



La Serena
Ilustre Municipalidad

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
IV TRIMESTRE AÑO 2013

SECRETARÍA COMUNAL DE PLANIFICACIÓN

La Serena, Marzo 2014

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA IV TRIMESTRE AÑO 2013

INTRODUCCIÓN.

La presente minuta tiene por objetivo presentar al Honorable Concejo Comunal el Balance de Ejecución Presupuestaria correspondiente al Cuarto Trimestre del año en curso el cual, según la Ley de Presupuestos del Sector Público, se debe exponer en Sesión del Concejo Municipal para su conocimiento.

La Ejecución Presupuestaria se realiza a través de un análisis del ejercicio municipal desde un punto de vista financiero y contable, cuya estructura se compone de los siguientes enunciados:

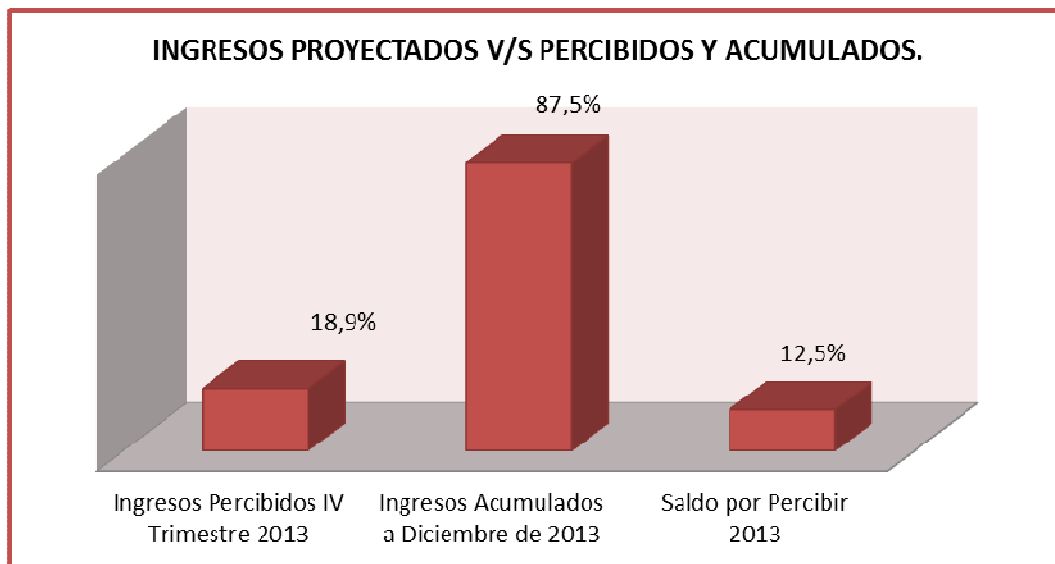
- 1. Composición de los Ingresos.**
- 2. Composición de los Gastos.**

Cabe señalar que el presente análisis considera el nuevo Clasificador Presupuestario el cual fue aplicable a todos los Municipios del país a partir del año 2008, y aprobado mediante el Decreto de Hacienda Nº 854 de 2004 de fecha 29/09/2004 y tomado razón el 26/11/2004.

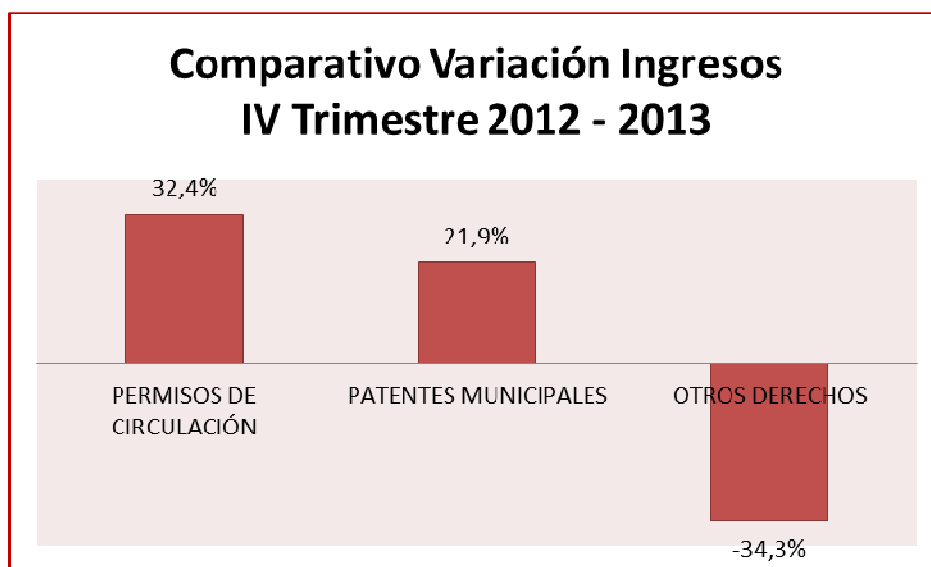
A continuación, se realiza un análisis de la composición de los ingresos y gastos, cuyos valores se muestran en miles de pesos (M\$).

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS - (M\$)

Los ingresos percibidos en el IV Trimestre del Año 2013 fueron de M\$7.677.335 de un total de ingresos vigente anual de M\$40.544.352, lo cual indica que se ha percibido un 18,9% del total de ingresos presupuestados. Por otra parte, los ingresos acumulados llegaron a M\$35.485.353, lo que significa que al cierre de año el saldo presupuestario alcanza a M\$5.058.999

Gráfico 1. Ingresos proyectados, percibidos y acumulados a IV Trimestre de 2013.

