

# **I. MUNICIPALIDAD DE PIRQUE UNIDAD DE CONTROL**



## **INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA I. MUNICIPALIDAD DE PIRQUE CUARTO TRIMESTRE AÑO 2012**

**DAVID MATAMALA B.**

## INDICE

I.	INTRODUCCIÓN.....	1
II.	PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2012.....	1
III.	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS.....	3
IV.	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LOS GASTOS DEVENGADOS.....	4
V.	ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS DE COTIZACIONES PREVISIONALES AL CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2012 .....	6
VI.	APORTES MUNICIPALES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2012.....	8
VII.	CONCLUSIONES.....	8

**INFORME DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE LA I. MUNICIPALIDAD DE PIRQUE  
CUARTO TRIMESTRE AÑO 2012**

I. INTRODUCCION

El presente informe tiene como objetivo realizar una evaluación del comportamiento de la ejecución presupuestaria al cuarto trimestre del año 2012, a través del análisis detallado del comportamiento de los ingresos y gastos del año correspondiente.

II. PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2012

2.1. Variación del presupuesto inicial en comparación con el presupuesto vigente al cuarto trimestre del año 2012.

El presupuesto inicial asignado para el año presupuestario 2012 fue de M\$ 7.610.024. Al finalizar el año 2012, el presupuesto vigente alcanzó un monto de M\$ 8.650.588, este valor al ser comparado con el presupuesto inicial, alcanzó una variación positiva del 13,67% (ver tabla N° 1).

Tabla N° 1: Variación del presupuesto inicial en comparación con el presupuesto vigente de las cuentas de ingresos al cuarto trimestre del año 2012

SUBTITULO	DENOMINACION	PPTO. INICIAL (M\$)	PPTO. VIGENTE (M\$)	VARIACIÓN (M\$)	VARIACIÓN (%)
	INGRESOS PRESUPUESTARIOS	7.610.024	8.650.588	1.040.564	13,67%
3	Tributos sobre el uso de bienes	5.110.629	5.110.629	0	0,00%
5	Transferencias corrientes	60	60	0	0,00%
6	Rentas de la propiedad	0	0	0	0,00%
7	Ingresos de operación	10	10	0	0,00%
8	Otros ingresos corrientes	867.311	867.311	0	0,00%
10	Ventas de activos no financieros	70	70	0	0,00%
11	Ventas de activos financieros	30	30	0	0,00%
12	Recuperación de préstamos	925.897	925.897	0	0,00%
13	Transferencias para gastos de capital	5.787	1.032.311	1.026.524	17.738,45%
14	Endeudamiento	700.220	700.220	0	0,00%
15	Saldo inicial de caja	10	14.050	14.040	140.400,00%

Fuente: Departamento de finanzas y tesorería

Durante el cuarto trimestre del año 2012, las variaciones alcanzadas en los presupuestos iniciales de las cuentas de ingresos se pueden apreciar en relación al presupuesto vigente, de acuerdo a la tabla N° 1, en la cual se observan los siguientes resultados:

- El subtítulo “Transferencias para Gastos de Capital” (13), alcanzó un incremento en su presupuesto vigente del 17.738,45% en comparación a su presupuesto inicial.
- El presupuesto vigente del subtítulo “Saldo Inicial de Caja” (15), mantuvo la variación positiva alcanzada durante los trimestres anteriores, obteniendo un incremento del 140.400,00% en relación al presupuesto inicial.

Por lo tanto, una vez finalizado el año presupuestario 2012, el presupuesto vigente de la cuenta Ingresos alcanzó una variación positiva por un valor de M\$ 1.040.564, lo que representa un incremento del 13,67% en comparación a su presupuesto inicial.

Tabla N° 2: Variación del presupuesto inicial en comparación con el presupuesto vigente de las cuentas de Egresos al cuarto trimestre del 2012

