



INFORME TRIMESTRAL

CONTROL Y ANALISIS FINANCIERO PRESUPUESTARIO

I TRIMESTRE 2020

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

PRESUPUESTO MUNICIPAL

PRESUPUESTO EDUCACION

PRESUPUESTO SALUD

Marzo 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 **Anual** 2019-2020

Concepto	Real 2019	Ppto 2020	Ppto actual	% Var ppto período	Variación real 2019 vs Ppto actual 2020	%
Imgresos Percibidos	\$12,471,352	\$13,544,608	\$ 13,907,475	2.68	\$1,436,123	11.52
Obligaciones Devengadas	\$13,275,478	\$13,544,608	\$ 13,907,475	2.68	\$631,997	4.76
Superávit(+) o deficit (-)	-\$804,126	\$0	\$0		\$804,126	6.75

Según detalle cuadro comparativo se comprueba que a marzo 2020 se proyecta aumento de ingresos por un 11.52% y gastos por 4.76% respecto de mismo mes del año 2019

Municipal

Comparativo **PRIMER trimestre** 2019-2020

Concepto	Real 1° tri 2019	%	Real 1° tri 2020	% ejec ppto	Ppto por Cumplir 2020
Imgresos Percibidos	\$4,466,531	35.81	\$3,661,553	26.33	\$10,245,922
Obligaciones Devengadas	\$4,624,285	34.83	\$3,711,316	26.69	\$10,196,159
Superávit(+) o deficit (-)	-\$157,754	0.98	-\$49,763	-1.36	\$49,763

Como resultado entre los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31 de Marzo de 2020, se presenta un **Déficit presupuestario** de M\$ 49.763.- representando un mayor gasto de un 1,36% sobre los ingresos percibidos

MUNICIPALIDAD

(Ingresos)

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA ACUMULADA

Denominacion \$ (4)	Presupuesto Inicial \$ (5)	Presupuesto Vigente \$ (6)	Ingresos Percibidos \$ (7)	Saldos Presupuestarios \$ (8)	%
C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE	7,713,680,000	7,713,680,000	2,405,142,028	5,308,537,972	31%
C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTE	231,100,000	299,571,000	244,934,835	54,636,165	82%
C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	9,000,000	9,000,000	793,464	8,206,536	9%
C X C INGRESOS DE OPERACIÓN	244,000,000	244,000,000	8,591,228	235,408,772	4%
C X C OTROS INGRESOS CORRIENTE	4,854,999,000	5,391,931,000	968,847,748	4,423,083,252	18%
C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMO	141,925,000	141,925,000	25,059,871	116,865,129	18%
C X C TRANSFERENCIAS PARA GAST	54,000,000	54,000,000	8,184,177	45,815,823	15%
SALDO INICIAL DE CAJA	295,904,000	53,368,000	0	53,368,000	0%
	13,544,608,000	13,907,475,000	3,661,553,351	10,245,921,649	26%

Considerando el presupuesto vigente v/s los ingresos percibidos a Marzo de 2020 nos encontramos con un 26% de cumplimiento total, que asciende m\$ 3.661.553.-

Porcentaje Percibido 26%

MUNICIPALIDAD

(Gastos)

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTRIA ACUMULADA

Denominacion \$ (4)	Presupuesto Inicial \$ (5)	Presupuesto Vigente \$ (6)	Gasto Devengados \$ (7)	Saldos Presupuestarios \$ (8)	%
C X P GASTOS EN PERSONAL	4,736,759,000	4,736,759,000	946,150,734	3,790,608,266	20%
C X P BIENES Y SERVICIOS DE CO	5,343,123,000	4,856,648,000	969,452,998	3,887,195,002	20%
C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTE	2,793,620,000	3,118,127,000	905,262,770	2,212,864,230	29%
C X P ÍNTEGROS AL FISCO	20,756,000	20,756,000	0	20,756,000	0%
C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS N	77,100,000	77,100,000	41,313,381	35,786,619	54%
C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	54,800,000	54,800,000	2,465,170	52,334,830	4%
C X P TRANSFERENCIAS DE CAPITA	188,450,000	194,252,000	27,757,968	166,494,032	14%
C X P SERVICIO DE LA DEUDA	30,000,000	30,000,000	0	30,000,000	0%
C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	300,000,000	819,033,000	818,913,001	119,999	100%
	13,544,608,000	13,907,475,000	3,711,316,022	10,196,158,978	27%