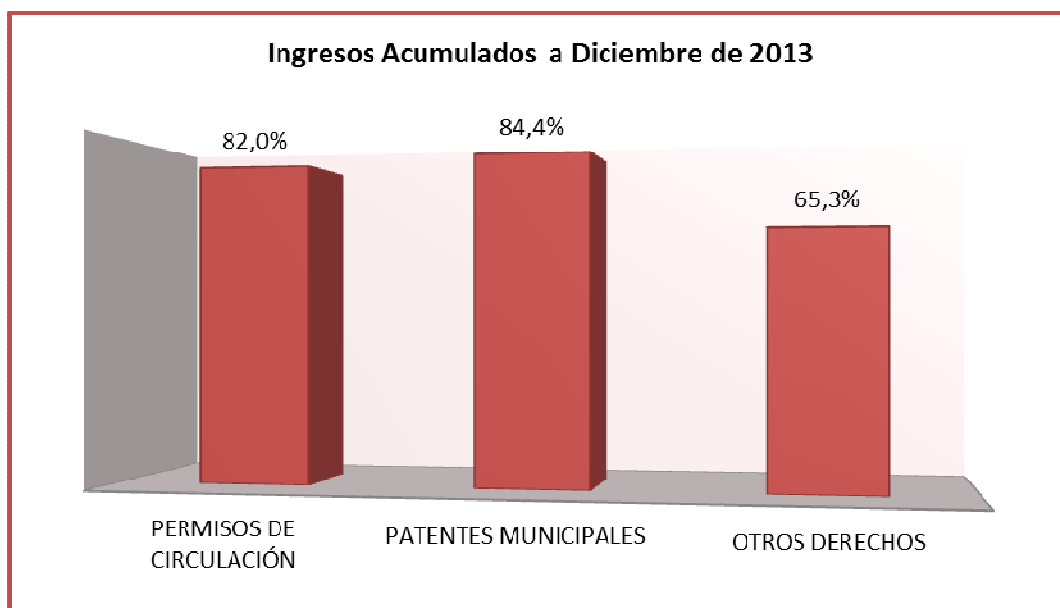
Las principales contribuciones a la Municipalidad se componen de Patentes Municipales, Permisos de Circulación y Otros Derechos con presupuestos vigentes de M\$3.850.000, M\$6.240.000 y M\$3.351.000, respectivamente. Estos últimos componiéndose de variados tributos provenientes de la Dirección de obras, Tránsito, Administración, entre otros.

Gráfico 2. Variación de Ingresos. Comparativo IV Trimestre 2012 - 2013

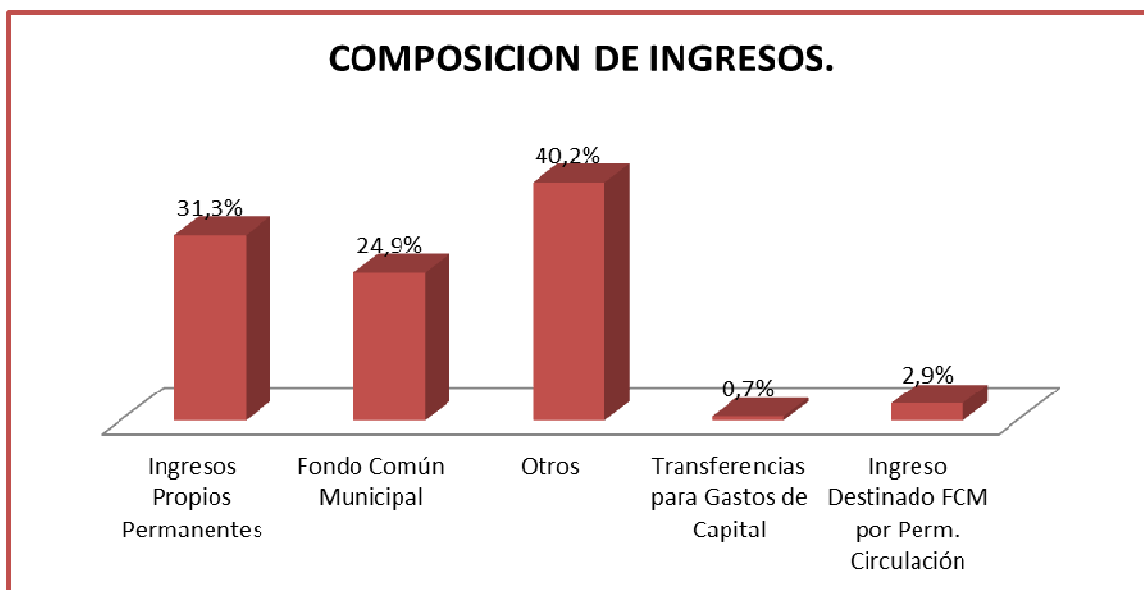
Cabe señalar que la principal variación, ambos trimestres para los años 2012-2013, se refleja en una disminución de un 34,3% bajo el concepto de Otros Derechos. Asimismo los ingresos relacionados a Permisos de Circulación aumentan un 32,4% y Patentes Municipales un 21,9%

El gráfico 3 muestra el avance acumulado a Diciembre de 2013, según presupuesto vigente al cierre. Los ingresos por concepto de Patentes Municipales alcanzaron un 84,4% del total, mientras que los Permisos de Circulación y Otros derechos, concluyeron con un 82% y 65,3% respectivamente.

