



I MUNICIPALIDAD DE PAINE
DIRECCION DE CONTROL

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

**PRESUPUESTO MUNICIPAL
PRESUPUESTO EDUCACION
PRESUPUESTO SALUD**

Diciembre 2018



I MUNICIPALIDAD DE PAINE
DIRECCION DE CONTROL

INFORME TRIMESTRAL CONTROL Y ANÁLISIS FINANCIERO PRESUPUESTARIO IV TRIMESTRE 2018

PRESUPUESTO MUNICIPAL

En conformidad a lo establecido en la letra d) del artículo 29 de la Ley 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, esta Dirección de Control envía informe del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario, correspondiente al cuarto 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 cuarto trimestre se realizaron las siguientes modificaciones presupuestarias correspondientes al ajuste y cierre del año presupuestario 2018, según decreto alcaldicio N° 5.500 de fecha 31 de diciembre de 2018:

- Modificación presupuestaria N°5 correspondiente al área municipal
- Modificación presupuestaria N° 3 correspondiente al área de educación
- Modificación presupuestaria N° 2 correspondiente al área de Salud.

La información contenida en el informe se basa en el Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulada al 31 de diciembre 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

Comparativo 2017-2018 Cuarto Trimestre (\$)

Concepto	2017	2018	Var. \$	Var. %
Ingresos Percibidos	12,485,846,426	11,503,134,059	-982,712,367	-8%
Obligaciones Devengadas	12,572,709,905	12,163,091,041	-409,618,864	-3%
Var. \$ (Déficit Pptario)	-86,863,479	-659,956,982	-573,093,503	
Var. % (>)	0.7%	5.7%		

Según detalle del cuadro comparativo se desprende que para el año 2018 se perciben menos ingresos **(-8%)** como también una disminución de gastos **(-3%)** respecto al año 2017.

Como resultado entre los ingresos percibidos y los gastos devengados del año 2018 se presenta un déficit presupuestario de \$ 659.956.982 (seiscientos cincuenta y nueve millones novecientos cincuenta y seis mil novecientos ochenta y dos pesos; que reflejan un mayor gasto del **5,7%** sobre los ingresos percibidos.

Variación Ppto. Vigente v/s Ingresos Percibidos 2018 (\$)

Concepto Ingreso	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Pptario.	% Percibido
C X C Trib. Sobre Uso de Bienes	6,595,948,000	6,779,698,000	6,458,084,435	321,613,565	95.26%
C X C Transf. Corriente	191,500,000	356,181,000	354,875,034	1,305,966	99.63%
C X C Rentas a la Propiedad	3,000,000	5,100,000	2,264,110	2,835,890	44.39%
C X C Ingresos de Operación	215,000,000	120,237,000	120,236,910	90	100.00%
C X C Otros Ingresos Corrientes	4,276,492,000	4,343,178,000	4,260,923,759	82,254,241	98.11%
C X C Recup. Préstamo	146,700,000	120,812,000	79,528,473	41,283,527	65.83%
C X C Transf. Para Gastos	45,000,000	663,273,000	227,221,338	436,051,662	34.26%
Saldo Inicial de Caja	212,276,000	57,669,000	-	57,669,000	-
Total Deudores Presupuestarios	11,685,916,000	12,446,148,000	11,503,134,059	943,013,941	92.4%

* Fuente : Direccion de Administracion y Finanzas, Dpto. De Contabilidad

Considerando el Presupuesto Vigente v/s los Ingresos Percibidos, estos últimos al 31 de Diciembre del 2018 ascienden a **\$11.503.134.059.-** (once mil quinientos tres millones ciento treinta y cuatro mil cincuenta y nueve pesos), que representa un **92.4%** de ejecución del presupuesto anual.

Las disminuciones de ingresos percibidos se refleja en la cuenta 115.03 "CXC Tributo sobre el uso de bienes", 115.8 "CXC Otros ingresos corrientes" y 115.13 "CXC Transferencias para gastos.



