



I MUNICIPALIDAD DE PAINE
DIRECCION DE CONTROL

**INFORME TRIMESTRAL
CONTROL Y ANALISIS FINANCIERO PRESUPUESTARIO
III TRIMESTRE 2018**

**PRESUPUESTO MUNICIPAL
PRESUPUESTO EDUCACION
PRESUPUESTO SALUD**

SEPTIEMBRE 2018



I MUNICIPALIDAD DE PAINE
DIRECCION DE CONTROL

INFORME TRIMESTRAL CONTROL Y ANÁLISIS FINANCIERO PRESUPUESTARIO III TRIMESTRE 2018

PRESUPUESTO MUNICIPAL

En conformidad a lo establecido en la letra d) del artículo 29 de la ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, esta Dirección de Control envía informe del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario, correspondiente al tercer trimestre del año 2018, entregando un análisis presupuestario según movimientos de ingresos y gastos, tomando en cuenta el presupuesto inicial, presupuesto vigente, ingresos percibidos y obligaciones devengadas.

El Decreto Alcaldicio N°4.384 de fecha 24 de noviembre de 2017, aprueba el presupuesto correspondiente al año 2018.

Durante el tercer trimestre se realizaron las siguientes modificaciones presupuestarias:

- Modificación presupuestaria N°2 área municipal, aprobada mediante decretos alcaldicio N°3.335 de 30 de julio de 2018.
- Modificación presupuestaria N°3, correspondiente al área municipal aprobada por decreto alcaldicio N° 3.473 de 13 de agosto de 2018.
- Modificación presupuestaria N°4, del área municipal, aprobada en virtud del decreto alcaldicio N° 3.825 de 10 de septiembre del 2018.
- Modificación presupuestaria N°2 del área educación aprobada con decreto alcaldicio N° 3.933 de 24 de septiembre del 2018.

La información contenida en el presente informe se basa en el Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulada al 30 de septiembre de 2018.

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	\$ 6,595,948,000	\$ 6,825,266,000	\$ 5,380,577,095	\$ 1,444,688,905	78.83	
	5	CXC Transf. Corrientes	\$ 191,500,000	\$ 363,281,000	\$ 243,120,714	\$ 120,160,286	66.92	
	6	CXC rentas a la propiedad	\$ 3,000,000	\$ 5,100,000	\$ 1,764,972	\$ 3,335,028	34.61	
	7	CXC Ingresos de operación	\$ 215,000,000	\$ 115,922,000	\$ 109,226,023	\$ 6,695,977	94.22	
	8	CXC Otros ingresos corrientes	\$ 4,276,492,000	\$ 4,492,803,000	\$ 2,965,419,451	\$ 1,527,383,549	66.00	
	12	CXC Recup. Préstamos	\$ 146,700,000	\$ 249,293,000	\$ 72,903,715	\$ 176,389,285	29.24	
	13	CXC Transf. Para gastos	\$ 45,000,000	\$ 596,623,000	\$ 167,283,639	\$ 429,339,361	28.04	
	15	Saldo Caja	\$ 212,276,000	\$ 355,459,000	\$ 0	\$ 355,459,000	0.00	
		TOTAL	\$ 11,685,916,000	\$ 13,003,747,000	\$ 8,940,295,609	\$ 4,063,451,391	68.75	
		* FUENTE: Dirección de Administración y Finanzas, Departamento de Contabilidad						

Considerando el Presupuesto Vigente v/s los Ingresos Percibidos, estos últimos al 30 de Septiembre del 2018 ascienden a **\$8.940.295.609.-** (ocho mil novecientos cuarenta millones doscientos noventa y cinco mil seiscientos nueve pesos), que representa un **68.75%** de ejecución del presupuesto anual.

El mayor aumento de ingresos percibidos se refleja en la cuenta 115.03 "CXC Tributo sobre el uso de bienes" y 115.8 "CXC Otros ingresos corrientes".