Gráfico 3. Principales contribuciones.



Para el IV Trimestre del 2013 los denominados Otros Ingresos constituyen el 40% del total de ingresos percibidos, seguidos por Ingresos Propios Permanentes y Fondo Común Municipal. Ver comportamiento en gráfico 4.

Gráfico 4. Composición de Ingresos - IV Trimestre de 2013.

Los Ingresos Propios Permanentes, aportan un 31,3% de los ingresos de este trimestre con poco más de M\$2.403.000. El 68,7% restante aporta un M\$5.275.171 aproximadamente. El detalle de esta composición puede verse en la Tabla 1 de esta minuta.

Tabla 1. Composición Ingresos IV Trimestre año 2013.

COMPOSICION DE INGRESOS IV TRIMESTRE AÑO 2013	
CONCEPTO	VALOR M\$
Ingresos Propios Permanentes	2.403.648
Fondo Común Municipal	1.914.640
Otros	3.087.334
Transferencias para Gastos de Capital	51.588
Ingreso Destinado FCM por Perm. Circulación	221.609
TOTAL	7.678.819

Dentro de los Ingresos Propios Permanentes, los ingresos denominados Participación en Impuesto Territorial jugaron un rol preponderante este trimestre, ya que aportaron un 57% del total, seguida por Otros Derechos y Permiso de Circulación.

Tabla 2. Composición Ingresos Propios Permanentes IV Trimestre año 2013.

COMPOSICION INGRESOS PROPIOS - IV TRIMESTRE 2013	
CONCEPTO	VALOR M\$
Participación Impuesto Territorial	1.494.616
Licencias de Conducir y Similares	41.602
Permisos Circulación	354.575
Patentes Municipales	115.303
Derechos de Aseo	200.686
Otros Derechos	418.475
TOTAL	2.625.257

La composición de los Ingresos Propios Permanentes percibidos al IV Trimestre se muestra en el siguiente gráfico:

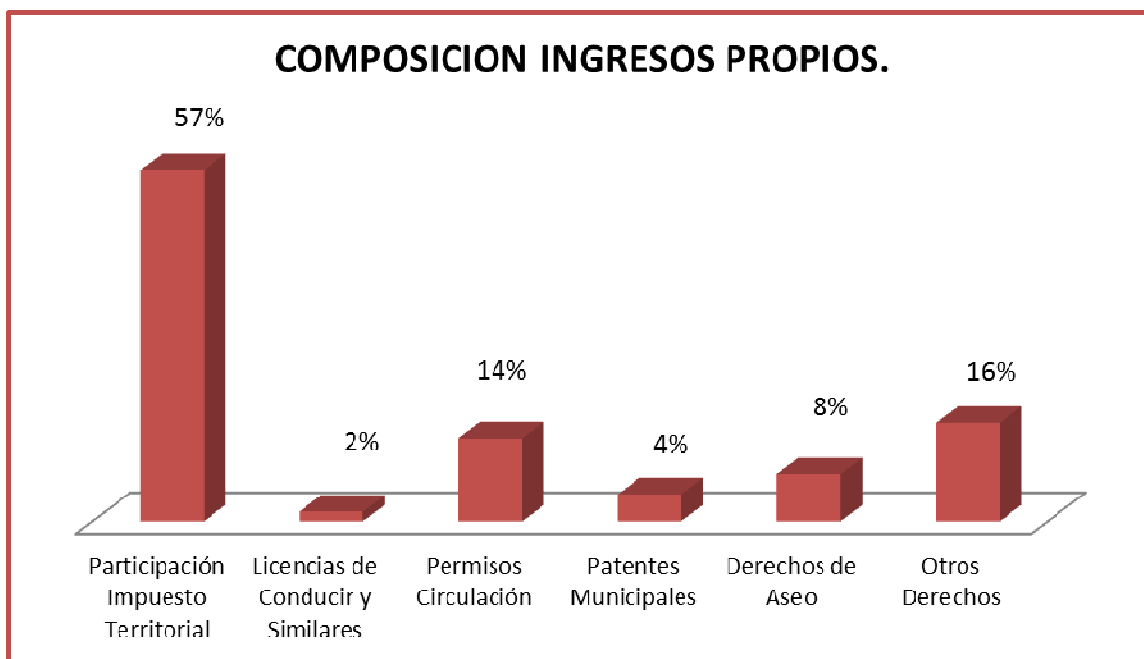
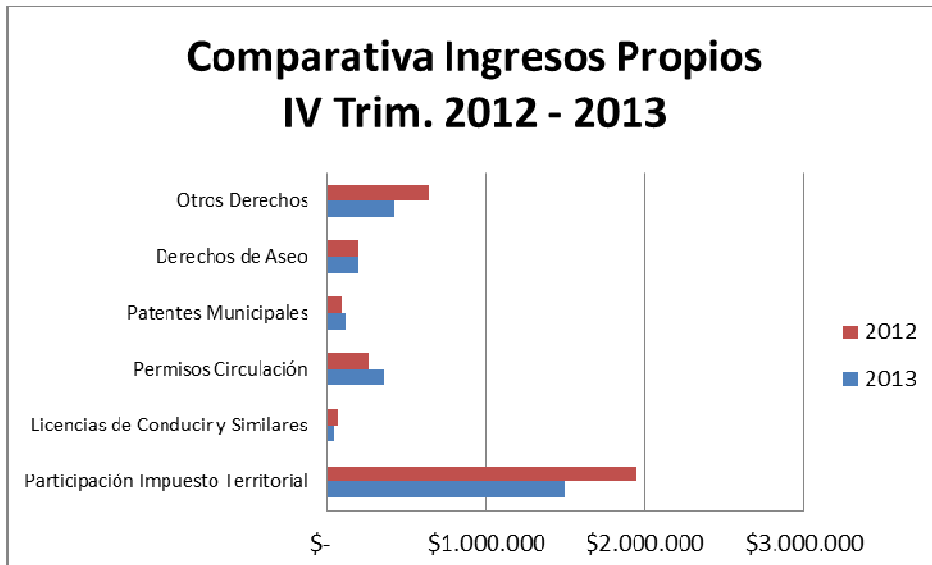
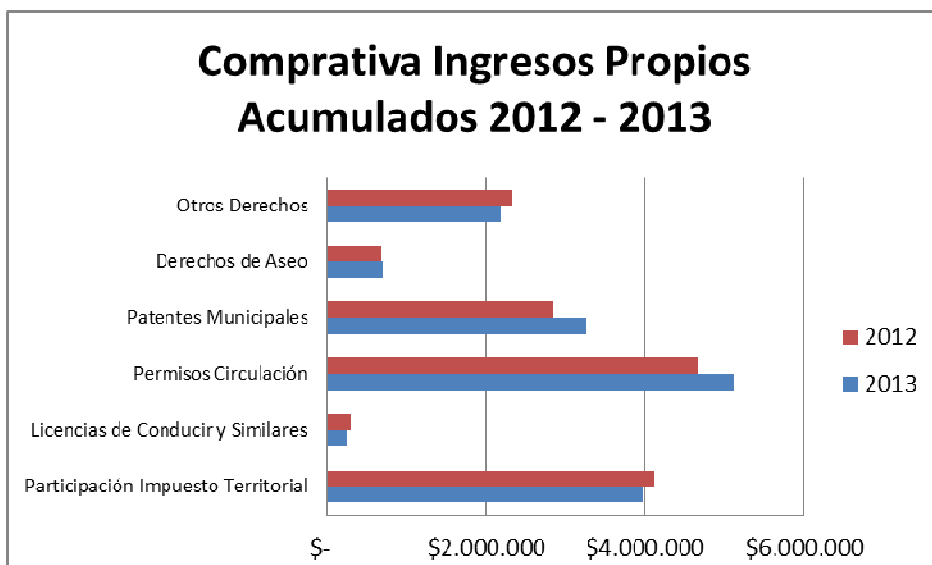
Gráfico 5. Ingresos Propios Permanentes a IV Trimestre de 2013.

