

2018

Ejecución presupuestaria al
31/08/2018
PUBLICACION MENSUAL

• Introducción

Mensualmente el Gobierno de la Ciudad de Chajarí informa sobre el desenvolvimiento de las arcas públicas. Lo hace en el marco de lo establecido en las normativas vigentes referido a la publicación y alcances de Ley Nacional 25917 (De responsabilidad fiscal).

El objetivo, además de cumplir con lo mencionado anteriormente, es contar con una herramienta de lectura fácil que nos permita conocer la situación económica/financiera del municipio y en el marco comparativo con otros ejercicios brindar un instrumento más de información para la toma de decisiones de sus autoridades.

Con el fin de alcanzar una lectura fácil, sintética y comprensible, entendimos oportuno emitir en forma periódica este informe. Es importante destacar que la información se obtiene de fuentes presupuestarias suministradas por Contaduría municipal, aclarando que la dinámica de administración pública determina que la información brindada es al momento de cierre y entrega de la misma.

En virtud de lo planteado es que elaboramos el presente informe sobre las finanzas de la Municipalidad de la Ciudad de Chajarí. El libre acceso a la información es un derecho de cualquier persona, y el deber de nosotros es el de dar a conocer al público sus propias decisiones. El propósito, entonces, va más allá de listar números y estadísticas, ya que se desea fomentar la participación de todos sus lectores.

Cada edición incluye una primer sección relacionada con el cierre mensual de ingresos/ egresos y una segunda sección en la que se comparan cifras e indicadores estadísticos de un periodo de estudio determinado.

31/8/2018

1.- Esquema ahorro – inversión – financiamiento.

Siguiendo los lineamientos de publicaciones que realiza la Dirección de Relaciones Municipales, difundimos este esquema que expone de un modo ordenado y sintético las cuentas públicas permitiendo una clasificación económica de las transacciones financieras del municipio.

Distingue diferentes resultados: económico – financiero – final, y permite visualizar componentes: cuenta corriente – cuenta de capital – cuenta financiamiento. Por ende, y dada su publicación mensual, permite la corrección inmediata de desvíos.

Se analiza:

Cuenta corriente. Punto 1.1: + Ingresos Corrientes – Gastos corrientes

Cuenta de capital. Punto 1.2: + Recursos de capital – Erogaciones de capital

Cuenta de financiamiento. Punto 1.3 - Aplicaciones financieras + Fuentes financieras

Cuadro N° 1 - Esquema ahorro – inversión – financiamiento

Gobierno de la Ciudad de Chajari		
Ejecución presupuesto		2018
Consolidado al		31/8/2018
Meses		8
	Cuentas	Montos
1	RECURSOS CORRIENTES (1+5)	\$ 350.137.379
2	De jurisdiccion municipal (3+4)	\$ 180.519.112
3	<i>Tasas Municipales</i>	\$ 142.292.924
1	<i>Otros ingresos Jurisdiccion Municipal</i>	\$ 38.226.188
5	De otras jurisdicciones (6+7)	\$ 169.618.268
6	<i>De jurisdiccion provincial</i>	\$ 68.998.688
7	<i>De jurisdiccion Nacional</i>	\$ 100.619.579
8	EROGACIONES CORRIENTES (9+10+11+12)	\$ 236.747.702
9	Personal	\$ 118.556.036
10	Bienes y Servicios No personales	\$ 109.149.269
11	Intereses de la deuda	\$ 1.051.488
12	Transferencias	\$ 7.990.910
13	RESULTADO ECONOMICO (+1 -8)	\$ 113.389.677
14	RECURSOS DE CAPITAL (+15)	\$ -
15	Recurso de capital propio	\$ -
16	EROGACIONES DE CAPITAL (+17 +18)	\$ 89.554.063
17	Bienes de Capital	\$ 23.262.541
18	Trabajos Públicos	\$ 66.291.522
19	TOTAL DE RECURSOS (+1 +14)	\$ 350.137.379
20	TOTAL DE EROGACIONES (+8 + 16)	\$ 326.301.765
21	RESULTADO FINANERO (+19 - 20)	\$ 23.835.614
22	FUENTES DE FINANCIAMIENTO (+23 +24 +25)	\$ 29.002.937
23	Aportes No Reitegrable	\$ -
24	Otros	\$ 29.002.937
25	Programa mas cerca	
26	APLICACIONES FINANCIERAS (+27)	\$ 77.956
27	Amortizacion de la deuda	\$ 77.956
28	SalDOS afectados	
29	RESULTADO FINAL (+21 +22 -26)	\$ 52.760.595

