



**PIRQUE**

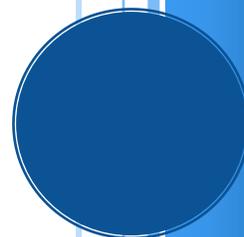
*Mejor Calidad de Vida...*

# INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

I. MUNICIPALIDAD DE PIRQUE  
AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013

MARCELA SAAVEDRA  
JEFA DE CONTROL MUNICIPAL  
I. MUNICIPALIDAD DE PIRQUE

Pirque, Noviembre de 2013



## TABLA DE CONTENIDO

I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. VARIACIÓN DEL PRESUPUESTO AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013 .....	1
VARIACIÓN DEL PRESUPUESTO VIGENTE EN COMPARACIÓN CON EL PRESUPUESTO INICIAL .....	1
III. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013.....	3
GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013 .....	3
PARTICIPACIÓN DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013 .....	5
PARTICIPACIÓN DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS DEL SUBTÍTULO “TRIBUTO SOBRE EL USO DE BIENES” AL TERCER TRIMESTRE AÑO 2013 .....	8
IV. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LOS GASTOS DEVENGADOS AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013 ...	10
GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS GASTOS DEVENGADOS AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013 .....	10
PARTICIPACIÓN DE LOS GASTOS DEVENGADOS AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013 .....	14
V. DEUDA EXIGIBLE AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013 .....	18
VI. RELACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PERCIBIDOS Y LOS GASTOS DEVENGADOS AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013 .....	21
SALDO PRESUPUESTARIO AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013 .....	21
VII. ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS POR CONCEPTO DE COTIZACIONES PREVISIONALES DE LOS FUNCIONARIOS MUNICIPALES Y DEL PERSONAL DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013.....	22
VIII. APORTES MUNICIPALES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013 .....	23
IX. CONCLUSIÓN .....	24
X. ANEXOS.....	26



## **PRESUPUESTO MUNICIPAL AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013**

### **I. INTRODUCCIÓN**

El presente Informe tiene como objetivo realizar una evaluación del comportamiento de la ejecución presupuestaria al tercer trimestre del año 2013, a través del análisis detallado del comportamiento de los Ingresos y Gastos ejecutados durante el trimestre analizado.

Asimismo, se informa del estado de cumplimiento de los pagos de las cotizaciones previsionales de los funcionarios Municipales y del Personal de la Corporación de Educación y Salud Municipal de Pirque.

### **II. VARIACIÓN DEL PRESUPUESTO AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013**

#### **VARIACIÓN DEL PRESUPUESTO VIGENTE EN COMPARACIÓN CON EL PRESUPUESTO INICIAL**

El presupuesto vigente al tercer trimestre del año 2013 alcanzó un monto de M\$ 8.217.450, que al ser comparado con el presupuesto inicial (M\$ 7.627.509), resulta una variación positiva del 7,73%.

A continuación, se detalla la variación antes señalada de acuerdo a las variaciones presupuestarias alcanzadas por las cuentas de ingresos y gastos el tercer trimestre del año 2013. Es importante señalar, que las variaciones registradas de los presupuestos iniciales versus los presupuestos vigentes tanto de la cuentas de ingresos como las de gastos, han cumplido con lo dispuesto en la Ley de Presupuesto, la cual establece el principio de igualdad de los presupuestos.

**Variación del Presupuesto Vigente en comparación con el Presupuesto Inicial  
de las Cuentas de Ingresos y Egresos al Tercer Trimestre del Año 2013**

SUBTÍTULO	DENOMINACIÓN	PPTO. INICIAL (M\$)	PPTO. VIGENTE (M\$)	VARIACIÓN (M\$)	VARIACIÓN (%)
	<b>INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>7,627,509</b>	<b>8,217,450</b>	<b>589,941</b>	<b>7.73%</b>
3	CxC Tributos sobre el uso de bienes	5,201,288	5,201,288	0	0.00%
5	CxC Transferencias Corrientes	60	60	0	0.00%
6	CxC Rentas de la Propiedad	0	0	0	0.00%
7	CxC Ingresos de Operación	10	10	0	0.00%
8	Otros Ingresos Corrientes	867,640	867,640	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	812,614	812,614	0	0.00%
13	Transferencias para Gastos de Capital	5,787	571,278	565,491	9771.75%
14	Endeudamiento	740,000	740,000	0	0.00%
15	Saldo Inicial de Caja	10	24,460	24,450	244500.00%

Fuente: Departamento de Finanzas y Tesorería, "Balance de la Ejecución Presupuestario Acumulado de los Ingresos Percibidos al Tercer Trimestre del Año 2013" (ver anexos).

SUBTÍTULO	DENOMINACIÓN	PPTO. INICIAL (M\$)	PPTO. VIGENTE (M\$)	VARIACIÓN (M\$)	VARIACIÓN (%)
	<b>EGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>7,627,509</b>	<b>8,217,450</b>	<b>589,943</b>	<b>7.73%</b>
21	Gastos de Personal	1,258,591	1,258,591	0	0.00%
22	Bienes y Servicios de Consumo	1,475,220	1,512,220	37,000	2.51%
23	Prestación de Seguridad Social	0	0	0	0.00%
24	Transferencias Corrientes	4,177,038	4,177,038	0	0.00%
25	Íntegros al Fisco	0	0	0	0.00%
26	Otros Gastos Corrientes	17,610	17,610	0	0.00%
29	Adquisición de Activos no Financieros	59,050	59,050	0	0.00%
30	Adquisición de Activos Financieros	0	0	0	0.00%
31	Iniciativas de Inversión	440,000	992,941	552,943	125.67%
32	Préstamos	0	0	0	0.00%
33	Transferencias de Capital	0	0	0	0.00%
34	Servicio de la Deuda	200,000	200,000	0	0.00%

Fuente: Departamento de Finanzas y Tesorería, "Balance de la Ejecución Presupuestario Acumulado de los Gastos Devengados al Tercer Trimestre del Año 2013" (ver anexos).

### III. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013

#### GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013

Los ingresos percibidos durante el tercer trimestre del año 2013 alcanzaron un grado de cumplimiento de un 69,77% en comparación con el presupuesto vigente (M\$ 8.217.450). Lo anterior, está por debajo de lo esperado para el periodo (75% de cumplimiento).

Los grados de cumplimientos obtenidos por las principales cuentas de ingresos durante el tercer trimestre del año 2013, fueron las siguientes:

- El Subtítulo “Transferencias Corrientes” alcanzó un grado de cumplimiento del 67,23.33% en comparación a su presupuesto vigente (M\$ 60).
- El Subtítulo “Transferencias para Gastos de Capital”, registró un grado de cumplimiento del 94,39% en comparación a su presupuesto vigente (M\$ 571.278). Este resultado es positivo, ya que estaría sobre lo estimado para el periodo (75% de cumplimiento). Además, significa que se ha destinado más ingresos a los proyectos de inversión de lo esperado para el periodo.
- El Subtítulo “Tributos Sobre el Uso de Bienes” alcanzó un grado de cumplimiento del 84,85% en comparación a su presupuesto vigente (M\$ 5.201.288). Este cumplimiento indica que dicho ingreso se encuentra sobre lo estimado para el periodo (75% de cumplimiento).