Variación Ppto. Vigente v/s Gasto Devengado 2018 (\$)

Concepto Gasto	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Gasto Devengados	Saldos Pptarios.	% Gasto Realizado
Personal de Planta	1,442,412,000	1,372,694,000	1,372,682,237	11,763	100%
Personal a Contrata	611,976,000	681,399,000	681,388,279	10,721	100%
Otras Remuneraciones	136,426,000	157,807,000	157,804,159	2,841	100%
Otros Gastos en Personal	1,472,563,000	1,448,652,000	1,448,602,282	49,718	100%
C X P Bienes y Servicios de Consumo	4,621,835,000	4,701,738,000	4,694,790,916	6,947,084	99.9%
C X P Transferencias Corrientes	3,186,934,000	2,643,467,000	2,643,459,140	7,860	100%
C X P Íntegros al Fisco	-	14,318,000	14,317,378	622	100%
C X P Otros Gastos Corrientes	57,650,000	102,461,000	101,971,802	489,198	99.5%
C X P Adquisición de Activos no Financieros	66,120,000	46,895,000	46,892,179	2,821	100%
C X P Iniciativas de Inversión	-	454,771,000	447,613,643	7,157,357	98.4%
C X P Transferencias de Capital	14,000,000	56,971,000	56,970,574	426	100%
C X P Servicio de la Deuda	76,000,000	496,998,000	496,598,452	399,548	99.9%
Saldo Final de Caja	-	267,977,000	-	267,977,000	-
Total Acreedores Presupuestarios	11,685,916,000	12,446,148,000	12,163,091,041	283,056,959	98%

* Fuente : Direccion de Administracion y Finanzas, Dpto. De Contabilidad

Las obligaciones devengadas al 31 de Diciembre de 2018 corresponde a **\$12.163.091.041.-** (doce mil ciento sesenta y tres millones noventa y un mil cuarenta y un pesos.-) que representan un **98%** de ejecución presupuestaria.

Los menores gastos en relación al Presupuesto Vigente se encuentran reflejados en el ítem 215.22 "Gastos de Servicio de Consumo (Vestuarios)" e ítem 215.31 "Iniciativas de Inversión (Obras civiles proyectos sociales)".



**INFORME TRIMESTRAL
CONTROL Y ANÁLISIS FINANCIERO PRESUPUESTARIO
IV TRIMESTRE 2018**

PRESUPUESTO EDUCACIÓN MUNICIPAL

Se presenta estado de avance de ejercicio programático presupuestario Educación Municipal al 31 de Diciembre de 2018, su análisis se presenta en el siguiente informe.

2. ANÁLISIS PRESUPUESTO EDUCACIÓN

Comparativo 2017-2018 Cuarto Trimestre

Concepto	2017	2018	Var. \$	Var. %
Ingresos Percibidos	13,721,136,016	15,286,850,116	1,565,714,100	11%
Obligaciones Devengadas	13,189,356,166	15,078,160,725	1,888,804,559	14%
Superávit Pptario	531,779,850	208,689,391		
Var. % (< Gasto)	-3.9%	-1.4%		

Según detalle del cuadro comparativo se desprende que para el año 2018 se perciben **mayores ingresos (11%)** como también un **aumento de gastos (14%)** respecto al año 2017.

Como resultado entre los ingresos percibidos y los gastos devengados del año 2018 se presenta un **superávit presupuestario** de \$ 208.689.391 (doscientos ocho millones seiscientos ochenta y nueve mil trescientos noventa y un pesos; que reflejan un **menor gasto del 1.4%** sobre los ingresos percibidos.

Variación Ppto. Vigente v/s Ingresos Percibidos 2018 (\$)

Concepto Ingreso	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Pptario.	% Percibido
C X C Transf. Corriente	12,732,974,000	14,638,701,000	14,623,076,748	15,624,252	99.89%
C X C Rentas a la Propiedad	-	2,995,000	2,310,170	684,830	77.13%
C X C Otros Ingresos Corrientes	404,500,000	567,592,000	549,954,747	17,637,253	96.89%
C X C Recup. Préstamo	-	204,863,000	111,508,451	93,354,549	54.43%
Saldo Inicial de Caja	250,000,000	1,322,756,000	-	1,322,756,000	
Total Deudores Presupuestarios	13,387,474,000	16,736,907,000	15,286,850,116	1,450,056,884	91.3%

* Fuente : Direccion de Administracion y Finanzas, Dpto. De Contabilidad

Considerando el Presupuesto Vigente v/s los Ingresos Percibidos, estos últimos al 31 de Diciembre de 2018 asciende a **\$15.286.850.116.-** (quince mil doscientos



ochenta y seis millones ochocientos cincuenta mil ciento dieciséis pesos) que representa un **91.3%** de ejecución presupuestaria.

