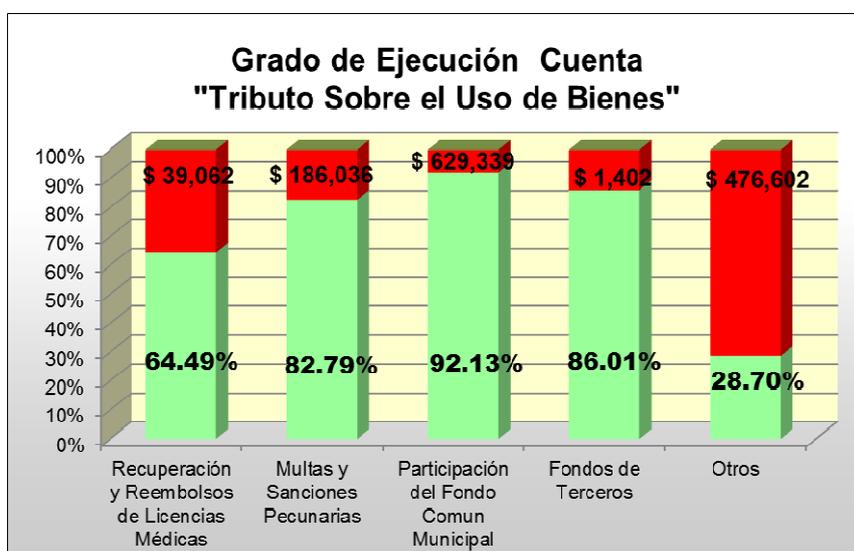
Como se mencionó, no existe un Grado de Avance similar entre los subtítulos descritos, no obstante, la cuenta "Tributo Sobre el Uso de Bienes" es la cuentas que generó mayores ingresos durante el año 2014. De igual modo, es necesario destacar que de la proyección realizada sobre los ingresos municipales, este subtítulo representa el **44.34%** del total 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**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. Actualmente, la cuenta registra una ejecución del **72.94%** con respecto a lo proyectado.
- **Permisos y Licencias (03-02)**, logró una ejecución del **80.96%**, 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 la segunda cuota de permisos de circulación de camiones, tractores y motos.
- Por último, siempre en el ámbito de tributos sobre uso de bienes, la **Participación en Impuesto Territorial (03-03)** refleja una ejecución del **105.09%** 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 un 18.24% del total de ingresos percibidos 2014, 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 **64.49%** con respecto a lo proyectado.
- **Multas y Sanciones Pecuniarias (08-02)**, logró una ejecución del **82.79%**, 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 Octubre - Diciembre 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 **86.34%** respecto del total percibido en el subtítulo “Otros Ingresos Corrientes” y un **18.24%** del total de ingresos percibidos 2014.
- Los **Fondos de Terceros (08-03)** reflejan una ejecución del **86.01%** 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 **28.70%** de acuerdo a lo presupuestado y corresponden a Otros Ingresos Corrientes no especificados en las categorías anteriores.

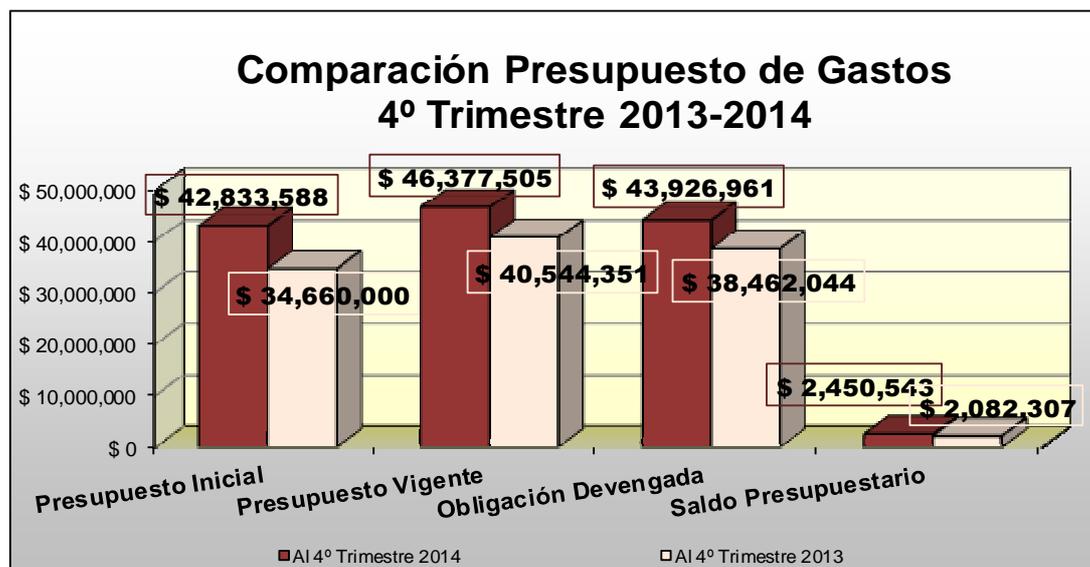
II. Análisis de los Gastos Totales Devengados

