

# ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

## ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE PAINE

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

Diciembre - 2017

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 2017.

La información contenida en el informe se basa en el Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulada al 31 de Diciembre de 2017.

Durante el cuarto trimestre se realizaron las siguientes modificaciones presupuestarias aprobadas mediante los Decretos Alcaldicios que se indican:

- Decreto Alcaldicio N° 3761 del 02 de Octubre del 2017 se aprobó 5° modificación presupuestaria del área municipal.
- Decreto Alcaldicio N° 4988 del 29 de Diciembre del 2017 se aprobó 6° modificación presupuestaria de área municipal, 2° modificación presupuestaria tanto del área educación y salud, además del cierre del año presupuestario 2017.

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
3 CXC Trib sobre el uso de Bienes	\$ 6,013,081,000	\$ 5,867,305,000	\$ 5,855,185,860	\$ 12,119,140	99.79
5 CXC Transf. Corrientes	\$ 226,000,000	\$ 472,586,000	\$ 433,179,365	\$ 39,406,635	91.66
6 CXC rentas a la propiedad	\$ 0	\$ 2,982,000	\$ 2,901,902	\$ 80,098	97.31
7 CXC Ingresos de operación	\$ 100,000,000	\$ 97,449,000	\$ 94,590,772	\$ 2,858,228	97.07
8 CXC Otros ingresos corrientes	\$ 4,011,100,000	\$ 4,039,269,000	\$ 4,017,247,243	\$ 22,021,757	99.45
10 CXC Ventas activ o fijo no finan	\$ 0	\$ 20,781,000	\$ 20,780,500	\$ 500	100.00
12 CXC Recup. Préstamos	\$ 83,800,000	\$ 83,800,000	\$ 43,646,982	\$ 40,153,018	52.08
13 CXC Transf. Para gastos	\$ 35,000,000	\$ 2,023,304,000	\$ 2,018,313,802	\$ 4,990,198	99.75
15 Saldo Caja	\$ 762,684,000	\$ 656,721,000	\$ 0	\$ 656,721,000	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11,231,665,000</b>	<b>\$ 13,264,197,000</b>	<b>\$ 12,485,846,426</b>	<b>\$ 778,350,574</b>	<b>94.13</b>

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

Los ingresos percibidos al 31 de Diciembre del 2017 son de \$12.485.846.426.- (doce mil cuatrocientos ochenta y cinco millones ochocientos cuarenta y seis mil cuatrocientos veintiséis pesos), que representa un 94.137% de ejecución del presupuesto anual. El mayor aumento de ingresos percibidos se refleja en la cuenta 115.05 CXC Transferencia Corriente y 115.13 CXC Transferencia para gastos.

DIRECCIÓN DE CONTROL

**Presupuesto de Gastos**

(Nivel de Presentación Subtítulo)			Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Obligación Devengada	Saldo Pptario.	%
21	1	CXP Gastos en personal Planta	\$ 1.408.211.000	\$ 1.335.694.000	\$ 1.335.639.235	\$ 54.765	100.00
21	2	CXP Gastos en personal Contrata	\$ 483.367.000	\$ 580.292.000	\$ 580.280.425	\$ 11.575	100.00
21	3	CXP Otras remuneraciones	\$ 174.483.000	\$ 165.723.000	\$ 165.720.176	\$ 2.824	100.00
21	4	CXP Otros gastos en personal	\$ 1.409.898.000	\$ 1.301.018.000	\$ 1.301.015.232	\$ 2.768	100.00
22		CXP Gastos en Serv. De Consumo	\$ 4.537.744.000	\$ 4.440.135.000	\$ 4.437.642.309	\$ 2.492.691	99.94
24		CXP Transferencias corrientes	\$ 3.012.550.000	\$ 3.003.652.000	\$ 3.003.644.839	\$ 7.161	100.00
25		CXP Integros al fisco	\$ 19.000.000	\$ 15.156.000	\$ 15.155.853	\$ 147	100.00
26		CXP Otros gastos corrientes	\$ 73.500.000	\$ 101.764.000	\$ 101.761.899	\$ 2.101	100.00
29		CXP Adq. De activos no financieros	\$ 68.912.000	\$ 60.821.000	\$ 60.817.880	\$ 3.120	99.99
31		CXP Iniciativas de inversión	\$ 0	\$ 1.683.523.000	\$ 1.681.349.957	\$ 2.173.043	99.87
33		CXP Gastos transferencia de capital	\$ 14.000.000	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0.00
34		CXP Servicio de la deuda	\$ 30.000.000	\$ 69.685.000	\$ 69.682.100	\$ 2.900	100.00
35		Saldo Inicial de Caja	\$ 0	\$ 506.734.000	\$ 0	\$ 506.734.000	0.00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 11.231.665.000</b>	<b>\$ 13.264.197.000</b>	<b>\$ 12.752.709.905</b>	<b>\$ 511.487.095</b>	<b>96.14</b>

Considerando los Egresos realizados v/s Presupuesto Vigente.