1.1. Cuenta corriente

Surge de comparar Ingresos corrientes – Erogaciones corrientes, obteniendo el Resultado económico, (ahorro + y/o desahorro-) según sea su diferencia positiva o negativa. Los recursos corrientes se conforman por aquellos de origen municipal, provincial o nacional que puedan aplicarse a financiar los gastos correspondientes al normal funcionamiento de la administración, resumidos en gastos corrientes.

Resultado económico. Ahorro: en el caso de un resultado positivo o superavitario, lo que implica que los ingresos corrientes son mayores a los gastos corrientes, y podría interpretarse como consecuencia de una buena administración que permite disponer de estos excedentes para otros gastos distintos a los corrientes, como los de capital. **Desahorro:** resultado negativo o deficitario, lo que implica que los ingresos corrientes no alcanzan para financiar los gastos corrientes (operatividad y/o funcionamiento de la administración). Al presentarse este escenario sería necesario recurrir a otras fuentes de financiamiento, por lo cual, este desfase de la cuenta corriente no debería extenderse en el tiempo.

Indicadores:

- Resultado económico / recurso corriente
- Operación / gasto corriente
- Gasto de personal / gasto corriente
- Bienes y servicios no personales / gasto corriente
- Recurso propio / recurso corriente

INDICADORES		
Consolidado AGOSTO 2018		2018
Resultado económico / Recurso corriente		32,38%
Operación / Gasto corriente		67,62%
Gasto personal / Gasto corriente		50,08%
Gasto bienes y servicios / Gasto corriente		46,10%
Recursos propios / recursos corrientes		51,56%
Presupuesto 2018		
Consolidado AGOSTO 2018		
Resultado económico	 \$	113.389.677