El presupuesto vigente para el periodo en análisis corresponde a **M\$46,377,505**. Como se observa en la Tabla N°6, concluido el 4º Trimestre del presente año existe un nivel de ejecución del **94.72%** en lo referente a los **Gastos Devengados**. Al comparar el estado actual de los Gastos con igual momento del periodo anterior, la obligación devengada 2014 es un 14.21% mayor a igual periodo 2013.

Tabla N°6: Análisis Evolución de Gastos
Periodo 2013-2014 (M\$)

| Gastos | Presupuesto Inicial | Presupuesto Vigente | Obligación Devengada | Saldo Presupuestario | Grado Avance |
|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Al 4º Trimestre 2013 | \$ 34,660,000 | \$ 40,544,351 | \$ 38,462,044 | \$ 2,082,307 | 94.86% |
| Al 4º Trimestre 2014 | \$ 42,833,588 | \$ 46,377,505 | \$ 43,926,961 | \$ 2,450,543 | 94.72% |
| Variación % | 23.58% | 14.39% | 14.21% | | |

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 | Deuda Exigible |
|--------------|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| 215-21 | Gastos de Personal | \$ 8,992,761 | \$ 8,485,083 | 94.35% | \$ 507,678 | \$ 47,609 |
| 215-22 | Bienes y Servicios de Consumo | \$ 16,560,990 | \$ 14,595,502 | 88.13% | \$ 1,965,488 | \$ 2,622,367 |
| 215-24 | Transferencias Corrientes | \$ 17,615,408 | \$ 17,608,849 | 99.96% | \$ 6,559 | \$ 206,719 |
| 215-26 | Otros Gastos Corrientes | \$ 44,687 | \$ 53,698 | 120.16% | -\$ 9,011 | \$ 232 |
| 215-29 | Adquisición de Activos No Financieros | \$ 106,372 | \$ 168,902 | 158.78% | -\$ 62,530 | \$ 52,334 |
| 215-31 | Iniciativas de Inversión | \$ 583,434 | \$ 534,939 | 91.69% | \$ 48,495 | \$ 57,184 |
| 215-34 | Servicio de la Deuda | \$ 2,188,317 | \$ 2,189,072 | 100% | -\$ 756 | \$ 938,662 |
| TOTAL | | \$ 46,377,505 | \$ 43,926,961 | 94.72% | \$ 2,450,543 | \$ 3,993,553 |

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 **94.35%**, 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 unidad de control, que el gasto asociado al personal que cumple funciones bajo la modalidad "A Contrata" se encuentra

excedido en un **13.17%**, considerando como parámetro la Obligación Devengada (Tabla N°8).

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

| Cuenta | Denominación | Obligación Devengada | Porcentaje |
|-----------|--------------------------|----------------------|------------|
| 215-21-01 | Personal de Planta | \$ 2,928,293 | 100% |
| 215-21-02 | Personal a Contrata | \$ 971,403 | 33.17% |
| 215-21-03 | Honorarios a Suma Alzada | \$ 180,534 | 6.16% |

- **(215-22) Bienes y Servicios de Consumo**, reflejó una ejecución del **88.13%** respecto de lo presupuestado. 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 **99.96%** sobre el presupuesto vigente.

| Cuenta | Denominación | Presupuesto Ejecutado (M\$) |
|---------------|---|-----------------------------|
| 24-01-002-000 | Educación - Personas Jurídicas Privadas, Art. 13, D.F.L N°1, 3063/80 - Aporte Municipal | \$ 637,000 |
| 24-01-003-001 | Salud - Aporte Municipal | \$ 680,000 |
| 24-01-004-000 | Organizaciones Comunitarias | \$ 111 |
| 24-01-007-000 | Asistencia Social a Personas Naturales (Ayuda Social) | \$ 72,618 |
| 24-01-008-000 | Premios y Otros | \$ 106,424 |
| 24-01-999-000 | Otras Transferencias al Sector Privado | \$ 741,985 |