La Obligación devengada al 31 de Diciembre de 2017 corresponde a \$12.752.709.905.- (doce mil setecientos cincuenta y dos millones setecientos nueve mil novecientos cinco pesos.-) que representan un 96.14% de ejecución presupuestaria. Los mayores gastos se encuentran reflejados en el ítem 215.21 "Gastos de Personal", como también el ítem 22 "Gastos de Servicio de Consumo" e ítem 215.24 "Trasferencia Corrientes".

**Cuadro Comparativo 2016-2017 Cuarto Trimestre**

M\$	2016	2017
Ingresos Percibidos	\$ 10,391,577	\$ 12,485,846
Obligaciones Devengadas	\$ 11,243,887	\$ 12,572,709
Desviación %	8.20	0.70
Desviación en \$	-\$ 852,310	-\$ 86,863

1.- Al observar que los ingresos son menores en un 0.70% en relación a los gastos devengados en el periodo correspondiente al cuarto trimestre del 2017.

## 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	\$ 9,808,000,000	\$ 13,205,618,000	\$ 13,144,657,057	\$ 60,960,943	99.54
	6	CXC Otros rentas a la propiedad	\$ -	\$ 1,000,000	\$ 633,452	\$ 366,548	63.35
	8	CXC Otros ingresos corrientes	\$ 641,000,000	\$ 661,000,000	\$ 575,035,507	\$ 85,964,493	86.99
	10	CXC Ventas de activo fijo	\$ -	\$ 1,000,000	\$ 810,000	\$ 190,000	81.00
	15	Saldo inicial de caja	\$ 300,000,000	\$ 446,719,000	\$ 0	\$ 446,719,000	0.00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 10,749,000,000</b>	<b>\$ 14,315,337,000</b>	<b>\$ 13,721,136,016</b>	<b>\$ 594,200,984</b>	<b>95.85</b>	

Considerando los ingresos percibidos v/s presupuesto vigente.

Los ingresos percibidos al 31 de Diciembre de 2017 son de \$13.721.136.016.- (trece mil setecientos veinte un millones ciento treinta y seis mil dieciséis pesos) que representan un 95.85% 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	Obligacion devengadas	Saldo Pptario.	% Percibido	
215	21	1	CXP Gastos en personal Planta	\$ 3,175,600,000	\$ 3,221,292,000	\$ 3,221,262,618	\$ 29,382	100.00
		2	CXP Gastos en personal contrata	\$ 2,466,300,000	\$ 3,333,411,000	\$ 3,333,314,338	\$ 3,175	100.00
		3	CXP Otras remuneraciones	\$ 3,320,500,000	\$ 4,104,107,000	\$ 3,853,390,643	\$ 250,716,357	93.89
	22		CXP Bienes y servicios de consumo	\$ 1,647,600,000	\$ 2,285,374,000	\$ 2,235,694,810	\$ 49,679,190	97.83
	23		CXP Prestaciones de seguridad	\$ 50,000,000	\$ 236,679,000	\$ 236,470,814	\$ 208,186	99.91
	24		CXP Transferencias corrientes	\$ 10,000,000	\$ 16,798,000	\$ 16,794,822	\$ 3,178	99.98
	26		CXP Otros gastos corrientes	\$ 0	\$ 35,757,000	\$ 35,755,122	\$ 1,878	0.00
	29		CXP Adquisicion de activos no financier	\$ 44,000,000	\$ 148,473,000	\$ 145,678,414	\$ 2,794,586	98.12
	31		CXP Iniciativa de inversión	\$ 0	\$ 44,182,000	\$ 44,180,671	\$ 1,329	0.00
	34		CXP Servicio de la deuda	\$ 35,000,000	\$ 68,137,000	\$ 66,813,914	\$ 1,323,086	0.00
	35		CXP Saldo final de caja	\$ 0	\$ 821,127,000	\$ 0	\$ 821,127,000	0.00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 10,749,000,000</b>	<b>\$ 14,315,337,000</b>	<b>\$ 13,189,356,166</b>	<b>\$ 1,125,887,347</b>	<b>92.13</b>	

Considerando los egresos realizados v/s presupuesto vigente.