Las obligaciones devengadas a Marzo de 2020 alcanzan a un 27% lo que corresponde a M\$ 3.711.316.- trimestre enero – marzo 2020.-

Porcentaje Devengado 27%

EDUCACIÓN

Desviación Presupuestaria

Educación

Comparativo **Anual** 2019-2020

Concepto	Real 2019	Ppto 2020	Ppto actual	Var Ppto anual%	Variación real 2019 vs Ppto actual 2020	%
Ingresos	\$18,919,936	\$17,528,533	\$18,141,568	3.50	-\$778,368	-4.11
Obligaciones	\$18,919,936	\$17,528,533	\$18,141,568	3.50	-\$778,368	-4.11
Superávit(+) o deficit (-)	\$0	\$0	\$0		\$0	0.00

Según detalle cuadro comparativo se desprende que para el año 2020 se observa equilibrio entre ingresos y gastos con una disminución de 4,11% respecto de igual período año anterior (2019).-

Educación

Comparativo **trimestral** 2019-2020

Concepto	Real 1° trim 2019	Ing y gastos 1° trim 2019 v/s real 2020%	Real 1° trim 2020	Real 1° sem. v/s Ppto actual%	Ppto por Cumplir 2020
Ingresos Percibidos	\$5,412,535	28.61	\$4,157,147	22.92	\$13,984,421
Obligaciones Devengadas	\$3,724,969	19.69	\$4,240,663	23.38	\$13,900,905
Superávit(+) o deficit (-)	\$1,687,566	8.92	-\$83,516	-2	\$83,516

Como resultado, entre los ingresos percibidos y los gastos devengados a Marzo de 2020, se presenta **un déficit presupuestario** de M\$ 83.516.- lo que representan un mayor gasto sobre los ingresos de un 2%

EDUCACIÓN

(Ingresos)

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA ACUMULADA INGRESOS AÑO 2020

Denominacion \$ (4)	Presupuesto Inicial \$ (5)	Presupuesto Vigente \$ (6)	Ingresos Percibidos \$ (7)	Saldos Presupuestarios \$ (8)	%
C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTE		15,467,367,000	4,076,660,593	11,390,706,407	26.36
C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	4,226,000	4,226,000	1,058,612	3,167,388	25.05
C X C OTROS INGRESOS CORRIENTE	243,793,000	243,793,000	49,095,522	194,697,478	20.14
C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMO	269,827,000	269,827,000	30,332,706	239,494,294	11.24
SALDO INICIAL DE CAJA	1,543,320,000	2,156,355,000	0	2,156,355,000	0.00
	17,528,533,000	18,141,568,000	4,157,147,433	13,984,420,567	22.92

Considerando el presupuesto vigente v/s ingresos percibidos a Marzo de 2020, estos ascienden a la suma de M\$ 4.157.147.- representando esta cifra un 22,92% de ejecución presupuestaria

Porcentaje Percibido 22,92 %

EDUCACIÓN

(Gastos)

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA ACUMULADA EGRESOS AÑO 2020

Denominación \$ (4)	Presupuesto Inicial \$ (5)	Presupuesto Vigente \$ (6)	Gasto Devengados \$ (7)	Saldos Presupuestarios \$ (8)	%
C X P GASTOS EN PERSONAL	14,073,904,000	14,118,904,000	3,626,384,182	10,492,519,818	25.68
C X P BIENES Y SERVICIOS DE CO	2,515,505,000	2,723,918,000	277,254,516	2,446,663,484	10.18
C X P PRESTACIONES DE SEGURIDA	14,763,000	164,763,000	104,379,318	60,383,682	63.35
C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTE	7,952,000	7,952,000	1,133,567	6,818,433	14.26
C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	34,045,000	169,045,000	158,908,382	10,136,618	94.00
C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS N	297,372,000	312,372,000	35,980,801	276,391,199	11.52
C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	559,992,000	607,992,000	0	607,992,000	0.00
C X P SERVICIO DE LA DEUDA	25,000,000	36,622,000	36,621,853	147	100.00
	17,528,533,000	18,141,568,000	4,240,662,619	13,900,905,381	23.38

