

**INGRESOS MUNICIPALES  
BALANCE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 4to TRIMESTRE 2015**

DENOMINACION	Monto en M\$ PRESUPUESTO VIGENTE	Monto en M\$ INGRESOS PERCIBIDOS	Monto en M\$ SALDO PRESUPUESTARIO	En % IP/PV
TRIBUTACIÓN SOBRE EL USO DE BS. Y LA REALI. ACTIVIDADES	485.550	469.170	16.380	97%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	112.162	89.909	22.253	80%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1.268.231	1.246.843	21.388	98%
VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	20.000	21.730	-1.730	109%
VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	10	0	10	0%
RECUPERACION DE PRESTAMOS	19.730	2.690	17.040	14%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	615.578	511.017	104.561	83%
SALDO INICIAL DE CAJA	464.911	464.911	0	100%
<b>TOTALES</b>	<b>2.986.172</b>	<b>2.806.271</b>	<b>179.901</b>	<b>94%</b>

**COMENTARIOS SOBRE LOS INGRESOS DE MUNICIPALES**

Se termina el año logrando un 94% del ingreso esperado que al efectuar el estudio, la diferencia más significativa, en un cerca del sesenta por ciento, se debe a recursos que faltan por ingresar por proyectos comprometidos, los cuales los ubicamos dentro del ítem transferencias para gastos de capital; esto es los PMU y los PMB.

Para efectos de análisis se presenta en forma resumida los principales ítems que constituyen los ingresos municipales, sin embargo es necesario desglosar dentro de alguno de estos grandes factores, las cuentas que merecen ser destacadas para comentar sus comportamientos durante el año. Es así como se precisan los siguientes puntos.

1.-Lo primero que habría que destacar es el comportamiento del ítem de "Permisos y Licencias", el cual ha superado el presupuesto estimado, lo que ha constituido importantes mayores ingresos lo que potencialmente puede lograr un superávit de cerca del 15%. Ya se exponía un aumento de casi el 5% en el informe del tercer trimestre, con la expectativa de continuar este incremento. En consecuencia, este ítem superó con creces y generó mayores y significativos ingresos, dado que el presupuesto vigente en octubre era de 376 millones y podríamos terminar en 433 millones de pesos.

2.-Dentro del ítem de "Otros Ingresos Corrientes", se encuentra la Participación del Fondo Común Municipal, la cual ha tenido un comportamiento también por sobre las expectativas. Ya en octubre teníamos un poco más del 78% de avance, lo que hacía prever un término auspicioso. El presente informe ratifica esos buenos resultados dado que se ha producido un porcentaje aproximadamente del dos por ciento de mayores ingresos.

3.-La referida cuenta denominada como "Impuesto Territorial", que está dentro del primer ítem, hasta el tercer trimestre tuvo un comportamiento lento, sin embargo en el mes de diciembre ya demostró un avance del 83%. En todo caso es bastante normal este comportamiento, toda vez que estos recursos por transferencias llegan desde la Tesorería General de La República, según los flujos de cajas establecidos a comienzos de año.

4.-Los ingresos correspondientes a las Iniciativas de Inversión, a pesar que están provocando una baja en el porcentaje total de recepción de los recursos, obedecen a un comportamiento normal dado que éstos dependen de traspasos que realice la SUBDERE.

5.- Se destaca que lo informado sobre el nulo ingreso en la partida de "Venta de Activos no Financieros", al mes de septiembre de 2015, a esta fecha se demuestra que el o las acciones fueron gestionadas dado el cumplimiento incluso más allá del 100%.