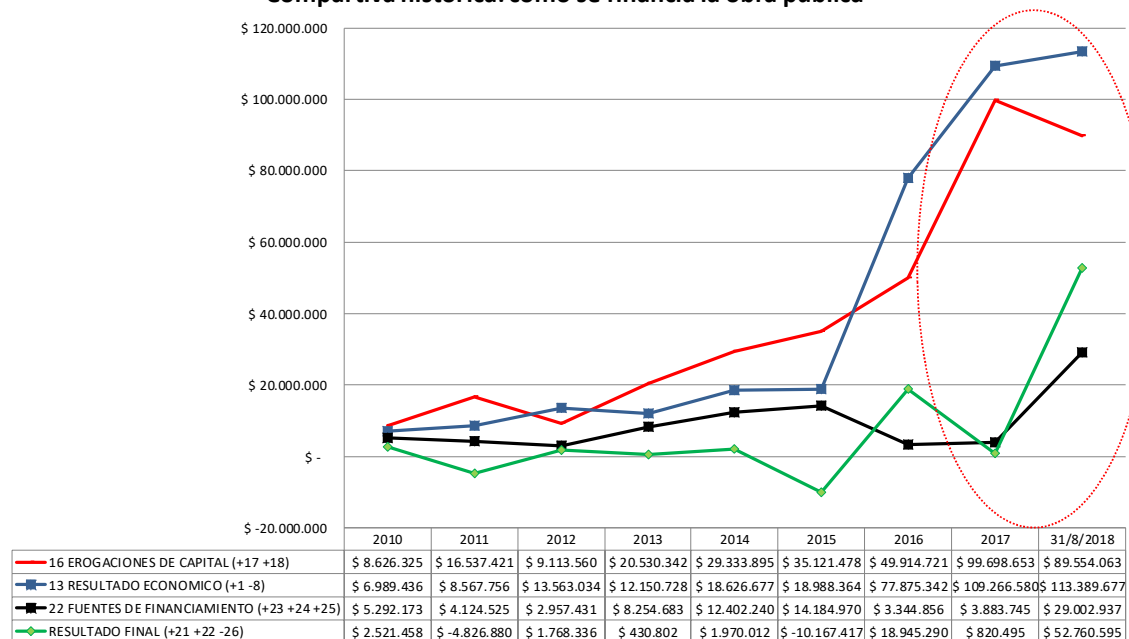
Comparativa – Histórico desde 2010

Gobierno de la Ciudad de Chajari										
Esquema ahorro inversion financiamiento										
Comparativa anual										
Años 2010 / 2018 (Parcial)										
		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	31/8/2018
1	RECURSOS CORRIENTES (1+5)	\$ 44.161.459	\$ 63.342.613	\$ 84.521.716	\$ 112.678.798	\$ 159.029.318	\$ 196.667.032	\$ 280.923.683	\$ 379.768.658	\$ 350.137.379
2	De jurisdiccion municipal (3+4)	\$ 24.561.058	\$ 33.453.997	\$ 42.260.858	\$ 57.702.571	\$ 82.013.420	\$ 99.853.979	\$ 132.096.993	\$ 192.663.714	\$ 180.519.112
3	Tasas Municipales	\$ 22.245.890	\$ 30.248.617	\$ 37.556.875	\$ 47.288.502	\$ 70.249.189	\$ 88.544.090	\$ 113.979.482	\$ 155.524.360	\$ 142.292.924
1	Otros ingresos Jurisdiccion Municipal	\$ 2.315.168	\$ 3.205.380	\$ 4.703.983	\$ 10.414.069	\$ 11.764.231	\$ 11.309.889	\$ 18.117.511	\$ 37.139.354	\$ 38.226.188
5	De otras jurisdicciones (6+7)	\$ 19.600.401	\$ 29.888.615	\$ 39.933.580	\$ 54.976.227	\$ 77.015.898	\$ 96.813.053	\$ 148.826.690	\$ 187.104.944	\$ 169.618.268
6	De jurisdiccion provincial	\$ 6.220.274	\$ 9.861.927	\$ 13.097.315	\$ 20.287.490	\$ 26.228.835	\$ 36.374.519	\$ 47.161.873	\$ 63.046.108	\$ 68.998.688
7	De jurisdiccion Nacional	\$ 13.380.127	\$ 20.026.688	\$ 26.836.265	\$ 34.688.737	\$ 50.787.063	\$ 60.438.534	\$ 101.664.817	\$ 124.058.835	\$ 100.619.579
8	EROGACIONES CORRIENTES (9+10+11+12)	\$ 37.172.023	\$ 54.774.856	\$ 70.958.682	\$ 100.528.069	\$ 140.402.642	\$ 177.678.668	\$ 203.048.341	\$ 270.502.078	\$ 236.747.702
9	Personal	\$ 19.985.180	\$ 27.898.013	\$ 38.619.276	\$ 53.502.006	\$ 73.625.651	\$ 94.473.492	\$ 120.533.194	\$ 152.602.419	\$ 118.556.036
10	Bienes y Servicios No personales	\$ 14.991.078	\$ 22.809.496	\$ 28.738.902	\$ 42.638.389	\$ 62.125.659	\$ 76.515.388	\$ 76.710.461	\$ 111.331.156	\$ 109.149.269
11	Intereses de la deuda	\$ 337.644	\$ 214.278	\$ 6.893	\$ 35.968	\$ 674.075	\$ 392.962	\$ 198.871	\$ 94.568	\$ 1.051.488
12	Transferencias	\$ 1.858.121	\$ 3.853.069	\$ 3.593.611	\$ 4.351.706	\$ 3.977.257	\$ 6.296.825	\$ 5.605.815	\$ 6.473.935	\$ 7.990.910
