



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

01 de Enero al 31 de Marzo 2018

En miles de pesos M\$

**ANALISIS AVANCE EJECUCION PRESUPUESTARIA AL PRIMER TRIMESTRE DE 2018. 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)

	Ppto Inicial	Ppto Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Pptario	Porcentaje Percibido
3 Tributo sobre uso de Bienes	550.800	550.800	317.076	233.724	57,57
5 Transferencias Corrientes	60.000	60.000	9.384	50.616	15,64
6 Renta de la Propiedad	7.000	7.000	26.518	7.000	0
7 Ingresos de Operación	0	0	0	0	
8 Otros Ingresos Corrientes	2.254.020	2.254.020	426.399	1.827.621	18,92
10 Venta de Activos No Finan.	0	0	0	0	
12 Recuperación Prestamos	0	0	0	0	0
13 Transferencias para Gastos	0	55.508	55.508	0	100
14 Endeudamiento	0	0	0	0	
15 Saldo Inicial de Caja	100	593.132		593.132	100
<b>TOTAL</b>	<b>2.871.920</b>	<b>3.520.460</b>	<b>834.885</b>	<b>2.712.093</b>	<b>23,72%</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 23,72% estando 76,28 % bajo las estimaciones, con un saldo presupuestario de ingresos de M\$ 2.712.093

4.- La partida N° 8 Otros Ingresos Corrientes, presupuesto vigente M\$ 2.254.020 está compuesto en su mayor parte por la Participación en el Fondo Común Municipal ascendente a M\$ 2.254.020, cuyo ingreso real a la fecha fue de M\$ 426.399, igual a un 18,92% con un saldos presupuestarios en esta cuenta de M\$ 1.827.621

5.- La participación en el Fondo Común Municipal asciende a 51,07 % en el período, del total de ingresos municipales a la fecha.

6.- Por instrucción reciente de Subdere, el Saldo Inicial de Caja M(\$ 593.132 ) 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.

		Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Pagado Acumulado	Saldo Pptario.	Porcentaje de Gasto
21	Gastos del Personal	1.360.370	1.361.270	289.273	1.071.997	21,25
22	Bienes y Servicios	921.860	924.360	192.732	731.628	20,85
23	Prestaciones de Seg. Social	0	0	0	0	0
24	Transferencias Corrientes	565.035	578.035	71.977	506.058	12,45
26	Otros Gastos Corrientes	1.750	1.750		1.750	0
29	Adquisición de activos no fin	8.805	11.105	5.199	5.906	46,82
30	Adquisición de activos financ	0	0	0	0	0
31	Iniciativas de Inversión	14.000	142.141	34.108	108.033	24,00
33	Transferencias de Capital	0	0	0	0	0
34	Servicio de la Deuda	0	0	26.670	-26670	0
35	Saldo Final de Caja	100	501.799	0	501.799	0
<b>TOTAL</b>		<b>2.871.920</b>	<b>3.520.460</b>	<b>619.959</b>	<b>2.900.501</b>	<b>17,61</b>

NOTAS:

1.- En el presupuesto de gastos se puede observar un porcentaje general consumido de 17,61% con un menor gasto de 82,39 % igual M\$ 2.900.501.

2.- El Item 24 Transferencias Corrientes. Muestra un gasto en el trimestre de M\$ 71.977 igual a un 12,45% con saldo presupuestario M\$ 506.058 igual a 87,55%

3.- Otro cifra importante de presupuesto lo vemos en el Item 31 Iniciativas de Inversión con un gasto efectivo de M\$ 34.108 igual al 24,00% con saldo de M\$ 108.033 equivalente al 76,00%

4.- Uso porcentual del presupuesto de gastos al 31 de Marzo de 2018. En M\$

21.- Gastos en Personal	289.273	46,66
22.- Bienes y Servicios	192.732	31,09
23.- Prestaciones de Seg. Social	0	0,0
24.- Transferencias Corrientes	71.977	11,61
26.- Otros Gastos Corrientes	0	0,0
29.- Adquisic. Activos no Fin.	5.199	0,84
31.- Iniciativas de Inversión	34.108	5,5
34.- Servicio a la deuda	26.670	4,3
<b>Total</b>	<b>619.959</b>	<b>100 %</b>
	=====	=====

