



**ESTADO DE AVANCE, PASIVOS Y DEFICIT  
DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO  
PRESUPUESTARIO AL PRIMER TRIMESTRE  
2012**

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

## Indice

I. Análisis de los Ingresos Municipales.	2
Comparación Ingresos 2011-2012 Primer Trimestre	2
Saldo Inicial de Caja	3
Análisis grado de Avance Cuentas Ingresos (M\$)	4
Análisis grado de Avance CXC Tributos sobre el Uso de Bienes (M\$)	6
II. Análisis de los Gastos Totales Devengados	8
Análisis Evolución de Gastos Años 2011-2012 (M\$)	8
Grado de Avance Gastos M\$	9
Grado Avance Gastos Bs. y Ss. de Consumo M\$	12
III. Deuda Exigible	15
Déficit Presupuestario	15
IV. Cuentas Deficitarias	16
Déficit Presupuestario	17

## CONTRALORÍA INTERNA

### I. Análisis de los Ingresos Municipales.

De acuerdo a lo indicado en el Balance de Ejecución Presupuestario al 31 de Marzo de 2012, el municipio refleja un Presupuesto Vigente de **M\$36.031.480**, aprobado mediante Decreto Alcaldicio N° 4450/11 del 27 de Diciembre de 2011, lo que significa un aumento en un **44,41%** en relación con el año anterior.

Como se aprecia en la Tabla N°1, el total de Ingresos Percibidos al 1° Trimestre 2012, fue de **M\$9.576.970**, lo que equivale a un **62,89%** más que los ingresos percibidos en el mismo periodo del año 2011. Esta cifra representa a un **26,58%** de lo presupuestado para el año en curso.

**Tabla N°1**

#### Comparación Ingresos 2011-2012

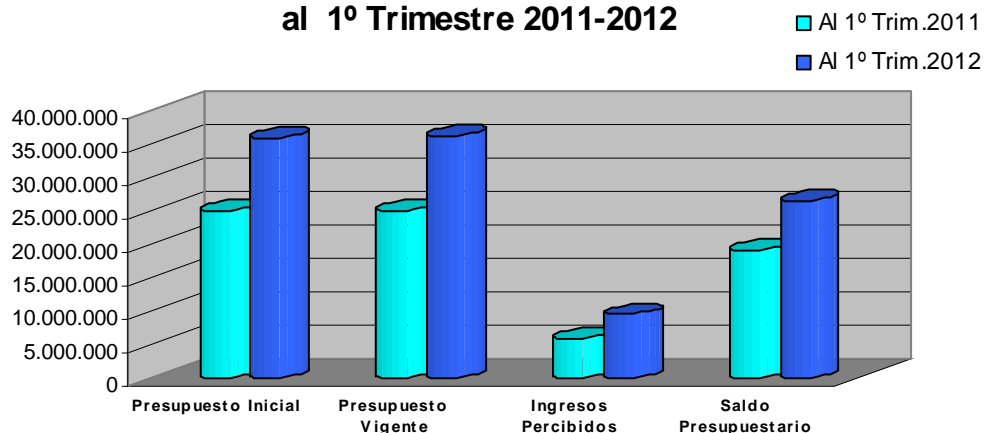
##### Primer Trimestre

Ingresos	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	Grado de Avance
Al 1° Trim.2011	24,950,000	24,950,000	5,879,539	19,070,461	23,57%
Al 1° Trim.2012	35,900,000	36,031,480	9,576,970	26,454,510	26,58%
<b>Variación %</b>	<b>43,89%</b>	<b>44,41%</b>	<b>62,89%</b>	<b>38,72%</b>	

Además es importante señalar que según lo certificado por la Tesorería Municipal, el saldo Inicial de Caja al 01 de enero del 2012, asciende a **\$460.149.547**. Según siguiente cuadro explicativo:

**Tabla N° 2****Saldo Inicial de Caja**

SALDO ANTERIOR	\$782.663.082
<b>INGRESOS</b>	<b>\$561.003.953</b>
Cheque Nulo N°24639	\$47.600
SUB TOTAL	\$1.343.714.635
<b>EGRESOS</b>	<b>\$317.500.414</b>
SUB TOTAL	<b>\$1.026.214.221</b>
<b>MENOS</b>	
FONDO COMUN	\$25.304.801
FONDO COMUN TAG	\$1.121.477
CUENTAS COMPLEMENTARIAS	\$539.638.396
<b>SALDO POSITIVO DE CAJA</b>	<b>\$460.149.547</b>

**Gráfico N°1****Comparación Presupuesto Ingresos  
al 1º Trimestre 2011-2012**

Ahora si observamos el detalle de la Tabla 2, podemos apreciar el grado de avance que presenta cada una de las cuentas a nivel de Subtítulo.

**Tabla N°3**

**Análisis grado de Avance Cuentas Ingresos (M\$)**

<b>Cuenta</b>	<b>Denominación</b>	<b>Presupuesto Vigente</b>	<b>Presupuesto Ejecutado</b>	<b>Grado Avance</b>	<b>Saldo</b>
115-03	<b>CxC Tributo sobre el uso de Bienes</b> (Patentes, Permisos y Licencias)	14.200.000	5.310.344	37%	8.889.656
115-05	<b>CxC Transferencias Corrientes</b>	8.237.330	2.266.916	28%	5.970.414
115-08	<b>CxC Otros Ingresos Corrientes</b> (Multas, Reembolsos, Participación FCM)	7.311.000	1.447.084	20%	5.863.916
115-12	<b>CxC Recuperación de Préstamos</b> (Deudas años anteriores)	272.000	59.710	22%	212.290
115-13	<b>CxC Transferencias para Gastos de Capital</b> (PMU, PMB)	5.550.980	32.746	0,6%	5.518.234
115-15	<b>Saldo Inicial de Caja</b>	460.170	460.170	100%	0
<b>TOTAL</b>		<b>36.031.480</b>	<b>9.576.970</b>	<b>27%</b>	<b>26.454.510</b>

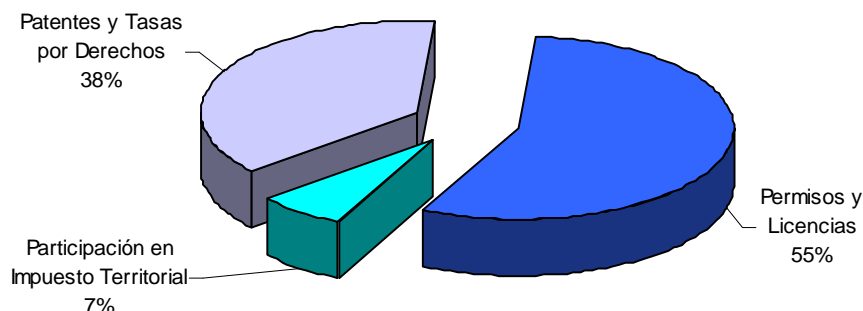
- **(115-03-00-000) Cuentas por Cobrar sobre el Uso de Bienes** presenta al 1º Trimestre un **37%** de cumplimiento. (Esta se analizará en detalle más adelante).
- **(115-05-00-000) Transferencias Corrientes**, corresponde a ingresos que se perciben sin efectuar una contraprestación de bienes y/o servicios. Dentro de ella se pueden mencionar ingresos para el Fortalecimiento a la Gestión Municipal y Compensación por Viviendas Sociales. Al 1º Trimestre se percibió un **28%** de lo presupuestado.

- **(115-08-00-000) Cuentas por Cobrar Otros Ingresos Corrientes**, presenta un **20%** 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.
- **(115-12-00-000) Cuentas por Cobrar Recuperación de Préstamos** tiene un grado de avance del **22%**, la cual consiste en ingresos de Patentes, Permisos, Licencias y Derechos que no fueron cancelados el año 2010 y/o anteriores.
- **(115-13-00-000) Cuentas por Cobrar Transferencias para Gastos de Capital** con un **0,6%** de ejecución y corresponde a los aportes de Organismos Públicos y Privados, los más importantes son aportes a Programas PMU y PMB.
- Cabe destacar que la cuenta **TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES** es la que aportó mayores ingresos percibidos al 1º Trimestre del presente año, con un **55,45%**, del total de ingresos del periodo. Además presenta el mayor presupuesto anual asignado, con un **39,41%**.