- **(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 **120.16%**, quedando sobre el rango estimado de ejecución.
- **(215-29) Adquisición de Activos No Financieros**, esta presenta una ejecución del **158.78%**, y corresponde a la adquisición de programas y equipos informáticos, mobiliario y maquinarias, en este caso el comportamiento de esta cuenta se encuentra sobre 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 **91.69%** del gasto proyectado.
- **(215-34) Deuda Flotante**, presenta un cumplimiento del **100%** y corresponde a aquellos compromisos devengados y no cancelados en años anteriores.

Cabe destacar que la cuenta “**Gastos en Bienes y Servicios de Consumo**” engloba gastos que son necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades del municipio, por este motivo, es necesario monitorear su evolución, ya que una pronunciada desviación con respecto a lo proyectado generaría un impacto negativo en el manejo eficiente del presupuesto municipal. Actualmente esta cuenta representa el **33.23%** 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 | Deuda Exigible |
|--------------|------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| 215-22-01 | Alimentos y Bebidas | \$ 41,568 | \$ 37,107 | 89.27% | \$ 4,461 | \$ 7,808 |
| 215-22-02 | Textiles, Vestuarios y Calzado | \$ 53,061 | \$ 57,767 | 108.87% | -\$ 4,706 | \$ 32,432 |
| 215-22-03 | Combustibles y Lubricantes | \$ 124,295 | \$ 125,661 | 101.10% | -\$ 1,366 | \$ 8,938 |
| 215-22-04 | Materiales de Uso o Consumo | \$ 285,730 | \$ 249,230 | 87.23% | \$ 36,500 | \$ 31,769 |
| 215-22-05 | Servicios Básicos | \$ 2,378,353 | \$ 2,211,294 | 92.98% | \$ 167,058 | \$ 227,812 |
| 215-22-06 | Mantenimiento y Reparaciones | \$ 94,689 | \$ 161,709 | 170.78% | -\$ 67,020 | \$ 32,994 |
| 215-22-07 | Publicidad y Difusión | \$ 351,168 | \$ 237,210 | 67.55% | \$ 113,958 | \$ 65,980 |
| 215-22-08 | Servicios Generales | \$ 11,176,337 | \$ 9,743,643 | 87.18% | \$ 1,432,694 | \$ 1,955,074 |
| 215-22-09 | Arriendos | \$ 1,924,612 | \$ 1,645,733 | 85.51% | \$ 278,879 | \$ 253,286 |
| 215-22-11 | Servicios Técnicos y Profesionales | \$ 51,961 | \$ 50,558 | 97.30% | \$ 1,403 | \$ 3,737 |
| TOTAL | | \$ 16,560,990 | \$ 14,595,502 | 98.78% | \$ 1,965,488 | \$ 2,622,367 |

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 **89.27%** de lo presupuestado.
- **(22-02) Textiles, Vestuarios y Calzado.** Son los gastos por concepto de adquisiciones o confecciones textiles, obteniendo una ejecución de un **108.87%** respecto al presupuesto vigente.

- **(22-03) Combustibles y Lubricantes.** En este caso los gastos por concepto de adquisiciones de combustibles representan un **101.10%** 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 **87.23%** 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 2014 una ejecución del **92.98%**.
- **(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 **170.78%** 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 **67.55%** 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 2014, un avance del **87.18%**.