13	RESULTADO ECONOMICO (+1 -8)	\$ 6.989.436	\$ 8.567.756	\$ 13.563.034	\$ 12.150.728	\$ 18.626.677	\$ 18.988.364	\$ 77.875.342	\$ 109.266.580	\$ 113.389.677
14	RECURSOS DE CAPITAL (+15)	\$ 978.885	\$ 627.521	\$ 248.444	\$ 1.974.678	\$ 3.224.837	\$ -	\$ -	\$ -990	\$ -
15	Recurso de capital propio	\$ 978.885	\$ 627.521	\$ 248.444	\$ 1.974.678	\$ 3.224.837	\$ -	\$ -	\$ -990	\$ -
16	EROGACIONES DE CAPITAL (+17 +18)	\$ 8.626.325	\$ 16.537.421	\$ 9.113.560	\$ 20.530.342	\$ 29.333.895	\$ 35.121.478	\$ 49.914.721	\$ 99.698.653	\$ 89.554.063
17	Bienes de Capital	\$ 1.246.227	\$ 925.104	\$ 1.217.415	\$ 3.250.651	\$ 5.992.916	\$ 5.606.456	\$ 29.414.792	\$ 10.818.630	\$ 23.262.541
18	Trabajos Públicos	\$ 7.380.098	\$ 15.612.317	\$ 7.896.145	\$ 17.279.691	\$ 23.340.978	\$ 29.515.022	\$ 20.499.930	\$ 88.880.023	\$ 66.291.522
19	TOTAL DE RECURSOS (+1 +14)	\$ 45.140.344	\$ 63.970.134	\$ 84.770.160	\$ 114.653.476	\$ 162.254.155	\$ 196.667.032	\$ 280.923.683	\$ 379.767.668	\$ 350.137.379
20	TOTAL DE EROGACIONES (+8 + 16)	\$ 45.798.348	\$ 71.312.278	\$ 80.072.241	\$ 121.058.411	\$ 169.736.537	\$ 212.800.145	\$ 252.963.062	\$ 370.200.731	\$ 326.301.765
21	RESULTADO FINANCIERO (+19 - 20)	\$ -658.004	\$ -7.342.144	\$ 4.697.919	\$ -6.404.935	\$ -7.482.382	\$ -16.133.114	\$ 27.960.621	\$ 9.566.938	\$ 23.835.614
22	FUENTES DE FINANCIAMIENTO (+23 +24 +25)	\$ 5.292.173	\$ 4.124.525	\$ 2.957.431	\$ 8.254.683	\$ 12.402.240	\$ 14.184.970	\$ 3.344.856	\$ 3.883.745	\$ 29.002.937
23	Aportes No Reintegrable	\$ 1.725.000			\$ 2.500.000	\$ 6.928.595	\$ -	\$ 3.344.856	\$ 3.883.745	
24	Otros	\$ 2.623.761	\$ 3.182.506	\$ 2.729.686	\$ 3.471.836	\$ 5.473.645				\$ 29.002.937
25	ATN	\$ 943.412	\$ 942.019	\$ 227.745	\$ 2.282.848					
26	APLICACIONES FINANCIERAS (+27)	\$ 2.112.711	\$ 1.609.262	\$ 5.887.013	\$ 1.418.946	\$ 2.949.846	\$ 5.634.894	\$ 12.360.187	\$ 12.630.187	\$ 77.956
27	Amortizacion de la deuda	\$ 2.112.711	\$ 1.609.262	\$ 5.887.013	\$ 1.418.946	\$ 2.949.846	\$ 5.634.894	\$ 12.360.187	\$ 12.630.187	\$ 77.956
28	Saldos afectados						\$ -2.584.380			
29	RESULTADO FINAL (+21 +22 -26)	\$ 2.521.458	\$ -4.826.880	\$ 1.768.336	\$ 430.802	\$ 1.970.012	\$ -10.167.417	\$ 18.945.290	\$ 820.495	\$ 52.760.595