A continuación se presentan en detalle cada una de sus partidas y su respectivo análisis de las cuentas por cobrar sobre tributos sobre el uso de bienes.

**Tabla N°4****Análisis grado de Avance CXC Tributos sobre el Uso de Bienes (M\$)**

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo
115-03-01	<b>Patentes y Tasas por Derechos</b>	7.000.000	1.993.146	28%	5.006.854
115-03-02	<b>Permisos y Licencias</b>	4.300.000	2.956.643	69%	1.343.357
115-03-03	<b>Participación en Impuesto Territorial</b>	2.900.000	360.556	12%	2.539.444
<b>TOTAL</b>		<b>14.200.000</b>	<b>5.310.345</b>	<b>37%</b>	<b>8.889.655</b>

**Grafico N°2****Participación de cada Cuenta en el Total Ejecutado**

- La partida que corresponde a **Patentes y Tasas por Derechos**, está compuesta por Patentes Municipales Enroladas y Fuera de Rol, Derechos de Aseo, Propaganda y Otros, al 1º Trimestre del año 2012 presentó una ejecución del **28%**. Si se considera que en el mes de Enero se canceló la primera cuota por concepto de patentes comerciales, se podría decir que esta cuenta se ha comportado de acuerdo a lo presupuestado en el avance del primer trimestre del año en curso. Además se deben monitorear

conceptos por derechos de Aseo y Publicidad que mantienen montos presupuestarios importantes, por lo que deben generarse mecanismos que permitan cumplir con las metas propuestas.

- **Permisos y Licencias**, logró una ejecución del **69%**, en este Ítem se considera ingresos por Permisos de Circulación, de Beneficio Municipal y de Fondo Común, además de Licencias de Conducir. Tomando en consideración que en el mes de marzo se canceló primera cuota por concepto de Permisos de Circulación, la recaudación se encuentra dentro de lo programado, debiendo monitorearse ingresos por Licencias de Conducir.
- Por último, siempre en el ámbito de tributos sobre uso de bienes, la **Participación en Impuesto Territorial** refleja una ejecución del **12%**, de acuerdo a lo programado y presupuestado.



## II. Análisis de los Gastos Totales Devengados

El presupuesto vigente para el periodo en análisis corresponde a **M\$36.031.480** aprobado por Decreto Alcaldicio N° 4450/11, del 27 de Diciembre de 2011. Respecto al año 2011, este presenta un aumento de **44,41%**.

Concluido el 1° Trimestre del presente año, se observa un cumplimiento del **32,95%**, menor a nivel porcentual del año 2011, que a la fecha tenía un grado de avance del **33,68%**. (Tabla 5).

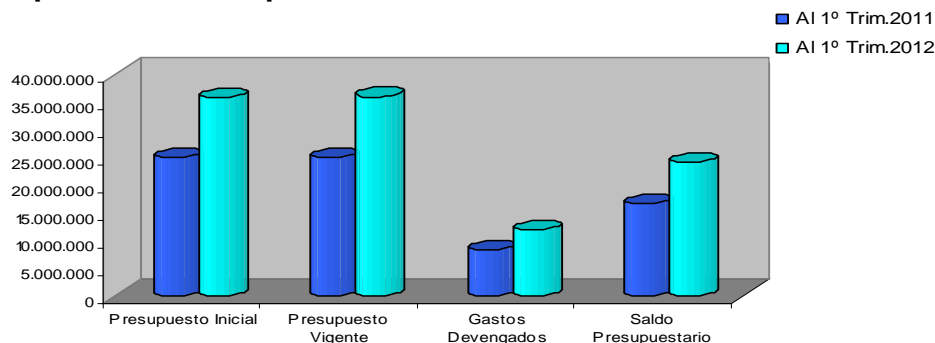
Es importante destacar que el saldo presupuestario de gastos al primer trimestre del 2012, es de **M\$24.157.772** versus **M\$16.546.829** a igual periodo del año 2011.