Además, el Subtítulo antes mencionado, contiene la subcuenta “Permiso de Circulación”, la cual alcanzó un grado de cumplimiento del 86,99% en comparación a su presupuesto vigente. Cabe señalar, que el grado de cumplimiento obtenido de esta cuenta resulta un buen indicador, ya que estaría sobre lo esperado para el periodo (75% de cumplimiento).

El Subtítulo “Otros Ingresos Corrientes” alcanzó un grado de cumplimiento del 74,48% en comparación a su presupuesto vigente (M\$ 867.640).

Finalmente, las cuentas antes mencionadas en su mayoría registraron grados de cumplimientos sobre lo esperado para el periodo analizado, es decir un cumplimiento superior al 75%.

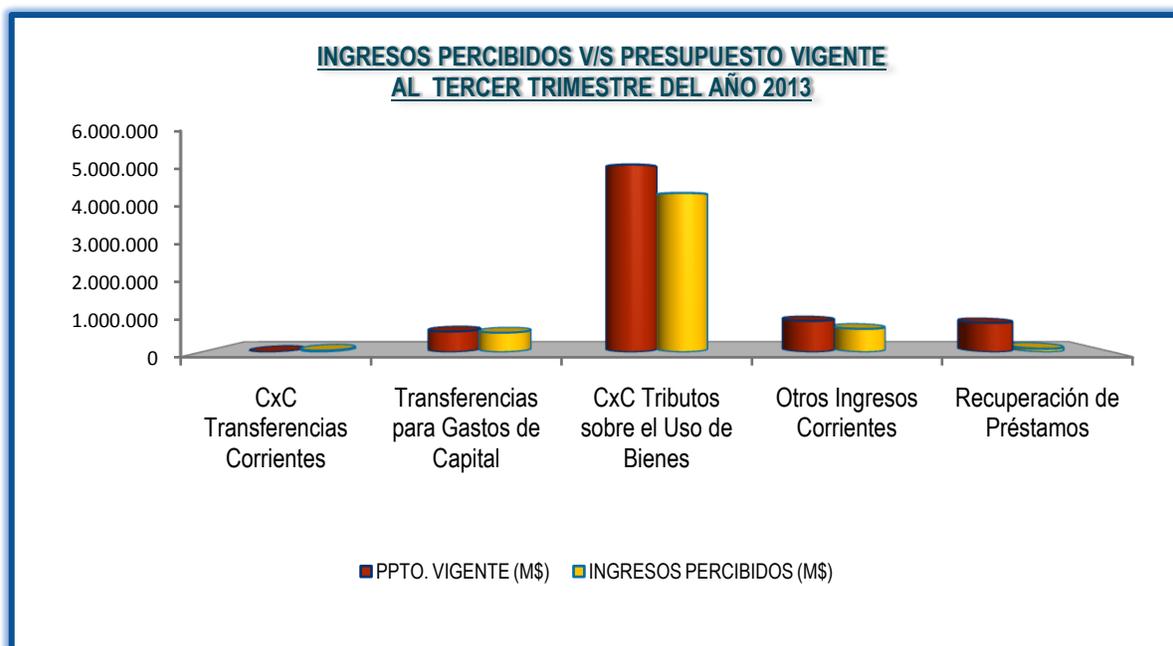
**Grado de Cumplimiento de los Ingresos Percibidos  
versus lo Presupuestado al Tercer Trimestre del Año 2013**

SUBTÍTULO	DENOMINACIÓN	PPTO. VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDOS (M\$)	GRADO CUMPLIMIENTO (%)
	<b>INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>8,217,450</b>	<b>5,732,991</b>	<b>69.77%</b>
3	CxC Tributos sobre el Uso de Bienes	5,201,288	4,413,238	84.85%
5	CxC Transferencias Corrientes	60	40,634	67723.33%
6	CxC Rentas de la Propiedad	0	0	0.00%
7	CxC Ingresos de Operación	10	0	0.00%
8	Otros Ingresos Corrientes	867,640	646,200	74.48%
10	Ventas de Activos no Financieros	70	0	0.00%
11	Ventas de Activos Financieros	30	0	0.00%
12	Recuperación de Préstamos	812,614	93,691	11.53%
13	Transferencias para Gastos de Capital	571,278	539,228	94.39%
14	Endeudamiento	740,000	0	0.00%
15	Saldo Inicial de Caja	24,460	0	0.00%

Fuente: Departamento de Finanzas y Tesorería, "Balance de la Ejecución Presupuestario Acumulado de los Ingresos Percibidos al Tercer Trimestre del Año 2013" (ver anexos).

**Grado de Cumplimiento de los Ingresos Percibidos  
al Tercer Trimestre del Año 2013, Ordenados Según su Porcentaje**

SUBTÍTULO	DENOMINACIÓN	PPTO. VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDOS (M\$)	GRADO CUMPLIMIENTO (%)
5	CxC Transferencias Corrientes	60	40,634	67723.33%
13	Transferencias para Gastos de Capital	571,278	539,228	94.39%
3	CxC Tributos sobre el Uso de Bienes	5,201,288	4,413,238	84.85%
8	Otros Ingresos Corrientes	867,640	646,200	74.48%
12	Recuperación de Préstamos	812,614	93,691	11.53%
6	CxC Rentas de la Propiedad	0	0	0.00%
7	CxC Ingresos de Operación	10	0	0.00%
10	Ventas de Activos no Financieros	70	0	0.00%
11	Ventas de Activos Financieros	30	0	0.00%
14	Endeudamiento	740,000	0	0.00%
15	Saldo Inicial de Caja	24,460	0	0.00%



### PARTICIPACIÓN DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013

Los ingresos percibidos al tercer trimestre del año 2013, fueron de M\$ 5.732.991. Este ingreso, representa un incremento del 9,15% en comparación a igual período del año 2012 (M\$ 5.252.338).

De esta forma, la participación alcanzada por las distintas cuentas de ingresos durante el periodo analizado, fueron las siguientes:

El Subtitulo “Tributos Sobre el Uso de Bienes”, alcanzó la mayor participación con un ingreso percibido de M\$ 4.413.238, lo que representa una participación del 76,98% sobre el total de los ingresos percibidos al tercer trimestre del año 2013. Es importante indicar, que los ingresos alcanzados por el Subtitulo “Tributos Sobre el Uso de Bienes” se debieron en su mayoría por la cuenta “Permisos de Circulación”, la cual alcanzó una participación del 54,62% en comparación al total de ingresos percibidos del periodo.

El Subtítulo “Otros Ingresos Corrientes” alcanzó un monto de M\$ 646.200, lo que representa una participación del 11,27% sobre el total de los ingresos registrados durante el periodo analizado. Este ingreso, al ser comparado con igual trimestre del año anterior (M\$ 522.163), resulta un incremento del 23,75%.