#### **LOS SALDOS EN CUENTAS CORRIENTES MUNICIPALES AL 31 DE MARZO 2018**

Cuenta N° 43909000018, Fondos Sociales \$ 68.527.345

Cuenta N° 43909000115, Fondos Municipales \$ 892.912.342

#### **CERTIFICADOS**

1.- SEGÚN CERTIFICADO EMITIDO POR EL JEFE DE ADMINISTRACION, AL 31 DE MARZO LA MUNICIPALIDAD, NO MANTIENE DEUDA PREVISIONAL CON EL PERSONAL.

2.- SEGÚN CERTIFICADO EMITIDO POR EL JEFE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, AL 31 DE MARZO DE 2018, LA MUNICIPALIDAD MANTIENE DEUDA POR CONCEPTO DE APORTES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL POR \$ 101.047.959

3.- SEGÚN CERTIFICADO EMITIDO POR EL JEFE DE FINANZAS, LA DEUDA AL 31 DE MARZO DE 2018, ASCIENDE A LA SUMA DE \$ 10.326.195

## II. DEPARTAMENTO DE EDUCACION MUNICIPAL.

### 2.1.- Presupuesto de Ingresos.

	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Ppstaro.	Porcentaje Percibido
5 Transferencias Corrientes	4.889.040	4.889.040	1.188.329	3.700.711	24,31
7 Ingresos de Operación		0	0	0	0
8 Otros Ingresos Corrientes	10.000	10.000	56.341	-46.341	5,63vs
15 Saldo Inicial de Caja	0	0	0	0	
<b>TOTAL</b>	<b>4.899.040</b>	<b>4.899.040</b>	<b>1.244.670</b>	<b>3.654.370</b>	<b>25,41</b>

**NOTA 1-** En este caso nos encontramos con porcentajes de ingresos del 25,41% en el Departamento de Educación Municipal, con un saldo presupuestario de M\$ 3.654.370. Un menor ingreso respecto a lo presupuestado de 74,59% equivalente a M \$ 3.654.370

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

### .2.- Presupuesto de Gastos

	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Obligación Devengada	Saldo Ppstaro.	Porcentaje de Gasto
21 Gastos en Personal	3.969.509	3.969.509	1.051.271	2.918.238	26,48
22 Bienes y Servicios de Cons	879.085	879.085	114.137	764.948	12,98
23 Prestaciones de Seg. Social	49.446	49.446	34.741	14.705	70,26
24 Transferencias Corrientes	0	0	0	0	0
25 Íntegros al Fisco	0	0	0	0	0
26 Otros Gastos Corrientes	0	0	0	0	0
29 Adquisición de Activo no fin	10.000	10.000	6.909	-5.909	6,91
30 Adquisición de Activo financ	0	0	0	0	0
31 Iniciativas de Inversión	0	0	0	0	0
32 Préstamos	0	0	0	0	0
34 Servicio de la Deuda	0	0	36.535	-36.535	0
<b>TOTAL</b>	<b>4.899.040</b>	<b>4.899.040</b>	<b>1.243.593</b>	<b>3.655.447</b>	<b>25,38</b>

**NOTA: 1-** En éste caso el presupuesto de gastos del departamento de educación se encuentra con un porcentaje de 25,38%, Se ha gastado 74,62 % menos que lo esperado, equivalente a M\$ 3.655.447 que significa la parte del presupuesto no ejecutada o no pagada del período.