Presupuesto de Gastos

(Nivel de Presentación Subtítulo)				Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Obligación Devengada	Saldo Pptario.	%
215	21	1	CXP Gastos en personal Planta	\$ 1,442,412,000	\$ 1,455,245,000	\$ 967,583,565	\$ 487,661,435	66.49
	21	2	CXP Gastos en personal Contrata	\$ 611,976,000	\$ 621,248,000	\$ 471,043,512	\$ 150,204,488	75.82
	21	3	CXP Otras remuneraciones	\$ 136,426,000	\$ 143,953,000	\$ 114,098,001	\$ 29,854,999	79.26
	21	4	CXP Otros gastos en personal	\$ 1,472,563,000	\$ 1,472,563,000	\$ 1,066,928,914	\$ 405,634,086	72.45
	22		CXP Gastos en Serv. De Consumo	\$ 4,621,835,000	\$ 4,866,876,000	\$ 3,630,461,927	\$ 1,236,414,073	74.60
	24		CXP Transferencias corrientes	\$ 3,186,934,000	\$ 3,002,282,000	\$ 2,350,835,248	\$ 651,446,752	78.30
	25		CXP Integros al fisco	\$ 0	\$ 14,318,000	\$ 14,317,378	\$ 622	100.00
	26		CXP Otros gastos corrientes	\$ 57,650,000	\$ 105,691,000	\$ 98,150,448	\$ 7,540,552	92.87
	29		CXP Adq. De activos no financieros	\$ 66,120,000	\$ 66,120,000	\$ 35,389,496	\$ 30,730,504	53.52
	31		CXP Iniciativas de inversión	\$ 0	\$ 656,097,000	\$ 97,078,638	\$ 559,018,362	14.80
	33		CXP Gastos transferencia de capital	\$ 14,000,000	\$ 98,500,000	\$ 0	\$ 98,500,000	0.00
	34		CXP Servicio de la deuda	\$ 76,000,000	\$ 500,854,000	\$ 500,853,512	\$ 488	100.00
TOTAL				\$ 11,685,916,000	\$ 13,003,747,000	\$ 9,346,740,639	\$ 3,657,006,361	71.88

* FUENTE: Dirección de Administración y Finanzas, Departamento de Contabilidad

Las obligaciones devengadas al 30 de Septiembre de 2018 corresponde a **\$9.346.740.639.-** (nueve mil trescientos cuarenta y seis millones setecientos cuarenta mil seiscientos treinta y nueve pesos.-) que representan un **71.88%** 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 2017-2018 tercer Trimestre

M\$	2017	2018	Diferencia
Ingresos Percibidos	\$ 8,449,347	\$ 8,940,295	\$ 490,948
Obligaciones Devengadas	\$ 8,829,243	\$ 9,346,740	\$ 517,497
Desviación %	4.50	4.55	
Desviación en \$	-\$ 379,896	-\$ 406,445	

Al comparar los ingresos percibidos v/s las obligaciones devengadas, se puede observar que los gastos son mayores a los ingresos, con lo que se puede



determinar que existe un déficit presupuestario del 4.55%, presentado el periodo contable anterior un comportamiento similar.

INFORME TRIMESTRAL CONTROL Y ANÁLISIS FINANCIERO PRESUPUESTARIO III TRIMESTRE 2018

PRESUPUESTO EDUCACIÓN MUNICIPAL

Se presenta estado de avance de ejercicio programático presupuestario Educación Municipal al 30 de Septiembre de 2018, su análisis se presenta en el siguiente informe.

2. ANÁLISIS PRESUPUESTO EDUCACIÓN

Presupuesto de Ingresos

(Nivel de Presentación Subtítulo)		Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Pptario.	% Percibido	
115	5	CXC Transf. Corrientes	\$ 12,732,974,000	\$ 14,256,883,000	\$ 10,638,662,304	\$ 3,618,220,696	74.62
	6	CXC Otros ingresos corrientes	\$ -	\$ 2,995,000	\$ 1,494,071	\$ 1,500,929	49.89
	8	CXC Otros ingresos corrientes	\$ 404,500,000	\$ 289,637,000	\$ 243,805,210	\$ 45,831,790	84.18
	12	CXC Recuperación de Préstamo	\$ -	\$ 204,863,000	\$ 105,085,432	\$ 99,777,568	51.30
	15	Saldo inicial de caja	\$ 250,000,000	\$ 1,322,756,000	\$ 0	\$ 1,322,756,000	0.00
TOTAL		\$ 13,387,474,000	\$ 16,077,134,000	\$ 10,989,047,017	\$ 5,088,086,983	68.35	

