



INFORME TRIMESTRAL

CONTROL Y ANALISIS FINANCIERO

PRESUPUESTARIO

IV TRIMESTRE 2019

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

PRESUPUESTO MUNICIPAL

PRESUPUESTO EDUCACION

PRESUPUESTO SALUD

Enero 2020

INFORME PRESUPUESTARIO TRIMESTRAL

- ❑ De acuerdo a lo establecido en el Art. 29 de la Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, le corresponde a la Unidad de Control interno informar trimestralmente al Concejo Municipal acerca del Estado de Avance del ejercicio Programático Presupuestario en relación a:
 - Los Ingresos y Gastos del Municipio y de los Servicios Incorporados a la Gestión Municipal (Salud y Educación).
 - Estado de Cumplimiento de los pagos por concepto de Cotizaciones Previsionales.
 - Estado de la Deuda y Aportes al Fondo Común Municipal.

- ❑ Objetivo:
 - Evaluar el Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario.

MUNICIPALIDAD

Desviación Presupuestaria

Municipal

Comparativo Presupuesto **Anual** 2018-2019

Concepto	Ppto. 2018	Ppto. 2019	Ppto actual	Var 2019 2018 %	Variación Ppto 2019	Var 2019 actual %
Ingresos	\$12,446,148	\$12,509,277	\$ 13,580,113	0.51%	\$1,070,836	8.56%
Obligaciones	\$12,446,148	\$12,509,277	\$ 13,580,113	0.51%	\$1,070,836	8.56%
Superávit(+) o deficit (-)	\$0	\$0	\$0		\$0	0.00%

Según cuadro adjunto para el período 2019 respecto del 2018 el presupuesto se incrementó en un 0.51%.- y la variación presupuestaria enero v/s diciembre 2019 experimentó un aumento de un 8.56%

Municipal

Comparativo **trimestral** 2018-2019

Concepto	Real 4° tri 2018	Ppto V/s Real 2018 %	Real 4° tri 2019	%	Ppto por Cumplir 2019
Imgresos Percibidos	\$11,503,134	92.42	\$12,471,352	91.84	\$1,108,761
Obligaciones Devengadas	\$12,163,091	97.73	\$13,275,478	97.76	\$304,635
Superávit(+) o deficit (-)	-\$659,957	-5.30	-\$804,126	-6,45	\$804,126

Como resultado, entre los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31 de Diciembre de 2019, se presenta un **Déficit** de M\$ 804.126 .- representando un mayor gasto de un 6,45% sobre los ingresos percibidos

MUNICIPALIDAD

(Ingresos)

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA ACUMULADA

Denominación \$ (4)	Presupuesto Inicial \$ (5)	Presupuesto Vigente \$ (6)	Ingresos Percibidos \$ (7)	Saldos Presupuestarios \$ (8)	Ingresos Por Percibir \$ (8)
DEUDORES PRESUPUESTARIOS	12,509,277,000	13,580,113,000	12,471,352,638	1,108,760,362	1,418,316,249
C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE	6,893,000,000	7,287,896,000	7,121,948,768	165,947,232	381,831,893
C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTE	373,200,000	442,100,000	328,785,179	113,314,821	0
C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	5,100,000	6,100,000	4,429,504	1,670,496	0
C X C INGRESOS DE OPERACIÓN	163,336,000	166,280,000	153,864,872	12,415,128	0
C X C OTROS INGRESOS CORRIENTE	4,851,600,000	4,999,195,000	4,290,687,588	708,507,412	36,713,785
C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMO	150,836,000	158,836,000	105,319,113	53,516,887	999,770,571
C X C TRANSFERENCIAS PARA GAST	45,000,000	481,759,000	466,317,614	15,441,386	0
SALDO INICIAL DE CAJA	27,205,000	37,947,000	0	37,947,000	0

Considerando el presupuesto vigente v/s los ingresos percibidos a Diciembre de 2019 nos encontramos con un 91.84 % de cumplimiento, que asciende m\$ 12.471.352 .-

Porcentaje ejecución presupuestaria 91,84 %

MUNICIPALIDAD

(Gastos)