**Tabla N°5**

### Análisis Evolución de Gastos

**Años 2011-2012 (M\$)**

<b>Gastos</b>	<b>Presupuesto Inicial</b>	<b>Presupuesto Vigente</b>	<b>Gastos Devengados</b>	<b>Saldo Presupuestario</b>	<b>Grado de Avance</b>
Al 1° Trim.2011	24.950.000	24.950.000	8.403.171	16.546.829	33,68%
Al 1° Trim.2012	35.900.000	36.031.480	11.873.708	24.157.772	32,95%
<b>Variación</b>	<b>43,89%</b>	<b>44,41%</b>	<b>41,30%</b>	<b>46,00%</b>	

**Gráfico N°3****Comparación Presupuestos Gastos al 1er Trimestre 2011-2012**

Ahora si observamos en detalle la Tabla 6, podemos apreciar el grado de avance que presenta cada una de las cuentas a nivel de subtítulo en M\$.

**Tabla N°6****Grado de Avance Gastos M\$**

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo	Deuda Exigible
215-21	<b>CxP Gastos de Personal</b>	6.650.000	1.337.392	20%	5.312.608	1.602
215-22	<b>CxP Bienes y Servicios de Consumo</b>	10.464.500	3.808.982	36%	6.655.518	1.215.867
215-23	<b>CxP Prestaciones de Seguridad Social</b>	280.000	0	0%	280.000	0
215-24	<b>CxP Transferencias Corrientes</b>	11.072.500	4.099.738	37%	6.972.762	1.693.663
215-26	<b>CxP Otros Gastos Corrientes</b>	98.500	6.852	7%	91.648	445
215-29	<b>CxP Adquisición de Activos No Financieros</b>	373.000	92.122	25%	280.878	24.080
215-30	<b>CxP Adquisición de Activos Financieros</b>	0	0		0	
215-31	<b>CxP Iniciativas de Inversión</b>	6.067.980	93.706	1,6%	5.974.274	28.233
215-32	<b>CxP Préstamos</b>	0	0		0	
215-33	<b>CxP Transferencias de Capital</b>	275.000	0	0%	275.000	0
215-34	<b>CxP Servicio de la Deuda</b>	750.000	2.434.917	325%	-1.684.917	1.743.029
<b>TOTAL</b>		<b>36.031.480</b>	<b>11.873.709</b>	<b>33%</b>	<b>24.157.771</b>	<b>4.706.919</b>

Como se refleja en la Tabla N°6:

- **Los Gastos en Personal**, registraron al 1º Trimestre una ejecución presupuestaria del **20%**, aquí se incluyen sueldos de Personal de Planta y Contrata, así mismo remuneraciones de cuadrillas contratadas en modalidad de Código del Trabajo y Personal a Honorarios, entre otros gastos relacionados. En cuanto a la disponibilidad presupuestaria para gastos en personal a contrata y honorarios, estas se mantienen dentro del marco legal.
- **Bienes y Servicios de Consumo**, reflejó un cumplimiento de un **36%** respecto al presupuesto vigente. Esta se revisará en detalle más adelante en este informe, por ser una de las más relevantes dentro del presupuesto.
- **Transferencias Corrientes**, que corresponde a donaciones, subvenciones u otras transferencias sin la contraprestación de bienes o servicios, presentó un cumplimiento del **37%**.
- **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 cumplimiento del **7%**.
- **Adquisición de Activos No Financieros**, esta presenta un avance del **25%**, y corresponde a la adquisición de programas y equipos informáticos, mobiliario y maquinarias.
- **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 **1,6%** del gasto proyectado.

- **Transferencias de Capital**, Corresponde al aporte que realiza el municipio a los llamados de pavimentación participativa cada año. En el transcurso del 1º Trimestre, no registra movimientos, por lo que hay que monitorear el comportamiento de esta cuenta en el transcurso del año.
- **Deuda Flotante**, presenta un cumplimiento del **325%** y corresponde a aquellos compromisos devengados y no cancelados en años anteriores.

Se destaca que los Gastos en Bienes y Servicios de Consumo (215-22) corresponden al **32%** de los gastos totales efectuados a la fecha, y un **29%** del presupuesto total vigente, en la Tabla N°7 se detallan, las cuentas que la componen, en M\$.