La obligación devengada al 31 de Diciembre de 2017 corresponde a \$13.189.356.166 (trece mil ciento ochenta y nueve millones trescientos cincuenta y seis mil ciento sesenta y seis) que representa un 92.13 % 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 2016-2017 Cuarto Trimestre**

M\$	2016	2017
Ingresos Percibidos	\$ 12,155,892	\$ 13,721,136
Obligaciones Devengadas	\$ 11,852,767	\$ 13,189,356
Desviación %	2.56	4.03
Desviación en	\$ 303,125	\$ 531,780

1.- Al comparar los ingresos Percibidos v/s las obligaciones devengadas, se puede observar que los ingresos son mayores en un 4.03%.

**3. ANÁLISIS PRESUPUESTO SALUD**

**Presupuesto de Ingresos**

(Nivel de Presentación Subtítulo)	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Pptario.	% Percibido
<b>115</b> 5 CXC Transferencias corrientes	\$ 5,703,000,000	\$ 7,357,653,000	\$ 7,256,897,365	\$ 100,755,635	98.63
6 CXC Rentas de la propiedad	\$ 0	\$ 500,000	\$ 389,624	\$ 110,376	77.92
7 CXC Ingresos de operación	\$ 12,000,000	\$ 9,794,000	\$ 8,453,167	\$ 1,340,833	86.31
8 CXC Otros ingresos corrientes	\$ 421,100,000	\$ 534,174,000	\$ 424,001,063	\$ 110,172,937	79.38
10 CXC Ventas de activos no financ	\$ 21,000,000	\$ 21,690,000	\$ 252,500	\$ 21,437,500	1.16
15 Saldo inicial de Caja	\$ 300,000,000	\$ 300,000,000	\$ 0	\$ 300,000,000	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,457,100,000</b>	<b>\$ 8,223,811,000</b>	<b>\$ 7,689,993,719</b>	<b>\$ 533,817,281</b>	<b>93.51</b>

Considerando los ingresos percibidos v/s presupuesto vigente.

Los ingresos percibidos al 31 de Diciembre de 2017 ascienden a \$7.689.993.719.- (siete mil seiscientos ochenta y nueve millones novecientos noventa y tres mil setecientos diecinueve) 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	
215	21	1	CXP Gastos personal de planta	\$ 3.350.800,000	\$ 3.443.050,000	\$ 3.443.042,278	\$ 7,722	100.00
		2	CXP Gastos personal a contrata	\$ 1.522.300,000	\$ 1.827.649,000	\$ 1.827.643,044	\$ 5,956	100.00
		3	CXP Otros remuneraciones	\$ 72.000,000	\$ 860.171,000	\$ 860.170,644	\$ 356	0.00
	22		CXP Bienes y servicios de consumo	\$ 1.374.248,000	\$ 1.483.855,000	\$ 1.483.849,317	\$ 5,683	100.00
	26		CXP Otros gastos corrientes	\$ 0	\$ 58.240,000	\$ 58.239,143	\$ 857	100.00
	29		CXP Adq. Activos no financieros	\$ 37.752,000	\$ 81.996,000	\$ 80.092,308	\$ 1.903,692	97.68
	31		CXP Inicialivas de inversión	\$ 0	\$ 56.780,000	\$ 56.779,678	\$ 322	100.00
	34		CXP Servicios de la deuda	\$ 100.000,000	\$ 244.040,000	\$ 244.039,789	\$ 211	100.00
	35		Saldo Final de Caja	\$ 0	\$ 168.030,000	\$ 0	\$ 168.030,000	0.00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 6.457.100,000</b>	<b>\$ 8.223.811,000</b>	<b>\$ 8.053.856,201</b>	<b>\$ 169.954,799</b>	<b>97.93</b>	

Considerando los egresos realizados v/s presupuesto Vigente.

La obligación devengada al 31 de Diciembre de 2017 corresponde a \$8.053.856.201.- ( ocho mil cincuenta y tres millones ochocientos cincuenta y seis mil doscientos un pesos.-) . Que representa el 97.95% 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 éstos los más representativos, productos farmacéutico y útiles quirúrgicos.