El Subtítulo “Transferencias para Gastos de Capital”, obtuvo la tercera participación en relación a la totalidad de los ingresos recaudados del periodo analizado, alcanzando un ingreso percibido de M\$ 539.228, lo que representa una participación del 9,41% sobre el total de los ingresos percibidos durante el tercer trimestre del año 2013. Cabe señalar, que la comparación del ingreso antes descrito, con igual trimestre del año anterior (M\$ 511.153) resulta un incremento del 5,49%.

De lo antes expuesto, se puede concluir que los Subtítulos “Tributos Sobre el Uso de Bienes”, “Otros Ingresos Corrientes” y “Transferencias para Gastos de Capital” concentran una participación del 97,66% sobre el total de los ingresos acumulados al tercer trimestre del año 2013. Además, se concluye que la cuenta de ingresos más significativa corresponde a la cuenta de “Permisos de Circulación”.

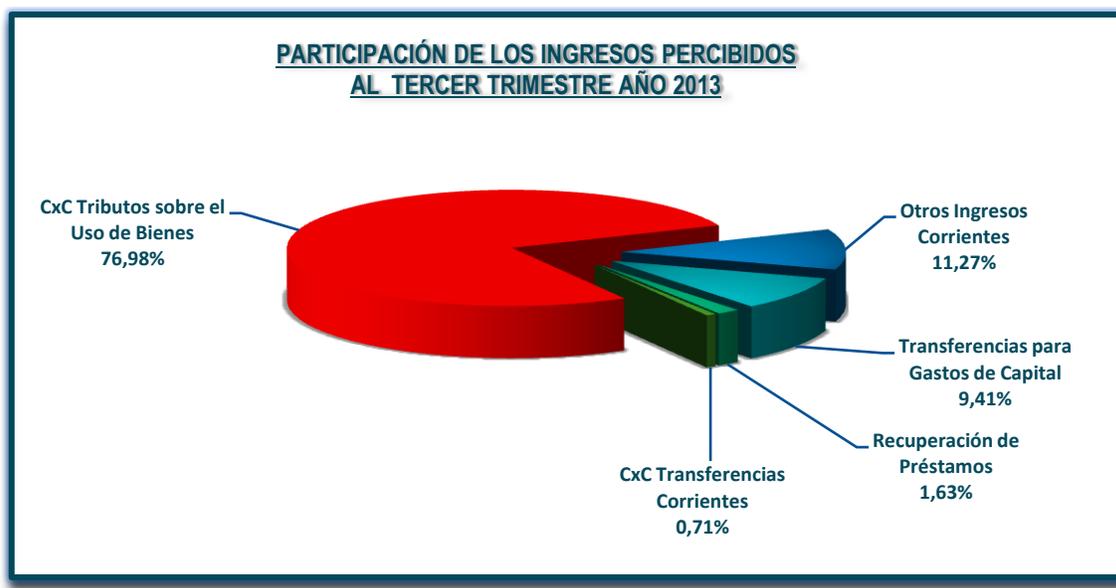
### **Participación de los Ingresos Percibidos al Tercer Trimestre del año 2013**

SUBTITULO	DENOMINACIÓN	INGRESOS PERCIBIDOS (M\$)	PARTICIPACIÓN (%)
	<b>INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>5,732,991</b>	<b>100.00%</b>
3	CxC Tributos sobre el Uso de Bienes	4,413,238	76.98%
5	CxC Transferencias Corrientes	40,634	0.71%
6	CxC Rentas de la Propiedad	0	0.00%
7	CxC Ingresos de Operación	0	0.00%
8	Otros Ingresos Corrientes	646,200	11.27%
10	Ventas de Activos no Financieros	0	0.00%
11	Ventas de Activos Financieros	0	0.00%
12	Recuperación de Préstamos	93,691	1.63%
13	Transferencias para Gastos de Capital	539,228	9.41%
14	Endeudamiento	0	0.00%
15	Saldo Inicial de Caja	0	0.00%

Fuente: Departamento de Finanzas y Tesorería, “Balance de la Ejecución Presupuestario Acumulado de los Ingresos Percibidos al Tercer Trimestre del Año 2013” (ver anexos).

**Participación de los Ingresos Percibidos  
al Tercer Trimestre del año 2013, Ordenados Según su Porcentaje**

SUBTITULO	DENOMINACIÓN	INGRESOS PERCIBIDOS (M\$)	PARTICIPACIÓN (%)
	<b>INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>5,732,991</b>	<b>100.00%</b>
3	CxC Tributos sobre el Uso de Bienes	4,413,238	76.98%
8	Otros Ingresos Corrientes	646,200	11.27%
13	Transferencias para Gastos de Capital	539,228	9.41%
12	Recuperación de Préstamos	93,691	1.63%
5	CxC Transferencias Corrientes	40,634	0.71%
6	CxC Rentas de la Propiedad	0	0.00%
7	CxC Ingresos de Operación	0	0.00%
10	Ventas de Activos no Financieros	0	0.00%
11	Ventas de Activos Financieros	0	0.00%
14	Endeudamiento	0	0.00%
15	Saldo Inicial de Caja	0	0.00%



**PARTICIPACIÓN DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS DEL SUBTÍTULO**  
**“TRIBUTO SOBRE EL USO DE BIENES” AL TERCER TRIMESTRE AÑO 2013**

Del análisis de los párrafos anteriores, se demostró que la cuenta de ingresos de mayor participación corresponde al Subtítulo “Tributo sobre el Uso de Bienes”. Es así, que a continuación se detalla los ingresos percibidos de las subcuentas que conforman dicho Subtítulo, siendo estas las siguientes:

- **“Patentes y Tasas por Derechos”**. Esta cuenta obtuvo un ingreso percibido por un valor de M\$ 814.806, representando una participación del 14,21% del total de los ingresos alcanzados durante el periodo analizado. Además, la cuenta “Patentes y Tasas por Derechos” contiene las siguientes subcuentas de ingresos:
  - **“Patentes Municipales”**, con una participación del 8,77% del total de los ingresos obtenidos al tercer trimestre del año 2013. Además, representa un 61,71% de la cuenta principal;
  - **“Derechos de Aseo”**, con una participación del 1,53% del total de los ingresos alcanzados al tercer trimestre del año 2013;
  - **“Otros Derechos”**, con una participación del 2,98% del total de los ingresos alcanzados al tercer trimestre del año 2013 y ;
  - **“Derechos de Explotación”**, con una participación del 0,94% del total de los ingresos alcanzados durante el periodo analizado.
  
- **“Permisos y Licencias”**. Esta cuenta acumulo un ingreso percibido de M\$ 3.224.369, lo que representa una participación del 56,24% del total de los ingresos percibidos del periodo. Cabe mencionar, que esta cuenta está constituida por las siguientes subcuentas de ingresos:
  - **“Permisos de Circulación”**. Esta subcuenta alcanzó un ingreso percibido de M\$ 3.131.493, lo que representa una participación del 54,62% del total de los ingresos percibidos durante el tercer trimestre del año 2013. Además, este ingreso alcanzó en igual periodo del año anterior (M\$ 3.044.879) un incremento del 2,84%.

