

CONTROL Y SEGUIMIENTO

PRESUPUESTO MUNICIPAL



Raúl Opazo Urtubia
DIRECTOR DE SECPLA
MUNICIPALIDAD DE
PADRE HURTADO

PRESUPUESTO MUNICIPAL



Es el instrumento de planeación financiera del municipio en el corto plazo, es decir durante un año.

Definición de Presupuesto “El presupuesto Municipal consiste en una estimación financiera de los ingresos y gastos de este sector para un año dado, compatibilizando los recursos disponibles con el logro de metas y objetivos previamente establecidos”.



CICLO PRESUPUESTARIO

Dentro del ciclo presupuestario pueden distinguirse **varias etapas sucesivas diferenciadas entre si**, con mayor o menor precisión. Todas estas actividades deben estar coordinadas en el tiempo ya que se encuentran interrelacionadas y el retraso de una condicionará la oportunidad de las otras.



FORMULACION

Esta etapa del ciclo comprende el estudio de los **probables ingresos y gastos para el período en que el presupuesto** regirá, teniendo como base los programas de acción que se espera desarrollar en el período en cuestión. Ejs. Programa Financiero, Plan de Desarrollo Comunal.

Se deberán realizar proyecciones de:

- Proyecciones de gastos en personal
- Proyecciones en bienes y servicios de consumo
- Proyecciones de transferencias
- Proyecciones de gastos de capital

EJECUCION

Es la etapa en la cual entra a regir el presupuesto, por lo tanto, la Municipalidad debe llevar a la práctica las **acciones contempladas en sus presupuestos**, utilizando los recursos puestos a su disposición. El ejercicio presupuestario coincidirá con el año calendario (artículo 12 DL N° 1.263, de 1975). Las cuentas del ejercicio presupuestario quedarán cerradas al 31 de diciembre de cada año. El saldo de caja al cierre de cada ejercicio y los ingresos que se perciban con posterioridad se incorporarán al presupuesto siguiente. A partir del 1 de enero no podrá efectuarse pago alguno sino con cargo al presupuesto vigente.

CONTROL

Esta etapa se realiza en forma **simultánea con la ejecución**. Al mismo tiempo de ejecutar el presupuesto se van registrando las operaciones necesarias, sean de ingresos como de gastos. Todo este proceso se registra a través del **sistema de contabilidad**. Los registros se efectúan con el propósito de obtener información que permita realizar un control efectivo del uso de los recursos.

Se debe **mantener periódicamente información sobre el cumplimiento del presupuesto** y proponer las modificaciones al mismo a que dieren lugar los hechos ocurridos durante su ejecución. Las modificaciones que se deban efectuar, deberán ser presentadas al Concejo por iniciativa del Alcalde.

EVALUACION

Una vez puesta en marcha la ejecución del presupuesto, es preciso llevar a cabo un seguimiento de la evolución de cada una de las variables que lo han configurado y compararla con las estimaciones. Este seguimiento periódico permitirá corregir las situaciones no contempladas y las evoluciones favorables o desfavorables, permitiendo efectuar los ajustes al presupuesto. Por Ley le corresponde a la SECPLA hacer este estudio y presentarlo al Alcalde.



CONTROL AL PRESUPUESTO



CONCEPTO DE FLEXIBILIDAD
PRESUPUESTARIA



TRES CONTROLES BASICOS

INGRESOS



Control a los ingresos percibidos

GASTOS

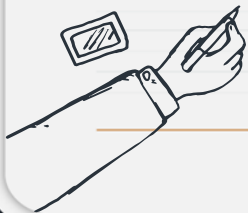


Control a los Gastos Obligados, Devengados y Pagados

MODIFICACIONES



Incorporar las modificaciones presupuestarias necesarias para mantener equilibrio presupuestario





01

INSTRUMENTO DE CONTROL

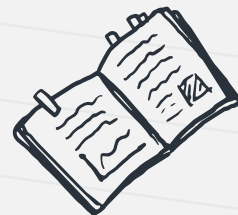
Existen diversos proveedores de sistemas de control presupuestario, quedate con el que te sientas mas comodo



1

2

3



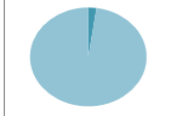
DATOS PRESUPUESTARIOS PERCIBIDOS



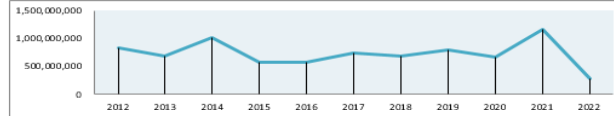
CUENTA	115
DENOMINACION	Deudores Presupuestarios 111..

