

ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE PAINE

Art. 29 Ley N° 18.695 ORGÁNICA CONSTITUCIONAL DE MUNICIPALIDADES

Diciembre - 2015

El siguiente informe entrega un análisis presupuestario según movimientos de **ingresos** y **gastos** tomando en cuenta el **presupuesto inicial, presupuesto vigente, ingresos percibidos y obligaciones devengadas** correspondientes al Cuarto Trimestre año 2015.

La información contenida en el informe se basa en el Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulada al 31 de Diciembre de 2015.

Mediante el Decreto N° 3374 de 28 de Septiembre de 2015 se aprueba la cuarta modificación presupuestaria del área municipal y primera modificación del área educación y salud. Enseguida, a través del Decreto N° 4128 del 30 de Noviembre del 2015 se aprueba la quinta modificación presupuestaria del área municipal, y, finalmente, por medio del Decreto N° 4503 del 31 de Diciembre de 2015, se aprueba una modificación presupuestaria de las 3 áreas municipales, correspondiente al ajuste y cierre año presupuestario 2015.

De manera general el informe se estructura en una primera parte analizando los gastos e ingresos municipales, para luego analizar el área de educación y el área de salud.

1. ANÁLISIS PRESUPUESTO MUNICIPAL

Presupuesto de Ingreso

(Nivel de Presentación Subtítulo)	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Pptario.	% Percibido
115 3 CXC Trib sobre el uso de Bienes	\$ 4.916.650.000	\$ 4.950.052.000	\$ 4.949.839.881	\$ 212.119	100,00
5 CXC Transf. Corrientes	\$ 166.300.000	\$ 318.839.000	\$ 318.834.428	\$ 4.572	100,00
7 CXC Ingresos de operación	\$ 79.500.000	\$ 80.583.000	\$ 80.582.000	\$ 1.000	100,00
8 CXC Otros ingresos corrientes	\$ 3.015.839.000	\$ 3.562.717.000	\$ 3.562.673.329	\$ 43.671	100,00
12 CXC Recup. Préstamos	\$ 62.500.000	\$ 71.940.000	\$ 71.854.439	\$ 85.561	99,88
13 CXC Transf. Para gastos	\$ 65.000.000	\$ 469.678.000	\$ 469.669.802	\$ 8.198	100,00
15 Saldo Caja	\$ 150.000.000	\$ 660.315.000	\$ 0	\$ 660.315.000	0,00
TOTAL	\$ 8.455.789.000	\$ 10.114.124.000	\$ 9.453.453.879	\$ 660.670.121	93,47

Considerando los Ingresos Percibidos v/s Presupuesto Vigente. (M\$)

Los ingresos percibidos al 31 de Diciembre del 2015 son de \$9.453.453.879.- (nueve mil cuatrocientos cincuenta y tres millones cuatrocientos cincuenta y tres mil ochocientos setenta y nueve pesos), que representa un 93.47% del presupuesto anual.

Los mayores ingresos se encuentran dados por el ítem 115.03 correspondiente a Tributos sobre Uso de Suelo siendo lo más representativo dentro de estos, los ingresos percibidos por patentes comerciales y permisos de circulación.

Presupuesto de Gastos

(Nivel de Presentación Subtítulo)			Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Obligación Devengada	Saldo Pptario.	%
21	1	CXP Gastos en personal Planta	\$ 983,684,000	\$ 1,086,721,000	\$ 1,086,711,780	\$ 9,220	100.00
21	2	CXP Gastos en personal Contrata	\$ 281,537,000	\$ 356,172,000	\$ 356,165,172	\$ 6,828	100.00
21	3	CXP Otras remuneraciones	\$ 118,302,000	\$ 90,992,000	\$ 90,990,583	\$ 1,417	100.00
21	4	CXP Otros gastos en personal	\$ 1,092,786,000	\$ 1,032,123,000	\$ 1,032,118,887	\$ 4,113	100.00
22		CXP Gastos en Serv. De Consumo	\$ 3,157,883,000	\$ 3,514,469,000	\$ 3,514,414,102	\$ 54,898	100.00
24		CXP Transferencias corrientes	\$ 2,480,100,000	\$ 2,599,176,000	\$ 2,599,166,879	\$ 9,121	100.00
25		CXP Integros al Fisco	\$ 0	\$ 7,474,000	\$ 7,473,387	\$ 613	99.99
26		CXP Otros gastos corrientes	\$ 155,124,000	\$ 181,152,000	\$ 181,149,675	\$ 2,325	100.00
29		CXP Adq. De activos no financieros	\$ 107,373,000	\$ 114,271,000	\$ 114,264,634	\$ 6,366	99.99
31		CXP Iniciativas de inversión	\$ 0	\$ 525,979,000	\$ 525,970,978	\$ 8,022	100.00
33		CXP transferencias de capital	\$ 20,000,000	\$ 3,141,000	\$ 3,140,275	\$ 725	99.98
34		CXP Servicio de la deuda	\$ 59,000,000	\$ 41,393,000	\$ 41,392,623	\$ 377	100.00
35		Saldo inicial de Caja	\$ 0	\$ 561,061,000	\$ 0	\$ 561,061,000	0.00
TOTAL			\$ 8,455,789,000	\$ 10,114,124,000	\$ 9,552,958,975	\$ 561,165,025	94.45

Considerando los Egresos realizados v/s Presupuesto Vigente.