- **“Licencias de Conducir y Similares”**. Esta subcuenta alcanzó un ingreso percibido de M\$ 92.876 con una participación del 1,62% del total de los ingresos percibidos al tercer trimestre del año 2013. Además, esta cuenta al ser comparada con igual periodo del año 2012 (M\$ 83.007), resulta un incremento del 11,89%.
- **“Participación en Impuesto Territorial”**. Esta subcuenta alcanzó un ingreso de M\$ 374.063, lo que representa una participación del 6,52% sobre el total de los ingresos obtenidos durante el tercer trimestre del año 2013. Esta subcuenta, al compararse con igual periodo del año anterior (M\$ 181.443) alcanza un incremento del 106,16%.

Por tanto, del análisis anterior, se concluye que la cuenta “Permiso de Circulación”, es la cuenta de ingresos de mayor recaudación del Subtítulo “Tributo sobre el Uso de Bienes”.

**Ingresos Percibidos del Subtítulo**  
**“Tributo sobre el Uso de Bienes” al Tercer Trimestre del Año 2013**

SUBTÍTULO	DENOMINACIÓN	INGRESOS PERCIBIDOS (M\$)	PARTICIPACIÓN %
	<b>INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>5,732,991</b>	<b>100.00%</b>
03	CxC Tributos sobre el Uso de Bienes	4,413,238	76.98%
	Patentes y Tasas por Derechos	814,806	14.21%
	Patentes Municipales	502,790	8.77%
	Derechos de Aseo	87,496	1.53%
	Otros Derechos	170,601	2.98%
	Derechos de Explotación	53,919	0.94%
	Permisos y Licencias	3,224,369	56.24%
	Permisos de Circulación	3,131,493	54.62%
	Beneficio Municipal	1,174,324	20.48%
	De Beneficio Fondo Común Municipal	1,957,169	34.14%
	Licencias de Conducir y Similares	92,876	1.62%
	Participación en Impto. Territorial	374,063	6.52%



#### **IV. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LOS GASTOS DEVENGADOS AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013**

##### **GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS GASTOS DEVENGADOS AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013**

Los gastos obtenidos al tercer trimestre del año 2013, fueron de M\$ 5.427.981, lo que representa un grado de cumplimiento del 66,05% en comparación al presupuesto vigente (M\$ 8.217.450).

El cumplimiento antes señalado, se encuentra por debajo de lo esperado para periodo (Cumplimiento de gastos del 75%), pero este indicador en relación a los gastos es favorable, ya que significa que se mantiene un control de los gastos.

Los grados de cumplimientos obtenidos por las cuentas de egresos (Subtítulos) al tercer trimestre del año 2013, fueron los siguientes:

- El Subtítulo "Servicio a la Deuda", alcanzó un grado de cumplimiento del 279,73% sobre su presupuesto vigente (M\$ 200.000). Este porcentaje, es más de lo esperado para el periodo (75% de cumplimiento). Cabe señalar, que este gasto corresponde a los compromisos

devengados y no pagados del año anterior. Por tanto, el mayor grado de gasto alcanzado por esta cuenta representa el cumplimiento de lo antes indicado.

- El cumplimiento alcanzado por el Subtitulo “Gastos de Personal” al tercer trimestre del año 2013, fue de un 72,49% en comparación a su presupuesto vigente. Este resultado, es levemente inferior a lo esperado para el periodo analizado, lo que representa una tendencia correcta para el periodo (gasto fijo).

Los grados de cumplimientos obtenidos de las subcuentas del Subtitulo “Gastos de Personal”, fueron los siguientes:

- “Personal de Planta” : Esta subcuenta alcanzó un grado de cumplimiento del 71,47% en comparación a su presupuesto vigente;
  - “Personal a Contrata”: Esta subcuenta obtuvo un grado de cumplimiento del 79,52% en comparación a su presupuesto vigente;
  - “Otras Remuneraciones”: Esta subcuenta alcanzó un grado de cumplimiento del 65,91% en comparación a su presupuesto vigente; y
  - “Otros Gastos en Personal”: Esta subcuenta alcanzó un grado de cumplimiento del 73,25% en comparación a su presupuesto vigente.
- El Subtitulo “Transferencias Corrientes”, alcanzó un grado de cumplimiento del 63,85% en comparación a su presupuesto vigente (M\$ 4.177.038). Este cumplimiento se encuentra por debajo de lo esperado para el periodo (75% de cumplimiento). Es importante señalar, que en relación a los gastos la ejecución presupuestaria debe ser moderada, por tanto el grado de cumplimiento idealmente debiera estar siempre por debajo de lo esperado para el periodo.

Las subcuentas principales del Subtitulo “Transferencias Corrientes”, alcanzaron los siguientes grados de cumplimientos:

- “Al Sector Privado”. Esta subcuenta alcanzó un grado de cumplimiento del 40,96% en comparación a su presupuesto vigente. Cabe señalar, que la subcuenta “Al Sector Privado” contiene la cuenta de la “Corporación de Educación y Salud

Municipal”, la cual alcanzó un grado de cumplimiento del 39,99% en comparación a su presupuesto vigente.

- “A Otras Entidades Públicas”. Esta subcuenta alcanzó un grado de cumplimiento del 79,51% en comparación a su presupuesto vigente. Cabe indicar, que este cumplimiento está contenido en casi su totalidad por la subcuenta “Al Fondo Común Municipal”, la cual presentó un cumplimiento del 83,16% en comparación a su presupuesto vigente.
- El Subtítulo “Bienes y Servicios de Consumo” alcanzó un grado cumplimiento del 59,95% en relación a la ejecución de sus gastos versus su presupuesto vigente. Este cumplimiento está por debajo de lo esperado para el periodo (75% de cumplimiento). Lo anterior, igualmente es un buen resultado, ya que señala el adecuado manejo de los gastos variables.

Los grados de cumplimientos más significativos de las subcuentas que conforman el Subtítulo “Bienes y Servicios de Consumo”, fueron los siguientes:

- “Servicios Básicos”. Esta cuenta presentó un grado de cumplimiento del 74,62% en comparación a su presupuesto vigente;
- “Servicios Generales”. Esta cuenta alcanzó un grado de cumplimiento del 69,56% en comparación a su presupuesto vigente.

De esta forma, los grados de cumplimientos obtenidos de los Subtítulos “Gastos de Personal”, “Transferencias Corrientes” y “Bienes y Servicios de Consumo”, estuvieron levemente por debajo de lo esperado para el periodo (75% de cumplimiento), lo que representa un adecuado manejo de los gastos fijos y variables.

