



I MUNICIPALIDAD DE PAINE
DIRECCION DE CONTROL

**INFORME TRIMESTRAL
CONTROL Y ANALISIS FINANCIERO PRESUPUESTARIO
I TRIMESTRE 2019**

**PRESUPUESTO MUNICIPAL
PRESUPUESTO EDUCACION
PRESUPUESTO SALUD**

Mayo 2019



I MUNICIPALIDAD DE PAINE
DIRECCION DE CONTROL

INFORME TRIMESTRAL CONTROL Y ANÁLISIS FINANCIERO PRESUPUESTARIO I TRIMESTRE 2019

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 primer trimestre del año 2019, 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°4685 de fecha 19 de noviembre de 2018, Aprueba Presupuesto correspondiente al año 2019 área Municipal y de sus servicios traspasados de Educación y Salud.

Durante el primer trimestre se realizaron las siguientes modificaciones presupuestarias:

Modificaciones Presupuestarias 2019

(M\$)

Trimestre	N° Decreto	Fecha	Área	N° Modificación	Ppto Inicial	Ingresos		Gastos		Ppto. Vigente
						Aumento	Disminución	Aumento	Disminución	
Primero	820	18-feb-19	Municipal	1	12,509,277			35,000	-35,000	12,509,277
Primero	1254	25-mar-19	Municipal	2	12,509,277	607,458		994,955	-387,497	13,116,735
Primero	1254	25-mar-19	Educación	1	14,747,955	1,555,622	-220,000	1,419,049	-83,427	16,083,577
Primero	1254	25-mar-19	Salud	1	7,918,430	333,047	-217,490	115,557		8,033,987

La información contenida en el informe se basa en el Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulada al 31 de marzo de 2019.

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



1. ANÁLISIS PRESUPUESTO MUNICIPAL

Comparativo Anual 2018-2019

(M\$)

Concepto	Real 2018	Ppto. 2019	Ppto. Vigente 2019	Var. Real 2018 vs Ppto. Vigente 2019	
Ingresos Percibidos	11,503,134	12,509,277	13,116,735	1,613,601	14%
Gastos Devengadas	12,163,091	12,509,277	13,116,735	953,644	8%
Superávit (+) o Déficit (-)	-659,957			659,957	

Según detalle del cuadro comparativo se desprende que para el año 2019 se proyectan aumentos de ingresos (**14%**) y gastos (**8%**) respecto al año 2018.

Comparativo Trimestral 2018-2019

(M\$)

Concepto	Real 1° Trimestre 2018		Real 1° Trimestre 2019		Ppto. X Cumplir
Saldo Inicial Caja			37,947		
Ingresos Percibidos	3,540,647	31%	4,428,584	34%	8,688,151
Gastos Devengadas	3,815,443	31%	4,624,285	35%	8,492,450
Superávit (+) o Déficit (-)	-274,795	-8%	-157,754	-3.5%	-195,701

Como resultado entre los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31 de marzo del año 2019, se presenta un **déficit presupuestario de M\$ 157.754.-** (Ciento cincuenta y siete millones, setecientos cincuenta y cuatro mil pesos; que reflejan un mayor gasto del **3,5%** sobre el efectivo, el concepto más relevante a señalar es el reconocimiento del mayor gasto de la cuenta "**DEUDA FLOTANTE**" M\$ 65.251"



Detalle Ingresos Percibidos al Primer Trimestre 2019 (M\$)

	Descripcion	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	Ejecución Pptaria
03	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE	6,893,000	6,955,500	2,987,694	43%
05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTE	373,200	373,200	167,199	45%
06	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	5,100	5,100	352	7%
07	C X C INGRESOS DE OPERACIÓN	163,336	170,000	128,172	75%
08	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTE	4,851,600	5,036,376	788,035	16%
12	C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMO	150,836	150,836	77,045	51%
13	C X C TRANSFERENCIAS PARA GAST	45,000	387,776	280,087	72%
15	SALDO INICIAL DE CAJA	27,205	37,947	0	0%
	TOTALES	12,509,277	13,116,735	4,428,584	34%

* Fuente: Dirección de Administración Y Finanzas, Dpto. De Contabilidad

Considerando el Presupuesto Vigente v/s los Ingresos Percibidos, estos últimos al 31 de Marzo del 2019 ascienden a **M\$ 4.428.584-** (Cuatro mil cuatrocientos veinte y ocho millones, quinientos ochenta y cuatro mil pesos), que representa un **34%** de ejecución del presupuesto anual.