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA ACUMULADA

Denominación \$ (4)	Presupuesto Inicial \$ (5)	Presupuesto Vigente \$ (6)	Gasto Devengados \$ (7)	Saldos Presupuestarios \$ (8)	Deuda Exigible \$ (9)
ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	12,509,277,000	13,580,113,000	13,275,478,606	304,634,394	819,312,952
C X P GASTOS EN PERSONAL	4,176,653,000	4,172,081,000	4,172,028,813	52,187	3,528,000
C X P BIENES Y SERVICIOS DE CO	5,102,196,000	5,065,842,000	5,065,349,869	492,131	724,511,271
C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTE	2,611,358,000	2,861,141,000	2,818,344,404	42,796,596	69,009,763
C X P ÍNTEGROS AL FISCO	15,500,000	19,023,000	19,022,832	168	0
C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	68,100,000	121,615,000	121,612,346	2,654	844,491
C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS N	93,470,000	91,707,000	91,704,556	2,444	4,641,541
C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	2,000,000	375,004,000	347,421,071	27,582,929	16,777,886
C X P TRANSFERENCIAS DE CAPITA	40,000,000	0	0	0	0
C X P SERVICIO DE LA DEUDA	400,000,000	639,997,000	639,994,715	2,285	0
SALDO FINAL DE CAJA	0	233,703,000	0	233,703,000	0

Las obligaciones devengadas a Diciembre de 2019 alcanzan a la suma de m\$ 13.275.478.- lo que representa un 97.76% de ejecución presupuestaria de gastos.-

Porcentaje Devengado 97,76%

EDUCACIÓN

Desviación Presupuestaria

Educación

Comparativo **PPTO** 2018-2019

Concepto	Ppto. 2018	Ppto. 2019	Ppto. actual	Var Ppto. 2019 v/s 2018	Variación Ppto. 2019 v/s actual	Var %
Ingresos	\$16,736,907	\$14,747,955	\$18,919,936	-11.88%	\$4,171,981	28.28%
Obligaciones	\$16,736,907	\$14,747,955	\$18,919,936	-11.88%	\$4,171,981	28.28%
Superávit(+) o deficit (-)	\$0	\$0	\$0		\$0	0%

Según detalle adjunto, la variación del presupuesto del año 2019 respecto de 2018 fue de -11,88%, en tanto la variación del presupuesto enero a diciembre 2019 fue de un aumento del 28.28% correspondiendo a un monto de m\$ 4.171.981.-

Educación

Comparativo **trimestral** 2018-2019

Concepto	Real 4° tri 2018	Ppto. 4° tri 2018 v/s real 2018	Real 4° tri 2019	Real 4° sem. v/s Ppto actual%	Ppto por Cumplir 2019
Ingresos Percibidos	\$15,286,850	91.34	\$17,371,903	91.82	\$1,548,033
Obligaciones Devengadas	\$15,078,160	90.09	\$16,810,198	88.85	\$2,109,738
Superávit(+) o deficit (-)	\$208,690	1.25	\$561,705	3,34	-\$561,705

El resultado de los ingresos percibidos v/s los gastos devengados a Diciembre de 2019, presenta **un superávit** de M\$ 561.705.- lo que representa un mayor ingreso sobre los gastos de un 3,34%

EDUCACIÓN

(Ingresos)

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA ACUMULADA

INGRESOS AÑO 2019

Denominación \$ (4)	Presupuesto Inicial \$ (5)	Presupuesto Vigente \$ (6)	Ingresos Percibidos \$ (7)	Saldos Presupuestarios \$ (8)	Ingresos Por Percibir \$ (8)
DEUDORES PRESUPUESTARIOS	14,747,955,000	18,919,936,000	17,371,903,837	1,548,032,163	818,923,253
C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTE	14,097,840,000	16,522,799,000	16,522,791,099	7,901	0
C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	3,500,000	3,681,000	3,680,076	924	0
INTERESES	3,500,000	3,681,000	3,680,076	924	0
C X C OTROS INGRESOS CORRIENTE	369,530,000	562,635,000	562,631,493	3,507	488,630,378
C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMO	75,000,000	282,804,000	282,801,169	2,831	330,292,875
SALDO INICIAL DE CAJA	202,085,000	1,548,017,000	0	1,548,017,000	0

Los ingresos percibidos a diciembre de 2019 ascienden a la suma de M\$ 17.371.903.- representando un 91.82% de ejecución presupuestaria .

