

*Directoria de Gerencia Municipal*

# Evaluación Comparativa de Asignaciones Presupuestadas Año Fiscal 2022-23 vs. 2021-22 (Englobados) INGRESOS

| CUENTAS                                          | PRESUPUESTO ASIGNADO<br>2022-23 | PRESUPUESTO ASIGNADO<br>2021-22 | CAMBIO ABSOLUTO      | %            |
|--------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|--------------|
| <b>A. INGRESOS RECURRENTES</b>                   |                                 |                                 |                      |              |
| 1. Contribución /Propiedad Exonerada (82.31)     | -                               | 480,000                         | (480,000)            | 0.00%        |
| 2. Contribución/ Propiedad No Exonerada (87.22)  | 635,552,876                     | 579,259,559                     | 56,293,317           | 8.86%        |
| 3. Otros Ingresos Intergubernamentales (84.04)   | 94,109,300                      | 133,492,070                     | (39,382,770)         | -41.85%      |
| 4. Compensaciones Estatales (84.10)              | 64,250                          | 94,250                          | (30,000)             | -46.69%      |
| 5. Patentes (81.01)                              | 547,150,147                     | 508,811,973                     | 38,338,174           | 7.01%        |
| 6. Desperdicios Sólidos (85.07)                  | 6,813,611                       | 5,953,109                       | 860,502              | 12.63%       |
| <b>TOTAL INGRESOS RECURRENTES</b>                | <b>\$ 1,283,690,184</b>         | <b>\$ 1,228,090,961</b>         | <b>\$ 55,599,223</b> | <b>4.33%</b> |
| <b>B. INGRESOS NO RECURRENTES</b>                |                                 |                                 |                      |              |
| 1. Licencias y Permisos (83.04)                  | 6,175,725                       | 5,637,364                       | 538,361              | 8.72%        |
| 2. Arbitrios de Construcción (83.01)             | 150,990,807                     | 134,872,526                     | 16,118,281           | 10.68%       |
| 3. Autoridad Energía Eléctrica (84.02)           | 100,263,941                     | 81,287,409                      | 18,976,532           | 18.93%       |
| 4. Intereses e Inversiones (87.01)               | 2,611,800                       | 3,245,300                       | (633,500)            | -24.26%      |
| 5. Renta Locales y Propiedad Municipal (87.06)   | 22,088,346                      | 20,132,166                      | 1,956,180            | 8.86%        |
| 6. Fiestas Patronales (87.07)                    | 215,100                         | 155,100                         | 60,000               | 27.89%       |
| 7. Otros Ingresos:                               |                                 |                                 |                      |              |
| a. Impuesto Municipal sobre las Ventas (81.03)   | 272,912,185                     | 239,274,962                     | 33,637,223           | 12.33%       |
| b. Intereses y Recargos Patentes (81.21)         | 9,427,249                       | 9,398,249                       | 29,000               | 0.31%        |
| c. Ingresos por Servicios Transportación (85.15) | 3,885,119                       | 2,938,100                       | 947,019              | 24.38%       |
| d. Multas (86.01) y Confiscaciones (86.02)       | 11,997,291                      | 15,138,294                      | (3,141,003)          | -26.18%      |
| e. Ingresos Eventuales (87.05)                   | 58,643,772                      | 88,219,140                      | (29,575,368)         | -50.43%      |
| f. Otros Ingresos (87.09)                        | 95,683,528                      | 94,237,610                      | 1,445,918            | 1.51%        |
| g. Otros Ingresos No Recurrentes                 | 108,602,880                     | 109,982,454                     | (1,379,574)          | -1.27%       |
| <b>TOTAL INGRESOS NO RECURRENTES</b>             | <b>\$ 843,497,744</b>           | <b>\$ 804,518,674</b>           | <b>\$ 38,979,070</b> | <b>4.62%</b> |
| <b>GRAN TOTAL INGRESOS</b>                       | <b>\$ 2,127,187,928</b>         | <b>\$ 2,032,609,635</b>         | <b>\$ 94,578,293</b> | <b>4.45%</b> |

Fecha: 2 de mayo de 2023

Fuente: Los datos fueron recopilados del documento presupuestario que los Municipios radican en nuestra Oficina cada año fiscal y son cantidades estimadas que pueden variar de la realidad.

Los Municipios de Guayanilla, Gurabo, Maunabo, Sabana Grande tienen su presupuesto desbalanceado.