## GASTOS MUNICIPALES

### BALANCE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 4to TRIMESTRE 2015

DENOMINACION	EN M\$ PRESUPUESTO VIGENTE	EN M\$ OBLIGACION ACUMULADA	EN M\$ SALDO PPTARIO	EN % OA/ PV
GASTOS EN PERSONAL	836.640	806.352	30.288	96%
PERSONAL DE PLANTA	454.790	435.184	19.606	96%
PERSONAL A CONTRATA	151.657	149.089	2.568	98%
OTRAS REMUNERACIONES	84.007	81.672	2.335	97%
OTROS GASTOS EN PERSONAL	146.186	140.408	5.778	96%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	559.723	372.367	187.356	67%
ALIMENTOS Y BEBIDAS	26.628	17.652	8.976	66%
TEXTILES, VESTUARIOS Y CALZADO	15.300	10.682	4.618	70%
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	36.270	26.747	9.523	74%
MATERIALES DE USO O CONSUMO	102.939	52.055	50.884	51%
SERVICIOS BASICOS	88.425	78.824	9.602	89%
ARRIENDOS	104.784	78.743	26.041	75%
SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGURO	10.835	8.644	2.191	80%
SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	19.908	10.601	9.307	53%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	19.065	18.402	663	97%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	639.622	614.939	24.683	96%
AL SECTOR PRIVADO	52.992	40.535	12.457	76%
A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	586.630	574.404	12.226	98%
A LOS SERVICIOS DE SALUD	440	303	137	69%
AL FONDO COMUN MUNICIPAL - PERMISOS DE CIRCULACION	256.785	254.110	2.675	99%
AL FONDO COMUN MUNICIPAL- MULTAS	8.000	6.059	1.941	76%
A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	1.010	1.000	10	99%
A OTRAS MUNICIPALIDADES	23.215	17.457	5.758	75%
A SERVICIOS INCORPORADOS A SU GESTION	295.476	295.475	1	100%
COMPEN. POR DAÑO A TERCEROS Y/O A LA PROPIEDAD	13.181	12.899	282	98%
APLICACION FONDOS DE TERCEROS	1.200	1.051	149	88%
INICIATIVAS DE INVERSION	828.845	510.684	318.161	62%
SERVICIO DE LA DEUDA	8.299	6.747	1.552	81%
SALDO FINAL DE CAJA	10	0	10	0%
TOTALES	2.986.172	2.350.007	636.165	79%

## COMENTARIOS SOBRE LOS GASTOS MUNICIPALES

El análisis de la planilla como resultado de la ejecución anual, se puede desprender que durante el ejercicio anual con todas las aplicaciones de modificaciones presupuestarias se pudo ajustar el presupuesto, buscando un equilibrio y privilegiando las áreas consideradas prioritarias.

En relación a los gastos, se observa que hubo varios ítems que tuvieron que ser suplementados, desde las partidas como las de Personal a ítems como gastos en viáticos, horas extras, cometidos funcionarios y otros. No obstante ello, ha sido posible finalizar razonablemente en orden.

Otras Remuneraciones, cuenta que tuvo que soportar los mayores recursos por suplencia de cargos, también fue posible terminar esta partida en términos normales, en virtud de los equilibrios presupuestarios incorporados.

El gasto correspondiente al Subtítulo 22 de Bienes y Servicios de Consumo, tuvo un comportamiento en el marco de lo esperado presupuestariamente, sin perjuicio de las redistribuciones aplicadas a los gastos.

Otras cuentas como la de Combustibles, Lubricantes y Otros Gastos en Personal", reflejaron durante todo el año un comportamiento adecuado según lo presupuestado.

En lo referido a Transferencias Corrientes, prácticamente todos los gastos tuvieron un comportamiento conforme a lo planificado, incluyendo las transferencias a los servicios traspasados que tuvieron que lograr sus propios ajustes y equilibrios internos a partir de los aportes.

En relación a la Deuda Flotante, es posible observar en la planilla que los compromisos financieros han sido cancelados en un alto porcentaje, mostrado en más de un ochenta por ciento.

### **BALANCE PRESUPUESTARIO 4to TRIMESTRE 2015 INGRESOS DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL**

DENOMINACION	Monto en M\$	Monto en M\$	Monto en %
	PRESUPUESTO VIGENTE	PERCIBIDO 4TO TRIMESTRE	AVANCE PORCENTUAL
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	877.715	897.047	102%
DEL SERVICIO DE SALUD (PERCAPITA Y LEYES)	377.396	377.213	100%
DEL SERVICIO DE SALUD (APORTES AFECTADOS)	192.294	216.693	113%
DEL SERVICIO DE SALUD (CONVENIO AGL)	149.332	142.096	95%
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	18.693	21.045	113%
DE LA MUNICIPALIDAD A SERVICIOS INCORPORADOS A SU GESTION	140.000	140.000	100%
VENTA DE SERVICIOS	200	984	492%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	44.243	44.278	100%
RECUPERACIONES ART. 12 LEY N° 18.196	44.143	44.191	100%
OTROS	100	87	87%
SALDO INICIAL DE CAJA	51.943	51.943	100%
<b>TOTALES</b>	<b>974.101</b>	<b>994.252</b>	<b>102%</b>

#### **COMENTARIOS INGRESOS DPTO. SALUD**

Se menciona que los ingresos provenientes del Servicio de Salud de Coquimbo, en virtud del Convenio Apoyo a la Gestión Local, fueron concretados en un alto porcentaje dado que ingresaron poco más de MM\$ 142, lo cual se traduce en un 95%.