Porcentaje Percibido 91,82%

EDUCACIÓN

(Gastos)

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA ACUMULADA

EGRESOS AÑO 2019

Denominación \$ (4)	Presupuesto Inicial \$ (5)	Presupuesto Vigente \$ (6)	Gasto Devengados \$ (7)	Saldos Presupuestarios \$ (8)	Deuda Exigible \$ (9)
ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	14,747,955,000	18,919,936,000	16,810,198,000	2,109,738,000	36,631,523
C X P GASTOS EN PERSONAL	12,062,590,000	13,622,823,000	13,622,493,376	329,624	1,782,857
C X P BIENES Y SERVICIOS DE CO	2,294,465,000	2,531,084,000	2,531,032,613	51,387	34,698,666
C X P PRESTACIONES DE SEGURIDA	30,500,000	76,172,000	76,170,658	1,342	0
C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTE	45,000,000	25,470,000	25,466,938	3,062	150,000
C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	3,000,000	50,113,000	50,111,365	1,635	0
C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS N	212,400,000	416,301,000	416,295,961	5,039	0
C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	0	72,057,000	72,054,745	2,255	0
C X P SERVICIO DE LA DEUDA	100,000,000	16,573,000	16,572,344	656	0
SALDOFINAL DE CAJA	0	2,109,343,000	0	2,109,343,000	0

Las obligaciones devengadas a Diciembre de 2019 asciende a M\$ 16.810.198.- que representa un 88.85 % de ejecución presupuestaria.-

Porcentaje Obligado 88.85 %

SALUD

Desviación Presupuestaria

Salud

Comparativo Ppto. 2018-2019

Concepto	Ppto. 2018	Ppto 2019	Ppto actual	% Variación Ppto. 2018-2019	Variación Ppto. 2019 vs Ppto. actual	%
Ingresos	\$8,044,173	\$7,802,873	\$8,929,702	3,00%	\$1,126,829	14.44
Obligaciones	\$8,307,781	\$7,802,873	\$8,929,702	6,00%	\$1,126,829	14.44
Superávit(+) o deficit (-)	-\$263,608	\$0	\$0	3.52%	\$0	0.00

Según cuadro comparativo se comprueba que para el año 2019 se concreta un aumento Presupuestario para ingresos y obligaciones de un 14.44%.-

Salud

Comparativo trimestral 2018-2019

Concepto	Real 4° Trimestre 2018	Ppto 4° trim 2018 v/s real 2018%	Real 4° Trimestre 2019	Real 4° trim. v/s Ppto actual%	Ppto por Cumplir 2019
Ingresos Percibidos	\$8,044,173	100.00	\$8,679,929	97.20	\$249,773
Obligaciones Devengadas	\$8,307,781	100.00	\$8,909,230	99.77	\$20,472
Superávit(+) o deficit (-)	-\$263,608	0.00	-\$229,301	-2.57	\$229,301

Como resultado entre los ingresos percibidos y los gastos devengados a Diciembre de 2019, se presenta un **Déficit** de M\$ 229.301.- representando un mayor gasto devengado de un 2.57% sobre los ingresos percibidos.