Los datos recopilados del Municipio de Guayanilla corresponden al presupuesto preliminar.

## GASTOS MANDATORIAS (Englobados)

| CUENTAS                                                                                             | PRESUPUESTO<br>ASIGNADO<br>2022-23 | PRESUPUESTO<br>ASIGNADO<br>2021-22 | CAMBIO ABSOLUTO      | %            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|--------------|
| <b>A. MANDATORIAS</b>                                                                               |                                    |                                    |                      |              |
| 1. Transferencias que Salen (99.01)                                                                 | 62,249,825                         | 38,509,587                         | 23,740,238           | 38.14%       |
| 2. Gastos de Funcionamiento<br>(Agua, Luz, Teléfono (92.28, 92.32, 92.35))                          | 162,500,721                        | 139,881,352                        | 22,619,369           | 13.92%       |
| 3. Sentencias de Tribunal (94.70)                                                                   | 12,016,228                         | 10,957,022                         | 1,059,206            | 8.81%        |
| 4. Seguros (94.42)                                                                                  | 72,355,984                         | 69,293,255                         | 3,062,729            | 4.23%        |
| 5. Déficit (94.58)                                                                                  | 7,567,991                          | 3,646,074                          | 3,921,917            | 51.82%       |
| 6. Reserva de Déficit (94.59)                                                                       | 8,696,606                          | 8,569,648                          | 126,958              | 1.46%        |
| 7. Servicios No Profesionales y Otros (94.12, 94.31)                                                | 25,690,941                         | 27,515,455                         | (1,824,514)          | -7.10%       |
| 8. Servicios Profesionales No Clasificados (94.11)                                                  | 108,738,410                        | 92,148,053                         | 16,590,357           | 15.26%       |
| 9. Gastos de Auditoría Sencilla (Single Audit) (94.10)                                              | 2,478,690                          | 2,364,615                          | 114,075              | 4.60%        |
| 10. Sueldos Regulares (91.01)                                                                       | 464,821,321                        | 494,584,336                        | (29,763,015)         | -6.40%       |
| 11. Sueldos Transitorios (91.05, 91.03, 91.04)                                                      | 193,824,843                        | 189,877,771                        | 3,947,072            | 2.04%        |
| 12. Sueldos Irregulares (91.06)                                                                     | 25,696,449                         | 24,469,771                         | 1,226,678            | 4.77%        |
| 13. Beneficios Marginales<br>(91.07, 91.08, 91.10, 91.11, 91.13, 91.31, 91.41, 91.45, 91.51, 91.71) | 378,032,941                        | 373,620,206                        | 4,412,735            | 1.17%        |
| 14. Aportación al CRIM (94.77)                                                                      | 31,617,226                         | 28,733,671                         | 2,883,555            | 9.12%        |
| 15. Liquidación Deuda CRIM (94.78)                                                                  | 3,856,420                          | 11,881,523                         | (8,025,103)          | -208.10%     |
| 16. Servicios Mapas Catastro (LIMS) CRIM (94.14)                                                    | -                                  | -                                  | -                    | 0.00%        |
| 17. Intereses Cuentas Vendidas CRIM (94.60)                                                         | 364,823                            | 2,651,505                          | (2,286,682)          | -626.79%     |
| 18. Aportación Fondo de Equiparación (94.76)                                                        | -                                  | 91,619                             | (91,619)             | #DIV/0!      |
| 19. Cánón Excavaciones y Demoliciones (94.36)                                                       | 530,000                            | 508,000                            | 22,000               | 4.15%        |
| <b>TOTAL GASTOS MANDATORIAS</b>                                                                     | <b>\$ 1,561,039,420</b>            | <b>\$ 1,519,303,463</b>            | <b>\$ 41,735,957</b> | <b>2.67%</b> |