SUBTITULO	DENOMINACION	PPTO. INICIAL (M\$)	PPTO. VIGENTE (M\$)	VARIACIÓN (M\$)	VARIACIÓN (%)
	EGRESOS PRESUPUESTARIOS	7.610.024	8.650.588	1.040.564	13,67%
21	Gastos de personal	1.162.159	1.190.844	28.685	2,47%
22	Bienes y servicios de consumo	1.263.320	1.359.322	96.002	7,60%
23	Prestación de seguridad social	0	5.000	5.000	500.000,00%
24	Transferencias corrientes	4.070.981	4.019.894	-51.087	-1,25%
25	Íntegros al fisco	0	0	0	0,00%
26	Otros gastos corrientes	21.514	21.514	0	0,00%
29	Adquisición de activos no financieros	60.050	60.050	0	0,00%
30	Adquisición de activos financieros	0	0	0	0,00%
31	Iniciativas de inversión	512.000	1.473.964	961.964	187,88%
32	Préstamos	0.000	0.000	0	0,00%
33	Transferencias de capital	0	0.000	0.000	0,00%
34	Servicio de la deuda	520.000	520.000	0	0,00%

Fuente: Departamento de finanzas y tesorería

Durante el cuarto trimestre del año 2012, las variaciones alcanzadas en los presupuestos iniciales de las cuentas de gastos en comparación a los presupuestos vigentes, fueron las siguientes:

- El subtítulo “Prestación de Seguridad Social” (23), alcanzó un incremento en su presupuesto vigente de M\$ 5.000, lo que representa un 500.000 % en comparación con el presupuesto inicial.
- El subtítulo “Iniciativas de Inversión” (31), obtuvo un incremento en su presupuesto vigente de M\$ 961.964, lo que representa un 187,88% en comparación con el presupuesto inicial.

III. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS

3.1. Grado de cumplimiento de los ingresos percibidos al cuarto trimestre del 2012

Tabla N° 3: Grado de cumplimiento de los ingresos percibidos versus lo presupuestado al Cuarto trimestre del 2012

SUBTITULO	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDOS (M\$)	GRADO CUMPLIMIENTO (%)
	INGRESOS PRESUPUESTARIOS	8.600.937	6.241.197	72,56%
3	Tributos sobre el uso de bienes	5.110.629	4.711.497	92,19%
5	Transferencias corrientes	60	37.654	62.756,67%
6	Rentas de la propiedad	0	0	0,00%
7	Ingresos de operación	8	8.060	100.750,00%
8	Otros ingresos corrientes	867.311	771.114	88,91%
10	Ventas de activos no financieros	70	0	0,00%
11	Ventas de activos financieros	30	0	0,00%
12	Recuperación de préstamos	925.897	148.903	16,08%
13	Transferencias para gastos de capital	982.662	549.919	55,96%
14	Endeudamiento	700.220	0	0,00%
15	Saldo inicial de caja	14.050	14.050	100,00%

Fuente: Departamento de finanzas y tesorería

3.2. Grado de participación de los ingresos percibidos al cuarto trimestre del 2012

Tabla N° 4: Participación de los ingresos percibidos al cuarto trimestre del año 2012

SUBTITULO	DENOMINACION	INGRESOS PERCIBIDOS (M\$)	PARTICIPACIÓN (%)
	INGRESOS PRESUPUESTARIOS	6.241.197	100,00%
3	Tributos sobre el uso de bienes	4.711.497	75,49%
5	Transferencias corrientes	37.654	0,60%
6	Rentas de la propiedad	0	0,00%
7	Ingresos de operación	8.060	0,13%
8	Otros ingresos corrientes	771.114	12,36%
10	Ventas de activos no financieros	0	0,00%
11	Ventas de activos financieros	0	0,00%
12	Recuperación de préstamos	148.903	2,39%
13	Transferencias para gastos de capital	549.919	8,81%
14	Endeudamiento	0	0,00%
15	Saldo inicial de caja	14.050	0,23%

Fuente: Departamento de finanzas y tesorería

IV. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LOS GASTOS DEVENGADOS

4.1. Grado de cumplimiento de los gastos devengados al cuarto trimestre del 2012

Tabla Nº 5: Grado de cumplimiento de los gastos devengados versus lo presupuestado Cuarto trimestre del 2012

SUBTITULO	DENOMINACION	PPTO. VIGENTE (M\$)	GASTOS DEVENGADOS (M\$)	GRADO CUMPLIMIENTO (%)
	EGRESOS PRESUPUESTARIOS	8.600.937	7.282.447	84,67%
21	Gastos de Personal	1.190.842	1.177.465	98,88%
22	Bienes y servicios de consumo	1.359.322	1.130.694	83,18%
23	Prestación de seguridad social	5.000	234	4,68%
24	Transferencias corrientes	4.019.894	3.860.400	96,03%
25	Íntegros al Fisco	0	0	0,00%
26	Otros gastos corrientes	21.514	3.487	16,20%
29	Adquisición de activos no financieros	60.050	12.144	20,22%
30	Adquisición de activos financieros	0	0	0,00%
31	Iniciativas de inversión	1.424.315	822.209	57,73%
32	Préstamos	0	0	0,00%
33	Transferencias de capital	0	0	0,00%
34	Servicio de la deuda	520.000	275.814	53,04%