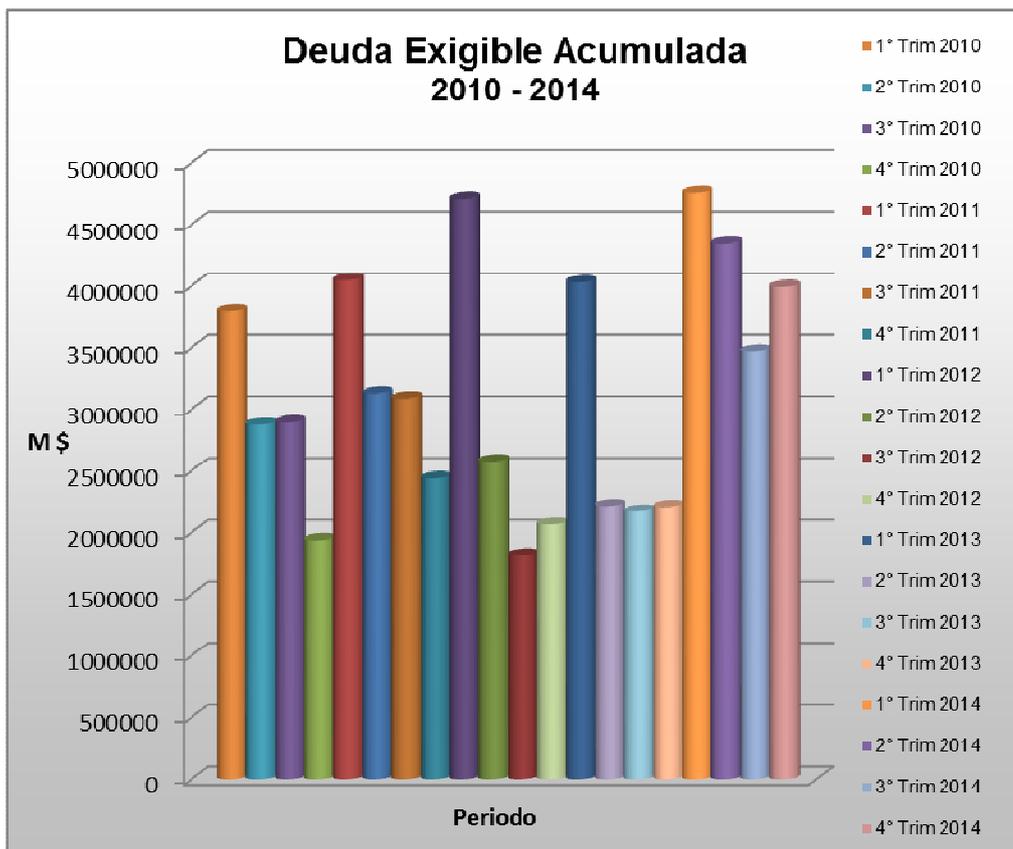
- **(22-09) Arriendos.** Esta cuenta a la fecha presenta una ejecución del **85.51%** sobre el presupuesto vigente. Las cuentas con mayor influencia son los arriendos de terrenos y de edificios por lo que son estas las que tienen más incidencia a la hora de variaciones o modificaciones.
- **(22-11) Servicios 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 2014 esta cuenta posee un gasto que representa el **97.30%** respecto al presupuesto anual.

III. Deuda Exigible

La deuda exigible presentó un aumento respecto del 4º trimestre del 2013, lo que significa una deuda exigible al 31 de Diciembre de 2014 de **\$3.993.553.963**, 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 4º Trimestre de 2014.