FECHA DE DATOS	viernes, 21 de enero de 2022
FECHA DE INFORME	lunes, 14 de enero de 2022

PRESUPUESTO 2022				
PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESO PERCIBIDO	SALDO POR PERCIBIR
12,109,789,000	0	12,109,789,000	273,169,470	11,836,619,530



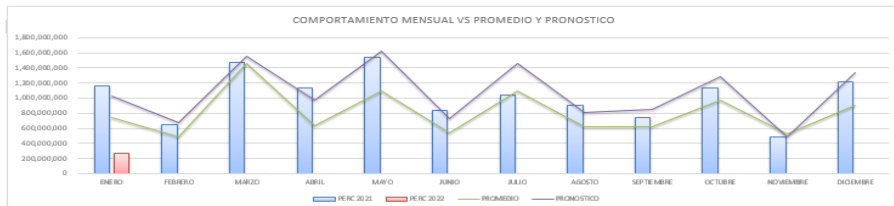
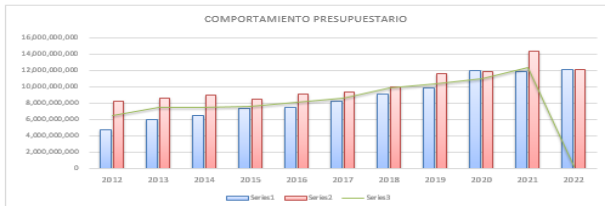
PRESUPUESTO 2022	
DIFERENCIA VIGENTE VS PERCIBIDO	% EJECUCION
11,836,619,530	2.26%



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	PROMEDIO 2015 - 2021	PROMOCIONADO 2022	COMPARACION 2022 CON AÑO ANTERIOR
PPTO. INICIAL	4,706,546,000	5,937,715,000	6,439,484,000	7,299,805,000	7,460,329,000	8,187,798,000	9,133,329,000	9,898,130,000	11,975,282,000	11,840,537,000	12,109,789,000	3,999,410,000	12,879,612,000	269,192,000
% CRECIMIENTO INICIAL	--	26.16%	9.46%	12.31%	2.21%	9.74%	11.55%	8.37%	20.93%	-1.12%	2.27%	9.15%	8.56%	3.40%
MODIFICACIONES	3,523,668,000	2,706,012,000	2,515,274,221	1,164,050,000	1,609,312,000	1,120,351,000	897,107,000	1,682,541,000	-122,623,000	-2,478,686,000	0	0	0	2,478,686,000
PPTO. VIGENTE	8,230,214,000	8,643,727,000	9,014,758,221	8,463,855,000	9,070,841,000	9,308,149,000	10,030,436,000	11,580,671,000	11,852,659,000	14,319,283,000	12,109,789,000	10,660,327,714	14,289,762,286	-2,209,494,000
% CRECIMIENTO VIG	--	5.02%	4.29%	-6.11%	7.17%	2.62%	7.92%	15.46%	2.35%	20.81%	-15.43%	7.15%	19.14%	-36.24%
% CREC. INIC VS VIG	74.87%	45.57%	38.70%	19.52%	21.50%	13.69%	9.92%	11.00%	-1.02%	20.93%	0.00%	13.99%	10.14%	-20.93%
ENERO	839,547,795	677,848,347	1,020,213,318	570,005,863	574,019,583	734,063,350	689,053,245	803,448,102	662,007,140	1,158,536,137	273,169,470	741,539,146	1,028,303,444	-885,426,667
FEBRERO	339,189,522	257,115,908	323,305,767	409,681,578	448,451,273	334,486,727	395,594,467	385,530,604	651,519,633	651,345,809	0	482,381,727	679,843,340	-851,345,809
MARZO	804,631,935	819,546,598	896,154,874	1,354,242,560	1,264,450,293	1,450,248,211	1,665,725,672	1,869,200,217	1,160,721,866	1,477,399,394	0	1,463,363,682	1,546,307,444	-1,477,399,394
ABRIL	401,857,893	572,982,626	537,153,582	597,198,024	519,745,525	619,891,525	519,875,475	482,455,335	639,304,833	1,152,371,057	0	630,748,519	976,431,646	-1,152,371,057
MAYO	626,965,639	723,805,258	827,210,319	679,266,193	931,561,242	715,222,348	1,192,411,295	1,525,686,978	1,116,160,893	1,534,138,242	0	1,891,578,710	1,655,017,162	-1,534,138,242
JUNIO	423,324,091	480,536,832	336,517,686	497,358,086	322,501,146	603,533,858	431,735,524	456,266,282	553,827,443	832,033,849	0	536,753,451	725,246,353	-832,033,849
JUNIO	423,324,091	480,536,832	336,517,686	497,358,086	322,501,146	603,533,858	431,735,524	456,266,282	553,827,443	832,033,849	0	536,753,451	725,246,353	-832,033,849
JULIO	786,483,017	1,106,722,523	706,756,244	877,310,325	825,264,282	870,810,139	1,173,534,284	1,234,297,303	1,664,955,285	1,034,877,248	0	1,097,369,827	1,456,471,246	-1,034,877,248
AGOSTO	347,187,242	364,183,713	461,234,237	431,711,076	776,662,763	367,987,561	622,248,526	642,862,222	649,757,018	910,655,988	0	616,269,308	811,365,009	-910,655,988
SEPTIEMBRE	366,608,842	534,264,065	483,830,532	486,022,703	470,733,838	505,363,791	686,923,292	654,697,593	821,390,271	742,921,687	0	624,044,744	855,562,385	-742,921,687
OCTUBRE	540,358,043	507,678,694	767,458,109	593,173,347	664,918,344	1,237,742,023	1,062,351,047	1,138,887,071	981,941,643	1,132,183,793	0	973,885,411	1,278,774,150	-1,132,183,793
NOVIEMBRE	347,704,328	298,321,045	526,555,331	631,244,337	597,325,315	469,396,204	374,392,964	415,333,175	701,670,242	430,328,133	0	525,850,139	487,842,487	-430,328,133
DICIEMBRE	618,130,655	1,143,753,358	656,421,182	675,704,207	643,830,065	709,228,932	970,086,100	859,704,341	1,256,358,798	1,817,538,370	0	905,349,830	1,932,436,882	-1,217,538,370
TOTAL PERCIBIDO	6,442,848,961	7,480,918,967	7,443,937,301	7,509,511,931	8,058,927,559	8,613,577,315	9,839,349,746	10,380,429,237	11,014,214,383	12,316,393,273	273,169,470	9,669,200,492	12,805,496,149	-12,805,496,149
INGRESOS NO PERCIBIDO	-1,788,165,039	-1,162,908,039	-1,571,220,920	-854,343,069	-1,019,313,441	-695,171,685	-191,086,254	-1,209,241,763	-838,444,617	-2,002,889,227	-11,836,619,530	-911,127,282	-1,484,266,137	-9,833,729,003
% EJECUCION	78.27%	86.55%	82.57%	89.91%	88.76%	92.53%	98.09%	89.84%	92.93%	86.01%	31.12%	92.26%	90.23%	-83.76%
% CRECIMIENTO PERC	--	16.12%	-0.50%	2.23%	5.80%	6.99%	14.23%	5.50%	6.11%	11.82%	-97.70%	7.53%	11.51%	-109.60%