Detalle Gastos al Primer Trimestre 2019 (M\$)

	Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Gasto Devengados	Ejecución Pptaria.
21	C X P GASTOS EN PERSONAL	4,176,653	4,178,896	911,885	22%
22	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CO	5,102,196	5,073,472	1,480,785	29%
24	C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTE	2,611,358	2,556,358	1,320,163	52%
25	C X P ÍNTEGROS AL FISCO	15,500	19,023	19,023	100%
26	C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	68,100	68,100	45,080	66%
29	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS N	93,470	109,534	32,460	30%
31	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	2,000	479,398	174,654	36%
33	C X P TRANSFERENCIAS DE CAPITA	40,000	56,971	-	-
34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	400,000	574,983	640,235	111%
	TOTALES	12,509,277	13,116,735	4,624,285	35%

* Fuente: Dirección de Administración Y Finanzas, Dpto. De Contabilidad

Las obligaciones devengadas al 31 de marzo de 2019 corresponden a **M\$ 4.624.285.-** (Cuatro mil seiscientos veinte y cuatro millones doscientos ochenta y cinco mil pesos.-) que representan un **35%** de ejecución presupuestaria.



**INFORME TRIMESTRAL
CONTROL Y ANÁLISIS FINANCIERO PRESUPUESTARIO
I TRIMESTRE 2019**

PRESUPUESTO EDUCACIÓN MUNICIPAL

Se presenta estado de avance de ejercicio programático presupuestario Educación Municipal al 31 de marzo de 2019, su análisis se presenta en el siguiente informe.

2. ANÁLISIS PRESUPUESTO EDUCACIÓN

Comparativo Anual 2018-2019

(M\$)

Concepto	Real 2018	Ppto. 2019	Ppto. Vigente 2019	Var. Real 2018 vs Ppto. Vigente	
Saldo Inicial Caja					
Ingresos Percibidos	13,721,136	14,747,955	16,083,577	2,362,441	17%
Gastos Devengadas	13,189,356	14,747,955	16,083,577	2,894,221	22%
Superávit (+) o Déficit (-)	531,780			-531,780	

Según detalle del cuadro comparativo se desprende que para el año 2019 se proyectan **mayores ingresos (17%)** como también un **aumento de gastos (22%)** respecto al año 2018.

Comparativo Trimestral 2018-2019

(M\$)

Concepto	Real 1° Trimestre 2018		Real 1° Trimestre 2019		Ppto. X Cumplir
Saldo Inicial Caja			1,548,017		
Ingresos Percibidos	3,521,963	26%	3,864,518	34%	12,219,059
Gastos Devengadas	3,438,604	26%	3,724,969	23%	12,358,608
Superávit (+) o Déficit (-)	83,359	2%	1,687,566	31.2%	139,549

Como resultado entre los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31 de marzo del año 2019, se presenta un **Superávit presupuestario de M\$ 1.687.566.-** (Mil seiscientos ochenta y siete millones quinientos sesenta y seis mil pesos; que reflejan un



menor gasto del 31,2% sobre el efectivo, el concepto más relevante a señalar es el de la cuenta "SALDO INICIAL CAJA" M\$ 1.548.017, correspondientes a Fondos FAEP Y SEP principalmente.

Detalle Ingresos Percibidos al Primer Trimestre 2019 (M\$)

	Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	Ejecución Pptaria
05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTE	14,097,840	13,877,840	3,634,779	26%
06	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	3,500	3,500	698	20%
08	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTE	369,530	384,530	39,608	10%
12	C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMO	75,000	269,690	189,433	70%
15	SALDO INICIAL DE CAJA	202,085	1,548,017	-	-
	TOTALES	14,747,955	16,083,577	3,864,518	24%

* Fuente: Dirección de Administración Y Finanzas, Dpto. De Contabilidad

Considerando el Presupuesto Vigente v/s los Ingresos Percibidos, estos últimos al 31 de marzo de 2019 asciende a \$ 3.864.518.- (Tres mil ochocientos sesenta y cuatro millones quinientos dieciocho mil pesos) que representa un 24% de ejecución presupuestaria.

