



Ilustre Municipalidad de
La Serena

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

CUARTO TRIMESTRE 2012

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

Índice

I. Análisis de los Ingresos Municipales.	2
Comparación Ingresos 2011-2012 Cuarto Trimestre	3
Saldo Inicial de Caja	4
Análisis Grado de Avance Cuentas Ingresos (M\$)	5
Análisis Grado de Avance Cx C Tributos sobre el Uso de Bienes (M\$)	7
II. Análisis de los Gastos Totales Devengados	9
Análisis Evolución de Gastos Años 2011-2012 (M\$)	9
Grado de Avance Gastos M\$	10
Grado Avance Gastos Bs. y Ss. de Consumo M\$	12
III. Deuda Exigible	15
Déficit Presupuestario	15
IV. Cuentas Deficitarias	16
Déficit Presupuestario	17

I. Análisis de los Ingresos Municipales.

De acuerdo a lo indicado en el Balance de Ejecución Presupuestario al 31 de Diciembre de 2012, el municipio refleja un Presupuesto Vigente de **M\$38.247.028**, aprobado mediante Decreto Alcaldicio N° 4450/11 del 27 de Diciembre de 2011.

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 objeto de realizar un análisis comparativo con igual trimestre del año anterior.

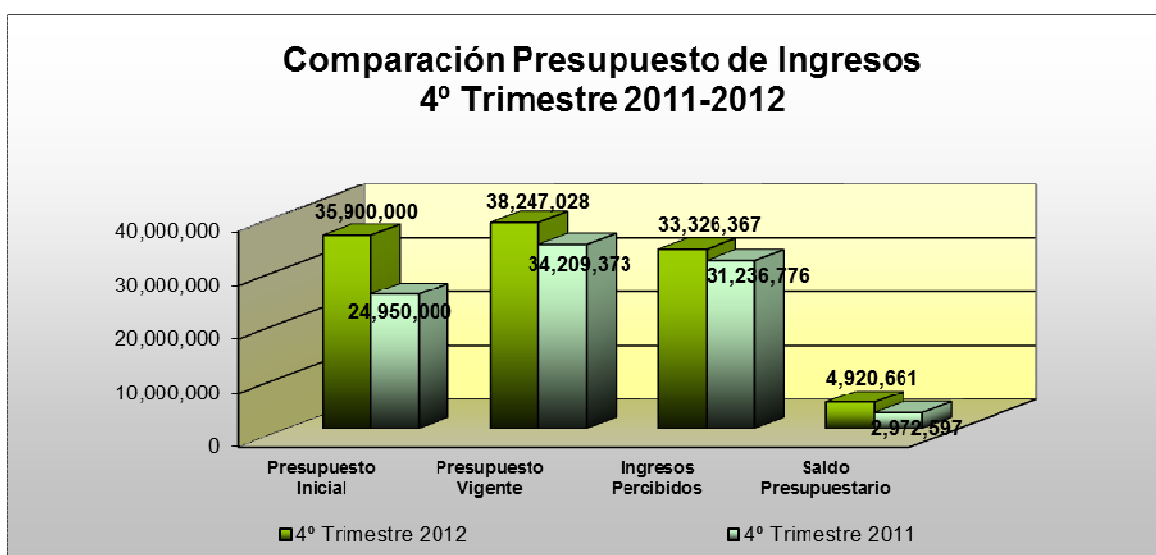
El aumento presupuestario vigente tuvo una variación positiva de un **11.80%** en relación a igual periodo del año anterior. Así mismo, se informa que el total de Ingresos Percibidos al 4° Trimestre 2012 fue de **M\$33.326.367**, lo que representa un **87.13%** del total de la recaudación esperada para el presente año.

Es opinión de esta unidad que al momento de confeccionar el presupuesto municipal se debe considerar que las proyecciones deben realizarse en una base de presunción objetiva y cierta, ya que el balance de ejecución al 4° trimestre 2012 arroja una sobreestimación en la proyección de ingresos del 12.87%.