Fuente: Departamento de finanzas y tesorería

4.2. Grado de participación de los gastos devengados al cuarto trimestre del 2012

Tabla Nº 6: Participación de los gastos devengados al cuarto trimestre del año 2012

SUBTITULO	DENOMINACION	GASTOS DEVENGADOS (M\$)	PARTICIPACIÓN (%)
	EGRESOS PRESUPUESTARIOS	7.282.447	100,00%
21	Gastos de Personal	1.177.465	16,17%
22	Bienes y servicios de consumo	1.130.694	15,53%
23	Prestación de seguridad social	234	0,00%
24	Transferencias corrientes	3.860.400	53,01%
25	Íntegros al Fisco	0	0,00%
26	Otros gastos corrientes	3.487	0,05%
29	Adquisición de activos no financieros	12.144	0,17%
30	Adquisición de activos financieros	0	0,00%
31	Iniciativas de inversión	822.209	11,29%
32	Préstamos	0	0,00%
33	Transferencias de capital	0	0,00%
34	Servicio de la deuda	275.814	3,79%

Fuente: Departamento de finanzas y tesorería

4.3. Deuda Exigible al cuarto trimestre del año 2012

Tabla Nº 7: Deuda Exigible al cuarto trimestre del año 2012

SUBTITULO	DENOMINACION	GASTOS DEVENGADOS (M\$)	GASTOS PAGADOS (M\$)	DEUDA EXIGIBLE (M\$)	DEUDA EXIGIBLE (%) v/s TOTAL DEUDA
21	Gastos de personal	1.177.465	1.173.364	4.101	0,58%
22	Bienes y servicios de consumo	1.130.694	1.014.136	116.558	16,41%
23	Prestación de seguridad social	234	234	0	0,00%
24	Transferencias corrientes	3.860.400	3.445.436	414.964	58,42%
25	Íntegros al fisco	0	0	0	0,00%
26	Otros gastos corrientes	3.487	1.966	1.521	0,21%
29	Adquisición de activos no financieros	12.144	11.401	743	0,10%
30	Adquisición de activos financieros	0	0	0	0,00%
31	Iniciativas de inversión	822.209	671.397	150.812	21,23%
32	Préstamos	0	0	0	0,00%
33	Transferencias de capital	0	0	0	0,00%
34	Servicio de la deuda	275.814	254.245	21.569	3,04%
	TOTALES	7.282.447	6.572.179	710.268	100,00%

Fuente: Departamento de finanzas y tesorería

V. ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS DE COTIZACIONES PREVISIONALES DE LOS FUNCIONARIOS MUNICIPALES Y DEL PERSONAL DE LA CORPORACION MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2012

Durante al año 2012, se cancelaron las cotizaciones de los funcionarios municipales a las diferentes instituciones previsionales, el impuesto único de segunda categoría, el 10% de impuesto de retención de segunda categoría y descuentos autorizados del personal de planta, contrata, código del trabajo, suplencias, reemplazos y honorarios.

PAGOS PREVISIONALES AÑO 2012 PREVIREDA S.A.					
MES	COMPROBANTE DE EGRESO	DECRETO DE PAGO	ENVIO AL BANCO	FECHA	MONTO
ENERO	s/n	12000341	s/n	13/02/2012	7.478.612
FEBRERO	s/n	s/n	s/n	09/03/2012	7.488.641
MARZO	s/n	s/n	s/n	13/04/2012	7.476.057
ABRIL	938	12000993	9000111	11/05/2012	7.702.539
MAYO	1122	12001194	9000125	13/06/2012	9.049.542
JUNIO	1330	12001444	9000147	12/07/2012	7.703.225
JULIO	1542	12001631	9000160	13/08/2012	9.177.325
AGOSTO	1688	12001831	9000171	11/09/2012	7.810.330
SEPTIEMBRE	1877	12002012	9000184	12/10/2012	7.758.429
OCTUBRE	1973	12002168	9000195	12/11/2012	9.056.721
NOVIEMBRE	2152	12002365	9000205	11/12/2012	7.960.478
DICIEMBRE	112	13000073	9000225	09/01/2013	9.778.146