La Obligación devengada al 31 de Diciembre de 2015 corresponde a \$9.552.958.975.- (Nueve mil quinientos cincuenta y dos millones novecientos cincuenta y ocho mil novecientos setenta y cinco mil pesos.-) que representan un 94.45% del presupuesto anual.

Los mayores gastos se encuentran reflejados en el ítem 215.21 "Gastos de Personal", ítem 22 "Gastos de Servicio de Consumo" e ítem 215.24 "Trasferencia Corrientes".

Cuadro Comparativo 2014-2015 Cuarto Trimestre

M\$	2014	2015
Ingresos Percibidos	\$ 8,396,426	\$ 9,453,453
Obligaciones Devengadas	\$ 8,294,892	\$ 9,552,958
Desviación %	-1.21	1.05
Desviación en \$	\$ 101,534	-\$ 99,505

1.- Al comparar los ingresos percibidos v/s las obligaciones devengadas del cuarto trimestre 2015 se observa que los ingresos percibidos son mayores a los gastos devengados 1.05%.- A diferencia del comportamiento en el mismo trimestre del periodo anterior, siendo los gastos mayores a los ingresos en un 1.21%.

2. ANÁLISIS PRESUPUESTO MUNICIPAL EDUCACIÓN

Presupuesto de Ingresos

(Nivel de Presentación Subtítulo)		Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Pptario.	% Percibido	
115	5	CXC Transf. Corrientes	\$ 9,172,846,000	\$ 9,915,346,000	\$ 9,735,945,091	\$ 179,400,909	98.19
	8	CXP Otros ingresos corrientes	\$ 326,000,000	\$ 645,000,000	\$ 806,163,627	-\$ 161,163,627	124.99
	15	Saldo inicial de caja	\$ 471,325,000	\$ 1,757,325,000	\$ 0	\$ 1,757,325,000	0.00
TOTAL		\$ 9,970,171,000	\$ 12,317,671,000	\$ 10,542,108,718	\$ 1,775,562,282	85.59	

Considerando los ingresos percibidos v/s presupuesto vigente.

Los ingresos percibidos al 31 de Diciembre de 2015 son de \$10.542.108.718.- (diez mil quinientos cuarenta y dos millones ciento ocho mil setecientos dieciocho pesos) que corresponden a un 85.59% del total presupuestado. Los mayores son originados en los ítems 115.05 "Transferencias Corrientes" y 115.08 "Ingresos Corrientes"

Presupuesto de gastos Educación

(Nivel de Presentación Subtítulo)				Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Obligación devengadas	Saldo Pptario.	% Percibido
215	21	1	CXP Gastos en personal Planta	\$ 2,931,106,000	\$ 2,831,224,000	\$ 2,692,521,703	\$ 138,702,297	95.10
		2	CXP Gastos en personal contrata	\$ 2,522,817,000	\$ 2,623,322,000	\$ 2,488,693,903	\$ 134,628,097	94.87
		3	CXP Otras remuneraciones	\$ 2,358,000,000	\$ 3,071,773,000	\$ 3,017,937,536	\$ 53,835,464	98.25
		22	CXP Bienes y servicios de consumo	\$ 1,666,248,000	\$ 2,386,156,000	\$ 2,083,610,443	\$ 302,545,557	87.32
		23	CXP Prestaciones de seguridad	\$ 277,500,000	\$ 231,768,000	\$ 200,853,129	\$ 30,914,871	86.66
		24	CXP Transferencias corrientes	\$ 0	\$ 13,226,000	\$ 12,127,183	\$ 1,098,817	0.00
		26	CXP Otros gastos corrientes	\$ 0	\$ 68,545,000	\$ 66,472,906	\$ 2,072,094	0.00
		29	CXP Adquisición de activos no financieros	\$ 154,500,000	\$ 173,600,000	\$ 160,957,983	\$ 12,642,017	92.72
		31	CXP Iniciativas de inversión	\$ 0	\$ 103,900,000	\$ 103,087,999	\$ 812,001	0.00
		34	CXP Servicio de la deuda	\$ 60,000,000	\$ 54,157,000	\$ 54,112,670	\$ 44,330	0.00
		35	CXP Saldo final de caja	\$ 0	\$ 760,000,000	\$ 0	\$ 760,000,000	0.00
TOTAL				\$ 9,970,171,000	\$ 12,317,671,000	\$ 10,880,375,455	\$ 1,437,295,545	88.33

Considerando los egresos realizados v/s presupuesto vigente.

