



**ANALISIS DEL ESTADO DE EJECUCION  
 PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA  
 MUNICIPALIDAD DE VILLA ALEGRE  
 Y DEPARTAMENTOS SALUD Y  
 EDUCACION**

01 de enero al 31 de diciembre 2017

En miles de pesos M\$

**ANALISIS AVANCE EJECUCION PRESUPUESTARIA AL CUARTO TRIMESTRE DE  
 2017. Para el Honorable Concejo Municipal.**

**NOTA 1**

Estadísticamente no existen mediciones porcentuales superiores a 100%, razón por la que en el presente estado aquellas cifras que superan 100, se expresan en "veces".

**I.- PRESUPUESTO MUNICIPAL.**

**1.1.- Presupuesto de Ingresos.**

(1)

	<b>Ppto Inicial</b>	<b>Ppto Vigente</b>	<b>Ingresos Percibidos</b>	<b>Saldo Pptario</b>	<b>Porcentaje Percibido</b>
<b>3</b> Tributo sobre uso de Bienes	494.400	714.255	720.744	-6.489	<b>1,009 vs</b>
<b>5</b> Transferencias Corrientes	60.000	77.661	77.568	93	<b>99,89</b>
<b>6</b> Renta de la Propiedad	0	20	26.518	-26.498	<b>1.325,9 vs</b>
<b>7</b> Ingresos de Operación	0	0	0	0	
<b>8</b> Otros Ingresos Corrientes	207.3200	1.889.768	1.958.280	-68512	<b>1,036 vs</b>
<b>10</b> Venta de Activos No Finan.	0	0	0	0	
<b>12</b> Recuperación Prestamos	0	50	47	3	<b>0,94</b>
<b>13</b> Transferencias para Gastos	0	133.703	133.698	5	<b>99,99</b>
<b>14</b> Endeudamiento	0	0	0	0	
<b>15</b> Saldo Inicial de Caja	100	455.854		455.854	
<b>TOTAL</b>	<b>2.627.700</b>	<b>3.271.311</b>	<b>2.916.855</b>	<b>354.456</b>	<b>89,16%</b>

(1) Considerando los Ingresos Percibidos v/s Ppto. Vigente.

**NOTAS:**

- 1.- La columna Presupuesto Inicial refleja las estimaciones de ingreso en la etapa de formulación y permanece constante durante el período.
- 2.- La columna Presupuesto Vigente refleja el estado actual de la situación de ingresos a un momento determinado, absorbiendo las modificaciones a través del período. Las observaciones se centrarán en esta columna.
- 3.- Los ingresos percibidos a la fecha respecto del presupuesto vigente alcanzan el 89,16% estando 10,83 % bajo las estimaciones, con un saldo presupuestario de ingresos de M\$ 354.503
- 4.- La partida N° 8 Otros Ingresos Corrientes, presupuesto vigente M\$ 1.889.768 está compuesto en su mayor parte por la Participación en el Fondo Común Municipal ascendente a M\$ 1.732.441.332, cuyo ingreso real a la fecha fue de M\$ 1.958.281, igual a un 1,036 vs con un saldo presupuestario en esta cuenta de \$ -68.513
- 5.- La participación en el Fondo Común Municipal asciende a 67,14 % en el período, del total de ingresos municipales a la fecha.
- 6.- Por instrucción reciente de Subdere, el Saldo Inicial de Caja (\$ 455.854) se presenta en la cuarta columna de Saldos Presupuestarios por corresponder al año anterior. Históricamente se ha presentado en la tercera columna. (Ingresos percibidos) Esta disposición cambia el porcentaje global de ingresos realmente percibidos.