Las obligaciones devengadas a Marzo de 2020 asciende a M\$ 4.240.662.- que representa un 23,38% de ejecución presupuestaria.-

Porcentaje Obligado 23,38%

SALUD

Desviación Presupuestaria

Salud

Comparativo **Anual** 2019-2020

Concepto	Real 2019	Ppto. 2020	Ppto actual	%	Variación real 2019 vs Ppto. actual 2020	%
Ingresos Percibidos	\$8,679,929	\$8,085,764	\$8,867,788	9.67	\$187,859	2.16
Obligaciones Devengadas	\$8,909,230	\$8,085,764	\$8,867,788	9.67	-\$41,442	-0.47
Superávit(+) o deficit (-)	-\$229,301	\$0	\$0		\$229,301	2.63

Según detalle cuadro comparativo se comprueba que para el año 2020 se proyecta aumento de ingresos por un 2,16% y gastos una disminución de un 0,47 % respecto del año 2019.-

Salud

Comparativo **trimestral** 2019-2020

Concepto	Real 1° Trimestre 2019	Ing y gastos 1° trim 2019 v/s real 2020%	Real 1° Trimestre 2020	Real 1° trim. v/s Ppto. actual%	Ppto. por Cumplir 2020
Ingresos Percibidos	\$1,904,279	21.94	\$2,232,408	25.17	\$6,635,380
Obligaciones Devengadas	\$2,093,870	23.50	\$2,122,402	23.93	\$6,745,386
Superávit(+) o deficit (-)	-\$189,591	-1.56	\$110,006	5,18	-\$110,006

Como resultado entre los ingresos percibidos y los gastos devengados al mes de Marzo de 2020, se presenta un Superávit presupuestario de M\$ 110.006.- representando un mayor ingreso de un 5,18% sobre los gastos.

SALUD

(Ingresos)

BALANCE DE LA
EJECUCION
PRESUPUESTARIA 1°
TRIMESTRE
INGRESOS AÑO 2020

Denominación \$ (4)	Presupuesto Inicial \$ (5)	Presupuesto Vigente \$ (6)	Ingresos Percibidos \$ (7)	Saldos Presupuestarios \$ (8)	%
C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTE	7,471,764,000	8,409,548,000	2,179,434,606	6,230,113,394	25.92
C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	1,500,000	1,640,000	390,119	1,249,881	23.79
C X C INGRESOS DE OPERACIÓN	15,000,000	13,787,000	1,745,000	12,042,000	12.66
C X C OTROS INGRESOS CORRIENTE	178,500,000	178,261,000	5,820,984	172,440,016	3.27
C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMO	205,000,000	205,000,000	45,016,816	159,983,184	21.96
SALDO INICIAL DE CAJA	214,000,000	59,552,000	0	59,552,000	0.00
	8,085,764,000	8,867,788,000	2,232,407,525	6,635,380,475	25.17

Los ingresos percibidos a Marzo de 2020 ascienden a la suma de M\$ 2.232.408.- correspondiendo a un 25,17% del presupuesto vigente.-

Porcentaje Percibido 25,17%

SALUD

(Gastos)