Reemplazo médico psicotécnico					
ENERO	79	12000339	s/n	13/02/2012	75.098
AGOSTO	1696	12001853	9000174	13/09/2012	18.158
NOVIEMBRE	2154	12002367	9000207	11/12/2012	306.034
TOTAL					399.29

Subrogancia en el JPL					
MAYO	1124	12001196	9000127	13/06/2012	8.556



Programa de empleo					
ENERO	80	12000340	s/n	13/02/2012	455.382
MAYO	1126	12001198	9000129	13/06/2012	14.907
TOTAL					470.289

Reintegro de imposiciones por licencia médicas (PMU)					
MAYO	1125	12001197	9000128	16/068/2012	22.357

PAGOS PREVISIONALES AÑO 2012 (A.CH.S. 2,31% Ley Nº 19.602) PREVIRE S.A.					
MES	COMPROBANTE DE EGRESO	DECRETO DE PAGO	ENVIO AL BANCO	FECHA	MONTO
ENERO	78	12000338	s/n	13/02/2012	65.094
FEBRERO	s/n	s/n	s/n	13/03/2012	65.484
MARZO	752	12000828	9000100	13/04/2012	43.698
ABRIL	939	12000994	9000112	11/05/2012	65.814
MAYO	1123	12001195	9000126	13/06/2012	65.946
JUNIO	1331	12001445	9000148	12/07/2012	66.012
JULIO	1541	12001628	9000159	13/08/2012	66.012
AGOSTO	1689	12001832	9000172	11/09/2012	65.814
SEPTIEMBRE	1878	12002013	9000185	12/10/2012	65.814
OCTUBRE	1974	12002169	9000196	12/11/2012	65.946
NOVIEMBRE	s/n	s/n	s/n	11/12/2012	66.474
DICIEMBRE	113	13000072	9000226	09/01/2013	66.870

Por otra parte, la Corporación Municipal de Educación y Salud certifica que los descuentos legales a los trabajadores por concepto de cotizaciones de seguridad social, por los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2012, fueron deducidos y retenidos al personal de la Corporación, y posteriormente declarados y pagados a las instituciones de previsión, cumpliendo con la legislación vigente.

Respecto del impuesto único retenido a los trabajadores y el impuesto de retención del 10% correspondiente a las boletas de honorarios, se adeudan los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2012.

VI. APORTES MUNICIPALES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2012

MES	RECAUDACIÓN 100%	APORTE FCM 62.5%	MUNICIPALIDAD 37,5%	FECHA DE PAGO
ENERO	218.218.997	136.386.873	81.832.124	07/02/2012
FEBRERO	232.141.659	145.088.537	87.053.122	07/03/2012
MARZO	1.179.421.907	737.138.692	442.283.215	06/04/2012
ABRIL	352.547.307	220.342.067	132.205.240	08/05/2012
MAYO	311.376.242	194.610.151	116.766.091	07/06/2012
JUNIO	189.945.414	118.715.884	71.229.530	09/07/2012
JULIO	130.785.163	81.740.727	49.044.436	07/08/2012
AGOSTO	300.934.990	188.084.369	112.850.621	07/09/2012
SEPTIEMBRE	255.295.258	159.559.536	95.735.722	05/10/2012
OCTUBRE	183.562.576	114.726.610	68.835.966	09/11/2012
NOVIEMBRE	85.456.368	53.410.230	32.046.138	07/12/2012
DICIEMBRE	50.235.125	31.396.953	18.838.172	08/01/2013
TOTAL	3.489.921.006	2.181.200.629	1.308.720.377	

Los ingresos por concepto de permisos de circulación de vehículos, correspondiente al Fondo Común Municipal están cancelados en su totalidad.

VII. CONCLUSIONES

- 7.1. La deuda exigible obtenida al término de la ejecución presupuestaria el año 2012, fue por un valor de M\$ 710.268, lo que representa un 9,75% del total de los gastos devengados del período.
- 7.2. Los ingresos totales por concepto de permisos de circulación de vehículos del año 2011 fueron por un valor de M\$ 3.696.838.712 y los ingresos del mismo rubro por un monto de M\$ 3.489.291.006 del año 2012, lo que implica una disminución de 5,9% en relación al año anterior.