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 2014, se ha obligado un **105.71%** 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 |
|---------------|---|---------------------|----------------------|------------|
| 21-02-001-009 | Asignaciones Especiales | \$ 36,000 | \$ 44,790 | -\$ 8,790 |
| 21-02-001-013 | Asignaciones Compensatorias | \$ 69,988 | \$ 113,510 | -\$ 43,522 |
| 21-02-001-014 | Asignaciones Sustitutivas | \$ 39,378 | \$ 51,347 | -\$ 11,969 |
| 21-02-001-999 | Otras Asignaciones | \$ 40 | \$ 146 | -\$ 106 |
| 21-03-001-007 | Honorarios a Suma Alzada - Personas Naturales | \$ 220,753 | \$ 221,272 | -\$ 519 |
| 21-04-003-007 | Dieta Concejales | \$ 55,004 | \$ 60,227 | -\$ 5,223 |
| 21-04-003-002 | Gastos por Comisiones y Representaciones del Municipio | \$ 27,083 | \$ 28,240 | -\$ 1,157 |
| 21-04-004-000 | Prestaciones de Servicios en Programas Comunitarios | \$ 4,119,516 | \$ 4,120,063 | -\$ 547 |
| 22-01-001-000 | Para Personas | \$ 23,300 | \$ 25,153 | -\$ 1,853 |
| 22-01-002-000 | Para Animales | \$ 18,268 | \$ 18,699 | -\$ 431 |
| 22-02-001-000 | Textiles y Acabados Textiles | \$ 4,575 | \$ 5,088 | -\$ 513 |
| 22-02-002-000 | Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas | \$ 44,910 | \$ 55,391 | -\$ 10,481 |
| 22-02-003-000 | Calzado | \$ 3,576 | \$ 3,618 | -\$ 42 |
| 22-03-001-000 | Para Vehículos | \$ 113,572 | \$ 115,959 | -\$ 2,387 |
| 22-03-999-000 | Otros | \$ 10,723 | \$ 11,252 | -\$ 529 |
| 22-04-001-000 | Materiales de Oficina | \$ 51,982 | \$ 52,221 | -\$ 239 |
| 22-04-004-000 | Productos Farmacéuticos | \$ 24,981 | \$ 28,731 | -\$ 3,750 |
| 22-04-006-000 | Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y Otros | \$ 1,585 | \$ 1,721 | -\$ 136 |
| 22-04-007-000 | Materiales y Útiles De Aseo | \$ 12,799 | \$ 12,993 | -\$ 194 |
| 22-04-008-000 | Menajes Para Oficina, Casino y Otros | \$ 3,350 | \$ 3,629 | -\$ 279 |
| 22-04-009-000 | Insumos, Repuestos y Accesorios Computacionales | \$ 23,783 | \$ 24,137 | -\$ 354 |
| 22-04-010-000 | Materiales para Mantenimiento y Reparaciones Inmuebles | \$ 57,160 | \$ 68,443 | -\$ 11,283 |
| 22-04-011-000 | Repuestos y Accesorios Para Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos | \$ 6,680 | \$ 8,660 | -\$ 1,980 |
| 22-04-012-000 | Otros Materiales, Repuestos y Útiles Diversos | \$ 3,970 | \$ 4,054 | -\$ 84 |
| 22-04-013-000 | Equipos Menores | \$ 20,851 | \$ 23,283 | -\$ 2,432 |

ESTADO DE AVANCE PRESUPUESTARIO IV TRIMESTRE 2014

| Cuenta | Denominación | Presupuesto Vigente | Obligación Acumulada | Saldo |
|---------------|---|---------------------|----------------------|--------------|
| 22-05-001-000 | Electricidad | \$ 1,936,835 | \$ 2,150,910 | -\$ 214,075 |
| 22-05-002-000 | Agua | \$ 233,418 | \$ 233,698 | -\$ 280 |
| 22-05-005-000 | Telefonía Fija | \$ 82,001 | \$ 82,363 | -\$ 362 |
| 22-05-007-000 | Acceso a Internet | \$ 19,000 | \$ 25,275 | -\$ 6,275 |
| 22-06-004-000 | Mantenimiento y Reparación Máquinas y Equipos de Oficinas | \$ 6,782 | \$ 7,123 | -\$ 341 |
| 22-06-006-000 | Mantenimiento y Reparación Otras Maquinarias y Equipos | \$ 3,208 | \$ 165,600 | -\$ 162,392 |
| 22-07-001-000 | Servicios de Publicidad | \$ 220,540 | \$ 221,386 | -\$ 846 |
| 22-08-001-000 | Servicios de Aseo | \$ 4,686,533 | \$ 5,802,648 | \$ 1,116,115 |
| 22-08-002-000 | Servicios de Vigilancia | \$ 680,817 | \$ 755,511 | -\$ 74,694 |
| 22-08-003-000 | Servicios de Mantenimiento de Jardines | \$ 2,904,698 | \$ 3,404,697 | -\$ 499,999 |
| 22-08-004-000 | Servicios de Mantenimiento de Alumbrado Público | \$ 798,758 | \$ 867,731 | -\$ 68,973 |
| 22-08-007-000 | Pasajes, Fletes y Bodegajes | \$ 43,133 | \$ 44,403 | -\$ 1,270 |
| 22-08-008-000 | Salas Cunas y/o Jardines Infantiles | \$ 3,267 | \$ 3,617 | -\$ 350 |
| 22-08-009-000 | Servicios de Pago y Cobranza | \$ 53,000 | \$ 69,567 | -\$ 16,567 |
| 22-08-010-000 | Servicios de Suscripción y Similares | \$ 5,359 | \$ 9,339 | -\$ 3,980 |
| 22-08-011-000 | Servicios de Producción y Desarrollo de Eventos | \$ 435,602 | \$ 457,879 | -\$ 22,277 |
| 22-08-999-000 | Otros | \$ 1,386,560 | \$ 1,388,583 | -\$ 2,023 |
| 22-09-001-000 | Arriendo de Terrenos | \$ 170,434 | \$ 171,083 | -\$ 649 |
| 22-09-002-000 | Arriendo de Edificios | \$ 434,950 | \$ 440,972 | -\$ 6,022 |
| 22-09-003-000 | Arriendo de vehículos | \$ 1,008,502 | \$ 1,017,500 | -\$ 8,998 |
| 22-09-999-000 | Otros | \$ 304,600 | \$ 320,835 | -\$ 16,235 |
| 22-10-004-000 | Gastos Bancarios | \$ 1,733 | \$ 3,313 | -\$ 1,580 |
| 22-11-000-000 | Servicios Técnicos y Profesionales | \$ 51,961 | \$ 53,327 | -\$ 1,366 |
| 22-11-002-000 | Cursos De Capacitación | \$ 11,100 | \$ 11,158 | -\$ 58 |
| 22-11-999-000 | Otros | \$ 6,888 | \$ 8,197 | -\$ 1,309 |
| 22-12-002-000 | Gastos Menores | \$ 13,444 | \$ 17,293 | -\$ 3,849 |
| 22-12-005-000 | Derechos y Tasas | \$ 3,067 | \$ 3,185 | -\$ 118 |
| 23-01-004-000 | Desahucios e Indemnizaciones | \$ 195,050 | \$ 200,432 | -\$ 5,382 |

