

# ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

## ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE PAINE

### Art. 29 Ley N° 18.695 ORGÁNICA CONSTITUCIONAL DE MUNICIPALIDADES

Diciembre – 2016

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 2016.

La información contenida en el informe se basa en el Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulada al 31 de Diciembre de 2016.

A través de Decreto Alcaldicio N° 4699 de fecha 30 de Diciembre del 2016 las siguientes modificaciones presupuestarias:

- Modificación presupuestaria N°8 área Municipal.
- Modificación presupuestaria N°4 área educación.
- Modificación presupuestaria N°5 área salud.

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	\$ 5,077,515,000	\$ 5,890,136,000	\$ 5,673,747,300	\$ 216,388,700	96.33
	5 CXC Transf. Corrientes	\$ 119,400,000	\$ 315,063,000	\$ 315,058,523	\$ 4,477	100.00
	7 CXC Ingresos de operación	\$ 87,900,000	\$ 81,019,000	\$ 81,018,500	\$ 500	100.00
	8 CXC Otros ingresos corrientes	\$ 3,497,539,000	\$ 3,864,822,000	\$ 3,864,816,468	\$ 5,532	100.00
	10 CXC Ventas activo fijo no financ	\$ 0	\$ 55,258,000	\$ 55,253,500	\$ 4,500	99.99
	12 CXC Recup. Préstamos	\$ 85,900,000	\$ 28,520,000	\$ 28,518,187	\$ 1,813	99.99
	13 CXC Transf. Para gastos	\$ 72,000,000	\$ 373,173,000	\$ 373,164,892	\$ 8,108	100.00
	15 Saldo Caja	\$ 528,000,000	\$ 936,407,000	\$ 0	\$ 936,407,000	0.00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9,468,254,000</b>	<b>\$ 11,544,398,000</b>	<b>\$ 10,391,577,370</b>	<b>\$ 1,152,820,630</b>	<b>90.01</b>

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

Los ingresos percibidos al 31 de Diciembre del 2016 son de \$10.391.577.370.- (diez mil trescientos noventa y uno millones quinientos setenta y siete mil trescientos setenta pesos), que representa un 90.017% de ejecución 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 como también permisos y licencias.

**Presupuesto de Gastos**

(Nivel de Presentación Subtítulo)			Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Obligación Devengada	Saldo Pptario.	%	
215	21	1	CXP Gastos en personal Planta	\$ 1.120.975,000	\$ 1.226.460,000	\$ 1.226.265,275	\$ 194,725	99.98
	21	2	CXP Gastos en personal Contrata	\$ 349.397,000	\$ 500,070,000	\$ 500,058,900	\$ 11,100	100.00
	21	3	CXP Otras remuneraciones	\$ 132.195,000	\$ 205,849,000	\$ 133,845,987	\$ 72,003,013	65.02
	21	4	CXP Otros gastos en personal	\$ 1.220.155,000	\$ 1.166.984,000	\$ 1.163,990,042	\$ 2,993,958	99.74
	22		CXP Gastos en Serv. De Consumo	\$ 3.571.227,000	\$ 4.317.747,000	\$ 4.315,045,680	\$ 2.701,320	99.94
	24		CXP Transferencias corrientes	\$ 2.777.930,000	\$ 2.914.071,000	\$ 2.910,798,794	\$ 3.272,206	99.89
	25		CXP Integros al fisco	\$ 0	\$ 12.965,000	\$ 12,964,866	\$ 134	100.00
	26		CXP Otros gastos corrientes	\$ 131.500,000	\$ 121,565,000	\$ 121,562,743	\$ 2,257	100.00
	29		CXP Adq. De activos no financieros	\$ 127.875,000	\$ 120,504,000	\$ 120,499,418	\$ 4,582	100.00
	31		CXP Iniciativas de inversión	\$ 0	\$ 717,305,000	\$ 717,022,179	\$ 282,821	99.96
	33		CXP Gastos transferencia de capital	\$ 15,000,000	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0.00
	34		CXP Servicio de la deuda	\$ 22,000,000	\$ 21,834,000	\$ 21,833,158	\$ 842	100.00
	35		Saldo Inicial de Caja	\$ 0	\$ 219,044,000	\$ 0	\$ 219,044,000	0.00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 9,468,254,000</b>	<b>\$ 11,544,398,000</b>	<b>\$ 11,243,887,042</b>	<b>\$ 300,510,958</b>	<b>97.40</b>	

Considerando los Egresos realizados v/s Presupuesto Vigente.