Considerando el Presupuesto Vigente v/s los Ingresos Percibidos, estos últimos al 30 de Septiembre de 2018 ascienden a **\$10.989.047.017.-** (diez mil novecientos ochenta y nueve millones cuarentaisiete mil diecisiete pesos) que representa un **68.35%** 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 Subfítulo)			Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Obligacion devengadas	Saldo Pptario.	% Percibido	
215	21	1	CXP Gastos en personal Planta	\$ 3,302,600,000	\$ 4,128,221,000	\$ 2,635,742,193	\$ 1,492,478,807	63.85
		2	CXP Gastos en personal contrata	\$ 3,185,888,000	\$ 4,543,195,000	\$ 3,096,985,662	\$ 1,446,209,338	68.17
		3	CXP Otras remuneraciones	\$ 3,710,744,000	\$ 3,773,555,000	\$ 3,096,032,560	\$ 677,522,440	82.05
		22	CXP Bienes y servicios de consumo	\$ 2,477,085,000	\$ 2,698,318,000	\$ 1,651,803,986	\$ 1,046,514,014	61.22
		23	CXP Prestaciones de seguridad	\$ 294,105,000	\$ 507,405,000	\$ 253,388,333	\$ 254,016,667	49.94
		24	CXP Transferencias corrientes	\$ 4,651,000	\$ 4,651,000	\$ 3,486,131	\$ 1,164,869	74.95
		26	CXP Otros gastos corrientes	\$ 26,995,000	\$ 26,995,000	\$ 5,273,780	\$ 21,721,220	0.00
		29	CXP Adquisicion de activos no financieros	\$ 142,732,000	\$ 225,232,000	\$ 149,923,810	\$ 75,308,190	66.56
		31	CXP Iniciativa de inversión	\$ 222,674,000	\$ 155,764,000	\$ 15,218,724	\$ 140,545,276	0.00
		34	CXP Servicio de la deuda	\$ 20,000,000	\$ 13,798,000	\$ 13,797,369	\$ 631	0.00
TOTAL			\$ 13,387,474,000	\$ 16,077,134,000	\$ 10,921,652,548	\$ 5,155,481,452	67.93	

* FUENTE: Dirección de Administración y Finanzas, Departamento de Contabilidad

Considerando el Presupuesto Vigente v/s los Egresos Devengados, la obligación devengada al 30 de Septiembre corresponde a **\$10.921.652.548.-** (diez mil novecientos veintiún millones seiscientos cincuenta y dos mil quinientos cuarenta y ocho pesos) que representa un **67.93%** 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 2017-2018 tercer Trimestre

M\$	2017	2018	Diferencia
Ingresos Percibidos	\$ 8,523,686	\$ 10,989,047	\$ 2,465,361
Obligaciones Devengadas	\$ 8,829,243	\$ 10,921,652	\$ 2,092,409
Desviación %	3.58	-0.61	
Desviación en	-\$ 305,557	\$ 67,395	

Al comparar los Ingresos Percibidos v/s las Obligaciones devengadas, se puede observar que los ingresos son mayores en un 0.61%, con lo que se puede determinar que existe un superávit de \$67.395.



INFORME TRIMESTRAL CONTROL Y ANÁLISIS FINANCIERO PRESUPUESTARIO III TRIMESTRE 2018

PRESUPUESTO SALUD

Corresponde el análisis de la ejecución presupuestaria del Departamento de Salud, el que se basó en los ingresos y gastos ejecutados en el período del tercer trimestre del año presupuestario en curso.