INGRESO PROMOCIONADO 2022	12,805,436,143
INGRESO PROMEDIO 2022	9,689,200,492
INGRESO AÑO ANTERIOR REAJUSTADO 2022	10,540,542,350

INGRESO PROMOCIONADO 2023	7,318,406,723
INGRESO PROMEDIO 2023	8,512,136,614
INGRESO AÑO ANTERIOR REAJUSTADO 2023	12,319,944,476



REPORTES DE CONTROL DE INGRESOS



**INGRESOS PROPIOS
PERMANENTES**

**COEFICIENTE DE
INGRESOS PROPIOS**

**COMPORTAMIENTO
DE INGRESOS**

**PORCENTAJES DE
CUMPLIMIENTO DE LAS
CUENTAS RESPECTO EL
AÑO ANTERIOR**

**PORCENTAJES DE
PARTICIPACION DE LAS
CUENTAS RESPECTO EL
AÑO ANTERIOR**

**PARTICIPACION DE LOS
APORTES DEL FONDO
COMUN MUNICIPAL EN LOS
INGRESOS PERCIBIDOS**

REPORTES DE CONTROL DE GASTOS



**GASTOS
OBLIGADOS POR
CUENTA**

**% DE CUMPLIMIENTO
DE LAS CUENTAS
RESPECTO AL AÑO
ANTERIOR**

**PARTICIPACION DE CADA
CUENTA DE GASTOS EN EL
TOTAL OBLIGADO EN EL
PERIODO**

**GASTOS APORTES AL
FONDO COMUN**

**GASTO EN REMUNERACIONES
Y HONORARIOS
PRESUPUESTADOS**

**PARTICIPACION DE LOS
APORTES DEL FONDO
COMUN MUNICIPAL EN LOS
INGRESOS PERCIBIDOS**



Conozcamos la Planilla



CONCEPTO DE FLEXIBILIDAD
PRESUPUESTARIA



¡GRACIAS!

¿Tienen alguna pregunta?

Raul Opazo Urtubia
cartopazo@gmail.com
+56 9 61935549

Director de SECPLA Municipalidad de
Padre Hurtado