Otro factor a considerar es que al comparar, desde el punto de vista porcentual, el nivel de recaudación obtenida durante los años 2011 y 2012, se aprecia que este último periodo presentó un aumento del **6.69%** respecto a los ingresos percibidos el 4° trimestre 2011.

Tabla N°1**Comparación Ingresos 2011-2012****Cuarto Trimestre**

Ingresos	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	Grado de Avance
4º Trimestre 2011	24,950,000	34,209,373	31,236,776	2,972,597	91.31%
4º Trimestre 2012	35,900,000	38,247,028	33,326,367	4,920,661	87.13%
Variación %	43.89%	11.80%	6.69%		

Gráfico N°1

*Comparación descriptiva de los datos expuestos en Tabla N°1 "Comparación de Ingresos 2011-2012, Cuarto Trimestre".

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 2013 asciende a **\$1.384.818.584**. 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 y CONAFE entre otros. A continuación en la Tabla N°2 se presenta en detalle dicho saldo.

Tabla Nº 2
Saldo Inicial de Caja

Saldo Anterior	\$1.469.441.831
Ingresos	\$83.348.665
Otros Ingresos	\$146.692
Sub Total	\$1.552.937.188
Egresos	\$168.118.604
Total Saldo de Caja Fondos Ordinarios	\$1.384.818.584
<u>Menos</u>	
Fondo Común	\$25.853.339
Fondo Común TAG	\$727.604
Multas Infracciones Ley 19.925 (Acum. Mensual)	\$837.621
Otras Obligaciones (Ctas externas cerradas)	\$4.102.035
Cuentas Complementarias	\$538.773.147
Fondo Gestión Municipal	\$179.962.165
Provisión CONAFE	\$350.000.000
Saldo Positivo de Caja	\$284.562.673

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 Nº3 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, estas presentan, en algunos casos, un cumplimiento cercano a lo proyectado. Se destacan las cuentas “Transferencias Corrientes” y “Otros Ingresos Corrientes” con una ejecución del **98.39%** y **93.68%** respectivamente. La cuenta con menor

desempeño en la recaudación esperada es “Transferencias para Gastos de Capital (PMU, PMB)” con un **16.78%**, situación observada por esta Unidad en los reportes de avance trimestral anteriores y que a la fecha no se modificó lo proyectado.

Tabla N°3

Análisis Grado de Avance

Cuentas Ingresos (M\$)

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo
115-03	CxC Tributo sobre el uso de Bienes (Patentes, Permisos y Licencias)	16,366,200	15,001,633	91.66%	1,364,567
115-05	CxC Transferencias Corrientes	9,994,330	9,833,364	98.39%	160,966
115-08	CxC Otros Ingresos Corrientes (Multas, Reembolsos, Participación FCM)	7,743,000	7,253,953	93.68%	489,047
115-10	CxC Venta de Activos No Financieros	0	17	-	-17
115-12	CxC Recuperación de Préstamos (Deudas años anteriores)	272,000	204,698	75.26%	67,302
115-13	CxC Transferencias para Gastos de Capital (PMU, PMB)	3,411,328	572,532	16.78%	2,838,796
115-15	Saldo Inicial de Caja	460,170	460,170	100.00%	0
TOTAL		38,247,028	33,326,367	87.13%	4,920,661

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

- **(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 Cumplimiento que presenta al 4º Trimestre corresponde al **91.66%** de lo proyectado para este año. Es importante destacar que esta cuenta es la más importante a nivel de gestión municipal en lo referente a ingresos, por ende es imperativo, potenciar y desarrollar acciones tendientes a aumentar el nivel de recaudación obtenido por el municipio.