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	\$ 6,439,722,000	\$ 7,739,206,000	\$ 5,746,156,063	\$ 1,993,049,937	74.25
	6 CXC Renatas de la propiedad	\$ 0	\$ 1,000,000	\$ 410,637	\$ 589,363	41.06
	7 CXC Ingresos de operación	\$ 15,000,000	\$ 16,880,000	\$ 8,882,018	\$ 7,997,982	52.62
	8 CXC Otros ingresos corrientes	\$ 512,000,000	\$ 394,801,000	\$ 100,047,338	\$ 294,753,662	25.34
	12 CXC Recuperación de Préstamo	\$ 0	\$ 100,314,000	\$ 69,114,960	\$ 31,199,040	68.90
	15 Saldo inicial de Caja	\$ 203,494,000	\$ 239,035,000	\$ 0	\$ 239,035,000	0.00
TOTAL		\$ 7,170,216,000	\$ 8,491,236,000	\$ 5,924,611,016	\$ 2,566,624,984	69.77

* FUENTE: Dirección de Administración y Finanzas, Departamento de Contabilidad

Considerando el Presupuesto Vigente v/s los Ingresos Percibidos, estos últimos al 30 de Septiembre de 2018 ascienden a **\$5.924.611.016.-** (cinco mil novecientos veinticuatro millones seiscientos once mil dieciséis pesos) que corresponde a un **69.77%** del total del presupuesto vigente.

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



Presupuesto de Gastos

(Nivel de Presentación Subtítulo)				Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Obligación Devengada	Saldo Pptario.	% Consumido
215	21	1	CXP Gastos personal de planta	\$ 3,590,428,000	\$ 3,147,355,000	\$ 2,502,403,441	\$ 644,951,559	79.51
		2	CXP Gastos personal a contrata	\$ 1,875,390,000	\$ 2,260,558,000	\$ 1,576,522,240	\$ 684,035,760	69.74
		3	CXP Otras remuneraciones	\$ 154,900,000	\$ 999,900,000	\$ 662,652,615	\$ 337,247,385	0.00
		22	CXP Bienes y servicios de consumo	\$ 1,352,998,000	\$ 1,624,371,000	\$ 970,451,240	\$ 653,919,760	59.74
		23	CXP Prestaciones de seguridad	\$ 0	\$ 0	\$ 19,902,714	-\$ 19,902,714	0.00
		26	CXP Otros gastos corrientes	\$ 0	\$ 47,881,000	\$ 69,269	\$ 47,811,731	0.14
		29	CXP Adq. Activos no financieros	\$ 46,500,000	\$ 46,500,000	\$ 57,954,352	-\$ 11,454,352	124.63
		34	CXP Servicios de la deuda	\$ 150,000,000	\$ 111,902,000	\$ 111,753,581	\$ 148,419	99.87
		35	Saldo Final de Caja	\$ 0	\$ 252,769,000	\$ 0	\$ 252,769,000	0.00
TOTAL				\$ 7,170,216,000	\$ 8,491,236,000	\$ 5,901,709,452	\$ 2,589,526,548	69.50

* FUENTE: Dirección de Administración y Finanzas, Departamento de Contabilidad

Considerando los egresos realizados v/s presupuesto vigente, la obligación devengada al 30 de Septiembre de 2018 corresponde a **\$5.901.709.452.-** (cinco mil novecientos un millones setecientos nueve mil cuatrocientos cincuenta y dos pesos) que representa el **69.50%** 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 farmacéuticos y útiles quirúrgicos.