SALUD

(Ingresos)

BALANCE DE LA EJECUCION
PRESUPUESTARIA
ACUMULADA
INGRESOS AÑO 2019

Denominación \$ (4)	Presupuesto Inicial \$ (5)	Presupuesto Vigente \$ (6)	Ingresos Percibidos \$ (7)	Saldos Presupuestarios \$ (8)	Ingresos Por Percibir \$ (8)
DEUDORES PRESUPUESTARIOS	7,802,873,000	8,929,702,000	8,679,929,128	249,772,872	326,907,292
C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTE	6,985,773,000	8,460,113,000	8,312,654,156	147,458,844	0
C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	1,100,000	1,107,000	976,503	130,497	0
C X C INGRESOS DE OPERACIÓN	20,000,000	9,679,000	9,098,520	580,480	0
C X C OTROS INGRESOS CORRIENTE	356,000,000	252,797,000	242,438,778	10,358,222	235,135,773
C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMO	150,000,000	133,496,000	114,761,171	18,734,829	91,771,519
SALDO INICIAL DE CAJA	290,000,000	72,510,000	0	72,510,000	0

Los ingresos percibidos a Diciembre de 2019 ascienden a la suma de M\$ 8.679.929.- correspondiendo a un 97,20% del presupuesto vigente.-

Porcentaje Ejecución Presupuestaria Ingresos 97,20%

SALUD

(Gastos)

BALANCE DE LA EJECUCION
PRESUPUESTARIA
ACUMULADA
EGRESOS AÑO 2019

Denominación \$ (4)	Presupuesto Inicial \$ (5)	Presupuesto Vigente \$ (6)	Gasto Devengados \$ (7)	Saldos Presupuestarios \$ (8)	Deuda Exigible \$ (9)
ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	7,802,873,000	8,929,702,000	8,909,230,549	20,471,451	216,342,876
C X P GASTOS EN PERSONAL	6,016,621,000	6,955,567,000	6,951,126,075	4,440,925	0
C X P BIENES Y SERVICIOS DE CO	1,595,152,000	1,554,869,000	1,539,077,016	15,791,984	208,132,240
C X P PRESTACIONES DE SEGURIDA	0	103,502,000	103,501,665	335	0
C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	100,000	23,228,000	23,224,253	3,747	0
C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS N	41,000,000	49,384,000	49,150,439	233,561	8,210,636
C X P SERVICIO DE LA DEUDA	150,000,000	243,152,000	243,151,101	899	0

Los gastos devengados acumulados a Diciembre 2019 ascienden a la suma de m\$ 8.909.230.- lo que representa un 99,77% de la ejecución presupuestaria.-

Porcentaje ejecución presupuesto gastos devengados 99,77%

DEUDAS PREVISIONALES

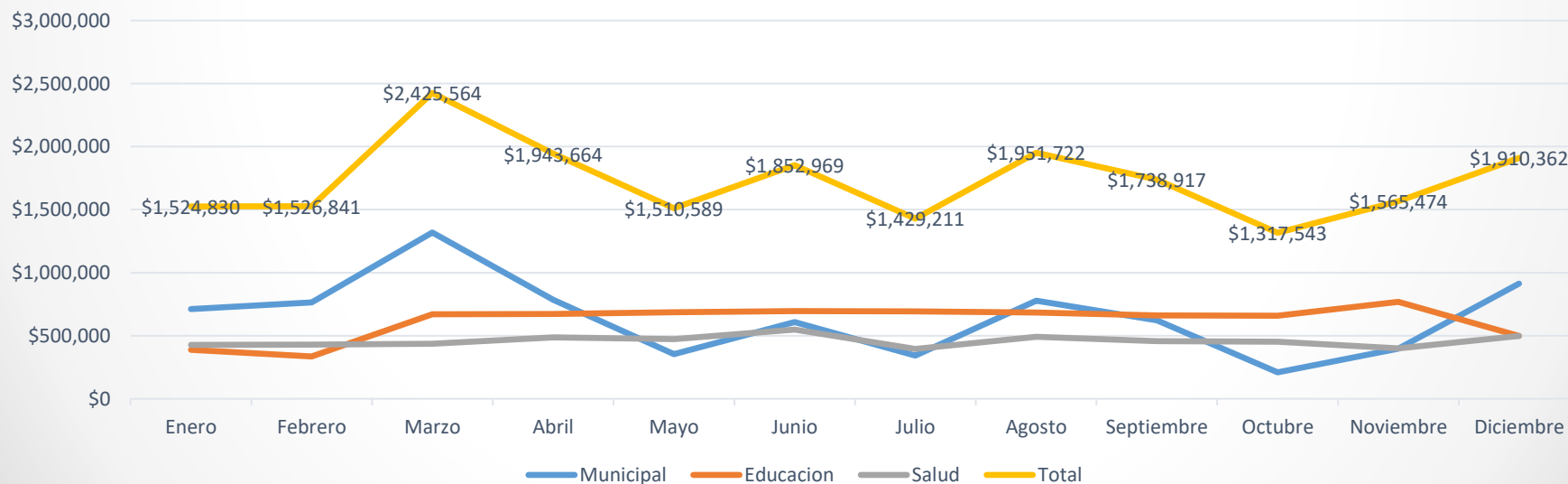
- **Municipalidad, Educación y Salud**: Al 31 de Diciembre de 2019 se encuentran al día en los pagos previsionales del personal de Planta y Contrata, al mes de Diciembre de 2019 se encuentran devengadas.