BALANCE DE LA
EJECUCION
PRESUPUESTARIA 1°
TRIMESTRE
EGRESOS AÑO 2020

Denominación \$ (4)	Presupuesto Inicial \$ (5)	Presupuesto Vigente \$ (6)	Gasto Devengados \$ (7)	Saldos Presupuestarios \$ (8)	%
C X P GASTOS EN PERSONAL	6,566,386,000	6,991,668,000	1,542,687,205	5,448,980,795	22%
C X P BIENES Y SERVICIOS DE CO	1,330,627,000	1,514,857,000	266,067,964	1,248,789,036	18%
C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS N	38,751,000	144,920,000	97,304,382	47,615,618	67%
C X P SERVICIO DE LA DEUDA	150,000,000	216,343,000	216,342,876	124	100%
	8,085,764,000	8,867,788,000	2,122,402,427	6,745,385,573	24%

Los gastos devengados acumulados a marzo de 2020 ascienden a la suma de m\$ 2.122.402.- lo que representa un 24% de la ejecución presupuestaria.-

Porcentaje ejecución presupuesto gastos devengados 24%

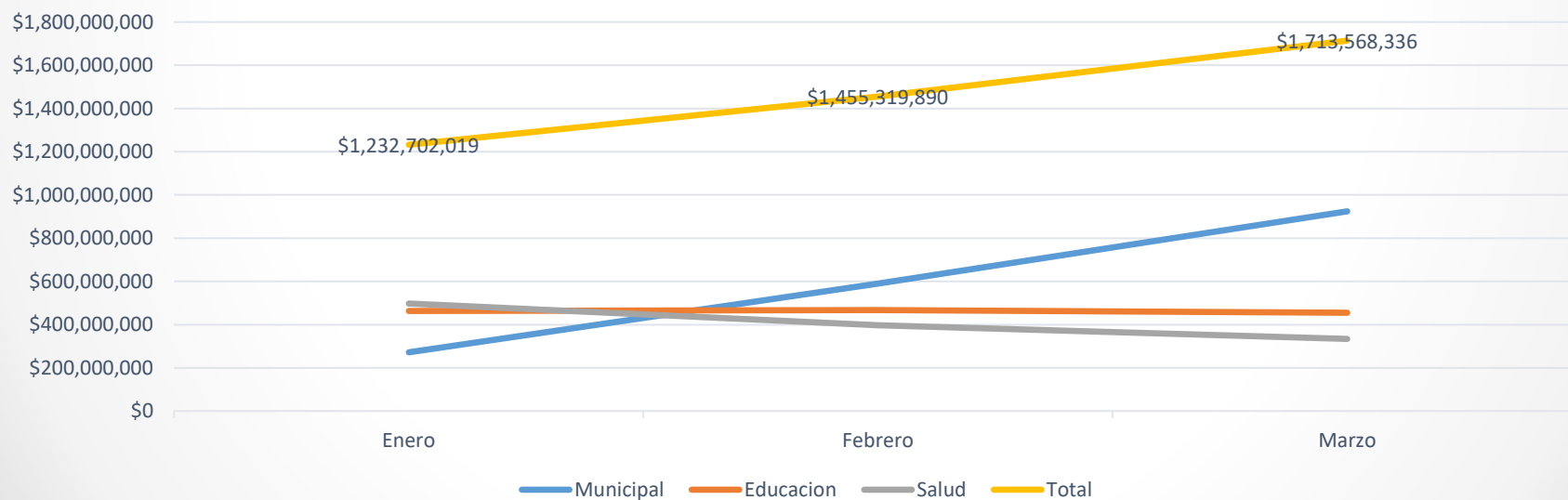
DEUDAS PREVISIONALES

- **Municipalidad, Educación y Salud**: Al 31 de Marzo de 2020 se encuentran al día en los pagos previsionales del personal de Planta y Contrata, al mes de Marzo de 2020 se encuentran devengadas.