La obligación devengada al 31 de Diciembre de 2015 corresponde a \$10,880,375.455- (diez mil ochocientos ochenta millones trescientos setenta y cinco mil cuatrocientos cincuenta y cinco pesos) que representa un 88.33 % del total del presupuesto vigente.

Dentro de los gastos más representativos se encuentran los ítems 215.21 "Gasto en Personal" y 215.22 "Bienes y servicios de Consumo".

Cuadro comparativo 2014-2015 Cuarto Trimestre

M\$	2014	2015
Ingresos Percibidos	\$ 9,417,274	\$ 10,542,109
Obligaciones Devengadas	\$ 9,254,248	\$ 10,880,375
Desviación %	1.76	-3.11
Desviación en	\$ 163,026	-\$ 338,266

1.- Al comparar los ingresos Percibidos v/s las obligaciones devengadas se puede observar que los gastos son mayores a los ingresos en un 3.11%.-

3. ANÁLISIS PRESUPUESTO SALUD

Presupuesto de Ingresos

(Nivel de Presentación Subtítulo)			Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Pptario.	% Percibido	
115	5	CXC Transferencias corrientes	\$ 4,478,500,000	\$ 5,312,582,000	\$ 5,151,648,056	\$ 160,933,944	96.97	
		7	CXC Ingresos de operación	\$ 7,000,000	\$ 7,803,000	\$ 7,802,717	\$ 283	100.00
		8	CXC Otros ingresos corrientes	\$ 188,910,000	\$ 286,010,000	\$ 282,097,750	\$ 3,912,250	98.63
		15	Saldo inicial de Caja	\$ 100,000,000	\$ 266,000,000	\$ 0	\$ 266,000,000	0.00
TOTAL			\$ 4,774,410,000	\$ 5,872,395,000	\$ 5,441,548,523	\$ 430,846,477	92.66	

Considerando los ingresos percibidos v/s presupuesto vigente.

Los ingresos percibidos al 31 de Diciembre de 2015 ascienden a \$5,441,548.523.- (cinco mil cuatrocientos cuarenta y un millones quinientos cuarenta y ocho mil quinientos veintitrés pesos) que corresponden a un 92.66 % del total del presupuesto vigente.

Los mayores ingresos se encuentran en el ítem 115.05 "Transferencias Corrientes".

Presupuesto de Gastos Salud,

(Nivel de Presentación Subtítulo)			Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Obligación Devengada	Saldo Pptario.	% Consumido	
215	21	1	CXP Gastos personal de planta	\$ 2.471.370,000	\$ 2.702.191,000	\$ 2.698.105,300	\$ 4.085,700	99,85
		2	CXP Gastos personal a contrata	\$ 1.215.600,000	\$ 1.217.871,000	\$ 1.212.927,669	\$ 4.943,331	99,59
		3	CXP Otras remuneraciones	\$ 175.140,000	\$ 602.000,000	\$ 601.833,948	\$ 166,052	0,00
	22		CXP Bienes y servicios de consumo	\$ 847.300,000	\$ 1.168.633,000	\$ 1.087.193,571	\$ 81.439,429	93,03
	24		CXP transferencia corriente	\$ 0	\$ 500,000	\$ 107,100	\$ 392,900	21,42
	26		CXP Otros gastos corrientes	\$ 1.000,000	\$ 48.000,000	\$ 31.564,349	\$ 16.435,651	65,76
	29		CXP Adq. Activos no financieros	\$ 39.000,000	\$ 41.520,000	\$ 32.728,300	\$ 8.791,700	78,83
	34		CXP Servicios de la deuda	\$ 25.000,000	\$ 3.680,000	\$ 2.715,919	\$ 964,081	73,80
	35		Saldo final de Caja	\$ 0	\$ 88.000,000	\$ 0	\$ 88.000,000	0,00
TOTAL			\$ 4.774.410,000	\$ 5.872.395,000	\$ 5.667.176,156	\$ 205.218,844	96,51	

Considerando los egresos realizados v/s presupuesto Vigente.

La obligación devengada al 31 de Diciembre de 2015 corresponde a \$5.667.176.156.- (cinco mil seiscientos sesenta y siete millones ciento setenta y seis mil ciento cincuenta y seis pesos.-) . Que representa el 87.87% del presupuesto vigente.