- **(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 2012, se han percibido un **98.39%** de lo presupuestado para el presente año.
- **(115-08) Otros Ingresos Corrientes**, presenta un **93.68%** 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) Recuperación de Préstamos** tiene un cumplimiento en base a lo proyectado del **75.26%**, el cual consiste en Ingresos y/o Derechos que no fueron cancelados en años anteriores.
- **(115-13) Transferencias para Gastos de Capital**, esta cuenta corresponde a los aportes de Organismos Públicos y Privados, los más importantes son aportes a Programas PMU y PMB. Con respecto a los proyectos de construcción obras de urbanización y casetas sanitarias sector las Rojas, Quebrada de Talca e Islón pertenecientes al Programa de Recuperación de barrios,

SUBDERE solicitó una reevaluación de estos, razón por la cual no se transfirieron **M\$3.636.425**, por lo cual solo se recaudó el **16.78%** respecto a lo proyectado

Como se mencionó, durante el año 2012 la recaudación generada por el municipio se sitúa en torno al 90% de lo proyectado, no obstante, es necesario mencionar que las entradas asociadas a la cuenta "Tributo Sobre el Uso de Bienes" aportaron los mayores ingresos al Trimestre analizado, con **M\$15.001.633 (45.01%** del total de ingresos del periodo). 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.

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	Patentes y Tasas por Derechos	6,821,000	5,861,812	85.94%	959,188
115-03-02	Permisos y Licencias	5,345,200	5,021,695	93.95%	323,505
115-03-03	Participación en Impto. Territorial	4,200,000	4,118,125	98.05%	81,875
TOTAL		16,366,200	15,001,632	91.66%	1,364,568

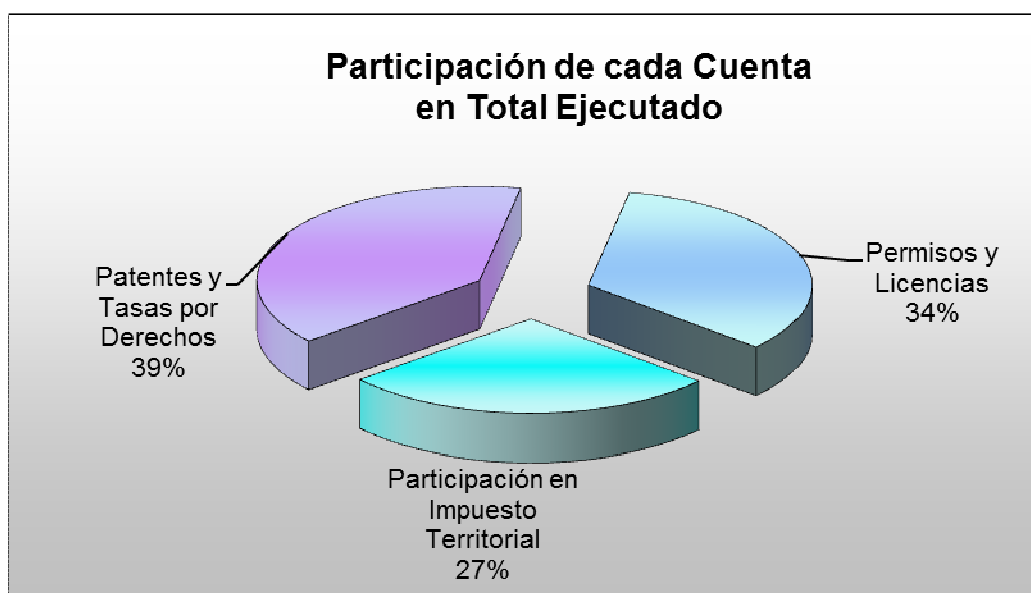
- La partida que corresponde a **Patentes y Tasas por Derechos (03-01)**, está compuesta por Patentes Municipales Enroladas y Fuera de Rol, Derechos de Aseo, Propaganda y Otros. Actualmente, la cuenta registra una ejecución del **85.94%** con respecto a lo proyectado. Con respecto a la cuenta Derechos de Aseo y Propaganda (115-03-01-002), se mantiene la recomendación referente al monitoreo de las cuentas considerando que a la fecha se recaudó solo un **62.65%** de lo proyectado.

- **Permisos y Licencias (03-02)**, logró una ejecución del **93.95%**, en este ítem se considera ingresos por Permisos de Circulación, de Beneficio Municipal y de Fondo Común, además de Licencias de Conducir.
- Por último, siempre en el ámbito de tributos sobre uso de bienes, la **Participación en Impuesto Territorial (03-03)** refleja una ejecución del **98.05%**, de acuerdo a lo programado y presupuestado.