Evolución deuda Municipalidad de Paine 2020

	Enero	Febrero	Marzo	%
Municipal	\$271,862,379	\$590,164,406	\$924,349,060	54%
Educacion	\$462,939,207	\$468,240,990	\$454,647,828	27%
Salud	\$497,900,433	\$396,914,494	\$334,571,448	20%
Total	\$1,232,702,019	\$1,455,319,890	\$1,713,568,336	100%

Evolución deuda Enero a Marzo 2020

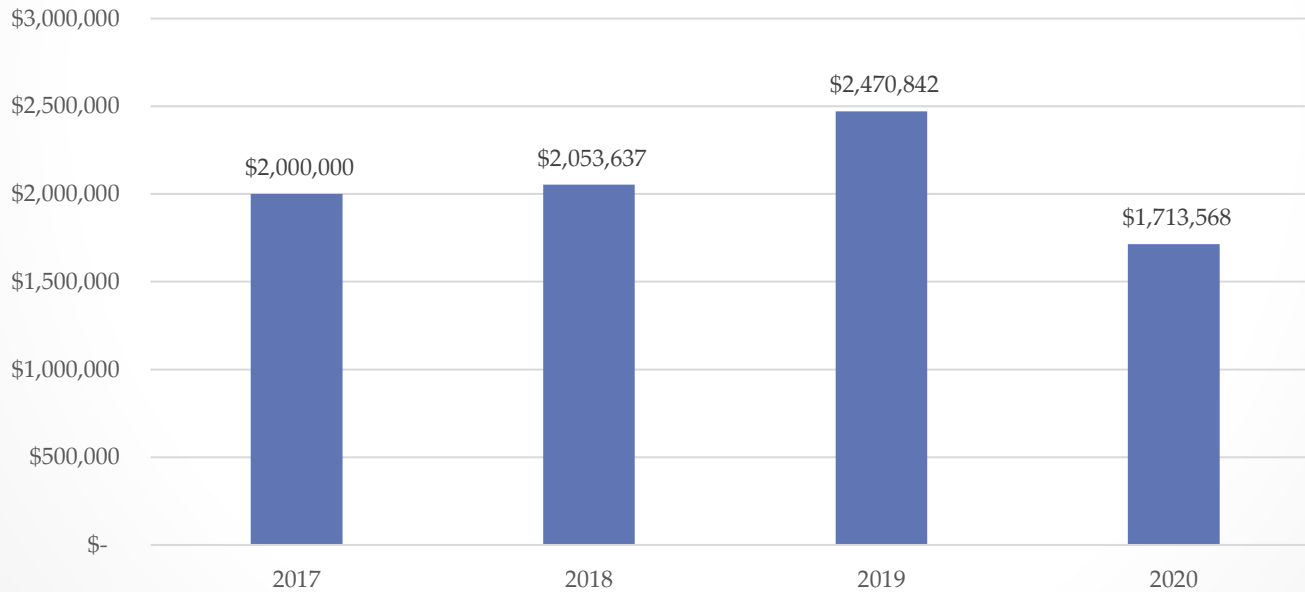


Evolución deuda Marzo 2017-2018-2019-2020

Comparativo Deudas a MARZO

2017	2018	2019	2020
\$ 2,000,000	\$ 2,053,637	\$ 2,470,842	\$ 1,713,568

Evolución Deudas al mes de Marzo 2017 - 2020

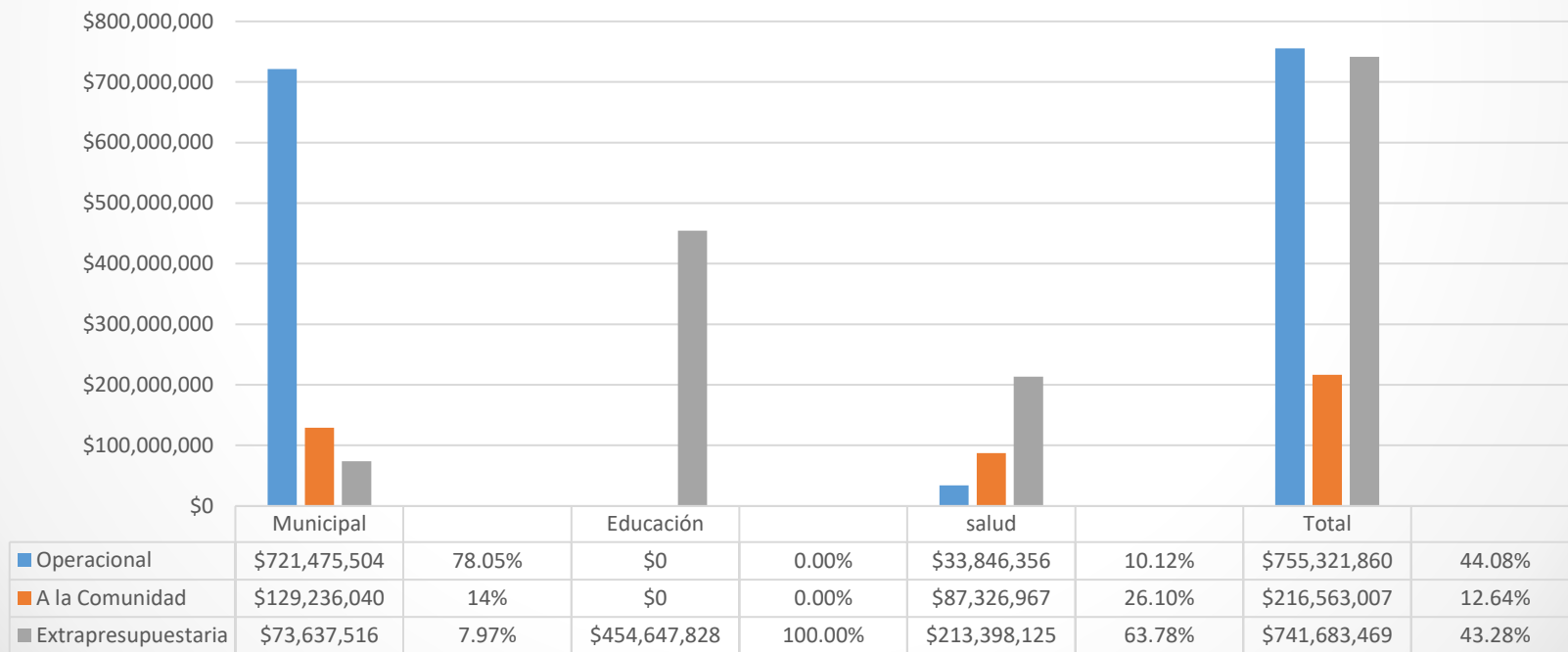


Composición deuda actual / Marzo 2020

Composición Deuda actual - Marzo 2020

	Municipal		Educación		salud		Total	
Operacional	\$721,475,504	78.05%	\$0	0.00%	\$33,846,356	10.12%	\$755,321,860	44.08%
A la Comunidad	\$129,236,040	14%	\$0	0.00%	\$87,326,967	26.10%	\$216,563,007	12.64%
