



La Serena
Ilustre Municipalidad

**BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
CUARTO TRIMESTRE AÑO 2016**

SECRETARÍA COMUNAL DE PLANIFICACIÓN

La Serena, Marzo de 2017

La presente minuta tiene por objeto presentar al Honorable Concejo Comunal el Balance de Ejecución Presupuestaria correspondiente al Cuarto Trimestre del año 2016, mediante el cual se presentan las cifras tanto de los ingresos percibidos, como de los gastos obligados (compromisos financieros adquiridos por el municipio, pagados o por pagar) del período Octubre a Diciembre 2016. Dicha información es extraída desde el sistema informático CAS Contabilidad, que utiliza el municipio.

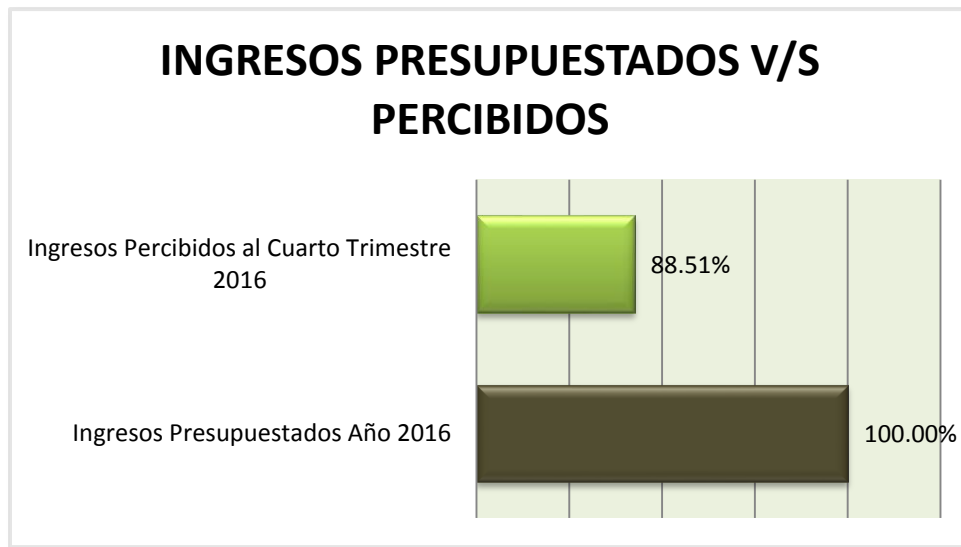
El análisis comparativo del período en relación al avance anual, se presenta paralelamente en el informe denominado Estado de Avance, Pasivos y Déficit del Ejercicio Programático Presupuestario, el cual es preparado y entregado por la Dirección de Control Interno, según lo señala la ley 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades en los Art.29 y 81.

La preparación de este informe se basa en 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 N° 854 de 2004 de fecha 29/09/2004 y tomado razón el 26/11/2004.

| RESUMEN AVANCE PRESUPUESTARIO | | | | | |
|--------------------------------------|----------------------------------|--|-----------------------------------|--|------------------------------|
| CONCEPTO | Presupuesto Vigente (M\$) | Total Acumulado al 3er. Trimestre (M\$) | Total 4to. Trimestre (M\$) | Total Acumulado al 4to. Trimestre (M\$) | Avance Presupuestario |
| Ingresos Percibidos | 56,790,429 | 38,247,317 | 12,016,752 | 50,264,069 | 88.51% |
| Gastos Obligados | 56,790,429 | 53,746,830 | 6,803,879 | 60,550,709 | 106.62% |

1. COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS (Cifras en M\$)

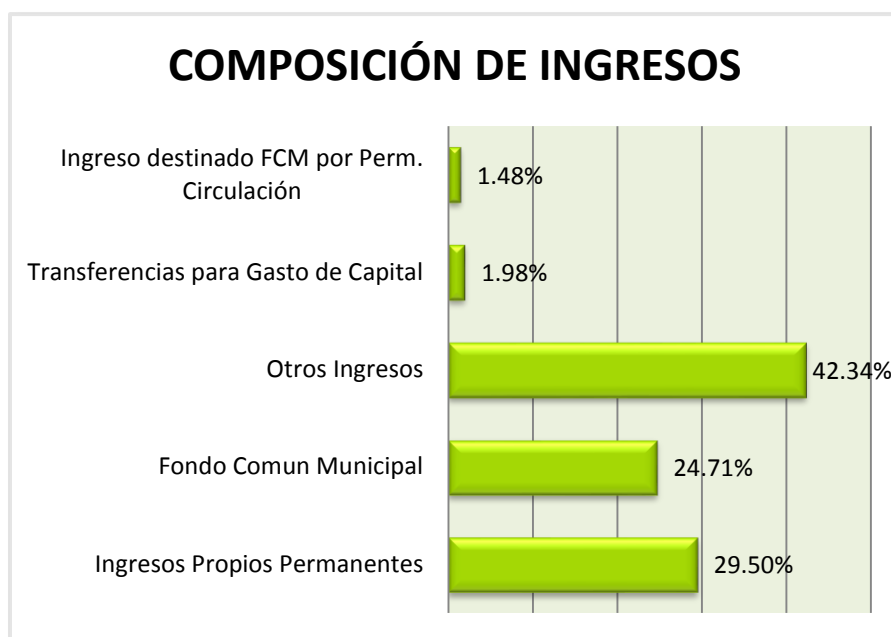
Los ingresos percibidos durante el Cuarto Trimestre del Año 2016 alcanzó a la suma de M\$12.016.752 de un total de ingresos anual presupuestados de M\$56.790.429, lo cual equivale al 21,16% del total. Los ingresos percibidos acumulados al cuarto trimestre alcanzan los M\$50.264.069 correspondiente al 88.51% del presupuesto anual.



Los ingresos municipales se componen mayoritariamente de los siguientes conceptos, cuyos montos y porcentajes de participación se indican:

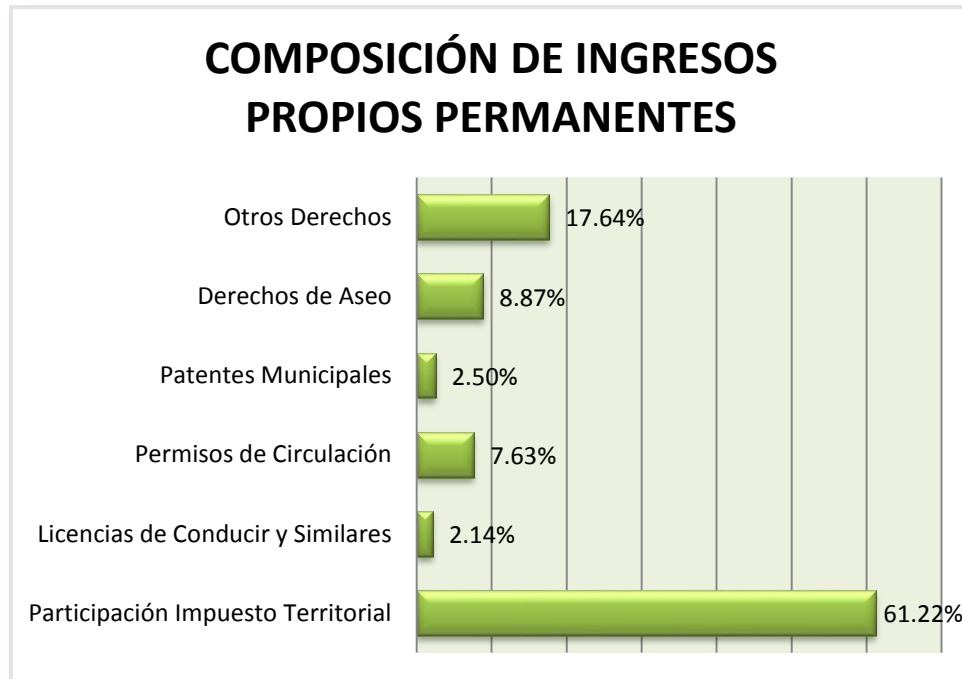
| COMPOSICIÓN DE INGRESOS CUARTO TRIMESTRE 2016 | | |
|--|-------------------|----------------|
| CONCEPTO | MONTO | % |
| Ingresos Propios Permanentes | 3,542,968 | 29.50% |
| Fondo Comun Municipal | 2,968,084 | 24.71% |
| Otros Ingresos | 5,085,287 | 42.34% |
| Transferencias para Gasto de Capital | 237,526 | 1.98% |
| Ingreso destinado FCM por Perm. Circulación | 177,470 | 1.48% |
| TOTAL INGRESOS | 12,011,335 | 100.00% |