Gráfico 6. Comparativa de ingresos propios, IV trimestre 2012-2013.

Al comparar los Ingresos Propios Permanentes para el mismo período, IV Trimestre 2012 - 2013, se detecta una disminución en los Otros Derechos y en la participación del Impuesto territorial. No obstante, se refleja un aumento de ingresos por Permisos de Circulación en mismo período.

Gráfico 7. Comparativa de ingresos propios acumulados.

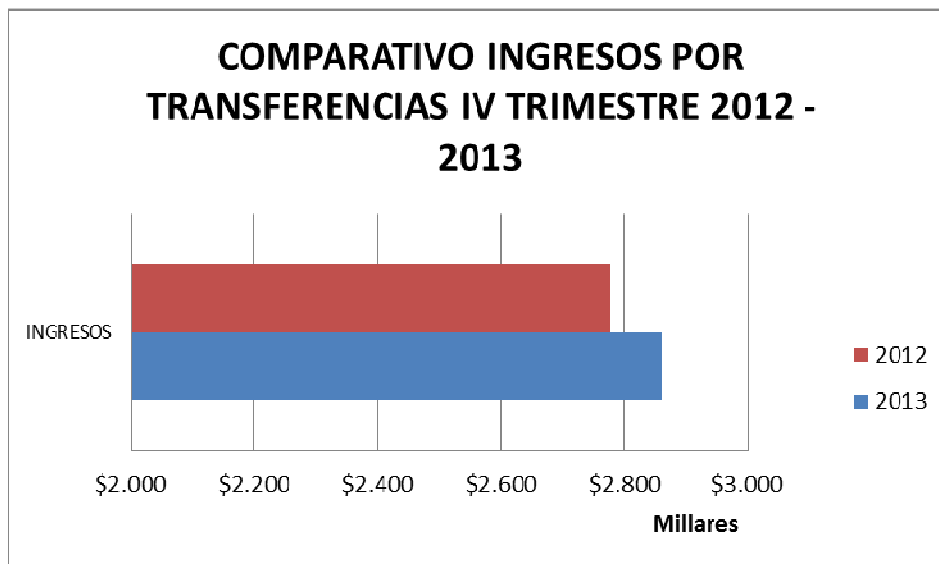
Los Ingresos Propios Permanentes acumulados en el año 2013 presentan un aumento importante, el cual deriva del aumento en la recaudación del Permiso de Circulación.