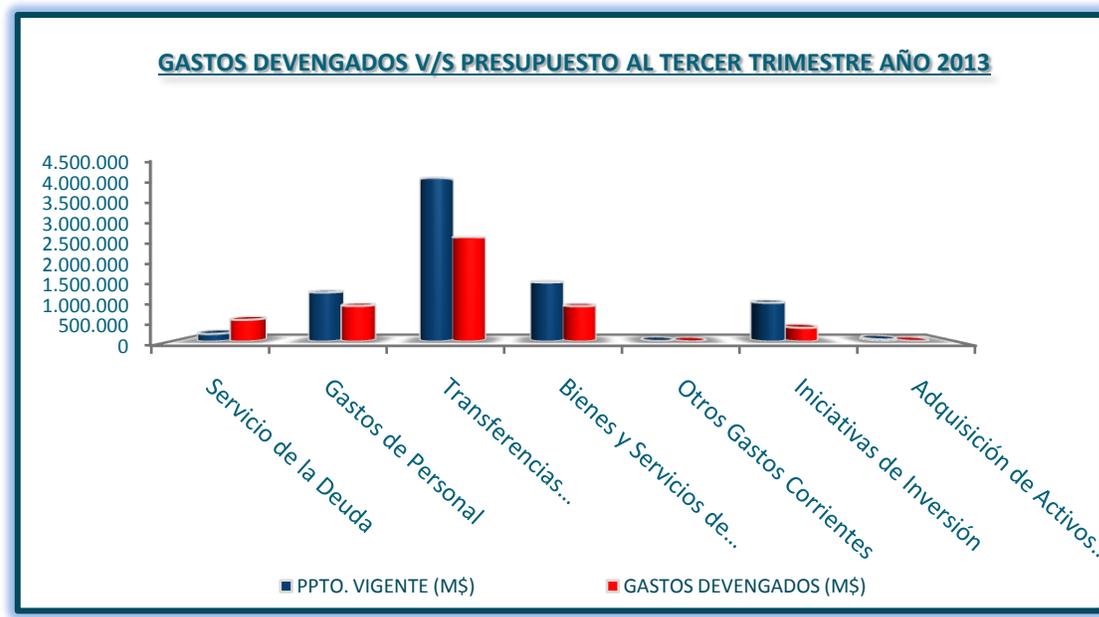
**Grado de Cumplimiento de los Gastos Devengados  
versus lo Presupuestado al Tercer Trimestre del Año 2013**

SUBTÍTULO	DENOMINACIÓN	PPTO. VIGENTE (M\$)	GASTOS DEVENGADOS (M\$)	GRADO CUMPLIMIENTO %
	<b>EGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	8,217,450	<b>5,427,981</b>	<b>66.05%</b>
21	Gastos de Personal	1,258,591	912,390	72.49%
22	Bienes y Servicios de Consumo	1,512,220	906,581	59.95%
23	Prestación de Seguridad Social	0	0	0.00%
24	Transferencias Corrientes	4,177,038	2,666,965	63.85%
25	Íntegros al Fisco	0	0	0.00%
26	Otros Gastos Corrientes	17,610	9,331	52.99%
29	Adquisición de Activos no Financieros	59,050	16,950	28.70%
30	Adquisición de Activos Financieros	0	0	0.00%
31	Iniciativas de Inversión	992,941	356,300	35.88%
32	Préstamos	0	0	0.00%
33	Transferencias de Capital	0	0	0.00%
34	Servicio de la Deuda	200,000	559,464	279.73%

Fuente: Departamento de Finanzas y Tesorería, "Balance de la Ejecución Presupuestario Acumulado de los Gastos al Tercer Trimestre del Año 2013" (ver anexos).

**Grado de Cumplimiento de los Gastos Devengados  
Versus lo Presupuestado al Tercer Trimestre del Año 2013, Ordenados Según su Porcentaje**

SUBTÍTULO	DENOMINACIÓN	PPTO. VIGENTE (M\$)	GASTOS DEVENGADOS (M\$)	GRADO CUMPLIMIENTO %
34	Servicio de la Deuda	200,000	559,464	279.73%
21	Gastos de Personal	1,258,591	912,390	72.49%
24	Transferencias Corrientes	4,177,038	2,666,965	63.85%
22	Bienes y Servicios de Consumo	1,512,220	906,581	59.95%
26	Otros Gastos Corrientes	17,610	9,331	52.99%
31	Iniciativas de Inversión	992,941	356,300	35.88%
29	Adquisición de Activos no Financieros	59,050	16,950	28.70%
23	Prestación de Seguridad Social	0	0	0.00%
25	Íntegros al Fisco	0	0	0.00%
30	Adquisición de Activos Financieros	0	0	0.00%
32	Préstamos	0	0	0.00%
33	Transferencias de Capital	0	0	0.00%



### **PARTICIPACIÓN DE LOS GASTOS DEVENGADOS AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013**

Los egresos obtenidos al tercer trimestre del año 2013, fueron de M\$ 5.427.981, este valor al compararse con igual periodo del año anterior (M\$ 5.452.197) resulta una disminución del 0,44%.

Es así, que las cuentas de gastos que alcanzaron los gastos más significativos durante el periodo analizado, según su participación, fueron los siguientes:

- La cuenta “Transferencias Corrientes”, alcanzó un gasto devengado de M\$ 2.666.965, lo que representa la participación más alta del período con un 49,13%. Cabe mencionar, que este gasto al compararse con igual trimestre del año anterior (M\$ 2.888.903) resulta una disminución del 7,68%.

Es así, que la participación alcanzada por el Subtítulo “Transferencias Corrientes”, se debió principalmente a las siguientes subcuentas:

- “Al Sector Privado”. Esta subcuenta obtuvo un gasto devengado de M\$ 694.937, lo que representa una participación del 12,80% sobre el total de los gastos obtenidos durante el tercer periodo. Además, esta subcuenta contiene como cuenta principal a

la “Corporación de Educación y Salud”, la cual alcanzó un egreso devengado de M\$ 631.100, con una participación del 11,63% del total gastos alcanzados al tercer trimestre del año 2013.

- “A Otras Entidades Públicas”. Esta subcuenta alcanzó un egreso devengado de M\$ 1.972.028, lo que representa una participación del 36,33% del total de los gastos ejecutados durante el periodo analizado.

Además, la subcuenta antes señalada contiene la subcuenta “Al Fondo Común Municipal”, con una participación del 35,86% sobre el total de los gastos alcanzados durante el periodo analizado.

- El Subtitulo “Gastos de Personal”, alcanzó durante el periodo analizado un gasto devengado de M\$ 912.390, lo que representa la segunda participación con un 16,81% del total de los gastos acumulados al tercer trimestre.

De la cuenta antes señalada, se desprende las siguientes subcuentas de gastos:

- “Personal de Planta”. Esta subcuenta obtuvo un gasto devengado de M\$ 401.462 con una participación del 7,40% del total de gastos alcanzados durante el tercer trimestre. También, esta cuenta representa un 44,00% del total de los gastos obtenidos del Subtítulo “Gastos de Personal”.
- “Personal a Contrata”. Esta subcuenta alcanzó un gasto devengado de M\$ 76.735, lo que representa una participación del 1,41% del total de los gastos obtenidos durante el periodo analizado. Además, esta cuenta representa un 8,41% del total de los gastos ejecutados del Subtítulo “Gastos de Personal”.
- “Otras Remuneraciones”. Esta subcuenta obtuvo un gasto devengado de M\$ 50.017, lo que representa una participación del 0,92% del total de los gastos alcanzados durante el tercer trimestre y un 5,48% del total de los gastos obtenidos por la cuenta “Gastos de Personal”.