El gráfico N°2 tiene como finalidad representar de manera plástica los datos ya expuestos, en base a la representatividad de cada una de las cuentas con respecto al total de ingresos del subtítulo 115-03.

En primer lugar se encuentra el ítem “Patentes y Tasas por Derechos” aportando el **39%** de los ingresos correspondientes a la cuenta “Tributo Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades”, seguido por “Permisos y Licencias” con una participación del **34%** del ingreso y por último “Participación en Impuesto Territorial” contribuyendo con el **27%** de este.

Grafico N°2



II. Análisis de los Gastos Totales Devengados

El presupuesto vigente para el periodo en análisis corresponde a **M\$38.247.028** aprobado por Decreto Alcaldicio N° 4450/11, del 27 de Diciembre de 2011. Respecto al año 2011, este presenta un aumento de **11.80%**.

Como se observa en la Tabla N°5, concluido el 4° Trimestre del presente año existe un nivel de ejecución del **90.79%** en las cuentas referente a los Gastos Devengados del presupuesto vigente. Al comparar el estado actual de los Gastos con igual momento del periodo anterior, este es inferior al nivel de ejecución existente el año 2011, que presentaba una obligación devengada del orden del **91.31%** de lo proyectado.

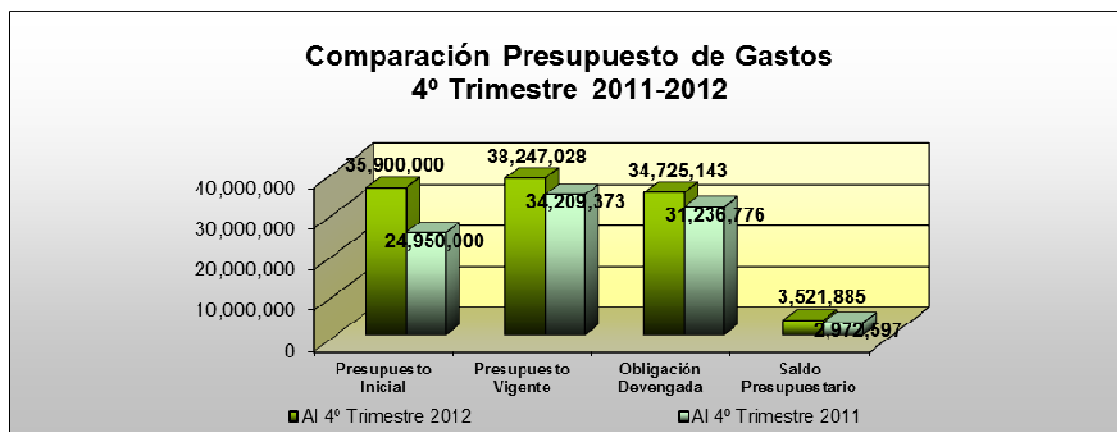
Tabla N°5

Análisis Evolución de Gastos

Años 2011-2012 (M\$)

Gastos	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	Saldo Presupuestario	Grado de Avance
4° Trimestre 2011	24,950,000	34,209,373	31,236,776	2,972,597	91.31%
4° Trimestre 2012	35,900,000	38,247,028	34,725,143	3,521,885	90.79%
Variación %	43.89%	11.80%	11.17%		

Gráfico N°3



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\$

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo	Deuda Exigible
215-21	Gastos de Personal	6,964,418	5,645,960	81.07%	1,318,458	24,648
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	13,454,996	12,382,534	92.03%	1,072,462	893,693
215-23	Prestaciones de Seguridad Social	0	0	0%	0	0
215-24	Transferencias Corrientes	13,794,500	13,565,397	98.34%	229,103	294,581
215-26	Otros Gastos Corrientes	92,000	54,976	59.76%	37,024	5,207
215-29	Adquisición de Activos No Financieros	325,800	186,830	57.34%	138,970	18,543
215-30	Adquisición de Activos Financieros	0	0	0%	0	0
215-31	Iniciativas de Inversión	1,176,133	452,459	38.47%	723,674	48,821
215-33	Transferencias de Capital	5,150	2,970	57.67%	2,180	0
215-34	Servicio de la Deuda	2,434,031	2,434,017	100%	14	780,788
TOTAL		38,247,028	34,725,143	91%	3,521,885	2,066,281

En la tabla N°6, se presenta una revisión de cada una de las cuentas que componen el gasto municipal.