Para el trimestre, los denominados Otros Ingresos son aquellos que representan el mayor volumen llegando a con un 42.34%, seguido por los Ingresos Propios Permanentes con un 29.50% y los ingresos provenientes del Fondo Común Municipal con un 24.71%.



| COMPOSICIÓN DE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES CUARTO TRIMESTRE 2016 | | |
|--|------------------|----------------|
| CONCEPTO | MONTO | % |
| Participación Impuesto Territorial | 2,277,660 | 61.22% |
| Licencias de Conducir y Similares | 79,649 | 2.14% |
| Permisos de Circulación | 283,952 | 7.63% |
| Patentes Municipales | 92,934 | 2.50% |
| Derechos de Aseo | 329,871 | 8.87% |
| Otros Derechos | 656,372 | 17.64% |
| TOTAL | 3,720,438 | 100.00% |
| Descuento Aporte al FCM (62,5%) | 177,470 | |
| TOTAL INGRESOS PROPIOS PERMANENTES | 3,542,968 | |

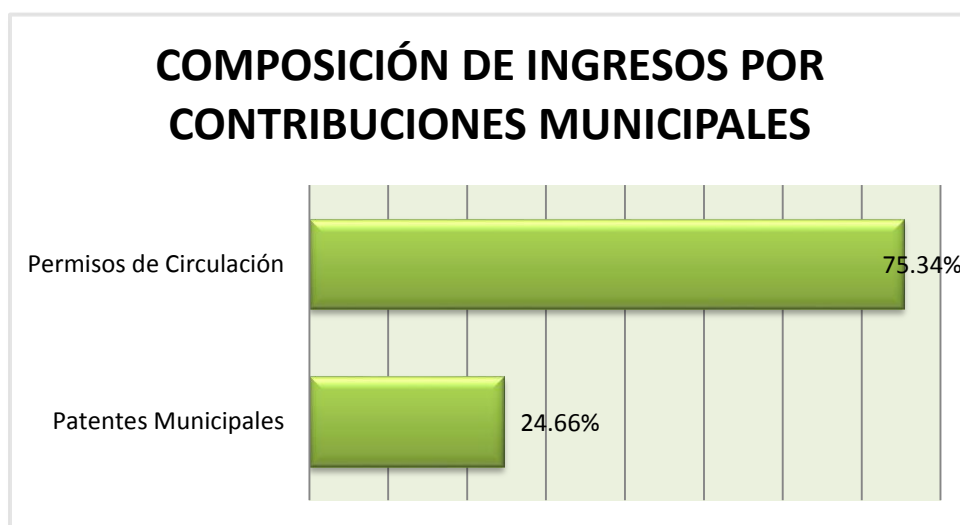
La participación de estos conceptos en los Ingresos Propios Permanentes percibidos durante el Cuarto Trimestre, se muestran en el siguiente gráfico:



El mayor porcentaje de los Ingresos Propios Permanentes en el cuarto trimestre corresponde al ingreso por concepto de Participación en Impuesto Territorial que alcanza el 61.22% del total. Lo siguen los Otros derechos con un 17.64%, y Derechos de Aseo con

un 8.87% y Permisos de Circulación con un 7.63%. En el mismo orden, con un 2.50% los ingresos por Patentes Municipales y los ingresos por Licencias de Conducir y similares representan un 2.14% del total trimestral.