- “Otros Gastos en Personal”. Esta subcuenta alcanzó un gasto de M\$ 384.176, representando una participación del 7,08% del total de los gastos del período y un 42,11% del total de los gastos obtenidos por el Subtítulo “Gastos de Personal”.
- El Subtítulo “Bienes y Servicio de Consumo”, alcanzó un gasto devengado de M\$ 906.581, representando una participación del 16,70% sobre el total de los gastos obtenidos al tercer trimestre del año 2013.

Las subcuentas más significativas que conforman el Subtítulo “Bienes y Servicio de Consumo”, son las siguientes:

- “Servicios Básicos”. Esta subcuenta obtuvo un gasto devengado de M\$ 305.938, lo que representa una participación del 5,64% del total de gastos obtenidos durante el tercer trimestre. Además, representa un 33,75% del total de los gastos obtenidos por el Subtítulo “Bienes y Servicio de Consumo”.
- “Servicios Generales”. Esta subcuenta alcanzó un gasto devengado de M\$ 276.992, representando un 5,10% del total de los gastos obtenidos al tercer trimestre. También, representa un 30,55% del total de los gastos alcanzados por el Subtítulo “Bienes y Servicio de Consumo”.

Por último, el Subtítulo “Transferencias Corrientes”, “Gastos de Personal” y “Bienes y Servicios de Consumo”, concentran un 82,64% del total de los gastos alcanzados durante el tercer trimestre del año 2013.

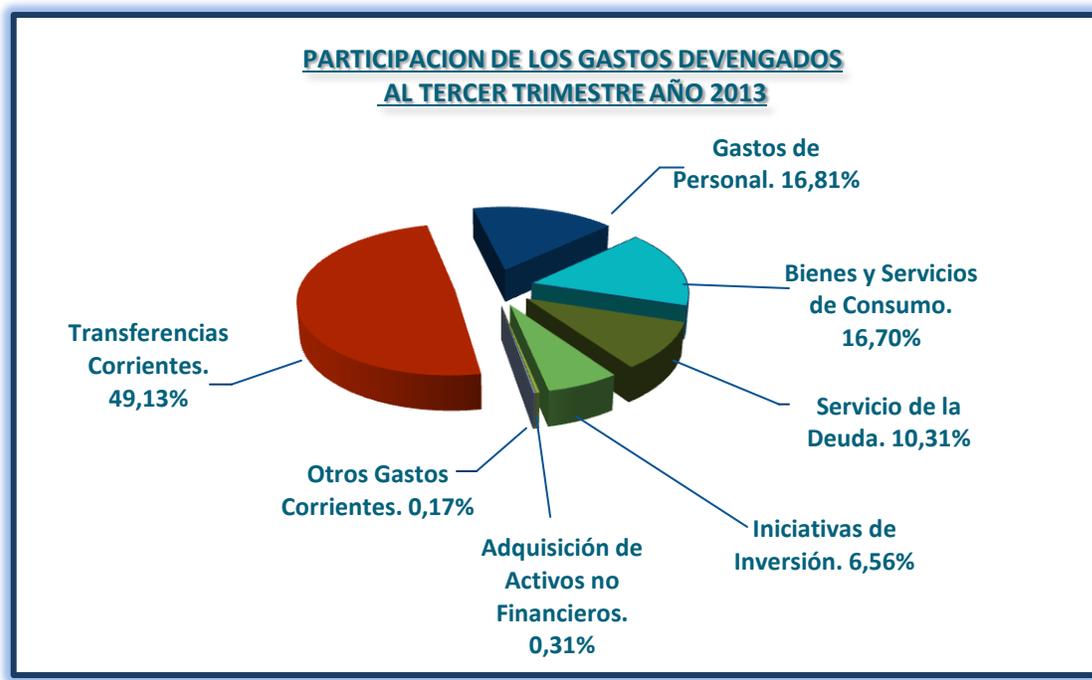
**Participación de los Gastos Devengados al Tercer Trimestre del Año 2013**

SUBTÍTULO	DENOMINACIÓN	GASTOS DEVENGADOS (M\$)	PARTICIPACIÓN %
	<b>EGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>5.427.981</b>	<b>100,00%</b>
21	Gastos de Personal	912.390	16,81%
22	Bienes y Servicios de Consumo	906.581	16,70%
23	Prestación de Seguridad Social	0	0,00%
24	Transferencias Corrientes	2.666.965	49,13%
25	Íntegros al Fisco	0	0,00%
26	Otros Gastos Corrientes	9.331	0,17%
29	Adquisición de Activos no Financieros	16.950	0,31%
30	Adquisición de Activos Financieros	0	0,00%
31	Iniciativas de Inversión	356.300	6,56%
32	Préstamos	0	0,00%
33	Transferencias de Capital	0	0,00%
34	Servicio de la Deuda	559.464	10,31%

Fuente: Departamento de Finanzas y Tesorería, "Balance de la Ejecución Presupuestario Acumulado de los Egresos Devengados al Tercer Trimestre del Año 2013" (ver anexos).

**Participación de los Gastos Devengados  
al Tercer Trimestre del Año 2013, Ordenados Según su Porcentaje**

SUBTÍTULO	DENOMINACIÓN	GASTOS DEVENGADOS (M\$)	PARTICIPACIÓN %
	<b>EGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>5.427.981</b>	<b>100,00%</b>
24	Transferencias Corrientes	2.666.965	49,13%
21	Gastos de Personal	912.390	16,81%
22	Bienes y Servicios de Consumo	906.581	16,70%
34	Servicio de la Deuda	559.464	10,31%
31	Iniciativas de Inversión	356.300	6,56%
29	Adquisición de Activos no Financieros	16.950	0,31%
26	Otros Gastos Corrientes	9.331	0,17%
23	Prestación de Seguridad Social	0	0,00%
25	Íntegros al Fisco	0	0,00%
30	Adquisición de Activos Financieros	0	0,00%
32	Préstamos	0	0,00%
33	Transferencias de Capital	0	0,00%



#### V. DEUDA EXIGIBLE AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013

La deuda exigible obtenida durante el tercer trimestre del año 2013, fue de M\$ 217.513, lo que representa un 4,01% del total de los gastos devengados del periodo analizado (M\$ 5.427.981). Este porcentaje es un buen indicador, porque mantiene un control frente a los compromisos adquiridos.

Además, es importante mencionar, que la deuda exigible obtenida durante el periodo analizado está constituida por deudas con fondos Municipales y fondos externos. Es así, que la deuda exigible con fondos Municipales alcanzó un valor de M\$ 180.734, la cual representa el 83,09% del total adeudado y la deuda exigible con fondos externos alcanzó un monto de M\$ 36.779, valor que representa un 16,91% de la deuda exigible alcanzada durante el tercer trimestre del año 2013.

A continuación, se indican las cuentas de gastos que alcanzaron las deudas más significativas durante el periodo analizado, siendo estas las siguientes:

- “Bienes y Servicios de Consumo”. Esta cuenta alcanzó una deuda exigible de M\$ 68.170, lo que representa un 31,34% del total adeudado del periodo.
- “Iniciativas de Inversión”. Esta cuenta alcanzó una deuda exigible por un monto de M\$ 52.931, lo que representa un 24,33% de la deuda exigible obtenida al tercer trimestre del año 2013.
- “Servicio de la Deuda”. Esta cuenta alcanzó una deuda exigible por un valor de M\$ 41.831, lo que representa un 19,23% del total adeudado del periodo.
- “Gastos de Personal”. Esta cuenta presentó una deuda por un monto de M\$ 39.748, representando un 18,27% del total de la deuda exigible registrada durante al tercer trimestre del año 2013.