- **(215-21) Los Gastos en Personal**, registraron al 4^o Trimestre una ejecución presupuestaria del **81.07%**, 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 6.7%, considerando como parámetro la Obligación Devengada.

- **(215-22) Bienes y Servicios de Consumo**, reflejó una ejecución del **92.03%** respecto de lo presupuestado. Item que 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 **98.34%** 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 equivalente al **59.76%** del rango estimado.
- **(215-29) Adquisición de Activos No Financieros**, esta presenta una ejecución del **57.34%**, 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 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 **38.47%** del gasto proyectado, quedando bajo el rango estimado de ejecución.

- **(215-33) Transferencias de Capital**, corresponde al aporte que realiza el municipio a los llamados de pavimentación participativa cada año. En el transcurso del 4º Trimestre, sólo registra un **57.67%** de avance, por lo que es necesario monitorear el comportamiento de esta cuenta para futuras proyecciones del presupuesto 2013.
- **(215-34) Deuda Flotante**, presenta un cumplimiento del **325%** y corresponde a aquellos compromisos devengados y no cancelados en años anteriores.

Cabe destacar que la cuenta “**Gastos en Bienes y Servicios de Consumo**” es la que representa uno de los mayores gastos al 4º Trimestre del presente año, con un **35.66%**, 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\$

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Grado Avance	Saldo	Deuda Exigible
215-22-01	Alimentos y Bebidas	60,000	33,838	56.40%	26,162	2,382
215-22-02	Textiles, Vestuarios y Calzado	64,000	46,099	72.03%	17,901	15,567
215-22-03	Combustibles y Lubricantes	180,000	144,056	80.03%	35,944	556
215-22-04	Materiales de Uso o Consumo	312,000	224,560	71.97%	87,440	34,522
215-22-05	Servicios Básicos	2,929,850	2,381,651	81.29%	548,199	53,131
215-22-06	Mantenimiento y Reparaciones	166,000	113,303	68.25%	52,697	10,752
215-22-07	Publicidad y Difusión	430,000	286,828	66.70%	143,172	36,623
215-22-08	Servicios Generales	6,672,806	6,918,269	103.68%	-245,463	616,434
215-22-09	Arriendos	2,259,990	1,936,913	85.70%	323,077	78,054
215-22-10	Servicios Financieros y de Seguros	30,950	30,530	98.64%	420	0
215-22-11	Servicios Técnicos y Profesionales	88,000	76,142	86.53%	11,858	8,178
215-22-12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	261,400	190,346	72.82%	71,054	37,494
TOTAL		13,454,996	12,382,535		1,072,461	893,693

Como se puede apreciar en la Tabla N°7, a nivel de ítems se replica el escenario dado a nivel de subtítulo, encontrándose cuentas que superan ampliamente el rango de evolución estimado y otras que aun se mantienen muy por debajo de las metas. Razón por la cual se analizarán específicamente a continuación.

- **(22-01) Alimentos y Bebidas.** Son los gastos que se realizan para la alimentación de personas, este ítem devengó un **56.40%** de lo presupuestado.
- **(22-02) Textiles, Vestuarios y Calzado.** Son los gastos por concepto de adquisiciones o confecciones textiles, obteniendo una ejecución de un **72.03%** respecto al presupuesto vigente.
- **(22-03) Combustibles y Lubricantes.** En este caso los gastos por concepto de adquisiciones de combustibles representan un **80.03%** 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 **71.97%** 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 una ejecución del **81.29%**.
- **(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 **68.25%** del total presupuestado para estas labores.