Evolución deuda Municipalidad de Paine 2019

Deudas Evolución Marzo a Septiembre

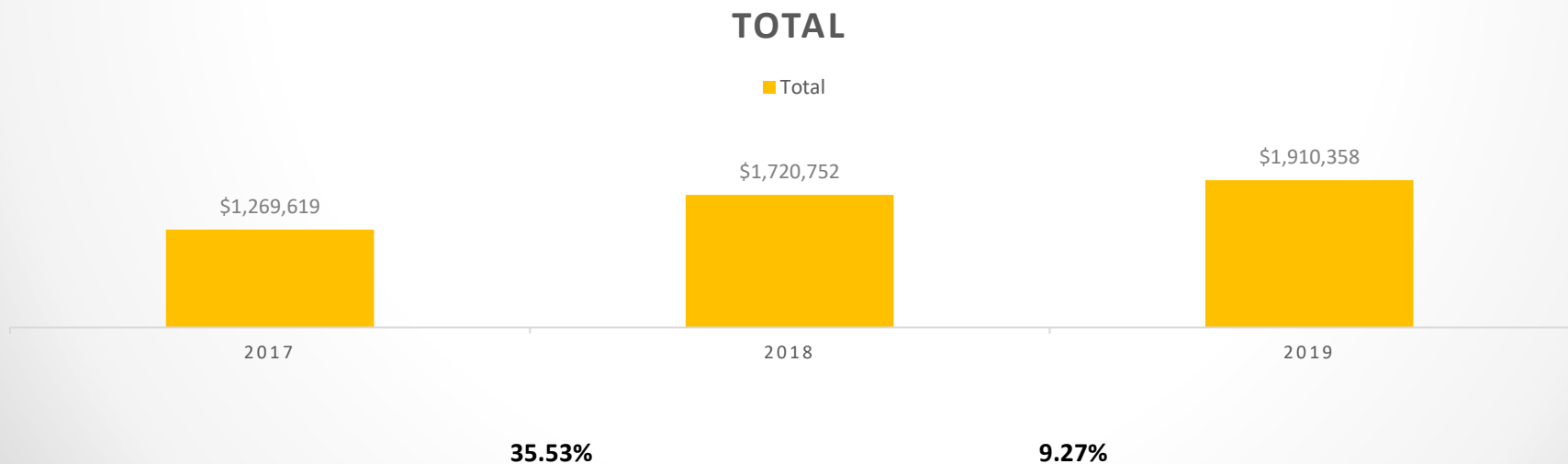
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	%
Municipal	\$711,132	\$763,520	\$1,319,839	\$784,670	\$352,623	\$608,252	\$342,393	\$777,358	\$620,961	\$208,721	\$397,419	\$913,629	48%
Educacion	\$387,640	\$334,234	\$670,590	\$672,568	\$684,923	\$695,981	\$693,185	\$682,515	\$661,186	\$657,659	\$768,353	\$498,719	26%
Salud	\$426,058	\$429,087	\$435,135	\$486,426	\$473,043	\$548,736	\$393,633	\$491,849	\$456,770	\$451,163	\$399,702	\$498,014	26%
Total	\$1,524,830	\$1,526,841	\$2,425,564	\$1,943,664	\$1,510,589	\$1,852,969	\$1,429,211	\$1,951,722	\$1,738,917	\$1,317,543	\$1,565,474	\$1,910,362	100%