Detalle Gastos al Primer Trimestre 2019 (M\$)

	Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Gastos Devengados	Ejecución Pptaria
21	C X P GASTOS EN PERSONAL	12,062,590	12,277,910	3,302,080	27%
22	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CO	2,294,465	3,091,901	270,952	9%
23	C X P PRESTACIONES DE SEGURIDA	30,500	80,531	52,092	65%
24	C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTE	45,000	45,000	-	-
26	C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	3,000	34,262	31,261	91%
29	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS N	212,400	212,400	52,011	24%
31	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	325,000	-	-
34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	100,000	16,573	16,572	100%
	TOTALES	14,747,955	16,083,577	3,724,969	23%

* Fuente: Dirección de Administración Y Finanzas, Dpto. De Contabilidad

Considerando el Presupuesto Vigente v/s Egresos Devengados, la obligación devengada al 31 de Marzo de 2019 corresponde a M\$ 3.724.969.- (Tres mil setecientos veinte y cuatro millones, novecientos sesenta y nueve mil pesos) que representa un 23% de ejecución presupuestaria.



**INFORME TRIMESTRAL
CONTROL Y ANÁLISIS FINANCIERO PRESUPUESTARIO
I TRIMESTRE 2019**

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 primer trimestre del año presupuestario en curso.

3. ANÁLISIS PRESUPUESTO SALUD

Comparativo Anual 2018 – 2019

(M\$)

Concepto	Real 2018	Ppto. 2019	Ppto. Vigente 2019	Var. Real 2018 vs Ppto. Vigente	
Saldo Inicial Caja					
Ingresos Percibidos	8,044,173	7,802,873	7,918,430	-125,743	-2%
Gastos Devengadas	8,307,781	7,802,873	7,918,430	-389,351	-5%
Superávit (+) o Déficit (-)	-263,608			263,608	

Según detalle del cuadro comparativo se desprende que para el año 2019 se proyectan percibir **menores ingresos (2%)** como también una **Disminución de gastos (5%)** respecto al año 2018.

Comparativo Trimestral 2018-2019

(M\$)

Concepto	Real 1° Trimestre 2018		Real 1° Trimestre 2019		Ppto. X Cumplir
Saldo Inicial Caja			72,510		
Ingresos Percibidos	2,091,823	26%	1,904,279	25%	6,014,151
Gastos Devengadas	1,806,095	22%	2,093,870	26%	5,824,560
Superávit (+) o Déficit (-)	285,728	14%	-117,082	-5.9%	-189,592



I MUNICIPALIDAD DE PAINE
DIRECCION DE CONTROL

Como resultado entre los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31 de marzo del año 2019, se presenta un **Déficit presupuestario de M\$ 117.082.-** (Ciento diecisiete millones ochenta y dos mil pesos; que reflejan un **mayor gasto del 5,9%** sobre el efectivo.

Detalle Ingresos Percibidos al Primer Trimestre 2019 (M\$)

Concepto	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	Ejecución Pptaria
05 C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTE	6,985,773	7,318,820	1,801,812	25%
06 C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	1,100	1,100	264	24%
07 C X C INGRESOS DE OPERACIÓN	20,000	20,000	-248	-1%
08 C X C OTROS INGRESOS CORRIENTE	356,000	356,000	18,634	5%
12 C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMO	150,000	150,000	83,818	56%
15 SALDO INICIAL DE CAJA	290,000	72,510	-	-
TOTALES	7,802,873	7,918,430	1,904,279	24%

* Fuente: Dirección de Administración Y Finanzas, Dpto. De Contabilidad

Considerando el Presupuesto Vigente v/s los Ingresos Percibidos, estos últimos al 31 de marzo de 2019 ascienden a **M\$ 1.904.279.-** (Mil novecientos cuatro millones doscientos setenta y nueve mil pesos) que corresponde a un **24%** del total del presupuesto vigente.