Los menores ingresos son originados en los ítems 115.05 "Transferencia Corrientes", 115.08 "Ingresos Corrientes" y 115.12 "Recuperación de Prestamos"

Variación Ppto. Vigente v/s Gasto devengado 2018 (\$)

Concepto Gasto	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Gasto Devengados	Saldos Pptarios.	% Gasto Realizado
Personal de Planta	3,302,600,000	3,465,820,000	3,465,803,825	16,175	100%
Personal a Contrata	3,185,888,000	4,282,505,000	4,282,485,504	19,496	100%
Otras Remuneraciones	3,710,744,000	4,264,546,000	4,264,520,381	25,619	100%
C X P Bienes y Servicios de Consumo	2,477,085,000	2,574,173,000	2,459,613,797	114,559,203	95.5%
C X P Prestaciones de seguridad Social	294,105,000	354,184,000	275,971,768	78,212,232	77.9%
C X P Transferencias Corrientes	4,651,000	29,206,000	29,204,633	1,367	100.0%
C X P Otros Gastos Corrientes	26,995,000	5,818,000	5,814,163	3,837	99.9%
C X P Adquisición de Activos no Financieros	142,732,000	266,458,000	256,448,456	10,009,544	96.2%
C X P Iniciativas de Inversión	222,674,000	24,808,000	24,805,917	2,083	100.0%
C X P Servicio de la Deuda	20,000,000	13,496,000	13,492,281	3,719	100.0%
Saldo Final de Caja	-	1,455,893,000	-	1,455,893,000	-
Total Acreedores Presupuestarios	13,387,474,000	16,736,907,000	15,078,160,725	1,658,746,275	90.1%

* Fuente : Direccion de Administracion y Finanzas, Dpto. De Contabilidad

Considerando el Presupuesto Vigente v/s Egresos Devengados, la obligación devengada al 31 de Diciembre corresponde a **\$15.078.160.725.-** (quince mil setenta y ocho millones ciento sesenta mil setecientos veinticinco pesos) que representa un **90.1%** de ejecución presupuestaria.

Dentro de los conceptos más representativos con menor gasto se encuentran los ítems 215.22 "Bienes y servicios de Consumo", 215.23 "Prestaciones de Seguridad" y 215.29 "Activos no Financieros".



INFORME TRIMESTRAL CONTROL Y ANÁLISIS FINANCIERO PRESUPUESTARIO IV 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 cuarto trimestre del año presupuestario en curso.

3. ANÁLISIS PRESUPUESTO SALUD

Comparativo 2017- 2018 Cuarto Trimestre

Concepto	2017	2018	Var. \$	Var. %
Ingresos Percibidos	7,689,993,719	8,044,173,350	354,179,631	4.6%
Obligaciones Devengadas	8,053,856,201	8,307,781,394	253,925,193	3.2%
Déficit Pptario	-363,862,482	-263,608,044		
Var. % (> Gasto)	4.7%	3%		

Según detalle del cuadro comparativo se desprende que para el año 2018 se perciben **mayores ingresos (4.6%)** como también un **aumento de gastos (3,2%)** respecto al año 2017.

Como resultado entre los ingresos percibidos y los gastos devengados del año 2018 se presenta un déficit presupuestario de \$ 263.608.044 (doscientos sesenta y tres millones seiscientos ocho mil cuarenta y cuatro pesos; que reflejan un **mayor gasto del 3%** sobre los ingresos percibidos.

Variación Ppto. Vigente v/s Ingresos Percibidos 2018 (\$)

Concepto Ingreso	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Pptario.	% Percibido
C X C Transf. Corriente	6,439,722,000	7,912,431,000	7,752,973,435	159,457,565	97.98%
C X C Rentas a la Propiedad	-	1,500,000	695,554	804,446	46.37%
C X C Ingresos de Operación	15,000,000	16,880,000	11,717,518	5,162,482	69.42%
C X C Otros Ingresos Corrientes	512,000,000	284,286,000	209,671,883	74,614,117	73.75%
C X C Recup. Préstamo	-	100,314,000	69,114,960	31,199,040	68.90%
Saldo Inicial de Caja	203,494,000	92,967,000	-	92,967,000	
Total Deudores Presupuestarios	7,170,216,000	8,408,378,000	8,044,173,350	364,204,650	95.7%

¡Error! Vínculo no válido.



I MUNICIPALIDAD DE PAINE
DIRECCION DE CONTROL

Considerando el Presupuesto Vigente v/s los Ingresos Percibidos, estos últimos al 31 de Diciembre de 2018 ascienden a **\$8.044.173.350.-** (ocho mil cuarenta y cuatro millones ciento setenta y tres mil trescientos cincuenta pesos) que corresponde a un **95.7%** del total del presupuesto vigente.

Los menores ingresos percibidos se encuentran en el ítem 115.05 "Transferencias Corrientes", 115.08 "Ingresos Corrientes" y 115.12 "Recuperación de Prestamos".