En cuanto a los ingresos por transferencias podemos observar en la tabla siguiente que aquellos provenientes de Otros organismos del Sector Público como SUBDERE y Gobierno Regional son los principales aportantes, teniendo similar comportamiento en lo corrido del año 2013, lo cual se explica por los fondos considerados para la construcción de los Servicios Sanitarios Huachalalume por M\$1.240.000.

Tabla 3. Composición Ingresos por Transferencias 2013.

COMPOSICION INGRESOS POR TRANSFERENCIAS IV TRIMESTRE 2013	
Organismos del Sector Privado	\$ 3.178
Otros Organismos del Sector Público	\$ 2.854.165
Otras Entidades Públicas	\$ -
TOTAL	\$ 2.857.343

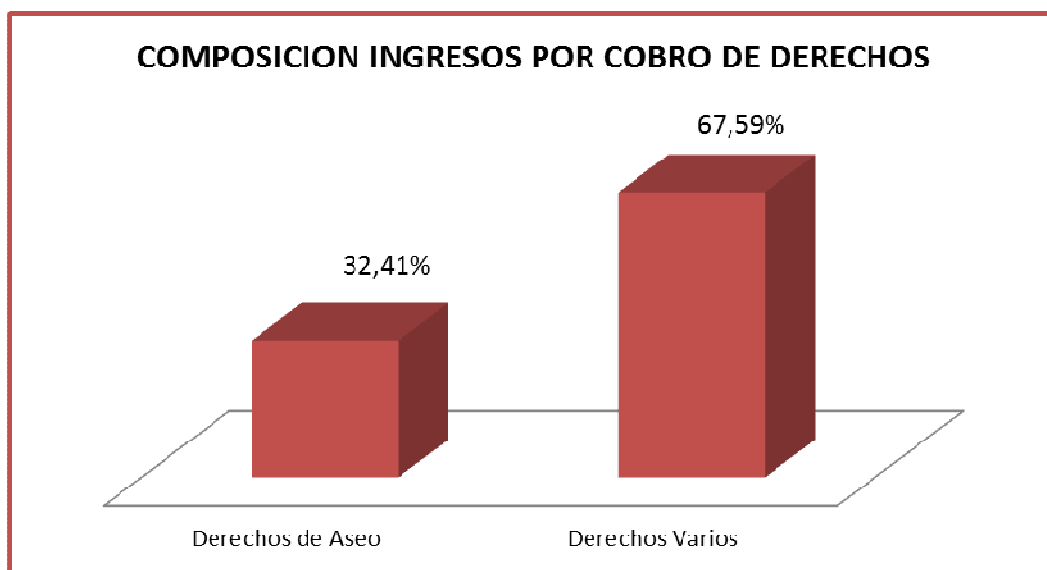
Gráfico 8. Comparativo ingresos por Transferencias IV trimestre 2012-2013



Según lo que muestra el gráfico 8, por este concepto, el año 2013 aumentan en 83 millones de pesos.

Otra mirada interesante desde donde se puede analizar el comportamiento de los ingresos es desde las entradas por Cobro de Derechos en el IV Trimestre, donde el 67,59% de lo recaudado proviene de variados derechos cobrados por la Municipalidad y el 32,41% restante de Derechos de Aseo, totalizando M\$619.161, lo que constituye un 24,6% mayor al trimestre inmediatamente anterior.

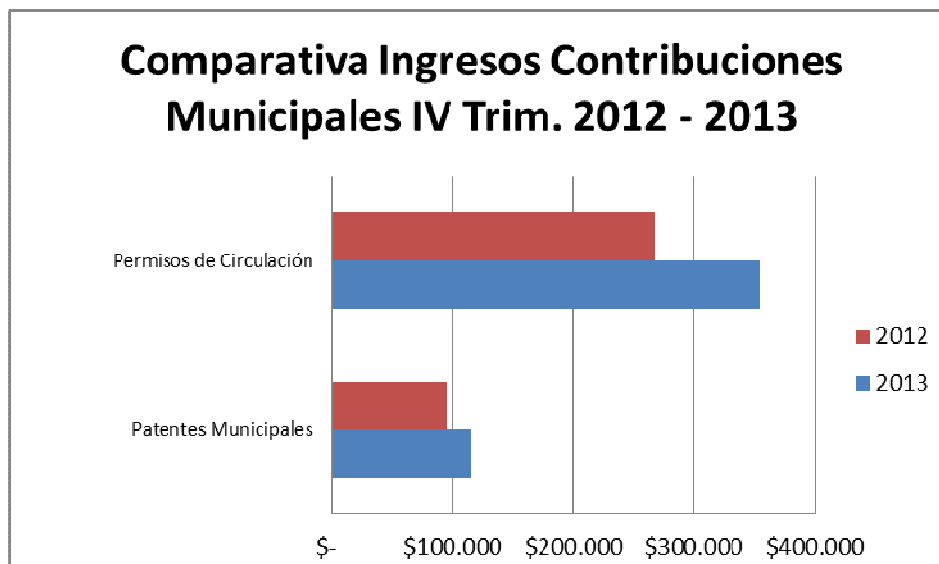
Gráfico 9. Composición de Ingresos por Cobro de Derechos.