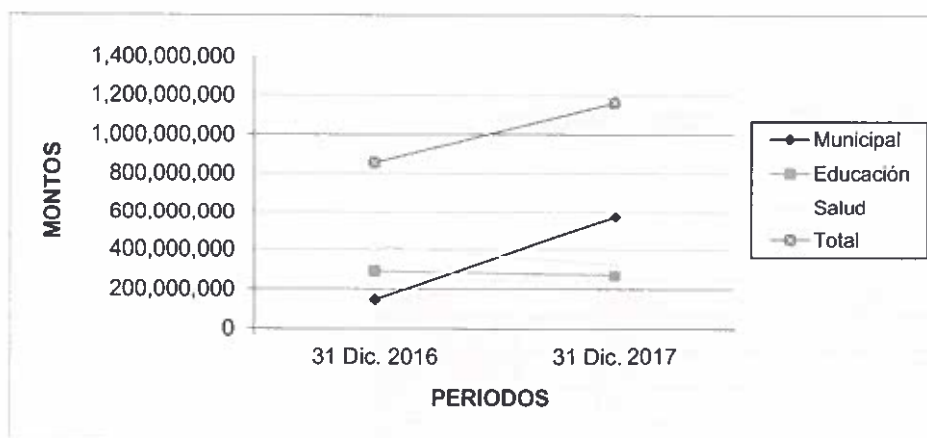
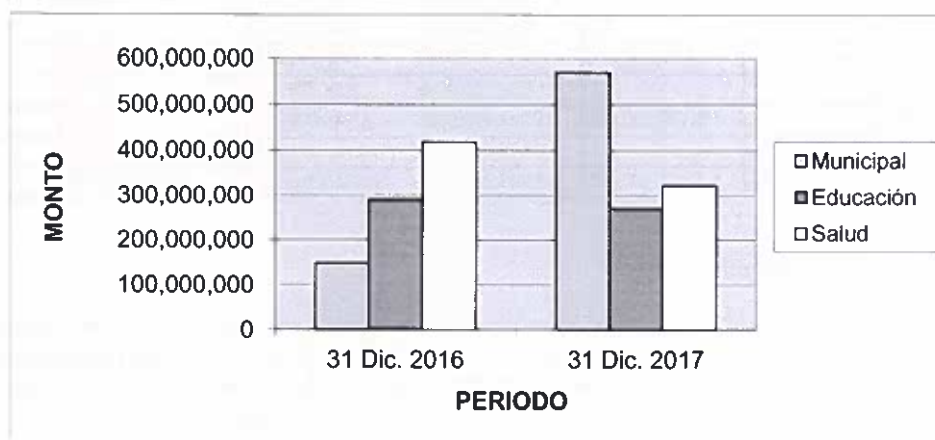
**Cuadro comparativo 2016- 2017 Cuarto Trimestre**

M\$	2016	2017
Ingresos Percibidos	\$ 6,485,183	\$ 7,689,993
Obligaciones Devengadas	\$ 6,591,394	\$ 8,053,856
Desviación %	1.64	4.73
Desviación en \$	-\$ 106,211	-\$ 363,863

1.- Al comparar los ingresos percibidos en relación a los gastos devengados se puede observar que los ingresos son menores en un 4.73%.

**4.- INFORME DEUDA MUNICIPAL**

Fecha	Municipal	Educación	Salud	Total
31 Dic. 2016	147,299,854	290,198,892	417,957,908	855,456,654
31 Dic. 2017	569,860,587	270,676,211	321,853,669	1,162,390,467
Variación	286.9%	6.7%	2.3%	



Al analizar la situación del nivel de endeudamiento, se puede observar que los servicios traspasados han disminuido su deuda, en relación al mismo periodo del ejercicio presupuestario anterior, en ambos casos la deuda más significativa, es extrapresupuestaria por concepto de leyes sociales e impuestos, debido a que el pago de estos conceptos se realizan el día 12 del mes siguiente. En el área municipal la deuda ha presentado un aumento, siendo lo más significativo los conceptos de servicios generales y otros. Además de los compromisos extrapresupuestarios.