La Obligación devengada al 31 de Diciembre de 2016 corresponden a \$11.243.887.042.- (once mil Nueve mil doscientos cuarenta y tres millones ochocientos ochenta y siete mil cuarenta y dos pesos.-) que representan un 97.40% de ejecución presupuestaria.

Los mayores gastos se encuentran reflejados en el ítem 215.21 "Gastos de Personal", este aumento se debe a la aplicación de la ley N° 20.922 que modifica disposiciones aplicables a los funcionarios municipales, como también el ítem 22 "Gastos de Servicio de Consumo" e ítem 215.24 "Trasferencia Corrientes".

**Cuadro Comparativo 2015-2016 Cuarto Trimestre**

M\$	2015	2016
Ingresos Percibidos	\$ 9,453,453	\$ 10,391,577
Obligaciones Devengadas	\$ 9,552,958	\$ 11,243,887
Desviación %	1.05	8.20
Desviación en \$	-\$ 99,505	-\$ 852,310

1.- Al comparar los ingresos percibidos v/s las obligaciones devengadas del cuarto trimestre 2016 se observa que los ingresos percibidos en este periodo son menores en un 8.20%, presentando un comportamiento similar el mismo trimestre del periodo anterior.

**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	\$ 8.942,000,000	\$ 11,647,166,000	\$ 11,647,143,482	\$ 22,518	100.00
	8	CXC Otros ingresos corrientes	\$ 524,700,000	\$ 507,694,000	\$ 508,486,503	-\$ 792,503	100.16
	10	CXC Ventas de activo fijo	\$ -	\$ 264,000	\$ 263,000	\$ 1,000	99.62
	15	Saldo inicial de caja	\$ 250,000,000	\$ 644,000,000	\$ 0	\$ 644,000,000	0.00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 9,716,700,000</b>	<b>\$ 12,799,124,000</b>	<b>\$ 12,155,892,985</b>	<b>\$ 643,231,015</b>	<b>94.97</b>

Considerando los ingresos percibidos v/s presupuesto vigente.

INFORME TRIMESTRAL CONCEJO 2016

Los ingresos percibidos al 31 de Diciembre de 2016 son de \$12.155.892.985.- (doce mil ciento cincuenta y cinco millones ochocientos noventa y dos mil novecientos ochenta y cinco pesos) que representan un 94.97% de ejecución presupuestaria.

Los mayores ingresos 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
<b>215</b>	<b>21</b>	<b>1</b>	CXP Gastos en personal Planta	\$ 2.940,940,000	\$ 3,114,835,000	\$ 3,110,473,737	\$ 4,361,263	99.86
		<b>2</b>	CXP Gastos en personal contrata	\$ 2.593,750,000	\$ 2,498,783,000	\$ 2,492,698,271	\$ 6,084,729	99.76
		<b>3</b>	CXP Otras remuneraciones	\$ 2,473,000,000	\$ 3,409,006,000	\$ 3,294,003,064	\$ 115,002,936	96.63
	<b>22</b>		CXP Bienes y servicios de consumo	\$ 1,497,010,000	\$ 2,314,136,000	\$ 2,307,170,822	\$ 6,965,178	99.70
	<b>23</b>		CXP Prestaciones de seguridad	\$ 5,000,000	\$ 238,078,000	\$ 238,077,056	\$ 944	100.00
	<b>24</b>		CXP Transferencias corrientes	\$ 0	\$ 15,189,000	\$ 15,185,663	\$ 3,337	99.98
	<b>26</b>		CXP Otros gastos corrientes	\$ 69,000,000	\$ 22,043,000	\$ 22,039,684	\$ 3,316	0.00
	<b>29</b>		CXP Adquisición de activos no financieros	\$ 124,000,000	\$ 220,862,000	\$ 220,850,016	\$ 11,984	99.99
	<b>34</b>		CXP Servicio de la deuda	\$ 14,000,000	\$ 152,269,000	\$ 152,268,776	\$ 224	0.00
	<b>35</b>		CXP Saldo final de caja	\$ 0	\$ 813,923,000	\$ 0	\$ 813,923,000	0.00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 9,716,700,000</b>	<b>\$ 12,799,124,000</b>	<b>\$ 11,852,767,089</b>	<b>\$ 946,356,911</b>	<b>92.61</b>

Considerando los egresos realizados v/s presupuesto vigente.