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

<b>Cuenta</b>	<b>Denominación</b>	<b>Presupuesto Vigente</b>	<b>Presupuesto Ejecutado</b>	<b>Grado Avance</b>	<b>Saldo</b>	<b>Deuda Exigible</b>
215-22-01	<b>Alimentos y Bebidas</b>	130.000	6.947	5%	123.053	2.388
215-22-02	<b>Textiles, Vestuarios y Calzado</b>	100.000	5.099	5%	94.901	2.783
215-22-03	<b>Combustibles y Lubricantes</b>	200.000	44.573	22%	155.427	718
215-22-04	<b>Materiales de Uso o Consumo</b>	460.000	65.408	14%	394.592	21.078
215-22-05	<b>Servicios Básicos</b>	2.200.000	665.258	30%	1.534.742	46.674
215-22-06	<b>Mantenimiento y Reparaciones</b>	230.000	33.511	15%	196.489	4.790
215-22-07	<b>Publicidad y Difusión</b>	350.000	112.810	32%	237.190	45.117
215-22-08	<b>Servicios Generales</b>	3.806.000	1.788.458	47%	2.017.542	480.337
215-22-09	<b>Arriendos</b>	2.550.000	1.062.615	42%	1.487.385	609.513
215-22-10	<b>Servicios Financieros y de Seguros</b>	500	0		500	0
215-22-11	<b>Servicios Técnicos y Profesionales</b>	88.000	9.113	10%	78.887	1.820
215-22-12	<b>Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo</b>	350.000	15.190	4%	334.810	647
<b>TOTAL</b>		<b>10.464.500</b>	<b>3.808.982</b>		<b>6.655.518</b>	<b>1.215.865</b>

Como se puede apreciar en la Tabla N°7, el comportamiento de la mayor parte de las cuentas no se mantiene de acuerdo a las expectativas presupuestarias, ya que debieran presentar un avance dentro de un rango **20%** al **30%** en el transcurso del primer trimestre, y podemos apreciar que hay cuatro cuentas que no superan el **10%** de ejecución, por lo que es necesario evaluar su comportamiento ante una posible mayor proyección de gastos de algunas partidas (Alimentos y Bebidas, Texturas, Vestuario y Calzados, Servicios Técnicos y Profesionales).

Por otra parte, se puede considerar el gran avance en lo que respecta a los ítems de arriendos y servicios generales, de seguir esta tendencia será necesaria una suplementación del presupuesto vigente, para poder cumplir correctamente

con las obligaciones anuales en estos ítems, estas se analizarán específicamente a continuación.

- **Servicios Básicos (215-22-05)**, son los gastos por concepto de consumo de energía eléctrica, agua potable, correo, servicios telefónicos y otros, esta cuenta registra al 1º Trimestre un avance del **30%**. A la fecha, se han devengado **M\$665.258** de un presupuesto vigente **M\$2.200.000**
- **Servicios Generales (215-22-08)**, son los gastos por conceptos de aseo, vigilancia, mantención de plazas y jardines, semáforos, señalizaciones de tránsito, entre otras. Esta cuenta presenta al 1er trimestre del 2012, presenta un avance del **47%**, por lo que es necesario monitorear el comportamiento de esta cuenta, en el caso de necesitar una suplementación del gasto vigente.
- **Arriendos (215-22-09)**, esta cuenta a la fecha presenta un avance del **42%** 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.
- **Servicios Técnicos y Profesionales (215-22-11)**; Son los gastos por concepto de estudios e investigaciones realizadas en la organización pero contratados externamente, puede incluir los cursos de capacitación, servicios informáticos, entre otros. Al 1º trimestre del 2012 esta cuenta tiene un grado de avance del **10%** con respecto al presupuesto anual, por lo que es necesario monitorear el comportamiento de esta cuenta en los próximos trimestres, ya que de seguir esta tendencia puede existir una posible sobreestimación del gasto.