Finalmente, las cuentas antes mencionadas concentran una deuda exigible del 93,17% de la deuda total adquirida durante el tercer trimestre del año 2013.

### Deuda Exigible al Tercer Trimestre del Año 2013

SUBTITULO	DENOMINACIÓN	GASTOS DEVENGADOS (M\$)	GASTOS PAGADOS (M\$)	DEUDA EXIGIBLE (M\$)	DEUDA EXIGIBLE %
21	Gastos de Personal	912.390	872.642	39.748	18,27%
22	Bienes y Servicios de Consumo	906.581	838.411	68.170	31,34%
23	Prestación de Seguridad Social	0	0	0	0,00%
24	Transferencias Corrientes	2.666.965	2.654.929	12.036	5,53%
25	Íntegros al Fisco	0	0	0	0,00%
26	Otros Gastos Corrientes	9.331	7.601	1.730	0,80%
29	Adquisición de Activos no Financieros	16.950	15.883	1.067	0,49%
30	Adquisición de Activos Financieros	0	0	0	0,00%
31	Iniciativas de Inversión	356.300	303.369	52.931	24,33%
32	Préstamos	0	0	0	0,00%
33	Transferencias de Capital	0	0	0	0,00%
34	Servicio de la Deuda	559.464	517.633	41.831	19,23%
	<b>TOTALES</b>	<b>5.427.981</b>	<b>5.210.468</b>	<b>217.513</b>	<b>100,00%</b>

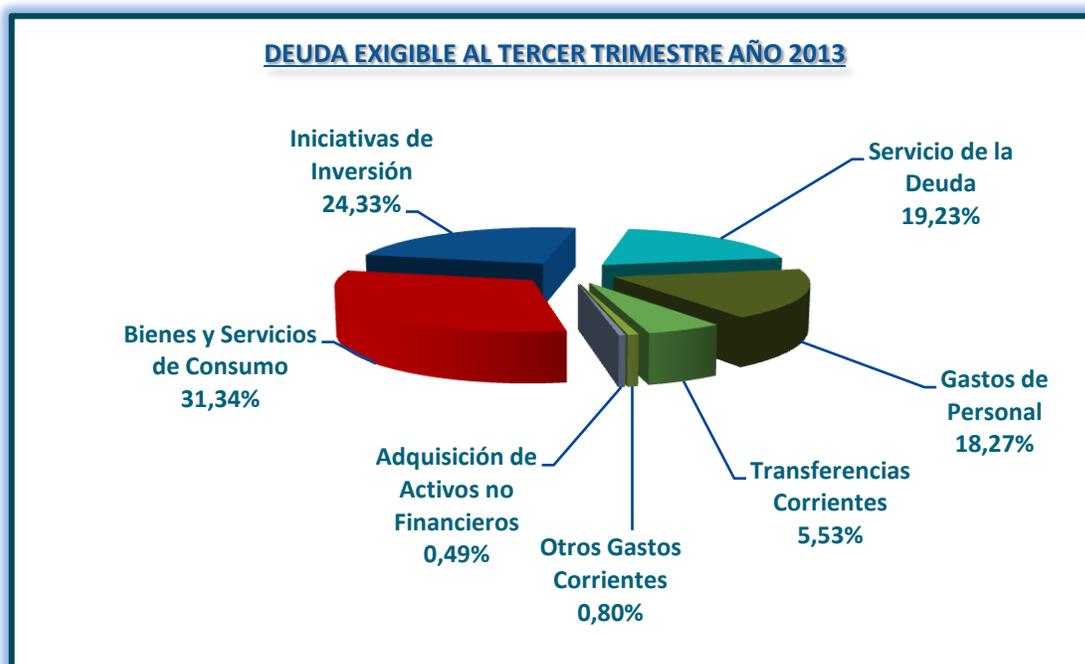
Fuente: Departamento de Finanzas y Tesorería, “Balance de Ejecución Presupuestario Acumulado de los Egresos Devengados y la Deuda Exigible al Tercer Trimestre del Año 2013” (Ver anexos).

(\*): El concepto Deuda Exigible, corresponde a la diferencia entre el Gasto Devengado versus el Gasto Pagado.

**Deuda Exigible al Tercer Trimestre del Año 2013, Ordenados Según su Porcentaje**

SUBTITULO	DENOMINACIÓN	GASTOS DEVENGADOS (M\$)	GASTOS PAGADOS (M\$)	DEUDA EXIGIBLE (M\$)	DEUDA EXIGIBLE %
22	Bienes y Servicios de Consumo	906.581	838.411	68.170	31,34%
31	Iniciativas de Inversión	356.300	303.369	52.931	24,33%
34	Servicio de la Deuda	559.464	<b>517.633</b>	41.831	19,23%
21	Gastos de Personal	912.390	872.642	39.748	18,27%
24	Transferencias Corrientes	2.666.965	2.654.929	12.036	5,53%
26	Otros Gastos Corrientes	9.331	7.601	1.730	0,80%
29	Adquisición de Activos no Financieros	16.950	15.883	1.067	0,49%
23	Prestación de Seguridad Social	0	0	0	0,00%
25	Íntegros al Fisco	0	0	0	0,00%
30	Adquisición de Activos Financieros	0	0	0	0,00%
32	Préstamos	0	0	0	0,00%
33	Transferencias de Capital	0	0	0	0,00%

Fuente: Departamento de Finanzas y Tesorería, "Balance de Ejecución Presupuestario Acumulado de los Egresos Devengados y la Deuda Exigible al Tercer Trimestre del Año 2013" (ver anexos).



## VI. RELACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PERCIBIDOS Y LOS GASTOS DEVENGADOS AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013

### SALDO PRESUPUESTARIO AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013

El saldo presupuestario obtenido durante el tercer trimestre del año 2013, fue un saldo positivo, por un monto de M\$ 305.010.