Cuadro comparativo 2017- 2018 tercer Trimestre

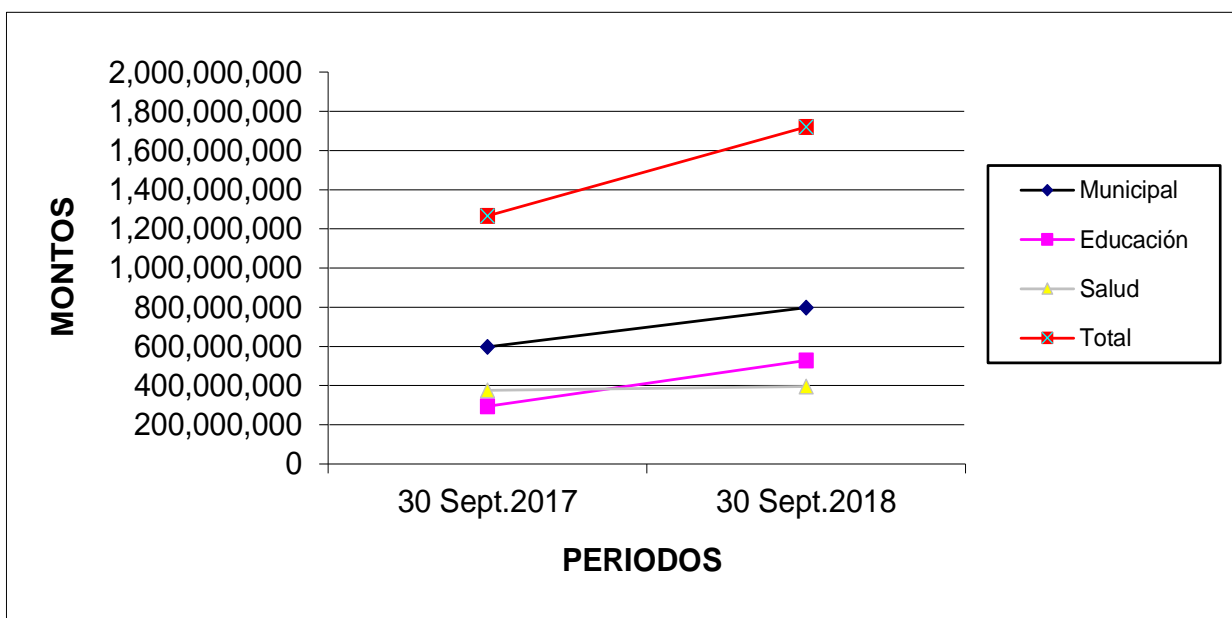
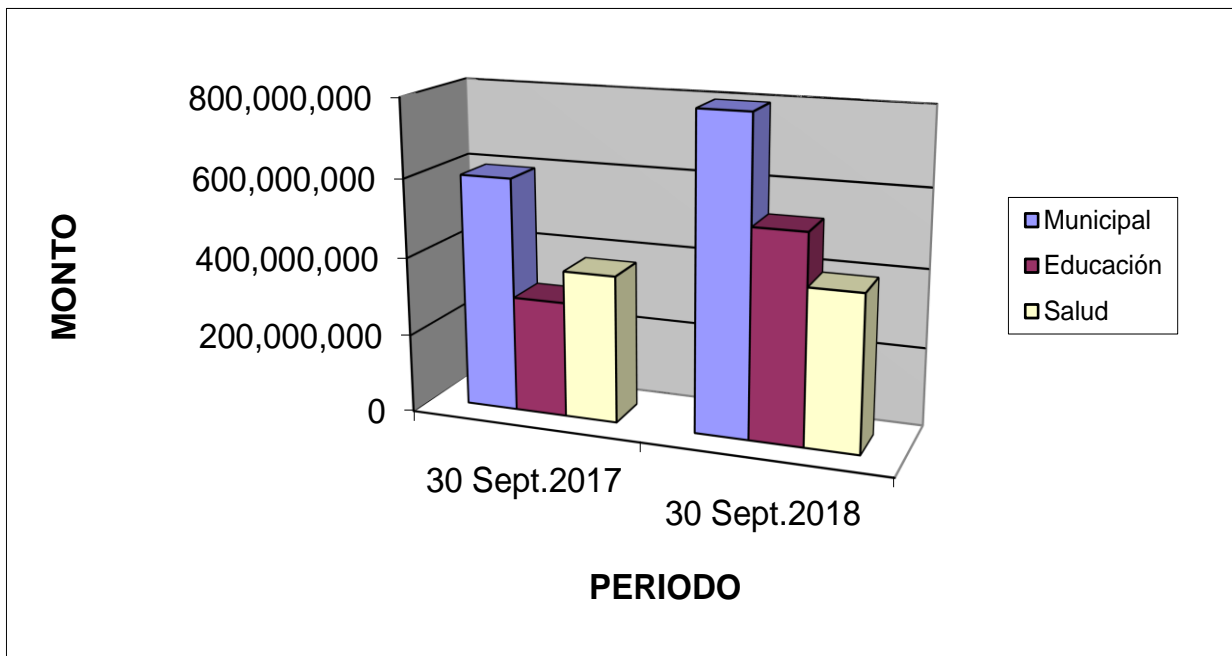
M\$	2017	2018	Diferencia
Ingresos Percibidos	\$ 5,618,650	\$ 5,924,611	\$ 305,961
Obligaciones Devengadas	\$ 5,642,620	\$ 5,901,709	\$ 259,089
Desviación %	0.43	-0.39	
Desviación en \$	-\$ 23,970	\$ 22,902	