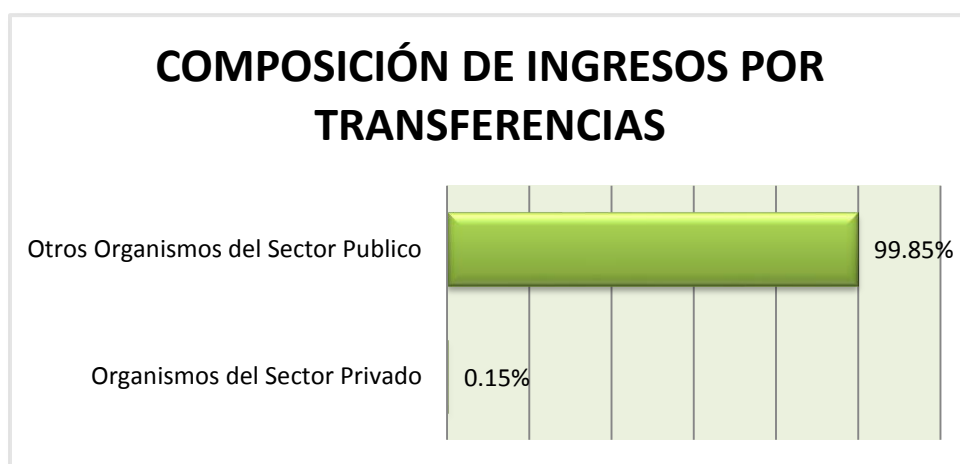
| COMPOSICIÓN DE INGRESOS POR CONTRIBUCIONES MUNICIPALES CUARTO TRIMESTRE 2016 | | |
|---|-------------------|----------------|
| CONCEPTO | MONTO | % |
| Patentes Municipales | \$ 92,934 | 24.66% |
| Permisos de Circulación | \$ 283,952 | 75.34% |
| - De Beneficio Municipal | \$ 106,482 | 28.25% |
| - De Beneficio Fondo Común Municipal | \$ 177,470 | 47.09% |
| TOTAL INGRESOS POR CONTRIBUCIONES | \$ 376,886 | 100.00% |



| COMPOSICIÓN DE INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CUARTO TRIMESTRE 2016 | | |
|---|---------------------|----------------|
| CONCEPTO | MONTO | % |
| Organismos del Sector Privado | \$ 6,993 | 0.15% |
| Otros Organismos del Sector Publico | \$ 4,634,033 | 99.85% |
| TOTAL INGRESOS POR TRANSFERENCIAS | \$ 4,641,026 | 100.00% |

Otro aspecto a mencionar corresponde a los ingresos por transferencias, los cuales alcanzan a M\$4.641.026, de los cuales el 99,85% corresponden a transferencias desde el sector público, Ministerio de Salud y Subdere principalmente.

Cabe precisar que en el caso de los municipios que administran salud a través de una Corporación, al recibir los recursos del Tesoro Público estos deben ser contabilizados de acuerdo al Manual de Procedimientos Contables de la Contraloría General de la República. (Procedimiento E-07 Transferencias recibidas de Servicios Públicos), en donde se precisa que deben ser incorporados al presupuesto municipal y reflejar tanto su ingreso como egreso.