La obligación devengada al 31 de Diciembre de 2016 corresponde a \$11.852.767.089 (once mil ochocientos cincuenta y dos millones setecientos sesenta y siete mil ochenta y nueve pesos) que representa un 92.61 % de ejecución presupuestaria .

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 2015-2016 Cuarto Trimestre**

M\$	2015	2016
Ingresos Percibidos	\$ 10,542,109	\$ 12,155,892
Obligaciones Devengadas	\$ 10,880,375	\$ 11,852,767
Desviación %	-3.11	2.56
Desviación en	-\$ 338,266	\$ 303,125

1.- Al comparar los ingresos Percibidos v/s las obligaciones devengadas, se puede observar que los ingresos son mayores en un 2.5%. A diferencia del comportamiento presentado en el mismo trimestre del ejercicio anterior, donde los gastos eran 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	\$ 4,942,630,000	\$ 6,424,230,000	\$ 6,219,416,143	\$ 204,813,857	96.81
	7	CXC Ingresos de operación	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000	\$ 9,174,433	\$ 825,567	91.74
	8	CXC Otros ingresos corrientes	\$ 263,000,000	\$ 274,500,000	\$ 228,554,167	\$ 45,945,833	83.26
	10	CXC Ventas de activos no financi	\$ 0	\$ 20,100,000	\$ 61,000	\$ 20,039,000	0.30
	13	CXC transferencias para gastos	\$ 0	\$ 28,000,000	\$ 27,977,448	\$ 22,552	99.92
	15	Saldo inicial de Caja	\$ 350,000,000	\$ 324,000,000	\$ 0	\$ 324,000,000	0.00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 5,565,630,000</b>	<b>\$ 7,080,830,000</b>	<b>\$ 6,485,183,191</b>	<b>\$ 595,646,809</b>	<b>91.59</b>

Considerando los ingresos percibidos v/s presupuesto vigente.

Los ingresos percibidos al 31 de Diciembre de 2016 ascienden a \$6.485.183.191.- (seis mil cuatrocientos ochenta y cinco millones ciento ochenta y tres mil ciento noventa y un pesos) que corresponden a un 91.59 % 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
21	1	CXP Gastos personal de planta	\$ 2,953,800,000	\$ 3,193,800,000	\$ 3,175,102,847	\$ 18,697,153	99.41
	2	CXP Gastos personal a contrata	\$ 1,531,914,000	\$ 1,275,664,000	\$ 1,243,031,302	\$ 32,632,698	97.44
	3	CXP Otras remuneraciones	\$ 175,000,000	\$ 758,000,000	\$ 757,874,427	\$ 125,573	0.00
22		CXP Bienes y servicios de consumo	\$ 874,416,000	\$ 1,312,243,000	\$ 1,171,307,466	\$ 140,935,534	89.26
26		CXP Otros gastos corrientes	\$ 0	\$ 37,000,000	\$ 36,124,427	\$ 875,573	97.63
29		CXP Adq. Activos no financieros	\$ 25,500,000	\$ 98,523,000	\$ 93,925,345	\$ 4,597,655	95.33
34		CXP Servicios de la deuda	\$ 5,000,000	\$ 114,600,000	\$ 114,029,121	\$ 570,879	99.50
35		Saldo Final de Caja	\$ 0	\$ 291,000,000	\$ 0	\$ 291,000,000	0.00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 5,565,630,000</b>	<b>\$ 7,080,830,000</b>	<b>\$ 6,591,394,935</b>	<b>\$ 489,435,065</b>	<b>93.09</b>

Considerando los egresos realizados v/s presupuesto Vigente.

La obligación devengada al 31 de Diciembre de 2016 corresponde a \$6.591.394.935.- (seis mil quinientos noventa y un millones trescientos noventa y cuatro mil novecientos treinta y cinco pesos.-) . Que representa el 93.09% 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.