Finalmente, la composición de ingresos provenientes de las contribuciones por Patentes Municipales y Permisos de Circulación totaliza M\$469.878 para el trimestre en análisis, donde las patentes aportaron el 24,54% de ellos, y tal como lo exige la ley, se transfirió el 62,5% de los ingresos por Permisos de Circulación al Fondo Común Municipal.

Tabla 4. Ingresos por Patentes Municipales y Permisos de Circulación.

INGRESOS CONTRIBUCIONES MUNICIPALES IV TRIMESTRE AÑO 2013	
CONCEPTO	VALOR M\$
Patentes Municipales	115.303
Permisos de Circulación	354.575
A Beneficio Municipal (37,5%)	132.966
Para F.C.M. (62,5%)	221.609
TOTAL	469.878

Gráfico 10. Comparativa Ingresos Contribuciones Municipales, IV Trimestre 2012-2013

Finalmente, ambos componentes de los ingresos por contribuciones aumentan los ingresos para el 2013.

COMPOSICIÓN DE LOS GASTOS – (M\$)

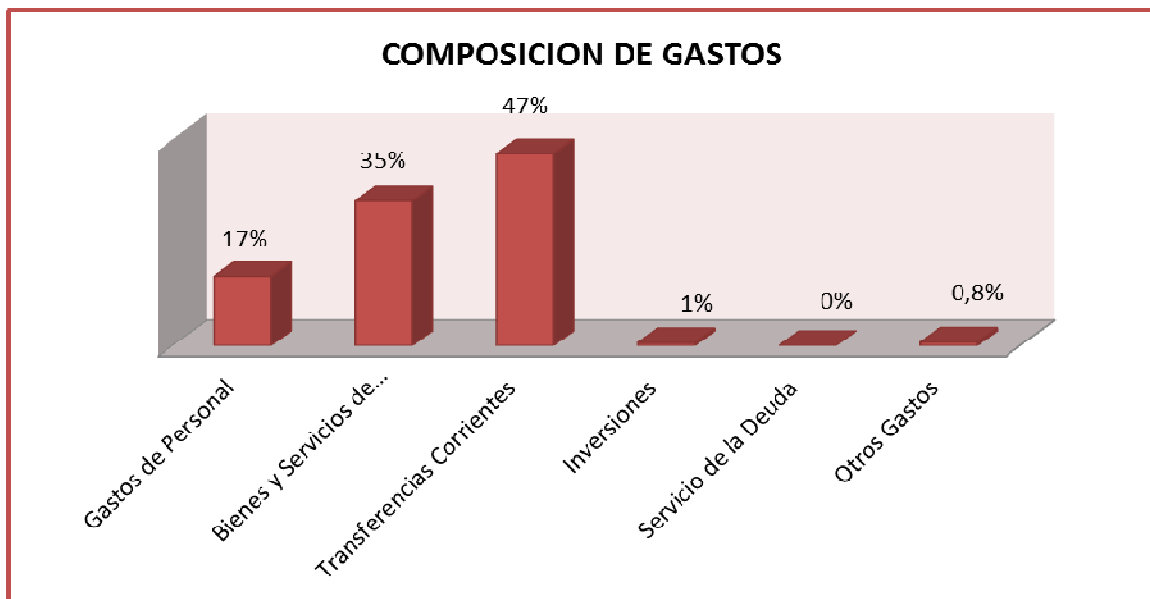
Los gastos obligados en el IV Trimestre del año 2013 ascienden a M\$7.213.952, lo que equivale a un 17,79% de un total de gastos anual presupuestados y vigentes de M\$40.544.352.-

El mayor porcentaje de gastos en el IV trimestre de 2013 está representado por los egresos de Transferencias Corrientes con un 47% mayormente explicado por los traspaso a la Corporación Municipal, traspasos al Fondo Común Municipal y aportes en dinero a personas naturales que lo requieren autorizados por el Administrador Municipal, le siguen Bienes y Servicios de Consumo con un 35% y gastos en personal con un 17%, en tanto otros gastos de menor envergadura acumulan el restante 1%.

Tabla 5. Composición Principales Gastos IV Trimestre año 2013

COMPOSICION DE GASTOS IV TRIMESTRE AÑO 2013	
CONCEPTO	VALOR M\$
Gastos de Personal	1.212.899
Bienes y Servicios de Consumo	2.533.330
Transferencias Corrientes	3.355.666
Inversiones	51.702
Servicio de la Deuda	
Otros Gastos	60.355
GASTOS OBLIGADOS	7.213.952

Gráfico 11. Distribución de Gastos en IV Trimestre año 2013.