Evolución deuda Enero a Diciembre 2019



Evolución deuda Diciembre 2017 - 2018 - 2019

	Municipal	Educación	Salud	Total	%
2017	\$597,303	\$297,188	\$375,128	\$1,269,619	26%
2018	\$797,660	\$527,472	\$395,620	\$1,720,752	35%
2019	\$913,627	\$498,718	\$498,013	\$1,910,358	39%
	\$2,308,590	\$1,323,378	\$1,268,761	\$4,900,729	100%

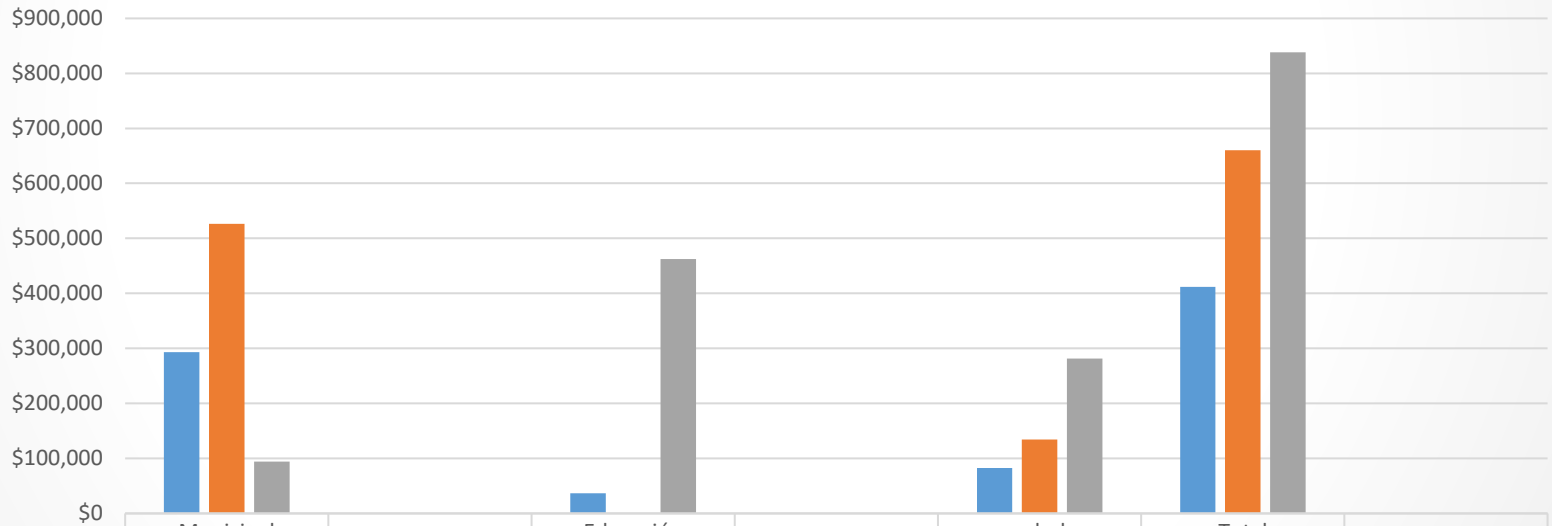


Composición deuda actual / Diciembre 2019

Composición Deuda actual - Diciembre 2019

	Municipal		Educación		salud	Total	
Operacional	\$293,083	32.08%	\$36,631	7.35%	\$82,248	\$411,962	21.56%
A la Comunidad	\$526,228	58%			\$134,094	\$660,322	34.57%
Extrapresupuestaria	\$94,316	10.32%	\$462,087	92.65%	\$281,671	\$838,074	43.87%
Total	\$913,627	100.00%	\$498,718	100.00%	\$498,013	\$1,910,358	100.00%