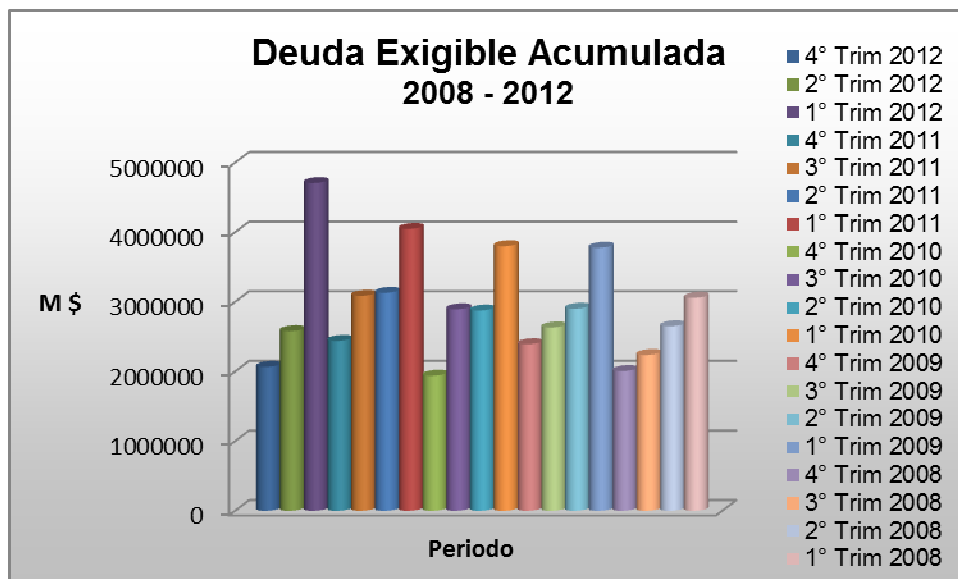
- **(22-07) Publicidad y Difusión.** Son los gastos por conceptos de publicidad, impresión, encuadernación y otros. En este caso, los gastos realizados al 4º trimestre equivalen al **66.70%** presupuesto vigente.
- **(22-08) Servicios Generales.** Son los gastos por conceptos de aseo, vigilancia, señalizaciones de tránsito, mantención de plazas y jardines, semáforos, entre otras. Esta cuenta presenta al 4º trimestre del 2012, un avance del **103.68%**, por lo que es necesario realizar una suplementación del gasto vigente.
- **(22-09) Arriendos.** Esta cuenta a la fecha presenta una ejecución del **85.70%** 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 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 2012 esta cuenta posee un gasto que representa el **86.53%** respecto al presupuesto anual.

III. Deuda Exigible

La deuda exigible presentó una disminución respecto del 4º trimestre del 2011, lo que significa una deuda exigible al 31 de Diciembre de 2012 de **M\$2.066.282**, 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 Diciembre 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 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 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 Diciembre de 2012, se han obligado un **96.32%** del presupuesto vigente de gastos, en la Tabla N°8 se muestran aquellas cuentas que presentan al 4º Trimestre déficit presupuestario.

Tabla N°8**Déficit Presupuestario**

Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente	Presupuesto Ejecutado	Saldo Presupuestario
215-21-02-003-001	Desempeño institucional	28,740	28,817	-77
215-21-02-005-001	Aguinaldos	6,055	6,092	-37
215-22-08-001-000	Servicios de aseo	1,742,000	3,074,051	-1,332,051
215-22-08-004-000	Servicios de mantención de alumbrado público	391,200	414,448	-23,248
215-24-01-003-002	Salud - Aportes del Servicio de Salud	9,190,000	9,222,935	-32,935
215-24-03-100-000	A otras municipalidades	41,500	137,406	-95,906
215-26-04-001-000	Arancel al registro de multas de tránsito no pagadas	7,500	10,961	-3,461
215-29-04-000-000	Mobiliarios y otros	114,000	119,351	-5,351
215-29-07-001-000	Programas computacionales	0	322	-322

Es todo cuanto se puede informar.

Constanza Segovia Abalos
Dirección de Control Interno

Luis Barraza Godoy
Dirección de Control Interno

La Serena, Diciembre de 2012