Extrapresupuestaria	\$73,637,516	7.97%	\$454,647,828	100.00%	\$213,398,125	63.78%	\$741,683,469	43.28%
Total	\$924,349,060	100.00%	\$454,647,828	100.00%	\$334,571,448	100.00%	\$1,713,568,336	100.00%

Composición Deuda Marzo 2020



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 y además, un análisis de las variaciones experimentadas al mes de marzo de 2019 v/s 2020.-

	2019		2020		Saldos	
	Total Recaudación	Monto aporte al FCM	Total Recaudación	Monto aporte al FCM	2019	2020
Enero	\$ 15,849,219	\$ 10,679,394	\$ 127,244,461	\$ 65,928,798	\$ 5,169,825	\$ 61,315,663
Febrero	\$ 90,697,971	\$ 57,773,146	\$ 124,919,305	\$ 72,194,259	\$ 32,924,825	\$ 52,725,046
Marzo	\$ 1,431,575,472	\$ 902,310,938	\$ 886,057,797	\$ 548,739,014	\$ 529,264,534	\$ 337,318,783
Total Trimestre	\$ 1,538,122,662	\$ 970,763,478	\$ 1,138,221,563	\$ 686,862,071	\$ 567,359,184	\$ 451,359,492
						-\$ 115,999,692

La columna saldos nos entrega la diferencia entre lo recaudado menos lo aportado al FCM