**1.2.- Presupuesto de Gastos.**

	<b>Ppto. Inicial</b>	<b>Ppto. Vigente</b>	<b>Pagado Acumulado</b>	<b>Saldo Pptario.</b>	<b>Porcentaje de Gasto</b>
<b>21</b> Gastos del Personal	1.169.454	1.277.261	1.183.853	93.407	<b>92,68</b>
<b>22</b> Bienes y Servicios	918.211	1.013.581	856.034	157.547	<b>84,56</b>
<b>23</b> Prestaciones de Segu. Social	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>24</b> Transferencias Corrientes	512.635	598.786	546.715	52.071	<b>91,30</b>
<b>26</b> Otros Gastos Corrientes	1500	16.238	14.532	1.606	<b>89,49</b>
<b>29</b> Adquisición de activos no fin	13.800	32.130	29.130	2.999	<b>90,66</b>
<b>30</b> Adquisición de activos financ	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>31</b> Iniciativas de Inversión	12.000	219.913	144.183	75.730	<b>65,56</b>
<b>33</b> Transferencias de Capital	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>34</b> Servicio de la Deuda	0	420	0	420	<b>0</b>
<b>35</b> <b>Saldo Final de Caja</b>	<b>100</b>	<b>112.932</b>	<b>100</b>	<b>112.932</b>	<b>100</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.627.700</b>	<b>3.271.261</b>	<b>2.774.547</b>	<b>496.714</b>	<b>84,82</b>

## NOTAS:

- 1.- En el presupuesto de gastos se puede observar un porcentaje general consumido de 84,82% con un menor gasto de 15,18 % igual M\$ 496.714.
- 2.- El ítem 24 Transferencias Corrientes. Muestra un gasto en el trimestre de M\$ 546.715 igual a un 91,30% con saldo presupuestario M\$52.071 igual a 8,7%
- 3.- Otra cifra importante de presupuesto lo vemos en el ítem 31 Iniciativas de Inversión con un gasto efectivo de M\$ 144.183 igual al 65,56% con saldo de M\$ 75.730 equivalente al 34,44
- 4.- Uso porcentual del presupuesto de gastos al 31 de diciembre de 2017. En M\$

21.- Gastos en Personal	1.183.853	42,67
22.- Bienes y Servicios	856.034	30,85
23.- Prestaciones de Seg. Social	0	0,0
24.- Transferencias Corrientes	546.715	19,71
26.- Otros Gastos Corrientes	14.532	0,52
29.- Adquisic. Activos no Fin.	29.130	1,050
31.- Iniciativas de Inversión	144.183	5,20
34.- Servicio a la deuda	0	0,0
35.- Saldo Final de Caja	100	0,0036
Total	2.774.547	100
	=====	=====

## LOS SALDOS EN CUENTAS CORRIENTES MUNICIPALES A 31 DE DICIEMBRE 2017

Cuenta N° 43909000018, Fondos Sociales \$ 41.459.116

Cuenta N° 43909000115, Fondos Municipales \$ 739.698.379

## CERTIFICADOS

- 1.- SEGÚN CERTIFICADO EMITIDO POR EL JEFE DE ADMINISTRACION, AL 31 DE DICIEMBRE LA MUNICIPALIDAD, NO MANTIENE DEUDA PREVISIONAL CON EL PERSONAL.
- 2.- SEGÚN CERTIFICADO EMITIDO POR EL JEFE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, LA MUNICIPALIDAD NO MANTIENE DEUDA POR CONCEPTO DE APORTES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL.
- 3.- SEGÚN CERTIFICADO EMITIDO POR EL JEFE DE FINANZAS, LA DEUDA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, ASCIENDE A LA SUMA DE \$ 26.521.595.