Principales indicadores

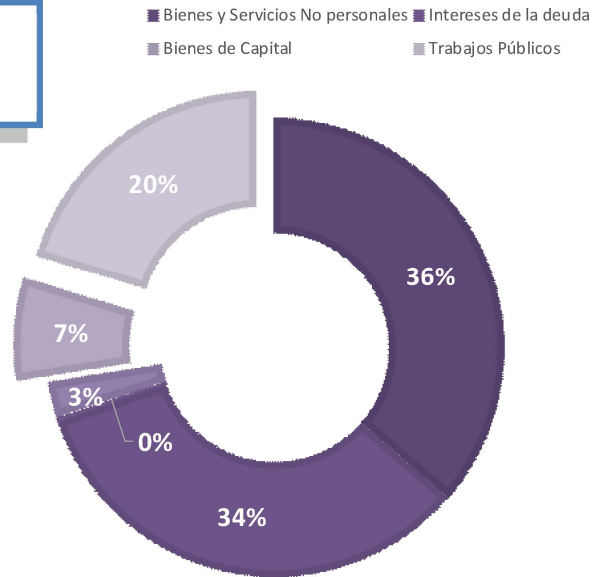
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Resultado financiero / total recurso	-1,5%	-11,5%	5,5%	-5,6%	-4,6%	-8,2%	10,0%	2,5%	6,8%
Resultado economico/total recurso	15,5% ↓	13,4% ↓	16,0% ↓	10,6% ↓	11,5% ↓	9,7% ↑	27,7% ↑	28,8% ↑	32,4%
Operación / Gasto corriente	84,2%	86,5%	84,0%	89,2%	88,3%	90,3%	72,3%	71,2%	67,6%
Gasto personal / Gasto corriente	53,8%	50,9%	54,4%	53,2%	52,4%	53,2%	59,4%	56,4%	50,1%
Gasto bienes y servicios / Gasto corriente	40,3%	41,6%	40,5%	42,4%	44,2%	43,1%	37,8%	41,2%	46,1%
Recursos propios / recursos corrientes	55,6%	52,8%	50,0%	51,2%	51,6%	50,8%	47,0%	50,7%	51,6%
Inversión de capital / recursos totales	19,1%	25,9%	10,8%	17,9%	18,1%	17,9%	17,8%	26,3%	25,6%

Comparativa historica: como se financia la obra pública



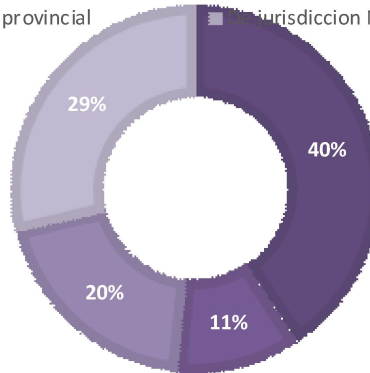
COMO SE DISTRIBUYEN LAS EROGACIONES

INVERSIÓN
27%



COMPOSICIÓN DEL RECURSO CORRIENTE

■ Tasas Municipales ■ Otros ingresos Jurisdiccion Municipal
■ De jurisdiccion provincial ■ Jurisdiccion Nacional



1.2.- Cuenta de capital

Dentro del esquema ahorra – inversión – financiamiento es la segunda cuenta, llamada también de inversión. Incluye los Recursos y Gastos de Capital, o sea, todas aquellas partidas que directa o indirectamente contribuyen a la formación del capital real del municipio, (incrementos o disminuciones del patrimonio)

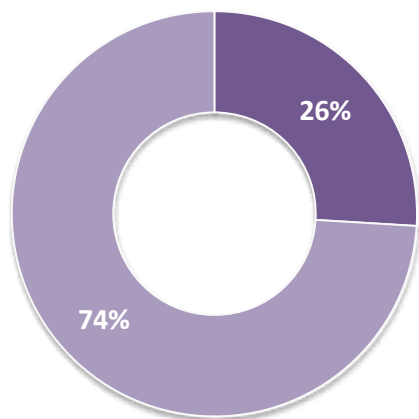
En el presente ejercicio la Municipalidad de Chajarí no contabiliza recursos de capital siendo la siguiente la inversión en maquinarias y equipos que conforman las erogaciones de capital.

Consolidado AGOSTO 2018	2018
Erogaciones de capital	\$ 89.554.063

INDICADORES

Presupuesto 2018	Consolidado AGOSTO 2018
Erogaciones de capital (inversión) / recurso corriente	25,58%
Erogaciones de capital (inversión) / total gasto	27,45%

Composición del gasto de capital.