En el ítem venta de servicios aparece con un 492% y la explicación se debe a las diferencias por un mayor cobro en las prestaciones.

En el ítem OTROS aparecen m\$ 100 como presupuesto vigente, de ingresaron M\$ 87 correspondientes a los descuentos efectuados por concepto de atrasos y por llamadas telefónicas que superaron los límites fijados.

En general el comportamiento de los ingresos planificados por el Departamento de Salud Municipal se ha cumplido en forma completa.

**GASTOS DEPTO SALUD MUNICIPAL 4to TRIMESTRE 2015  
ESTADO DE BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

DENOMINACION	MONTO EN M\$	MONTO EN M\$	EN %
	PRESUPUESTO VIGENTE	EJECUTADO 4TO TRIMESTRE	PORCENTAJE EJECUTADO
GASTOS EN PERSONAL	571.551	564.146	99%
PERSONAL DE PLANTA	363.442	360.037	99%
PERSONAL A CONTRATA	189.684	187.418	99%
OTRAS REMUNERACIONES	18.425	16.691	91%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	363.622	330.533	91%
ALIMENTOS Y BEBIDAS	1356	1094	81%
TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	2.277	2.144	94%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	8.200	8.200	100%
MATERIALES DE USO O CONSUMO	79.011	73.794	93%
SERVICIOS BASICOS	18.152	13.637	75%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	12.863	7.121	55%
PUBLICIDAD Y DIFUSION	2280	1728	76%
SERVICIOS GENERALES	4.903	4.058	83%
ARRIENDOS	935	745	80%
SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	6.260	6.259	100%
SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	226.177	210.578	93%
OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1208	1175	97%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.766	7.719	99%
AL SECTOR PRIVADO	7.766	7.719	99%
OTROS GASTOS CORRIENTES	2842	2832	100%
DEVOLUCIONES	2842	2832	100%
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	23320	21830	94%
VEHICULOS	20000	20000	100%
MOBILIARIO Y OTROS	810	612	76%
EQUIPOS INFORMATICOS	2510	1218	49%
DEUDA FLOTANTE	0	0	0%
SALDO FINAL DE CAJA	5.000	0	0%
TOTALES	974.101	927.060	95%

**COMENTARIOS SOBRE GASTOS DE SALUD**

En términos generales el comportamiento de ejecución presupuestaria en lo que se refiere a los gastos en el Departamento de Salud, se enmarcaron dentro de los límites planificados. Esta afirmación es posible hacerla extensiva en prácticamente todas las partidas.

Hay muy pocos aspectos que aparecen fuera de esta norma pero con efectos positivos. Es decir que sus resultados favorecen a la Municipalidad: es el caso de a los menores gastos en servicios básicos como por ejemplo las reliquidaciones con CONAFE.

Otro ejemplo que se puede hacer mención es en la partida de mantención y reparaciones donde el menor gasto reflejado se debe a que faltó ejecutar un mejoramiento de estructura.

Se ratifica que el plan de gastos ejecutados por el departamento de Salud Municipal durante este cuarto trimestre 2015, se enmarcó estrictamente en los márgenes esperados.

**INGRESOS DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN MUNICIPAL  
BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 4to TRIMESTRE 2015**

DENOMINACION	Miles \$	Miles \$	En %
	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	ESTADO DE AVANCE
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.113.849	2.023.517	95,7%
SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	1.277.877	1.277.876	100,0%
OTROS APORTES	629.537	545.865	86,7%
DE MUNIC. A SERV. INCORP. A GESTION	155.475	155.475	100,0%
RENTAS DE LA PROPIEDAD	430	408	94,9%
ARRIENDO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	430	408	94,9%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	350	350	100,0%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	28.560	27.872	97,6%
SALDO INICIAL DE CAJA	251.516	251.516	100,0%
<b>TOTALES</b>	<b>2.394.705</b>	<b>2.303.663</b>	<b>96,2%</b>

**COMENTARIOS SOBRE LOS INGRESOS DE EDUCACIÓN**

Es posible deducir del análisis de los ingresos que, los subtítulos más relevantes han sido los recibidos como Transferencia Corrientes, representados principalmente por Subvención de Escolaridad y el ítem Otros Aportes. Es necesario considerar que en otros aportes se encuentran contenidos, entre otros, los Ingresos la Subvención Especial Preferencial, el Fondo a la Gestión Pública y el aporte que realiza la Municipalidad a la Gestión de Educación, y la tabla expone que se ha recibido el recurso prácticamente en un 87%, del total de estos conceptos.