## GASTOS ADMINISTRATIVO (Englobados)

| CUENTAS                                              | PRESUPUESTO<br>ASIGNADO<br>2022-23 | PRESUPUESTO<br>ASIGNADO<br>2021-22 | CAMBIO ABSOLUTO      | %             |
|------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>B. ADMINISTRATIVO</b>                             |                                    |                                    |                      |               |
| 1. Dietas (94.01)                                    | 5,026,373                          | 4,801,114                          | 225,259              | 4.48%         |
| 2. Relaciones Públicas (94.15)                       | 1,977,861                          | 1,584,028                          | 393,833              | 19.91%        |
| 4. Gastos de Viaje (94.21)                           | 979,849                            | 837,386                            | 142,463              | 14.54%        |
| 5. Donaciones (94.47)                                | 13,435,536                         | 12,700,505                         | 735,031              | 5.47%         |
| 6. Misceláneo (94.65)                                | 74,978,536                         | 65,786,833                         | 9,191,703            | 12.26%        |
| 7. Franqueo (94.69)                                  | 706,379                            | 714,890                            | (8,511)              | -1.20%        |
| 8. Drogas y Medicinas (92.11)                        | 13,684,198                         | 9,467,754                          | 4,216,444            | 30.81%        |
| 9. Fiestas Patronales (94.80)                        | 2,168,776                          | 1,388,683                          | 780,093              | 35.97%        |
| 10. Festivales (94.81, 94.82, 94.83, 94.84)          | 14,304,068                         | 11,047,645                         | 3,256,423            | 22.77%        |
| 11. Alimentos (92.21)                                | 5,916,607                          | 4,671,550                          | 1,245,057            | 21.04%        |
| 12. Adiestramiento (94.06)                           | 1,167,770                          | 1,791,370                          | (623,600)            | -53.40%       |
| 13. Mejoras Permanentes (92.38, 94.32, 94.34, 94.64) | 27,060,565                         | 26,828,941                         | 231,624              | 0.86%         |
| 14. Servicios Legales (94.25)                        | 9,989,920                          | 10,517,098                         | (527,178)            | -5.28%        |
| 15. Gastos Representación (94.05)                    | 222,319                            | 198,725                            | 23,594               | 10.61%        |
| <b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVO</b>                   | <b>\$ 171,618,758</b>              | <b>\$ 152,336,522</b>              | <b>\$ 19,282,236</b> | <b>11.24%</b> |

## GASTOS OPERACIONAL (Englobados)

| CUENTAS                                                 | PRESUPUESTO<br>ASIGNADO<br>2022-23 | PRESUPUESTO<br>ASIGNADO<br>2021-22 | CAMBIO ABSOLUTO     | %             |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|---------------|
| <b>C. OPERACIONAL</b>                                   |                                    |                                    |                     |               |
| 1. Material de Oficina (92.01)                          | 2,565,392                          | 2,081,063                          | 484,329             | 18.88%        |
| 2. Cuotas y Subscripciones (94.44)                      | 3,446,996                          | 2,011,155                          | 1,435,841           | 41.65%        |
| 3. Publicaciones y Anuncios (94.67)                     | 2,698,974                          | 2,364,252                          | 334,722             | 12.40%        |
| 4. Combustibles y Lubricantes (92.25)                   | 22,767,082                         | 17,442,138                         | 5,324,944           | 23.39%        |
| 5. Material de Suministros y Operación (92.42)          | 13,062,739                         | 10,245,144                         | 2,817,595           | 21.57%        |
| 6. Renta de Equipo y Vehículo (94.51)                   | 27,193,076                         | 25,031,571                         | 2,161,505           | 7.95%         |
| 7. Compra y Rep. De Equipo (93.01, 93.15, 93.25, 93.27) | 6,047,247                          | 5,771,737                          | 275,510             | 4.56%         |
| 8. Disposición de Desperdicios (94.73)                  | 87,613,403                         | 102,264,117                        | (14,650,714)        | -16.72%       |
| 9. Renta de Edificios, Locales y Terrenos (94.50)       | 7,091,754                          | 9,574,594                          | (2,482,840)         | -35.01%       |
| 10. Vehículos Municipales (93.11)                       | 3,446,873                          | 2,454,410                          | 992,463             | 28.79%        |
| 11. Equipo de Mecánica (93.05)                          | 300,950                            | 260,150                            | 40,800              | 13.56%        |
| 12. Mantenimiento de Vehículo (94.63)                   | 14,105,514                         | 12,664,828                         | 1,440,686           | 10.21%        |
| 13. Mantenimiento de Equipo (94.61)                     | 13,470,784                         | 12,251,049                         | 1,219,735           | 9.05%         |
| <b>TOTAL GASTOS OPERACIONAL</b>                         | <b>\$ 203,810,783</b>              | <b>\$ 204,416,208</b>              | <b>\$ (605,425)</b> | <b>-0.30%</b> |