Variación Presupuesto Vigente v/s Gasto devengado (\$)

Concepto Gasto	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Gasto Devengados	Saldos Pptarios.	% Gasto Realizado
Personal de Planta	3,590,428,000	3,368,444,000	3,368,433,553	10,447	100%
Personal a Contrata	1,875,390,000	2,146,597,000	2,146,585,420	11,580	100%
Otras Remuneraciones	154,900,000	973,847,000	973,846,975	25	100%
C X P Bienes y Servicios de Consumo	1,352,998,000	1,481,404,000	1,481,339,435	64,565	100%
C X P Prestaciones de seguridad Social	-	105,796,000	105,795,270	730	100%
C X P Otros Gastos Corrientes	-	47,882,000	47,881,492	508	100%
C X P Adquisición de Activos no Financieros	46,500,000	72,148,000	72,145,668	2,332	100%
C x P Servicio de la Deuda	150,000,000	111,754,000	111,753,581	419	100%
Saldo Final de Caja	-	100,506,000	-	100,506,000	
Total Acreedores Presupuestarios	7,170,216,000	8,408,378,000	8,307,781,394	100,596,606	98.8%

* Fuente : Direccion de Administracion y Finanzas, Dpto. De Contabilidad

Considerando el presupuesto vigente v/s las obligación devengada al 31 de Diciembre de 2018 corresponde a **\$8.307.781.394.-** (ocho mil trescientos siete millones setecientos ochenta y un mil trescientos noventa y cuatro pesos) que representa el **98,8.%** del presupuesto vigente.

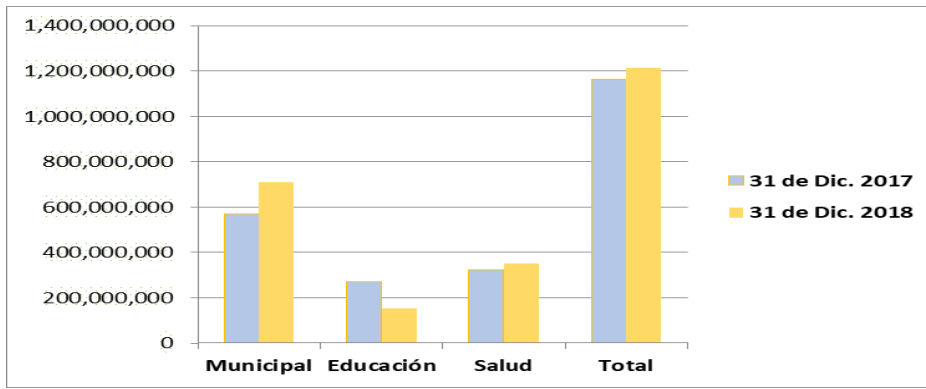
4. INFORME DEUDA

Comparativo 2017-2018

Al	Municipal	Educación	Salud	Total
31 de Dic. 2017	569,860,587	270,676,211	321,853,669	1,162,390,467
31 de Dic. 2018	710,223,985	152,759,980	352,277,259	1,215,261,224
Var. 2017 vs 2018	140,363,398	-117,916,231	30,423,590	52,870,757
Var. % (+/-)	25%	-44%	9%	5%