Los mayores gastos se encuentran en los ítems 215.21 "Gasto en Personal" y 215.22 "Bienes y Servicios de Consumo", siendo dentro de estos los más representativos productos farmacéutico y útiles quirúrgicos.

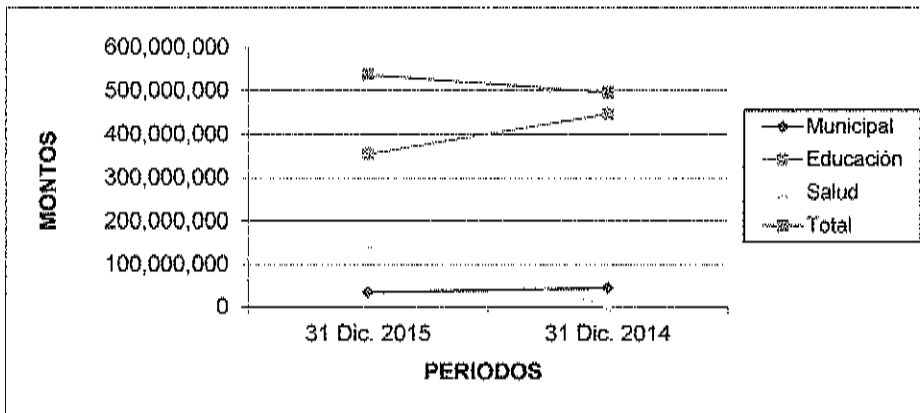
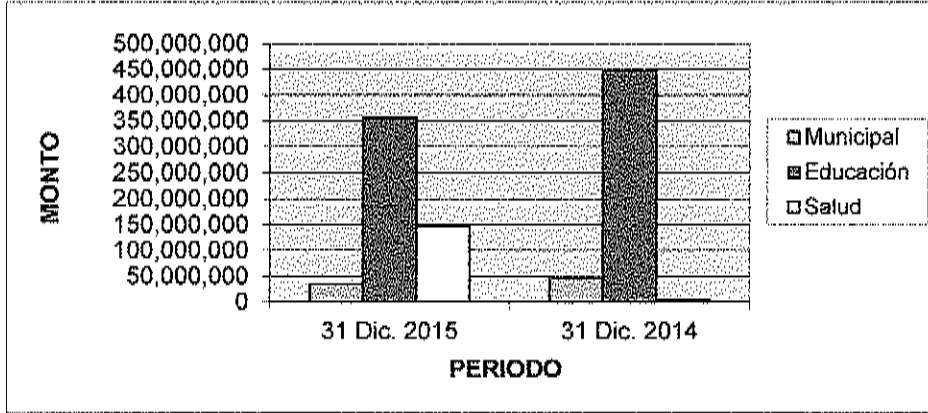
Cuadro comparativo 2014- 2015 Cuarto Trimestre

M\$	2014	2015
Ingresos Percibidos	\$ 4,929,569	\$ 5,441,548
Obligaciones Devengadas	\$ 4,937,745	\$ 4,937,745
Desviación %	0,17	-9,26
Desviación en \$	-\$ 8,176	\$ 503,803

1.- Al comparar los ingresos percibidos en relación a los gastos devengados se puede observar que los ingresos son mayores en un 9.26%.

4.- INFORME DEUDA MUNICIPAL

Fecha	Municipal	Educación	Salud	Total
31 Dic. 2015	34,485,606	355,063,934	147,677,975	537,227,515
31 Dic. 2014	44,888,249	447,566,332	3,680,458	496,135,039




5.- INFORME EDUCACIÓN

INFORME LEY SEP (saldo financiero de recursos adicionales)

SUBVENCION PREFERENCIAL (LEY SEP)	MONTO \$
Saldo al 31.12.2014	210.543.321
Ingresos al 30.11.2015	1.533.867.019
TOTAL INGRESOS SEP	1.744.410.340
GASTOS LEY SEP AL 30.11.2015	1.720.313.026
TOTAL GASTOS SEP	1.7420.313.026
TOTAL RECURSOS DISPONIBLE LEY SEP	24.097.314

Comentarios:

Del análisis realizado a los Ingresos y Gastos correspondientes al cuarto trimestre del periodo 2015 podemos concluir que existe una adecuada ejecución presupuestaria.



MUNICIPALIDAD DE PAINE
DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS
DIRECTOR

MARIA C. DONOSO SALAZAR
DIRECTORA ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



MUNICIPALIDAD DE PAINE
DIRECCION DE CONTROL
DIRECTORA

BERNARDITA ZULOAGA ORTUZAR
DIRECTORA CONTROL INTERNO