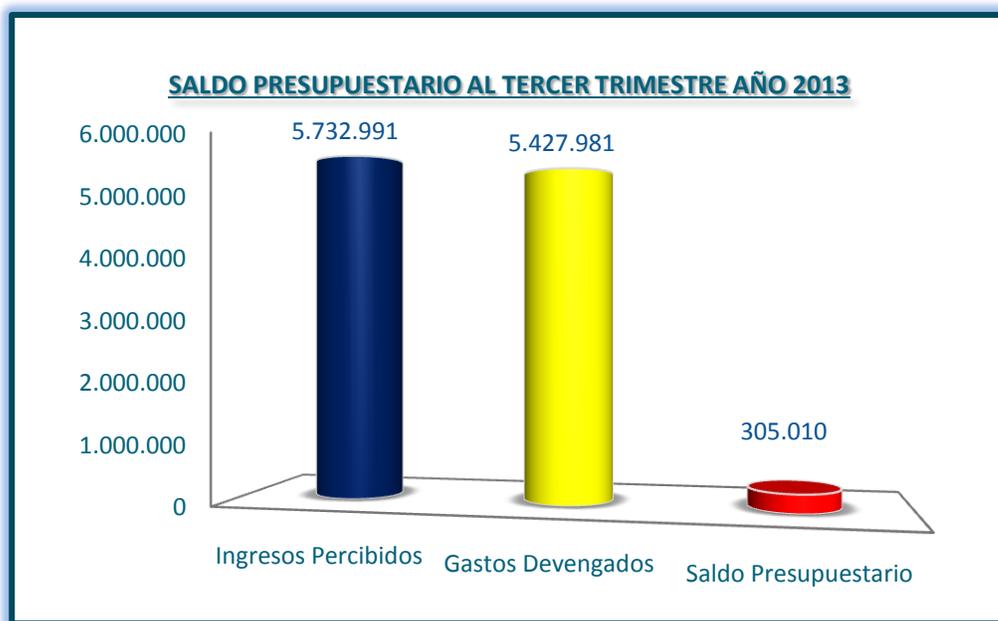
Este superávit se debió principalmente por el mayor grado de cumplimiento obtenido de la ejecución presupuestaria de los ingresos en relación a los gastos, con una diferencia a favor del 3,72%.

Cabe mencionar, que la tendencia esperada para el tercer trimestre es registrar un saldo presupuestario deficitario, debido principalmente a la menor recaudación de los ingresos obtenidos por la cuenta "Permiso de Circulación". Además, esta situación es recurrente de acuerdo al comportamiento de la ejecución presupuestaria presentada en años anteriores.

Por tanto, con el buen comportamiento alcanzado durante el tercer trimestre, debiéramos alcanzar para el último periodo del año un saldo presupuestario cercano al equilibrio.

### Saldo Presupuestario al Tercer Trimestre del Año 2013

SALDO PRESUPUESTARIO AL TERCER TRIMESTRE AÑO 2013 (M\$)	
Ingresos Percibidos	5.732.991
Gastos Devengados	5.427.981
<b>Saldo Presupuestario</b>	<b>305.010</b>



#### **VII. ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS POR CONCEPTO DE COTIZACIONES PREVISIONALES DE LOS FUNCIONARIOS MUNICIPALES Y DEL PERSONAL DE LA CORPORACIÓN MUNICIPAL, AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013**

De acuerdo al Certificado emitido por el Director de Administración y Finanzas de la I. Municipalidad de Pirque, la cual certifica que desde el tercer trimestre del año 2013, se encuentra debidamente cancelados a las Instituciones de Previsión respectivas, el estado de cumplimiento del pago de las cotizaciones previsionales, impuesto único de segunda categoría, 10% de impuesto de retención de segunda categoría y descuentos autorizados del personal de planta, contrata, código del trabajo, suplencias, reemplazos y honorarios.

Asimismo, la Corporación Municipal de Educación y Salud Certifica que los descuentos legales a los trabajadores por concepto cotizaciones de seguridad social por los meses de julio, agosto y septiembre del año 2013, fueron deducidos y retenidos al personal de la Corporación y posteriormente declarados y pagados a las Instituciones de Previsión, cumpliendo con la legalidad 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 febrero a septiembre del presente año.

*Se adjunta en Anexos Certificados respectivos.*

### **VIII. APORTES MUNICIPALES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2013**

El Director de Administración y Finanzas de la I. Municipalidad de Pirque, certifica que desde el tercer trimestre del año 2013, se encuentran debidamente cancelados en las arcas fiscales los aportes del 62,5% correspondiente al **Fondo Común Municipal**, recaudados por concepto de Permisos de Circulación.

*Se adjunta en Anexos Certificado del Director de Administración y Finanzas.*

## IX. CONCLUSIÓN

En el presente Informe se ha analizado el comportamiento de la ejecución presupuestaria acumulada de los ingresos percibidos y egresos devengados al tercer trimestre del año 2013. Lo anterior, se efectuó de acuerdo a las siguientes materias:

- La ejecución presupuestaria de los ingresos alcanzaron un grado de cumplimiento del 69,77% en comparación al presupuesto vigente. En cuanto, a la ejecución presupuestaria de los gastos estos alcanzaron un grado de cumplimiento del 66,05%. Por tanto, los grados de cumplimientos antes señalados, estuvieron por debajo del nivel de ejecución ideal (75% de cumplimiento), de todas formas estos resultados mantienen un dinamismo adecuado para el periodo.
- En cuanto, al total de los ingresos percibidos durante el periodo analizado, se ha destacado como la cuenta de mayor participación el Subtítulo “Tributo sobre el Uso de Bienes”, presentando un ingreso percibido de M\$ 4.413.238, con una participación del 76,98% en comparación al total de ingresos acumulados durante el tercer trimestre. Además es importante señalar, que los ingresos alcanzados de la cuenta antes indicada se debe principalmente por la subcuenta “Permisos de Circulación”, la cual alcanzó un ingreso percibido de M\$ 3.131.493, representando un 54,62% del total de los ingresos obtenidos durante el periodo analizado.
- Además, durante el tercer trimestre del año 2013, la mayor ejecución presupuestaria en relación a los gastos fue alcanzada por el Subtítulo “Transferencias Corrientes”, con un gasto devengado de M\$ 2.666.965, representando una participación del 49,13% del total de gastos ejecutados al tercer trimestre del año 2013.
- De los párrafos antes expuestos, se concluye que el comportamiento de la ejecución presupuestaria resultó un saldo presupuestario positivo, con un superávit de M\$ 305.010. Cabe mencionar, que este saldo presupuestario se obtuvo principalmente por la mayor ejecución presupuestaria de los ingresos en comparación a los gastos, la cual presentó un grado de cumplimiento con una diferencia a favor de un 3,72%.

También es importante señalar, que el saldo presupuestario obtenido no es la tendencia habitual de acuerdo a lo analizado históricamente.

- Otro análisis importante a considerar, es la deuda exigible adquirida durante la ejecución presupuestaria del periodo analizado, la cual alcanzó una deuda por un monto de M\$ 217.513, lo que representa un 4,01% del total de los egresos obtenidos durante el tercer trimestre. Este porcentaje, es un buen indicador porque señala que se mantiene un control de lo adeudado. Además, cabe mencionar que esta deuda exigible se reparte en un 16,91% en deuda con fondos externos y un 83,09% en deuda con fondos Municipales.

Finalmente, cabe destacar que el comportamiento de la ejecución presupuestaria analizada en el presente Informe, cumple con el objetivo propuesto. Además, se ha dado a conocer el saldo presupuestario y la deuda exigible, los cuales son indicativos importantes para proyectar el comportamiento de la ejecución presupuestaria del último periodo, en donde se esperaría un saldo presupuestario cercano al equilibrio. Lo antes señalado, se cumplirá siempre que se aplique una eficiente gestión de los recursos, considerando que los gastos deben ser controlados y los ingresos necesarios para solventar parte la deuda exigible que se adquiriera al final del período.

## **X. ANEXOS**