| Cuenta | Denominación | Presupuesto Vigente | Obligación Acumulada | Saldo |
|---------------|--|---------------------|----------------------|-------------|
| 24-01-007-000 | Asistencia Social a Personas Naturales | \$ 72,683 | \$ 77,394 | -\$ 4,711 |
| 24-01-008-000 | Premios y Otros | \$ 94,000 | \$ 112,539 | -\$ 18,539 |
| 24-01-999-000 | Otras Transferencias al Sector Privado | \$ 721,119 | \$ 742,274 | -\$ 21,155 |
| 24-03-002-000 | Multa Ley de Alcoholes | \$ 7,195 | \$ 7,532 | -\$ 337 |
| 24-03-080-000 | A la Asociación Chilena de Municipalidades | \$ 1,127 | \$ 8,444 | -\$ 7,317 |
| 24-03-092-000 | Art. 14 N°6 Ley N° 19.965 (Tag) | \$ 46,505 | \$ 47,962 | -\$ 1,457 |
| 24-03-100-000 | A Otras Municipalidades | \$ 35,633 | \$ 86,286 | -\$ 50,653 |
| 26-01-002-000 | De Permisos de Circulación | \$ 2,508 | \$ 2,639 | -\$ 131 |
| 26-01-999-000 | Otras Devoluciones | \$ 2,000 | \$ 3,140 | -\$ 1,140 |
| 26-02-000-000 | Compensaciones por Daños a Terceros y/o a la Propiedad | \$ 11,794 | \$ 14,823 | -\$ 3,029 |
| 26-04-001-000 | Arancel al Registro de Multas de Tránsito No Pagadas | \$ 18,257 | \$ 23,078 | -\$ 4,821 |
| 29-02-000-000 | Edificios | \$ 7,440 | \$ 16,662 | -\$ 9,222 |
| 29-04-000-000 | Mobiliarios y Otros | \$ 8,028 | \$ 25,060 | -\$ 17,032 |
| 29-05-001-000 | Máquinas y Equipos De Oficina | \$ 21,700 | \$ 25,300 | -\$ 3,600 |
| 29-05-999-000 | Otras | \$ 11,044 | \$ 25,630 | -\$ 14,586 |
| 29-06-001-000 | Equipos Computacionales y Periféricos | \$ 42,512 | \$ 65,509 | -\$ 22,997 |
| 29-07-001-000 | Programas Computacionales | \$ 15,648 | \$ 41,215 | -\$ 25,567 |
| 31-02-004-000 | Obras Civiles | \$ 491,957 | \$ 612,553 | -\$ 120,596 |
| 34-07-000-000 | Deuda Flotante | \$ 2,188,317 | \$ 2,189,072 | -\$ 756 |

Es todo cuanto se puede informar.

Constanza Segovia Abalos
Dirección de Control Interno

Luis Barraza Godoy
Director de Control Interno

La Serena, Diciembre de 2014