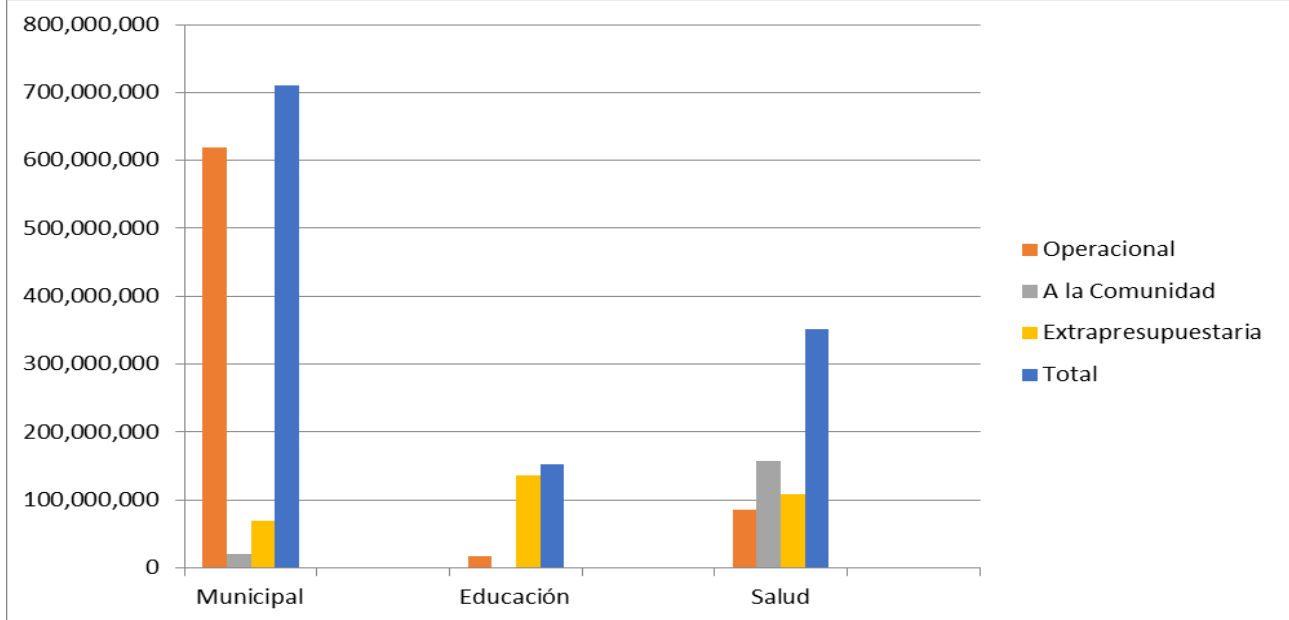


I MUNICIPALIDAD DE PAINE
DIRECCION DE CONTROL



Desglose Deuda 2018

Detalle	Municipal		Educación		Salud		Total	
Operacional	619,573,523	87%	16,572,344	11%	85,895,840	24%	722,041,708	59%
A la Comunidad	20,661,196	3%	-	-	157,255,261	45%	177,916,457	15%
Extrapresupuestaria	69,989,266	10%	136,187,636	89%	109,126,158	31%	315,303,061	26%
Total	710,223,985		152,759,980		352,277,259		1,215,261,224	



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 lo más significativos



- Deuda Operacional: **Otros Servicios Generales** (servicios de vigilancia, servicios de aseo, etc.), **Programa pavimentos participativos, materiales, arriendo vehículos / equipos y al FCM.**
 - Deuda a la comunidad: **Servicios de Mantención** (alumbrado público, señalética), **Corporación de asistencia judicial**
 - Compromisos extrapresupuestarios: **Cotizaciones Previsionales devengadas, Impto. Único y retención 10%**
- **Área Educación:** El nivel de Endeudamiento es menor en comparación al mismo período año anterior, siendo el más significativo
- Compromiso extrapresupuestarios: **Anticipo de subvención ley 20976** (Bonificación retiro voluntario)
- **Área Salud:** El nivel de Endeudamiento es superior en comparación al mismo período año anterior, siendo lo más significativo.
- Deuda Operacional: **Arrodo. Vehículos, Serv. Grales, materiales, mantenimientos y enlaces de comunicación.**
 - Deuda a la comunidad: **Productos e insumos farmacéuticos, exámenes y radiografías**
 - Deuda extrapresupuestaria: **Impto. Único / retención 10%, servicio de bienestar y convenios por anticipo Ap. Estatal.**

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.

Resumen General del Fondo Común Municipal (FCM) 2018

Mes / Año	Total Recaudación	Monto de Aporte Real al FCM	Multas TAG
Enero 2018	20,956,370	13,097,731	735,022
Febrero 2018	82,298,613	51,436,633	2,541,564
Marzo 2018	1,321,516,440	825,947,775	9,469,634
Abril 2018	228,186,112	142,616,320	6,821,529
Mayo 2018	64,230,928	40,144,330	3,174,324
Junio 2018	28,699,235	17,937,022	1,330,946
Julio 2018	20,298,914	12,686,821	858,240
Agosto 2018	167,575,387	104,734,617	692,056
Septiembre 2018	223,599,291	139,749,557	1,006,320
Octubre 2018	83,640,763	52,275,477	883,494
Noviembre 2018	28,516,843	17,823,027	1,828,044
Diciembre 2018	20,999,445	13,124,653	563,875

6. CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS PREVISIONALES

Mediante entrega de certificado del jefe de Dpto. Recursos Humanos Sr. Manuel Montero Utreras, suscribe y certifica que se encuentran al día todos los pagos previsionales tanto del sector Municipal y servicios traspasados de Educación y Salud.



I MUNICIPALIDAD DE PAINE
DIRECCION DE CONTROL

Comentarios:

Del análisis realizado a los Ingresos y Gastos correspondiente al cuarto trimestre del período 2018, podemos concluir que existe una adecuada ejecución presupuestaria, representada en un promedio de 94% de ejecución.

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

BERNARDITA ZULOAGA ORTUZAR
DIRECTORA CONTROL INTERNO