## II. DEPARTAMENTO DE EDUCACION MUNICIPAL.

### 2.1.- Presupuesto de Ingresos.

	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Ppstarario.	Porcentaje Percibido
5 Transferencias Corrientes	3.986.712	4.346.712	5.356.941	-1.010.229	1,30vs
7 Ingresos de Operación		0	0	0	0
8 Otros Ingresos Corrientes	143.000	143.000	275.027	-132.027	1,92vs
15 Saldo Inicial de Caja	0	1.313.438	0	1.313.438	
<b>TOTAL</b>	<b>4.129.712</b>	<b>5.803.150</b>	<b>5.631.968</b>	<b>171.182</b>	<b>97,05</b>

**NOTA 1-** En este caso nos encontramos con porcentajes de ingresos del 97,05% en el Departamento de Educación Municipal, con un saldo presupuestario de M\$ 171.182, Un menor ingreso respecto a lo presupuestado de 2,95% equivalente a M \$171.182

**NOTA 2-** El saldo inicial de caja presenta una estimación de M \$ 1.313.438.

### .2.- Presupuesto de Gastos

	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Obligación Devengada	Saldo Ppstarario.	Porcentaje de Gasto
21 Gastos en Personal	3.359.829	4.794.267	4.207.717	586.550	87,76
22 Bienes y Servicios de Cons	767.883	924.383	470.318	454.065	50,88
23 Prestaciones de Seg. Social	1000	16.000	11.357	4.643	70,98
24 Transferencias Corrientes		2.000	1.121	879	56,05
25 Integros al Fisco		0	0	0	0
26 Otros Gastos Corrientes		500	31	468.	6,2
29 Adquisición de Activo no fin	1000	66.000	44.346	21.654	67,19
30 Adquisición de Activo financ		0	0	0	0
31 Iniciativas de Inversión		0	0	0	0
32 Préstamos		0	0	0	0
34 Servicio de la Deuda		0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>3.361.883</b>	<b>5.803.150</b>	<b>4.734.890</b>	<b>1.068.259</b>	<b>81,59</b>

**NOTA: 1-** En éste caso el presupuesto de gastos del departamento de educación se encuentra con un porcentaje de 81,59%. Se ha gastado 18,41 % menos que lo esperado, equivalente a M\$. 1.068.259 que significa la parte del presupuesto no ejecutada o no pagada del período.

**NOTA 2-** Los ingresos totales M\$ 5.803.150 superan a los gastos totales M\$ 4.734.890, en M\$ 1.68.260.

### GASTOS PROPORCIONAL PERSONAL DAEM VILLA ALEGRE

La siguiente es la composición del personal que labora en el Servicio de Educación al 31 de diciembre de 2017.

1.- Planta	Del período 1.556.436	38,97%
------------	--------------------------	--------

2.- Contrata	1.547.336	38,74%
3.- Código del Trabajo	889.991	22,29%
	<b>3.993.763</b>	<b>100</b>

Relación contrata respecto al total 38,74 %

**SALDOS DE LAS CUENTAS BANCARIAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

En pesos

Según certificados Banco Estado

Cta Cte.	4390900008-5(faep)	\$ 406.835.345
Cta Cte	4390900003-4(sep)	\$ 556.949.169
Cta Cte	43909008248(Depto.Educación)	\$ 606.232.446

**INGRESOS POR PROGRAMA A DICIEMBRE DE 2017**

Subvención Escolar \$

**SALDOS PROGRAMAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

JUNJI	SIN SALDO
Programa habilidades para la vida	SIN SALDO
TER	SIN SALDO
SEP	461.986.766
PIE	201.355.345
FAEP	406.355.345
MANTENIMIENTO	26.095.018
PRO-RETENCIÓN	25.493.023
<b>Total \$</b>	<b>1.121.285.497</b>
<b>Programas</b>	

## II.- DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL.

### 3.1.- Presupuesto de Ingresos.

	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Ppstarario.	Porcentaje Percibido
5 Transferencias Corrientes	2.442.300	2.706.455	2.689.321	17.134	99,36
8 Otros Ingresos Corrientes	85.400	142.260	168.736	-26.476	1,186vs
15 Saldo Inicial de Caja	500	40.559	0	40.559	100
<b>TOTAL</b>	<b>2.528.200</b>	<b>2.889.274</b>	<b>2.858.057</b>	<b>31.217</b>	<b>98,92</b>

#### NOTA:

1.- En materia de ingresos este Departamento presenta un porcentaje percibido de 98,92% con \$ 31.217 por debajo del estimado, que fue de \$ 2.889.274.