2. COMPOSICIÓN DE LOS GASTOS (Cifras en M\$)

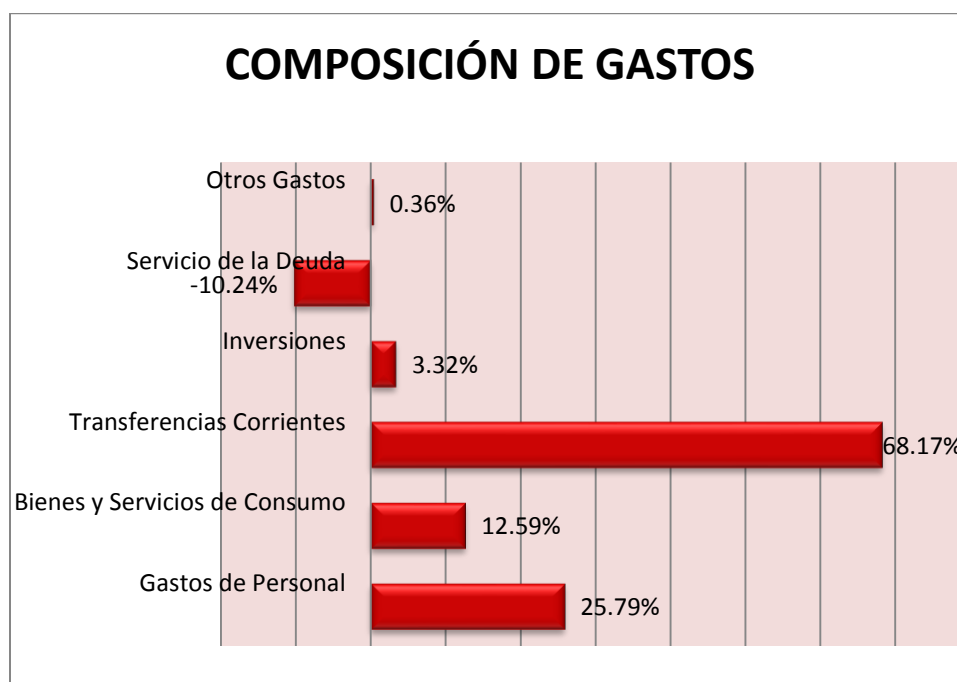
Los gastos obligados durante el Cuarto Trimestre del año 2016 ascienden a M\$6.803.879, cifra que representa el 11.98% del presupuesto anual. El gasto acumulado alcanza los M\$ 60.550.709 equivalente al 106.62% de total presupuestado, lo que constituye el reflejo del gran costo que se cancela por los servicios generales.

| ANÁLISIS DE GASTOS PRESUPUESTADOS 2016 V/S CUARTO TRIMESTRE 2016 | | |
|---|----------------------|---------------|
| CONCEPTO | MONTO | % |
| Gastos Presupuestados Año 2016 | \$ 56,790,429 | 100.00% |
| Gastos Obligados al Cuarto Trimestre 2016 | \$ 60,550,709 | 106.62% |
| Saldo por Obligar 2016 | -\$ 3,760,280 | -6.62% |

Los gastos municipales se componen, principalmente de los títulos presentados en la tabla siguiente:

| COMPOSICIÓN DE GASTOS CUARTO TRIMESTRE 2016 | | |
|--|------------------|----------------|
| CONCEPTO | MONTO | % |
| Gastos de Personal | 1,755,031 | 25.79% |
| Bienes y Servicios de Consumo | 856,428 | 12.59% |
| Transferencias Corrientes | 4,638,157 | 68.17% |
| Inversiones | 225,968 | 3.32% |
| Servicio de la Deuda | - 696,383 | -10.24% |
| Otros Gastos | 24,677 | 0.36% |
| TOTAL GASTOS | 6,803,878 | 100.00% |

La participación gráfica/porcentual de los ítems antes mencionados se presenta la siguiente:

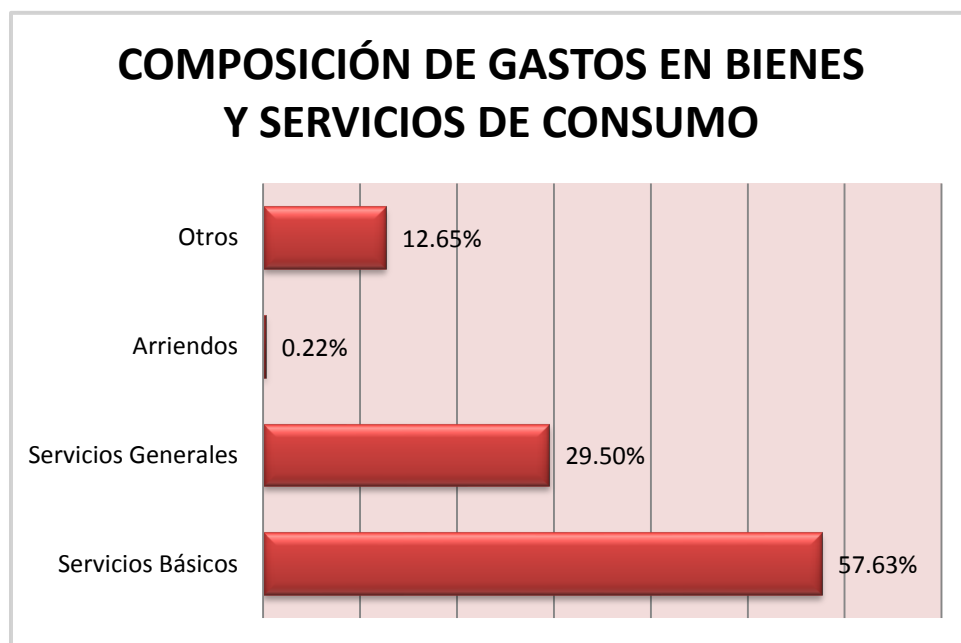


Del gráfico anterior se observa que el mayor gasto se realiza por concepto de Transferencias Corrientes con un 68.17%, seguido por Bienes y Servicios de Consumo con

un 12.59%, Gastos en Personal con el 25.79%, Inversiones con el 3.32% y Otros gastos 0,36%.

El gasto por concepto de Bienes y Servicios de Consumo más significativos, que comprenden gran parte del subtítulo 22 se detallan, tal como sigue:

| COMPOSICIÓN DE GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CUARTO TRIMESTRE 2016 | | |
|---|----------------|----------------|
| CONCEPTO | MONTO | % |
| Servicios Básicos | 493,519 | 57.63% |
| Servicios Generales | 252,657 | 29.50% |
| Arriendos | 1,892 | 0.22% |
| Otros | 108,360 | 12.65% |
| TOTAL GASTOS EN Bs. Y Ss. DE CONSUMO | 856,428 | 100.00% |



De los ítems antes mencionados, los más relevantes para el trimestre, corresponden a Servicios Básicos con un 57.63%, Servicios Generales con una representación del 29.50%, Otros con un 12.65%, y Arriendos con un 0.22%. 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.

Finalmente, en lo que respecta a los gastos realizados por concepto de inversión, destaca que la suma entre los gastos relacionados a obras civiles por proyectos PMU con financiamiento Subdere ejecutados o en ejecución que alcanzan los M\$225.968 como muestra la tabla y gráfico siguiente:

| COMPOSICIÓN DE GASTOS EN INVERSIONES CUARTO TRIMESTRE 2016 | | |
|---|-------------------|----------------|
| CONCEPTO | MONTO | % |
| Consultorías Estudios | \$ 3,739 | 1.65% |
| Consultorías Proyectos | \$ - | 0.00% |
| Obras Civiles | \$ 222,229 | 98.35% |
| TOTAL GASTOS EN INVERSIONES | \$ 225,968 | 100.00% |