Detalle Gastos al Primer Trimestre 2019 (M\$)

Concepto	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Gastos Devengados	Ejecución Pptaria
21 C X P GASTOS EN PERSONAL	6,016,621	6,016,621	1,465,495	24%
22 C X P BIENES Y SERVICIOS DE CO	1,595,152	1,595,839	355,965	22%
26 C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	100	21,818	21,527	99%
29 C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS N	41,000	41,000	7,733	19%
34 C X P SERVICIO DE LA DEUDA	150,000	243,152	243,151	100%
TOTALES	7,802,873	7,918,430	2,093,870	26%

* Fuente: Dirección de Administración Y Finanzas, Dpto. De Contabilidad

Considerando el Presupuesto Vigente v/s Egresos Devengados, la obligación devengada al 31 de Marzo de 2019 corresponde a **M\$ 2.093.870.-** (dos mil noventa y tres millones, ochocientos setenta mil pesos) que representa un **26%** de ejecución presupuestaria.



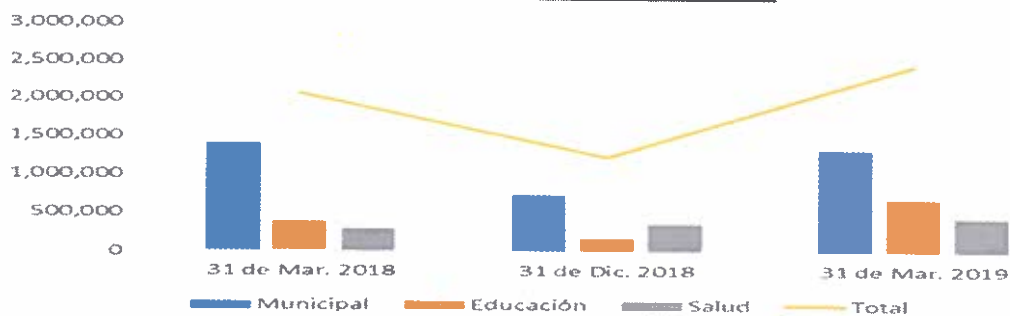
4. INFORME DEUDA

Cuadro Comparativo Deuda 2018 – 2019

(M\$)

Al	Municipal	Educación	Salud	Total
31 de Mar. 2018	1,394,940	371,775	286,922	2,053,637
31 de Dic. 2018	710,224	152,760	352,277	1,215,261
Var. Al Cierre 18"	-684,716	-219,015	65,355	-838,376
Var. % (+ / -)	-49%	-59%	23%	-41%
31 de Mar. 2019	1,316,839	670,590	483,413	2,470,842
Var. Al 1° Trim. 19"	606,615	517,830	131,136	1,255,581
Var. % (+ / -)	85%	339%	37%	51%

Comparación 2018 - 2019

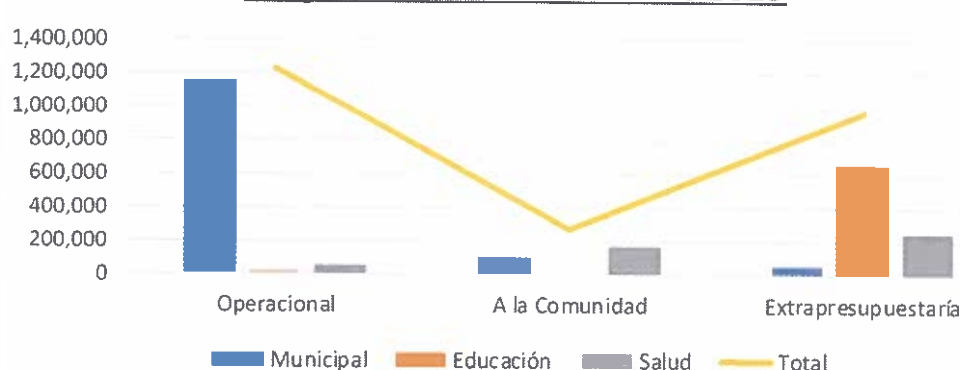


Desglose Deuda actual

(M\$)