## GASTOS MANTENIMIENTO (Englobados)

| CUENTAS                                           | PRESUPUESTO<br>ASIGNADO<br>2022-23 | PRESUPUESTO<br>ASIGNADO<br>2021-22 | CAMBIO ABSOLUTO     | %              |
|---------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|----------------|
| <b>D. MANTENIMIENTO</b>                           |                                    |                                    |                     |                |
| 1. Reparación y Mantenimiento Estructuras (94.62) | 12,014,312                         | 7,145,458                          | 4,868,854           | 40.53%         |
| 2. Material de Mantenimiento (92.15)              | 2,315,738                          | 1,727,593                          | 588,145             | 25.40%         |
| 3. Herramientas (92.05)                           | 249,085                            | 172,130                            | 76,955              | 30.90%         |
| 4. Equipo de Mantenimiento (93.21)                | 552,128                            | 244,675                            | 307,453             | 55.69%         |
| 5. Mantenimiento Biblioteca (94.07)               | 57,063                             | 44,060                             | 13,003              | 22.79%         |
| <b>TOTAL GASTOS MANTENIMIENTO</b>                 | <b>\$ 15,188,326</b>               | <b>\$ 9,333,916</b>                | <b>\$ 5,854,410</b> | <b>\$ 1.75</b> |

## GASTOS OTROS

| CUENTAS                                                                                          | PRESUPUESTO<br>ASIGNADO<br>2022-23 | PRESUPUESTO<br>ASIGNADO<br>2021-22 | CAMBIO ABSOLUTO      | %             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>E. OTROS</b>                                                                                  |                                    |                                    |                      |               |
| 1. Becas (94.49)                                                                                 | 1,865,800                          | 2,105,905                          | (240,105)            | -12.87%       |
| 2. Reclamaciones Años Anteriores (94.71)                                                         | 6,826,598                          | 6,219,066                          | 607,532              | 8.90%         |
| 3. Compra de Uniformes (92.23)                                                                   | 2,693,679                          | 2,376,899                          | 316,780              | 11.76%        |
| 4. Tasaciones (94.35)                                                                            | 193,200                            | 172,200                            | 21,000               | 10.87%        |
| 5. Inspección Edificios y Construcciones (94.41)                                                 | 314,425                            | 499,625                            | (185,200)            | -58.90%       |
| 6. Gastos de Salud (94.43)                                                                       | 140,563,242                        | 133,721,762                        | 6,841,480            | 4.87%         |
| 7. Pruebas de Dopaje (94.13)                                                                     | 430,395                            | 415,091                            | 15,304               | 3.56%         |
| 8. Devolución de Intereses y Otros (94.79)                                                       | 1,000                              | 1,000                              | -                    | 0.00%         |
| 9. Otros<br>(92.29, 93.50, 93.60, 94.02, 94.04, 94.37, 94.38, 94.39, 94.55, 94.57, 94.75, 99.02) | 22,796,577                         | 5,716,161                          | 17,080,416           | 74.93%        |
| 10. Gastos del IVU (94.03)                                                                       | 20,100                             | 10,100                             | 10,000               | 49.75%        |
| 11. Gastos de Transportación a Estudiantes (94.22)                                               | 235,162                            | 746,452                            | (511,290)            | -217.42%      |
| 12. Programas de Computadoras (93.02)                                                            | 2,813,263                          | 2,220,716                          | 592,547              | 21.06%        |
| <b>TOTAL GASTOS OTROS</b>                                                                        | <b>\$ 178,753,441</b>              | <b>\$ 154,204,977</b>              | <b>\$ 24,548,464</b> | <b>13.73%</b> |
| <b>GRAN TOTAL GASTOS</b>                                                                         | <b>\$ 2,130,410,727</b>            | <b>\$ 2,039,595,086</b>            | <b>\$ 90,815,641</b> | <b>4.26%</b>  |

Fecha: 2 de mayo de 2023

Fuente: Los datos fueron recopilados del documento presupuestario que los Municipios radican en nuestra Oficina cada año fiscal y son cantidades estimadas que pueden variar de la realidad.

Los Municipios de Guayanilla, Gurabo, Maunabo, Sabana Grande tienen su presupuesto desbalanceado.

Los datos recopilados del Municipio de Guayanilla corresponden al presupuesto preliminar.