### 3.2.- Presupuesto de Gastos.

	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Obligación Devengada	Saldo Ppstarario.	Porcentaje de Gasto
21 Remuneraciones	2.231.521	2.467.063	2.504.646	-37.583	1,015vs
22 Bienes y Servicios	275.199	303.685	254.586	49.099	83,83
24 Transferencias Corrientes	0	0	0	0	0
29 Adquisición Activos no fin	20.980	48.000	33.318	14.682	69
34 Cuentas por pagar Servicio	0	55.026	55.017	9	99,98
35 <b>Saldo Final de Caja</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>500</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.528.200</b>	<b>2.889.274</b>	<b>2.849.238</b>	<b>40.036</b>	<b>98,61</b>

#### NOTAS:

1.- En el caso del tratamiento de los gastos tenemos un porcentaje consumido de 98,61% con 1,39 % inferior respecto a las estimaciones equivalente a M\$ 40.036

2.- Gastos en personal Departamento de Salud en el período.

**Personal de Planta**                    **M\$ 1.417.819**  
**Personal a Contrata**            **M\$ 679.793    47,95%**

En este caso el porcentaje del personal a contrata es de un 47,95 % sobre el personal de planta.

3.- El departamento de s Salud Municipal según Resolución del servicio de salud del Maule, posee dotación en exceso de 400 horas al mes de diciembre de 2017

4.- El departamento de Salud Municipal mantiene una deuda flotante de \$ 171.459.571, según certificado del Encargado de contabilidad y Finanzas de Salud, de los cuales \$ 77.450.684 corresponde a proveedores,

#### IV.-CERTIFICACIONES. Artículo 29 Ley 18.695.

El Artículo 29 de la Ley 18.695, exige informar al H. Concejo de la situación del Fondo Común Municipal y el cumplimiento de las Leyes Previsionales y descuentos voluntarios por parte del Municipio, más los Servicios Incorporados a la gestión. Además, perfeccionamiento docente, deudas con proveedores y terceros. Con ese objeto se ha recibido en esta unidad de Control, los siguientes certificados.

Al 31 de Diciembre de 2017 la Ilustre Municipalidad de Villa Alegre se encuentra al día en el pago de Cotizaciones Previsionales, Descuentos Voluntarios y aportes al Fondo Común Municipal.

##### 4.1.- Informe final de deudas al 31 de Diciembre de 2017.

###### A.- Departamento de Educación Municipal.

Deuda previsional	259.210.575
Descuentos voluntarios	No hay
Perfeccionamiento docente	No hay
Deuda proveedores	36.535.061.
<b>Total deuda</b>	<b>295.745.636</b>

###### B.- Departamento de Salud Municipal.

Deuda Previsional.	No hay
Descuentos Voluntarios y perfeccionamiento	No hay
Deuda Proveedores. (deuda flotante)	171.459.751
<b>Total</b>	<b>171.459.751</b>

###### C.- Municipalidad.

Fondo Común	0
Deuda Previsional.	0
Descuentos Voluntarios.	0
Deuda Proveedores.	26.521.595
<b>Total deuda</b>	<b>26.521.595</b>

## V.- OBSERVACIONES FINALES

1.- Los documentos de respaldo del presente informe se encuentran archivados en la unidad de Control a disposición del Honorable Concejo y Contraloría Regional

VILLA ALEGRE, 16 de febrero de 2018

  
  
**JORGE RICARDO CAMPOS FLORES.**  
Contador Auditor.  
Director de Control.

### DISTRIBUCION

- 1.- Indicada (6)
- 2.- Alcalde
- 3.- Secretaria Municipal
- 4.- Archivo