- **Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo (215-22-12)**, presenta un avance del **4%**, esto se justifica por que a la fecha no se han cancelado los pagos correspondientes a contribuciones, esta asignación constituye un **34.29%** de la cuenta de Otros gastos en bienes y servicios.

En resumen, existen partidas que mantienen un buen comportamiento transcurrido el 1º Trimestre, ya que las cuentas con mayor presupuesto, presentan un alto grado de avance. Sin embargo, hay que tener en cuenta la baja tendencia existente, en varias partidas de la CxP Bienes y Servicios de Consumo.

De lo anterior, es necesario mantener una supervisión a fin de efectuar las adecuaciones presupuestarias de manera oportuna.

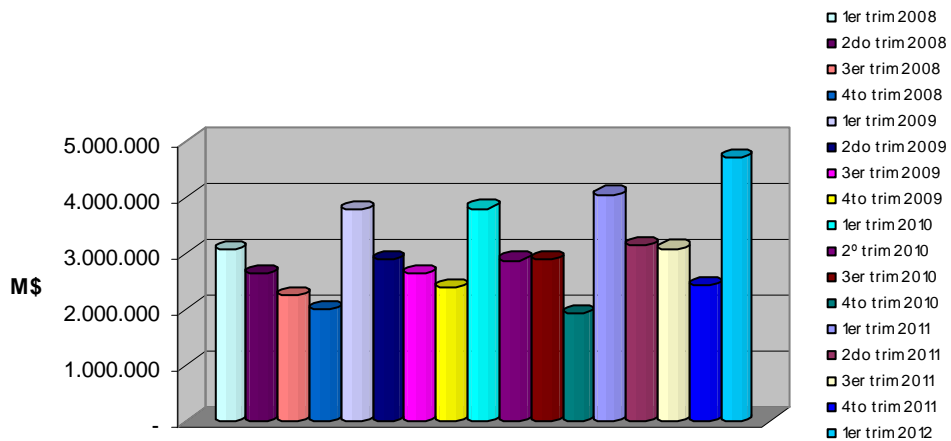
### III. Deuda Exigible

La deuda exigible presentó un aumento respecto al 1er trimestre del 2011, lo que significa una deuda exigible al 31 de Marzo de 2012 de **M\$4.706.918**, cifra corroborada con la Dirección de Administración y Finanzas.

En el siguiente gráfico podemos visualizar el comportamiento histórico del déficit presupuestario desde el 1º Trimestre de 2008 hasta el 31 de Marzo de 2012.

**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 Unidad, conjuntamente con la entrega del informe de avance presupuestario, representar al Concejo 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 se generen 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 2012, se han obligado un **53%** del presupuesto vigente de gastos, se muestran a continuación aquellas cuentas que presentan, al 1º Trimestre, déficit presupuestario.

**Tabla N°8****Déficit Presupuestario**

<b>Cuenta</b>	<b>Denominación</b>	<b>Presupuesto Vigente</b>	<b>Presupuesto Ejecutado</b>	<b>Saldo Presupuestario</b>
215-21-03-001	<b>Honorarios a suma alzada</b>	M\$215.865	M\$220.876	M\$-5.011
215-22-08-001	<b>Servicios de Aseo</b>	M\$ 410.000	M\$ 2.931.928	M\$ -2.521.928
215-22-08-004	<b>Servicios mantención alumbrado Público</b>	M\$ 171.200	M\$ 283.594	M\$ -112.394
215-22-08-005	<b>Servicios mantención de Semáforos</b>	M\$101.650	M\$126.574	M\$-24.924
215-22-08-999	<b>Otros</b>	M\$431.210	M\$804.672	M\$-373.462
215-29-04-000	<b>Mobiliarios y otros</b>	M\$64.000	M\$75.981	M\$-11.981
215-29-07-000	<b>Programas Informáticos</b>	0	M\$322	M\$-322
215-34-07-000	<b>Deuda Flotante</b>	M\$ 750.000	M\$ 2.434.917	M\$ -1.684.917

Es Todo cuanto podemos informar a usted.

**María José Rosales**  
**Sección Control Financiero y**  
**Presupuestario**

**Luis Barraza Godoy**  
**Dirección de Control Interno**

La Serena, Junio de 2012