El resultado nos indica que la diferencia a favor para el año 2019 fue de m\$ 567.359.-, mientras que para el 2020 alcanzó a m\$ 451.359.- determinándose la suma de m\$ 116.000.- de menor recaudación a/f de nuestro municipio en el año 2020 respecto del 2019.-

RESUMEN SITUACIÓN ACTUAL

MUNICIPAL

Como resultado entre los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31 de Marzo de 2020, se presenta un **déficit presupuestario** de \$ 49.763.- representando un mayor gasto de un 1,36% sobre los ingresos percibidos

EDUCACION

Como resultado, entre los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31 de Marzo de 2020, se presenta un **deficit presupuestario** de M\$ 83.516.- los que representan un mayor ingreso sobre los gastos devengados en un 2%

SALUD

Como resultado entre los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31 de Marzo de 2020, se presenta un **superávit presupuestario** que asciende a la suma de M\$ 110.006.- reflejando un mayor ingreso sobre los gastos en un 5,18%.

	Porcentaje cumplimiento presupuestario		
	Ingresos	Gastos	Promedio
Municipalidad	26.00%	27.00%	26.50%
Educación	23.00%	23.00%	23.00%
Salud	25.00%	24.00%	24.50%
Total	24.67%	24.67%	24.67%

Modificaciones presupuestarias del trimestre Enero / Marzo 2020

Modificaciones Presupuesto Enero - Marzo

1	Fecha	N° Decreto	
	24/02/2020	949	
	Municipalidad	Ingresos	Gastos
	Ppto Vgte.	\$13,544,608	\$13,544,608
	(+)	\$107,600	\$107,600
	(-)	\$0	\$0
	Nuevo Ppto.	\$13,652,208	\$13,652,208

2	30/03/2020	1705	
	Municipalidad	Ingresos	Gastos
	Ppto Vgte.	\$13,652,208	\$13,652,208
	(+)	\$497,803	\$860,729
	(-)	\$242,536	\$605,462
	Nuevo Ppto.	\$13,907,475	\$13,907,475

1	30/03/2020	1705	
	Educación	Ingresos	Gastos
	Ppto Vgte.	\$17,528,533	\$17,528,533
	(+)	\$613,035	\$613,035
	(-)		
	Nuevo Ppto.	\$18,141,568	\$18,141,568

1	30/03/2020	1705	
	Salud	Ingresos	Gastos
	Ppto Vgte.	\$8,085,764	\$8,085,764
	(+)	\$991,599	\$782,024
	(-)	\$209,575	\$0
	Nuevo Ppto.	\$8,867,788	\$8,867,788

TOTAL		Ingresos	Gastos	
	Ppto Vgte.	\$39,266,505	\$39,266,505	
	(+)	\$2,210,037	\$2,363,388	
	(-)	\$1,065,146	\$1,218,497	
	Nuevo Ppto.	\$40,411,396	\$40,411,396	\$1,144,891



Del análisis realizado a los Ingresos y Gastos correspondientes al primer trimestre de 2020, podemos concluir un Déficit presupuestario de M\$ 23.273.-, que representa un 0,23% de gastos sobre los ingresos, adicionalmente se presenta una ejecución presupuestaria promedio del 24,59%

Determinación cumplimiento presupuestario primer trimestre 2020

	Municipalidad		Educación		Salud		total	
	Ingresos	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos	Gastos
Presupuesto	\$ 13,907,475	\$ 13,907,475	\$18,141,568	\$18,141,568	\$8,867,788	\$8,867,788	\$ 40,916,831	\$ 40,916,831
Ejecución Ppto	\$3,661,553	\$3,711,316	\$4,157,147	\$4,240,663	\$2,232,408	\$2,122,402	\$ 10,051,108	\$ 10,074,381
	26.33%	26.69%	22.92%	23.38%	25.17%	23.93%	24.56%	24.62%
Déficit		-\$49,763	Déficit	-\$83,516	Superávit	\$110,006	Déficit	-\$ 23,273

Ejecución Ppt	24.56%	24.62%
---------------	--------	--------

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