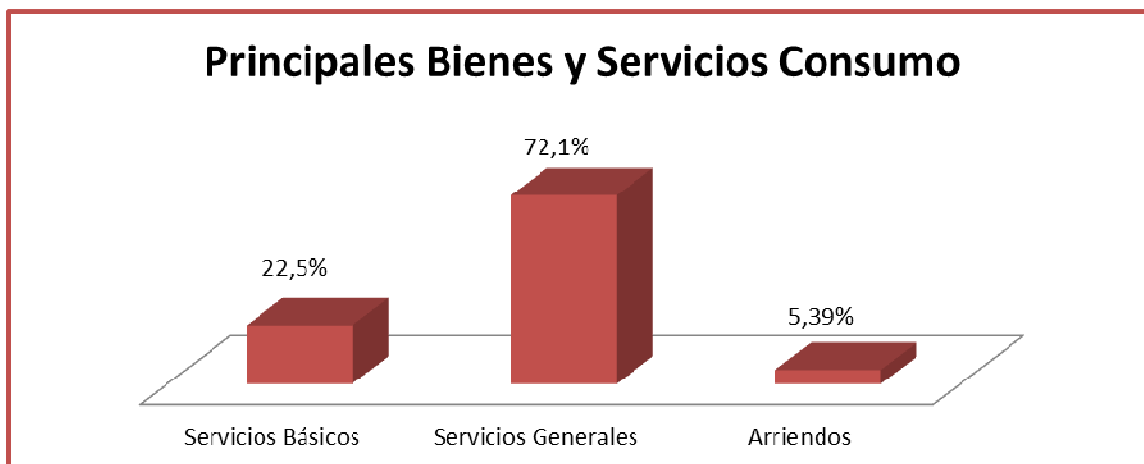


Los principales desembolsos en el ítem de Bienes y Servicios de Consumo están representados por las cuentas de Servicios Generales y Servicios Básicos con el 87,72% del total de gastos del trimestre en análisis (ver tabla 6).

Tabla 6. Gastos Obligados por Bienes y Servicios de Consumo, IV Trimestre de 2013.

GASTOS OBLIGADOS IV TRIMESTRE	
CONCEPTO	VALOR M\$
Alimentos y Bebidas.	13.091
Textiles, Vestuarios y Calzados.	7.897
Combustibles y Lubricantes.	2.142
Materiales de Usos o Consumo Corriente.	59.931
Servicios Básicos	527.847
Mantenimiento y Reparaciones.	9.757
Publicidad y Difusión	19.243
Servicios Generales	1.694.484
Arriendos	126.564
Servicios Técnicos y Profesionales.	28.362
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo.	44.010
GASTOS OBLIGADOS IV TRIMESTRE	2.533.328

De los ítems antes mencionados, los más relevantes corresponden a Servicios Generales con una representación del 66,89%, seguidos de los Servicios Básicos con 20,84% y luego los Arriendos con 5%. Esta gran participación de las cuentas Servicios Generales y Servicios Básicos dentro del subtítulo 22 Bienes y Servicios de Consumo, se debe a que la primera de ellas considera los contratos por concepto de aseo, vigilancia y mantención de jardines, alumbrado público, semáforos y señalética, entre los más relevantes; y el segundo corresponde a los consumos de electricidad y agua (tanto para uso de la comunidad como interno), correo, telefonía (celular y fija), Internet y enlace de comunicaciones; todos servicios de alto costo para el municipio y que representan una parte importante del gasto efectivo municipal.

Gráfico 12. Detalle Gastos Principales Bienes y Servicios de Consumo**Tabla 7.** Evolución Trimestral de Gastos en Bienes y Servicios de Consumo año 2013

Evolución Trimestral Bienes y Servicios de Consumo					
	1er. Trimestre	2do. Trimestre	3er. Trimestre	4to. Trimestre	TOTAL
Servicios Generales	\$ 3.388.343	\$ 3.048.275	\$ 1.835.389	\$ 1.694.483	\$ 9.966.490
Servicios Básicos	\$ 1.410.164	\$ 721.356	\$ 721.044	\$ 527.846	\$ 3.380.410
Arriendos	\$ 1.368.186	\$ 259.388	\$ 299.386	\$ 126.565	\$ 2.053.525
Publicidad y Difusión	\$ 156.581	\$ 52.524	\$ 74.353	\$ 19.243	\$ 302.701
Materiales de Usos o Consumo Corriente.	\$ 107.920	\$ 47.855	\$ 58.040	\$ 59.931	\$ 273.746
Combustibles y Lubricantes.	\$ 118.341	\$ 8.660	\$ 10.222	\$ 2.142	\$ 139.365
Mantenimiento y Reparaciones.	\$ 96.688	\$ 21.205	\$ 6.330	\$ 9.757	\$ 133.980
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo.	\$ 17.332	\$ 40.778	\$ 18.346	\$ 44.011	\$ 120.467
Servicios Técnicos y Profesionales.	\$ 5.283	\$ 7.258	\$ 7.029	\$ 28.363	\$ 47.933
Alimentos y Bebidas.	\$ 15.425	\$ 8.659	\$ 9.662	\$ 13.091	\$ 46.837
Textiles, Vestuarios y Calzados.	\$ 8.578	\$ 6.602	\$ 6.955	\$ 7.897	\$ 30.032