Composición Deuda Diciembre 2019



	Municipal		Educación		salud	Total	
Operacional	\$293,083	32.08%	\$36,631	7.35%	\$82,248	\$411,962	21.56%
A la Comunidad	\$526,228	58%			\$134,094	\$660,322	34.57%
Extrapresupuestaria	\$94,316	10.32%	\$462,087	92.65%	\$281,671	\$838,074	43.87%

RESUMEN FONDO COMÚN MUNICIPAL

El Fondo Común Municipal referido en el artículo 14 de la ley N° 18695 Orgánica Constitucional de Municipalidades, es un mecanismo de redistribución solidaria de Recursos financieros entre las Municipalidades del país.

A continuación se presente un resumen de ingresos y remesas realizadas a este fondo experimentadas durante los ejercicios 2018 y 2019.-

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

2,290,518,341 1,431,573,963 29,905,048

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	231,470,154	144,668,846	4,122,007
Mayo 2019	71,885,093	44,928,183	1,613,321
Junio 2019	39,773,448	24,858,405	1,493,219
Julio 2019	23,122,582	14,451,614	514,836
Agosto 2019	197,359,210	123,349,506	588,384
Septiembre 2019	264,010,485	165,006,553	3,166,440
Octubre 2019	73,366,834	45,854,271	1,575,296
Noviembre 2019	27,002,358	16,876,474	536,586
Diciembre 2019	20,650,688	12,906,680	446,598

2,486,763,514 1,554,227,196 23,493,501

RESUMEN SITUACIÓN ACTUAL

MUNICIPAL

Como resultado entre los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31 de Diciembre de 2019, se presenta un **déficit presupuestario** de \$ 804.126.- representando un mayor gasto de un 6,45% sobre los ingresos percibidos

EDUCACION

Como resultado, entre los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31 de Diciembre de 2019, se presenta un **superávit presupuestario** de M\$ 561.705.- los que representan un mayor ingreso sobre los gastos devengados en un 2,97%

SALUD

Como resultado entre los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31 de Diciembre de 2019, se presenta un **Déficit presupuestario** que asciende a la suma de M\$ 229.301.- reflejando un mayor gasto sobre los ingresos en un 2,57%.

Porcentaje cumplimiento presupuestario			
	Ingresos	Gastos	Promedio
Municipalidad	91.84%	97.76%	94.82%
Educación	91.82%	88.85%	90.33%
Salud	97.20%	99.77%	98.48%
Promedio	93.62%	95.46%	94.54%

Del análisis realizado a los Ingresos y Gastos correspondientes al cuarto trimestre de 2019, podemos concluir que existe un Déficit presupuestario de M\$ 471.689.-, que representa un 1,21 % de Gastos sobre los Ingresos, adicionalmente se presenta una ejecución presupuestaria promedio del 93,55%

Determinación cumplimiento presupuestario Cuarto trimestre 2019

	Municipalidad		Educación		Salud		total	
	Ingresos	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos	Gastos
Presupuesto	\$ 13,580,113	\$ 13,580,113	\$ 18,919,936	\$ 18,919,936	\$ 8,929,702	\$ 8,929,702	\$ 41,429,751	\$ 41,429,751
Ejecución Ppto	\$ 12,471,352	\$ 13,275,478	\$ 17,371,936	\$ 16,810,198	\$ 8,679,929	\$ 8,909,230	\$ 38,523,217	\$ 38,994,906
	-\$ 1,108,761	\$ 304,635	-\$ 1,548,000	\$ 2,109,738	-\$ 249,773	\$ 20,472	-\$ 2,906,534	\$ 2,434,845
	Déficit	-\$ 804,126	Superávit	\$ 561,738	Déficit	-\$ 229,301	Déficit	-\$ 471,689

Ejecución Ppto.	92.98%	94.12%
-----------------	--------	--------

Expuestos los resultados, se debe tener presente el principio de sanidad y equilibrio financiero en el ámbito municipal, consagrado en el artículo 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 se arroje déficit.



DIRECCIÓN DE CONTROL



MUNICIPALIDAD
PAINE
En el Corazón de Chile