	Municipal	Educación	Salud	Total
<b>OPERACIONAL</b>	438.871.903	13.797.369	37.273.743	<b>489.943.015</b>
<b>A LA COMUNIDAD</b>	61.981.609	-	74.628.589	<b>136.610.198</b>
<b>EXTRAPRESUPUESTARIA</b>	69.007.075	256.878.842	209.951.337	<b>535.837.254</b>
<b>TOTAL DEUDA</b>	<b>569.860.587</b>	<b>270.676.211</b>	<b>321.853.669</b>	<b>1.162.390.467</b>
	Municipal	Educación	Salud	Total
<b>OPERACIONAL</b>	77%	5%	12%	<b>42%</b>
<b>A LA COMUNIDAD</b>	11%	0%	23%	<b>12%</b>
<b>EXTRAPRESUPUESTARIA</b>	12%	95%	65%	<b>46%</b>
<b>TOTAL DEUDA</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

**5.- INFORME EDUCACIÓN**

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

SUBVENCION PREFERENCIAL (LEY SEP)	MONTO \$
SALDO AL 31.12. 2016	8.675.612
INGRESOS AL 31.12.2017	2.633.615.984
<b>TOTAL INGRESOS SEP</b>	<b>2.642.291.596</b>
GASTO LEY SEP AL 31.12.2017	2.335.400.509
<b>TOTAL GASTO SEP</b>	<b>2.335.400.509</b>
<b>TOTAL RECURSOS DISPONIBLES LEY SEP</b>	<b>306.891.087</b>

**6.- RESUMEN FONDO COMUN 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.

TABLA COMPARATIVA APORTE MENSUAL A FCM 2016 - 2017						
MES	2016		2017		COMPARATIVO	
	TOTAL RECAUDACIÓN	MONTO APORTE REAL AL FCM	TOTAL RECAUDACIÓN	MONTO APORTE REAL AL FCM	VARIACIÓN % RECAUDACIÓN	VARIACIÓN % APORTE REAL AL FCM
ENERO	\$ 15.310.005	\$ 9.478.844	\$ 18.785.334	\$ 11.590.593	23%	22%
FEBRERO	\$ 67.689.103	\$ 42.137.109	\$ 77.266.704	\$ 93.699.880	14%	122%
MARZO	\$ 1.148.429.425	\$ 715.125.457	\$ 1.345.014.314	\$ 822.940.504	17%	15%
ABRIL	\$ 120.363.456	\$ 73.576.743	\$ 123.675.140	\$ 76.089.002	3%	3%
MAYO	\$ 67.768.172	\$ 41.696.139	\$ 66.305.857	\$ 40.852.255	-2%	-2%
JUNIO	\$ 32.919.182	\$ 20.078.229	\$ 32.257.316	\$ 19.874.423	-2%	-1%
JULIO	\$ 29.043.696	\$ 17.683.639	\$ 29.559.223	\$ 18.041.742	2%	2%
AGOSTO	\$ 121.100.590	\$ 75.560.670	\$ 142.233.925	\$ 88.657.378	17%	17%
SEPTIEMBRE	\$ 201.570.739	\$ 125.143.397	\$ 236.475.160	\$ 146.518.196	17%	17%
OCTUBRE	\$ 62.381.795	\$ 38.136.509	\$ 80.677.286	\$ 49.620.397	29%	30%
NOVIEMBRE	\$ 32.202.092	\$ 19.902.195	\$ 33.513.822	\$ 20.554.831	4%	3%
DICIEMBRE	\$ 18.868.808	\$ 11.463.076	\$ 20.373.458	\$ 12.733.411	8%	11%

**7.- CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS PREVISIONALES Y PERFECCIONAMIENTO DOCENTE**

Mediante entrega de certificado del jefe de Recursos humanos, se acredita que se encuentran al día todos los pagos previsionales tanto del sector Municipal y servicios traspasados Educación y Salud.

Además el Jefe(S) del Departamento de Educación certifica que los pagos de Asignación de Perfeccionamiento Docente, se encuentra sin deuda.



**Comentarios:**

Del análisis realizado a los Ingresos y Gastos correspondientes al cuarto trimestre del periodo 2017 podemos concluir que existe una adecuada ejecución presupuestaria.

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



**PÉDRO SEPULVEDA**  
DIRECTOR ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS(S)

MUNICIPALIDAD DE PAINE  
DIRECCIÓN DE ADM. Y FINANZAS(S)  
DIRECTOR



**BERNARDITA ZULOAGA**  
DIRECTORA CONTROL INTERNO

MUNICIPALIDAD DE PAINE  
DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