Al comparar los ingresos percibidos v/s los gastos devengados se puede observar que los ingresos son mayores en un 0.39%, representando un superávit de \$22.902, a diferencia del comportamiento del mismo periodo del ejercicio contable anterior donde existía un déficit presupuestario.



4. INFORME DEUDA

Fecha	Municipal	Educación	Salud	Total
30 Sept.2017	597,303,355	294,187,615	375,128,062	1,266,619,032
30 Sept.2018	797,660,281	527,472,377	395,619,795	1,720,752,453
Variación	133.54%	179.30%	105.46%	135.85%





	Municipal		Educación		Salud		Total	
Operacional	\$ 646,165,512	81%	\$ 112,233,023	21%	\$ 23,148,711	6%	\$ 1,357,446,567	79%
A la comunidad	\$ 86,897,444	11%	\$ 0	0%	\$ 139,555,068	35%	\$ 188,676,920	11%
Extrapresupuestario	\$ 64,597,325	8%	\$ 415,239,354	79%	\$ 232,916,016	59%	\$ 507,513,680	29%
TOTAL DEUDA	\$ 797,660,281	100%	\$ 527,472,377	100%	\$ 395,619,795	100%	\$ 1,720,752,455	119%

Al analizar la situación del nivel de endeudamiento, se puede observar que:

- **Área Municipal:** El nivel de endeudamiento es mayor en comparación al mismo período año anterior, siendo los más significativos
 - Deuda Operacional: **Otros Servicios Generales** (servicios de vigilancia, servicios de aseo, etc.), **Deuda Flotante**
 - Deuda a la comunidad: **Servicios de Mantenimiento** (alumbrado público, señalética), **Subvenciones Organizaciones Comunitarias**
 - Compromisos extrapresupuestarios: **Aporte Bienestar y Cotizaciones Previsionales devengadas.**
- **Área Educación:** El nivel de endeudamiento es mayor en comparación al mismo período año anterior, siendo los más significativos
 - Deuda Operacional: **Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas; Materiales de Enseñanza; Mantenimiento y Reparación de Edificios.**
- **Área Salud:** El nivel de Endeudamiento es superior en comparación al mismo período año anterior.

5. 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.



INGRESO Y APOORTE AL FCM

MES	2018	
	TOTAL RECAUDACION	MONTO APOORTE REAL AL FCM
JULIO	\$ 321,668,066	\$13,545,061
AGOSTO	\$ 193,579,518	\$105,426,673
SEPTIEMBRE	\$ 244,445,527	\$140,755,877

6. CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS PREVISIONALES

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 incorporados a la gestión de educación y salud.

Comentarios:

Del análisis realizado a los Ingresos y Gastos correspondiente al tercer trimestre del período 2018, podemos concluir que existe una adecuada ejecución presupuestaria, representada en un promedio de 69% de ejecución.

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

ALEJANDRO VERDE-RAMO PIZARRO
DIRECTOR ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS(S)

BERNARDITA ZULOAGA ORTUZAR
DIRECTORA CONTROL INTERNO