Detalle	Municipal	Educación	Salud	Total
Operacional	1,156,606	15,406	56,162	1,228,175
A la Comunidad	100,558	-	176,202	276,759
Extrapresupuestaria	59,675	655,184	251,049	965,910
Total Deuda	1,316,839	670,590	483,413	2,470,845

Desglose Deuda al 31 de Mzo 2019





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

- **Área Municipal:** El nivel de Endeudamiento es levemente inferior en comparación al mismo período año anterior, siendo lo más significativos
 - Deuda Operacional: **al FCM; Otros Servicios Generales** (servicios de vigilancia, servicios de aseo, etc.), **Deuda Flotante y Reg. Civil** (Multas Tag)
 - Deuda a la comunidad: **Servicios Retiro Domiciliario, Servicios de Mantenimiento** (alumbrado público, señalética), **Organizaciones Comunitarias** (Subvenciones)
 - Compromisos extrapresupuestarios: **Cotizaciones Previsionales devengadas, Impto. Único y retención 10%, Aporte Bienestar.**

- **Área Educación:** El nivel de Endeudamiento es superior (**80 %**) en comparación al mismo período año anterior, siendo el más significativo
 - Compromiso extrapresupuestarios: **Anticipo de subvención ley 20976** (M\$ 360.951), **Cotizaciones Previsionales devengadas**

- **Área Salud:** El nivel de Endeudamiento es superior (**68%**) en comparación al mismo período año anterior, siendo lo más significativo.
 - Deuda Operacional: **Arro. Vehículos, Serv. Grales, materiales, mantenimientos y enlaces de comunicación.**
 - Deuda a la comunidad: **Productos e insumos farmacéuticos, exámenes y radiografías**
 - Deuda extrapresupuestaria: **Cotizaciones Previsionales devengadas, 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) 2019

Mes / Año	Total Recaudación	Monto de Aporte Real al FCM	Multas TAG
Enero 2019	15,849,219	9,905,762	773,632
Febrero 2019	90,697,971	56,686,232	1,086,914
Marzo 2019	1,431,575,472	894,734,670	7,576,268
Abril 2019			
Mayo 2019			
Junio 2019			
Julio 2019			
Agosto 2019			
Septiembre 2019			
Octubre 2019			
Noviembre 2019			
Diciembre 2019			
Totales	1,538,122,662	961,326,664	9,436,814

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.



Comentarios:

Municipal: Del análisis realizado a los Ingresos y Gastos correspondiente al Primer trimestre del 2019, podemos concluir que existe un déficit presupuestario de **M\$ 157.754.-** (Ciento cincuenta y siete millones, setecientos cincuenta y cuatro mil pesos; que refleja un mayor gasto del **3,5%** sobre el efectivo, Adicionalmente se presenta una **ejecución presupuestaria promedio del 35%**

Salud: Del análisis realizado a los Ingresos y Gastos correspondiente al Primer trimestre del 2019, podemos concluir que existe un déficit presupuestario de **M\$ 117.082.-** (Ciento diecisiete millones ochenta y dos mil pesos; que reflejan un mayor gasto del **5,9%** sobre el efectivo, Adicionalmente se presenta una **ejecución presupuestaria promedio del 25%**

Educación: Del análisis realizado a los Ingresos y Gastos correspondiente al Primer trimestre del 2019, podemos concluir que existe un **Superávit presupuestario de M\$ 1.687.566.-** (Mil seiscientos ochenta y siete millones quinientos sesenta y seis mil pesos; que reflejan un menor gasto del **31,2%** sobre el efectivo, Adicionalmente se presenta una **ejecución presupuestaria promedio del 24%**

Expuesto los resultados deficitarios de las áreas Municipal y salud principalmente, Se debe tener presente el principio de sanidad y equilibrio financiero en al ámbito municipal, consagrado en los artículos 81, inciso primero, de la ley n° 18.695, en relación con el artículo 65, inciso tercero, del mismo cuerpo legal, en cuya virtud los municipios deben aprobar y ejecutar presupuestos debidamente financiados, evitando que su aplicación arroje déficit.



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



BERNARDITA ZULOAGA ORTUZAR
DIRECTORA CONTROL INTERNO