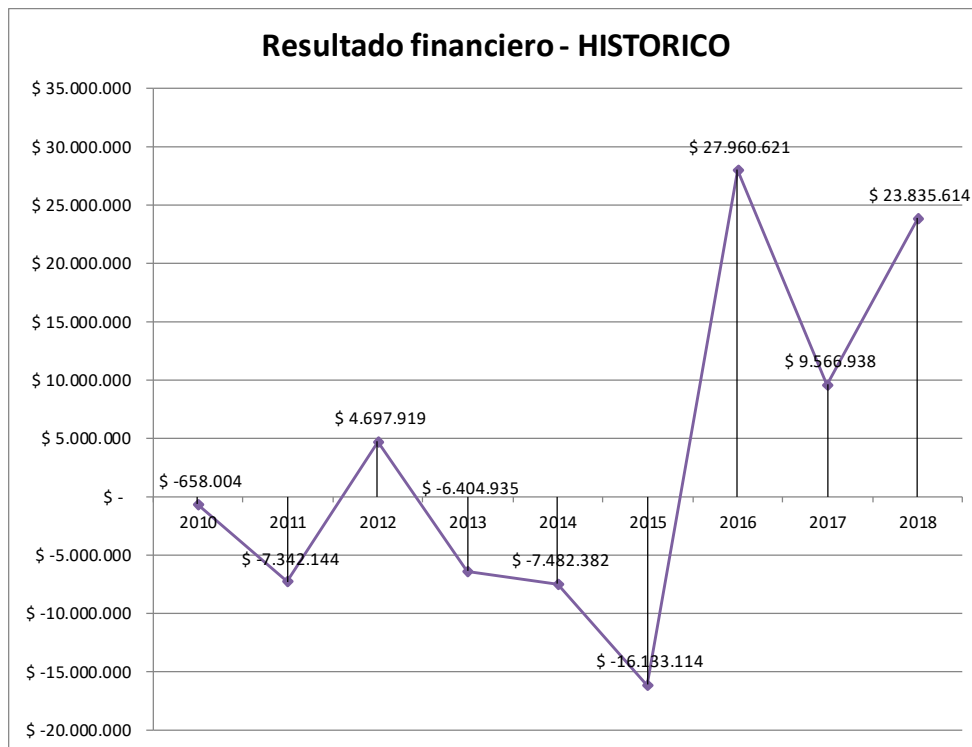
■ Bienes de Capital ■ Trabajos Públicos

1.3.- Resultado financiero

Analizada las dos primeras cuentas se puede obtener el total de Recursos y Gastos del Municipio. De su diferencia surge el Resultado Financiero del Ejercicio, el cual puede determinar: superávit o déficit. El primero se alcanza cuando los ingresos totales superan los gastos totales. Ese remanente podría aplicarse (entre otros casos) a cubrir pagos de deuda consolidada y/o deuda flotante de ejercicios anteriores, o de lo contrario, a un incremento en la inversión financiera. Por el contrario, si los gastos totales superan los recursos totales, nos encontramos en un Déficit fiscal, que para financiarlo debe disminuirse inversión financiera y/o endeudamiento público por toma de crédito o incremento de deuda flotante.

Presupuesto 2018

Consolidado AGOSTO 2018	
Resultado financiero	↑ \$ 23.835.614



1.4.- Cuenta Financiamiento

Expone esta cuenta las fuentes de financiamiento del ejercicio (subsidios – ATN o toma de crédito) y las aplicaciones financieras (pago de deuda). Cuando las fuentes son mayores que las aplicaciones, el resultado de la cuenta indica aumento en el endeudamiento reflejado crédito público y/o deuda flotante, o disminución de la inversión financiera. Cuando el resultado es negativo (fuentes menores que las aplicaciones) indica desendeudamiento del municipio, ya que las mayores aplicaciones podrían derivar en amortización de deuda o disminución de pasivos. También podría ser causa del incremento de los activos financieros.

Presupuesto 2018		Consolidado AGOSTO 2018	
19	TOTAL DE RECURSOS (+1 +14)	\$	350.137.379
20	TOTAL DE EROGACIONES (+8 + 16)	\$	326.301.765
21	RESULTADO FINANERO (+19 - 20)	\$	23.835.614
22	FUENTES DE FINANCIAMIENTO (+23 +24 +25)	\$	29.002.937
23	Aportes No Reitegrable		
24	Otros	\$	29.002.937
25	Programa mas cerca	\$	-
26	APLICACIONES FINANCIERAS (+27)	\$	77.956
27	Amortizacion de la deuda	\$	77.956
28	Saldos afectados	-	
29	RESULTADO FINAL (+21 +22 -26)	\$	52.760.595

Secretaria de Gobierno – 3 de septiembre de 2018 –
Fuente: Ejecuciones presupuestarias.