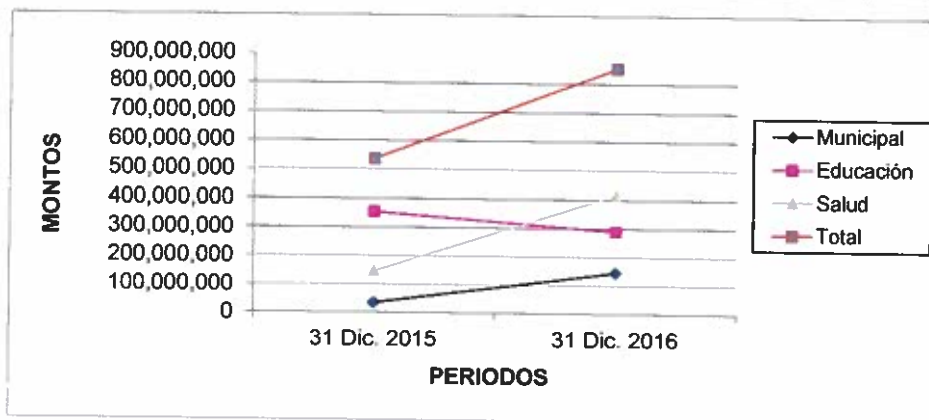
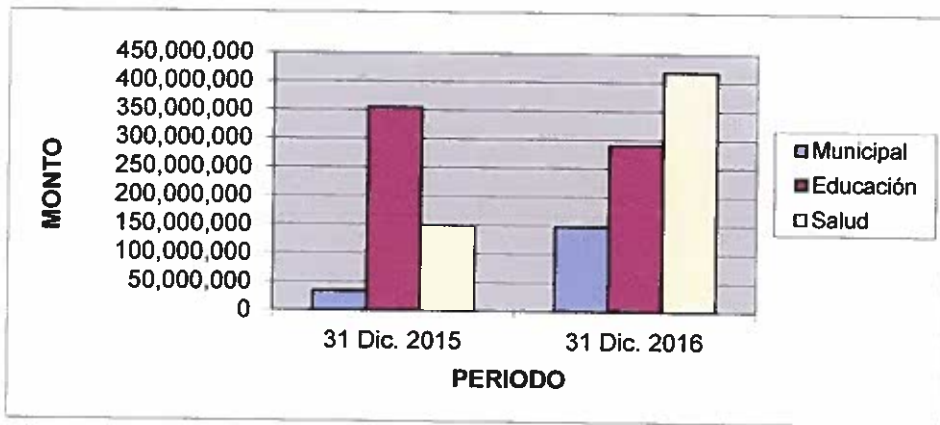
**Cuadro comparativo 2015- 2016 Cuarto Trimestre**

M\$	2015	2016
Ingresos Percibidos	\$ 5,441,548	\$ 6,485,183
Obligaciones Devengadas	\$ 4,937,745	\$ 6,591,394
Desviación %	-9.26	1.64
Desviación en \$	\$ 503,803	-\$ 106,211

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. 2016	147.299.854	290.198.892	417.957.908	855.456.654



**5.- INFORME EDUCACIÓN**

**INFORME LEY SEP (saldo financiero de recursos adicionales)**

SUBVENCION PREFERENCIAL (LEY SEP)	MONTO \$
Saldo al 31.12.2015	24.097.314
Ingresos al 30.11.2016	2.151.717.684
<b>TOTAL INGRESOS SEP</b>	<b>2.175.268.998</b>
GASTOS LEY SEP AL 30.11.2016	1.854.076.398
<b>TOTAL GASTOS SEP</b>	<b>2.166.593.386</b>
<b>TOTAL RECURSOS DISPONIBLE LEY SEP</b>	<b>8.675.612</b>

**6.- Resumen Fondo Común Municipal**

El fondo Común Municipal referido en el artículo 14 de la ley N° 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades, es un mecanismo de redistribución solidaria de recursos financieros entre las municipalidades del país. A continuación se presenta resumen de ingresos y remesas realizadas a este fondo.

INGRESOS FCM.

MES	MONTO
OCTUBRE	\$369.583.460
NOVIEMBRE	\$162.683.795
DICIEMBRE	\$300.785.130
<b>TOTAL</b>	<b>\$833.052.385</b>

REMESAS AL FCM.

MES	MONTO
OCTUBRE	\$38.136.509
NOVIEMBRE	\$19.902.195
DICIEMBRE	\$11.463.076
<b>TOTAL</b>	<b>\$69.501.780</b>

**Comentarios:**

Del análisis realizado a los Ingresos y Gastos correspondientes al cuarto trimestre del periodo 2016 podemos concluir que existe una adecuada ejecución presupuestaria.

Se mantiene la premisa de comprometer el presupuesto solo cuando exista disponibilidad presupuestaria correspondiente.



**LUIS MONTECINOS LOPEZ**  
DIRECTORA ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS(S)



**MARIAN ENRIQUEZ LARA**  
DIRECTORA CONTROL INTERNO(S)