Los ingresos mostraron un presupuesto vigente a octubre del 2015 equivalente a M\$ 2.394.705 y cuyo estado a final del año han representado el 96%, lo que se traduce en un cumplimiento normal esperado, concluyendo que lo estimado por este concepto ha sido coherente y se ajusta a lo Presupuestado.

No obstante lo anterior y haciendo referencia a la advertencia en el informe pasado, en el sentido que se continuaba con la tendencia, especialmente del ítem "DE LA MUNICIPALIDAD A SERVICIOS INCORPORADOS A SU GESTION", ese recurso solo alcanzaría para cubrir hasta el mes de mes de septiembre 2015. Al respecto claramente se demuestra que se buscó el equilibrio y que fue corregido en los ajustes presupuestarios.

**GASTOS DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN MUNICIPAL  
BALANCE PRESUPUESTARIO 4to TRIMESTRE 2015**

DENOMINACION	Miles \$	Miles \$	En %
	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACION DEVENGADA	AVANCE PORCENTUAL
GASTOS EN PERSONAL	1703399	1697501	99,7%
PERSONAL DE PLANTA	862473	860223	99,7%
PERSONAL CONTRATA	330710	328436	99,3%
OTRAS REMUNERACIONES	510216	508842	99,7%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	474253	278930	58,8%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	17332	13730	79,2%
OTROS GASTOS CORRIENTES	10	6	60,0%
ADQUISICIONES DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	128169	92213	71,9%
INICIATIVAS DE INVERSION	56000	55695	99,5%
SERVICIOS A LA DEUDA	15442	15442	100,0%
DEUDA FLOTANTE	15442	15442	100,0%
SALDO FINAL CAJA	100	0	0,0%
<b>TOTALES</b>	<b>2394705</b>	<b>2153517</b>	<b>89,9%</b>

## COMENTARIOS SOBRE EL GASTO EN EDUCACIÓN

La tendencia cuando se hacen los análisis sobre la ejecución presupuestaria y en especial a los gastos, normalmente se responde con análisis numérico. El alcance de lo expresado se refiere a que a través de los ajustes presupuestarios, es posible ordenar una ejecución presupuestaria, muchas veces con baja consideración a los impactos en la gestión.

Solo repetir que la explicación del fenómeno expresado anteriormente se encuentra más bien en el ámbito de las políticas de administración que ha sostenido el municipio en forma histórica.

En relación a los gastos del Departamento de Educación al 31 de Diciembre del año 2015 se puede indicar que el Presupuesto vigente a esa fecha fue de M\$ 2.394.705 y lo Devengado ha sido de M\$ 2.153.537, lo que representa una ejecución de prácticamente un 90% del presupuesto, estimándose una ejecución porcentual normal y que se cumplió con lo proyectado.

Finalmente se debe indicar que los mayores gastos del Departamento de Educación son generados por el subtítulo 21 con un 78,82% y el subtítulo 22 con un 13 %.

## OTROS COMPROMISOS A INFORMAR

1.-Las cotizaciones previsionales de las aéreas municipal, salud y educación se encuentran al día conforme a lo documentado a través de los respectivos certificados en el mes de Diciembre de 2015 por:

2.-En relación a las Asignaciones de Perfeccionamiento, la Dirección de Educación Municipal ha informado que se encuentran al día.

3.-Sobre los aportes que la municipalidad debe efectuar al Fondo Común Municipal, la señora Directora de Administración y Finanzas Joselyn Astorga ha informado lo siguiente:

	MONTO A ENTERAR AL FONDO COMUN MUNICIPAL	FECHA DE CANCELACIÓN
OCTUBRE	8.166.370.-	06/11/2015
NOVIEMBRE	4.237.641.-	07/12/2015
DICIEMBRE	2.926.231.-	08/01/2016