## GASTOS BENEFICIOS MARGINALES (Englobados)

| CUENTAS                            | PRESUPUESTO<br>ASIGNADO<br>2022-23 | PRESUPUESTO<br>ASIGNADO<br>2021-22 | CAMBIO ABSOLUTO     | %            |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|--------------|
| Vacaciones Regulares (91.07)       | 5,002,010                          | 5,019,464                          | (17,454)            | -0.35%       |
| Vacaciones Enfermedad (91.08)      | 6,569,480                          | 6,645,766                          | (76,286)            | -1.16%       |
| Seguro Choferil (91.10)            | 273,249                            | 271,862                            | 1,387               | 0.51%        |
| Sistema Retiro (91.11)             | 46,792                             | 50                                 | 46,742              | 99.89%       |
| Retiro de Pensionados (91.13)      | 304,107                            | 305,187                            | (1,080)             | -0.36%       |
| Cargo PayGo (91.14)                | 170,924,437                        | 168,930,641                        | 1,993,796           | 1.17%        |
| Seguro Social (91.31)              | 55,599,694                         | 57,348,575                         | (1,748,881)         | -3.15%       |
| Plan Medico (91.41)                | 58,765,019                         | 56,804,756                         | 1,960,263           | 3.34%        |
| Desempleo (91.45)                  | 8,187,451                          | 5,647,464                          | 2,539,987           | 31.02%       |
| Fondo Seguro Estado (91.51)        | 36,733,319                         | 35,794,891                         | 938,428             | 2.55%        |
| Bono Navidad (91.71)               | 24,525,179                         | 24,884,374                         | (359,195)           | -1.46%       |
| Otros Beneficios Marginales        | 11,102,204                         | 11,967,168                         | (864,964)           | -7.79%       |
| <b>Total Beneficios Marginales</b> | <b>\$ 378,032,941</b>              | <b>\$ 373,620,198</b>              | <b>\$ 4,412,743</b> | <b>1.17%</b> |

## ASISTENCIA SOCIAL (Englobados)

| CUENTAS                        | PRESUPUESTO<br>ASIGNADO<br>2022-23 | PRESUPUESTO<br>ASIGNADO<br>2021-22 | CAMBIO ABSOLUTO     | %             |
|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|---------------|
| <b>A. ASISTENCIA SOCIAL</b>    |                                    |                                    |                     |               |
| 1. Donaciones (94.47)          | 13,435,536                         | 12,700,505                         | 735,031             | 5.47%         |
| 2. Becas (94.49)               | 1,865,800                          | 2,105,905                          | (240,105)           | -12.87%       |
| 3. Drogas y Medicinas (92.11)  | 13,684,198                         | 9,467,754                          | 4,216,444           | 30.81%        |
| 4. Alimentos (92.21)           | 5,916,607                          | 4,671,550                          | 1,245,057           | 21.04%        |
| <b>TOTAL ASISTENCIA SOCIAL</b> | <b>\$ 34,902,141</b>               | <b>\$ 28,945,714</b>               | <b>\$ 5,956,427</b> | <b>17.07%</b> |

## MEJORAS CAPITALES (Englobados)

| CUENTAS                                                 | PRESUPUESTO<br>ASIGNADO<br>2022-23 | PRESUPUESTO<br>ASIGNADO<br>2021-22 | CAMBIO ABSOLUTO      | %             |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>B. MEJORAS CAPITALES</b>                             |                                    |                                    |                      |               |
| 1. Materiales de Construcción (92.38)                   | 14,580,230                         | 13,384,286                         | 1,195,944            | 8.20%         |
| 2. Costo de Construcción (94.32)                        | 6,246,702                          | 7,980,397                          | (1,733,695)          | -27.75%       |
| 3. Costo de Relocalización (94.33)                      | -                                  | -                                  | -                    | 0.00%         |
| 4. Costo de Adquisición (94.34)                         | 200                                | 200                                | -                    | 0.00%         |
| 5. Reparación y Mantenimiento de Estructuras (94.62)    | 12,014,312                         | 7,145,457                          | 4,868,855            | 40.53%        |
| 6. Mantenimiento de Edificios (94.64)                   | 6,233,433                          | 5,464,058                          | 769,375              | 12.34%        |
| <b>TOTAL MEJORAS CAPITALES</b>                          | <b>\$ 39,074,877</b>               | <b>\$ 33,974,398</b>               | <b>\$ 5,100,479</b>  | <b>13.05%</b> |
| <b>GRAN TOTAL ASISTENCIA SOCIAL Y MEJORAS CAPITALES</b> | <b>\$ 73,977,019</b>               | <b>\$ 62,920,112</b>               | <b>\$ 11,056,907</b> | <b>14.95%</b> |