Gráfico 13. Evolución Trimestral Principales Bienes y Servicios de Consumo

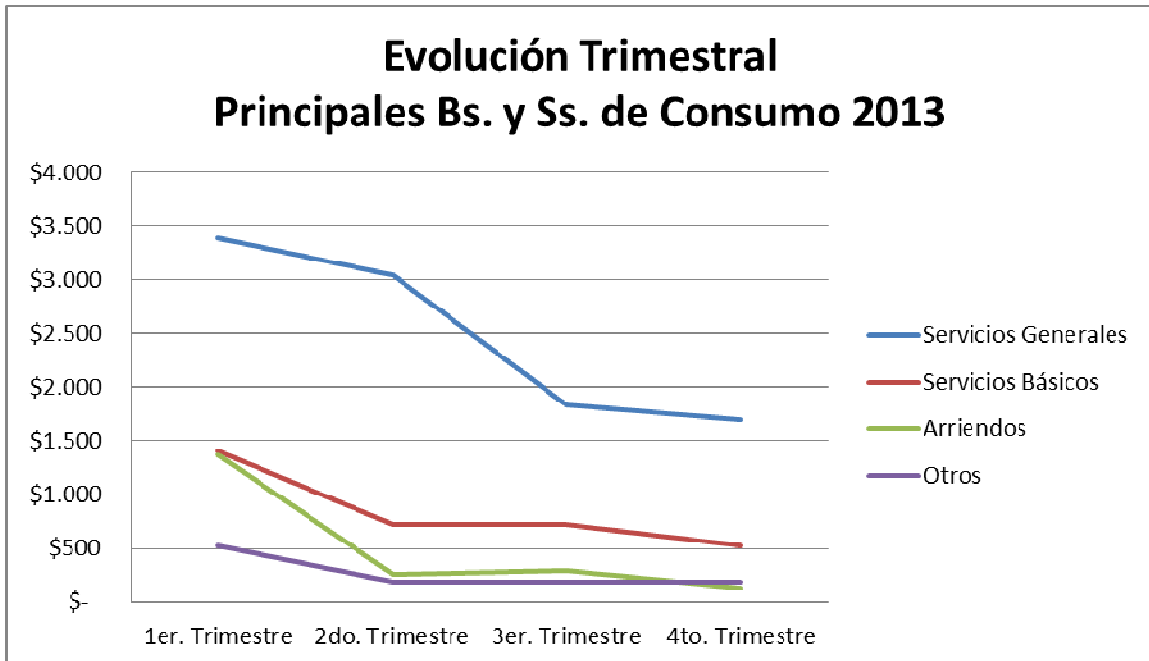
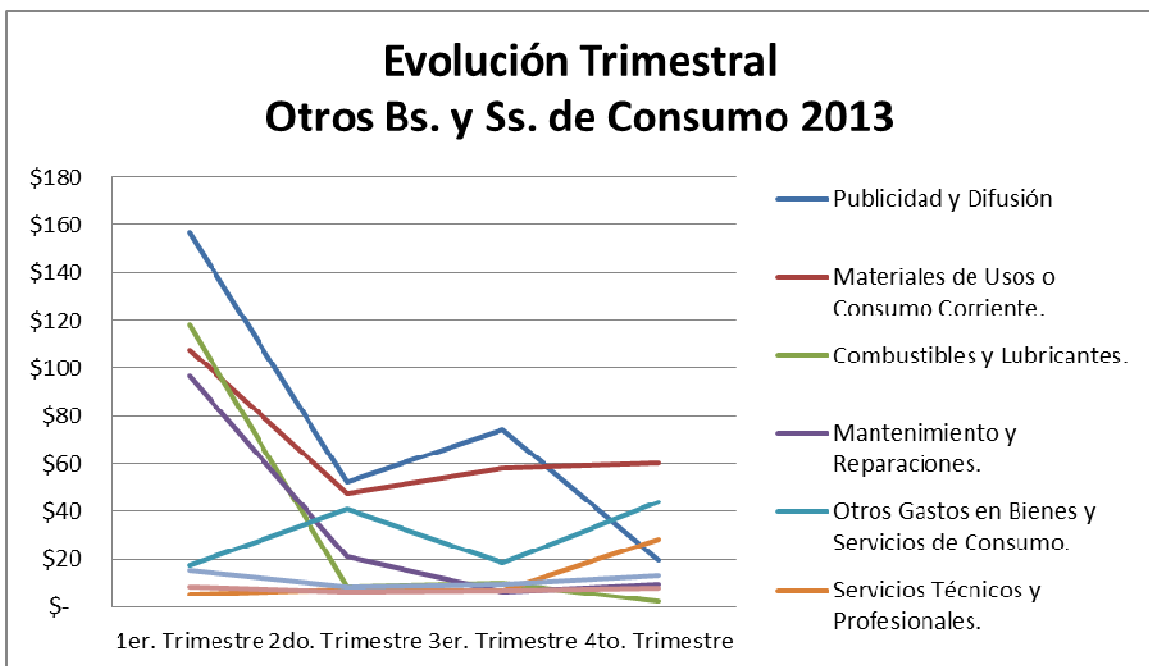


Gráfico 14. Evolución Trimestral Otros Bienes y Servicios de Consumo



INVERSIONES.

Las inversiones en lo que va corrido del año han tenido la clara tendencia a la reparación y finalización de obras que ya se encuentran en construcción o funcionamiento, como es el caso de colegios y parques.

De esta manera al cierre del 2013 se han invertido M\$800.661, de ellos unos M\$50.652 en Obras Civiles sólo en el trimestre Octubre-Diciembre, lo que representa un leve avance entre lo proyectado y lo vigente.

Tabla 8. Análisis del Gasto en Inversión, IV Trimestre 2013

ANÁLISIS DEL GASTO EN INVERSIONES – IV TRIMESTRE 2013	
CONCEPTO	VALOR M\$
Consultorías Estudios	1.050
Gatos Administrativos Proyectos	0
Consultorías Proyectos	0
Terrenos	0
Obras Civiles	50.652
Otros	0
TOTAL INICIATIVAS DE INVERSIÓN	51.702