**NOTA 2-** Los ingresos totales M\$ 1.244.670 superan a los gastos totales M\$ 1.243.593, en M\$ 1.077

### 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.

	Del período	
1.- Planta	389.951	40,18%
2.- Contrata	356.420	36,72%
3.- Código del Trabajo	224.214	23,10%

970.585      100  
=====

Relación contrata respecto al total 91,4 %

**SALDOS DE LAS CUENTAS BANCARIAS AL 30 DE MARZO DE 2018**

En pesos

Según certificados Banco Estado

Cta Cte.	4390900008-5(faep)	\$ 213.548.370	
Cta Cte	4390900003-4(sep)	\$ 522.146.767	
Cta Cte	43909008248(Depto.Educación)	\$ 583.507.184	\$ 1.319.202.321

**INGRESOS POR PROGRAMA A MARZO DE 2018**

SUBVENCION ESCOLAR	444.170.995
JUNJI	66.275.564
Programa habilidades para la vida	7.153.200
TER	NO INFORMADO
SEP	266.094.794
PIE	380.979.727
FAEP	NO INFORMADO
MANTENIMIENTO	37.686.390
PRO-RETENCIÓN	NO INFORMADO
RECUP.LICENCIAS MEDICAS	56.340.624
APORTE MUNICIPAL	30.000.000
OTROS INGRESOS	268.439.146
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.557.140.440</b>

**SALDOS POR PROGRAMA AL 30 DE MARZO**

JUNJI	4.557.661
PROG,HABIL.PARA LA VIDA	7.153.200
TER	4.200.000
SEP	514.399.643
PIE	188.138.526
FAEP	213.548.370
MANTENIMIENTO	32.588.998
PRO-RETENCIÓN	25.337.522
<b>TOTAL</b>	<b>989.923.920</b>

## II.- DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL.

### 3.1.- Presupuesto de Ingresos.

	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Ppstaro.	Porcentaje Percibido
5 Transferencias Corrientes	2.844.500	2.844.500	756.680	2.087.820	26,6
8 Otros Ingresos Corrientes	105.000	105.000	17.450	87.550	16,62
12 Recuperación de Préstamos	0	0	20442	-20.442	0
15 Saldo Inicial de Caja	500	49.378	0	49.378	0
<b>TOTAL</b>	<b>2.950.000</b>	<b>2.998.878</b>	<b>794.572</b>	<b>2.204.306</b>	<b>26,50</b>

**NOTA:**

1.- En materia de ingresos este Departamento presenta un porcentaje percibido de 26,50% con 73.5 % por debajo del estimado, que fue de \$ 2.998.878.878.

### 3.2.- Presupuesto de Gastos.

	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Obligación Devengada	Saldo Ppstaro.	Porcentaje de Gasto
21 Remuneraciones	2.623.432	2.623.432	527.579	2.095.853	20,11
22 Bienes y Servicios	310.668	310.668	24.160	286.508	7,78
24 Transferencias Corrientes	0	0	0	0	0
29 Adquisición Activos no fin	15.400	15.400	0	15.400	0
34 Cuentas por pagar Servicio	0	48.878	171.460	-122.582	350,79
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>2.950.000</b>	<b>2.998.878</b>	<b>723.199</b>	<b>2.275.679</b>	<b>24,12</b>

**NOTAS:**

1.- En el caso del tratamiento de los gastos tenemos un porcentaje consumido de 24,12% con 75,88 % inferior respecto a las estimaciones equivalente a M\$ 2.998.878

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

<b>Personal de Planta</b>	<b>M\$</b>	<b>308.335</b>	
<b>Personal a Contrata</b>	<b>M\$</b>	<b>174.476</b>	<b>56,59%</b>

En este caso el porcentaje del personal a contrata es de un 56,59 % sobre el personal de planta.

3.- El departamento de 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 \$ 246.951.780, según certificado del Encargado de contabilidad y Finanzas de Salud, de los cuales \$ 81.732.603 corresponde a proveedores,

5.- El saldo en cuenta corriente N° 43909008345, del departamento de salud al 29/03/2018, asciende a \$ 355.741.218.

#### 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.

##### 4.1.- Informe final de deudas al 31 de Marzo de 2018.

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

Deuda previsional	208.810.567
Descuentos voluntarios	No hay
Perfeccionamiento docente	No hay
Deuda proveedores	13.776.488.
<b>Total deuda</b>	<b>222.587.055</b>

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

Deuda Previsional.	No hay
Descuentos Voluntarios y perfeccionamiento	No hay
Deuda Proveedores. (deuda flotante)	81.732.603
Convenios 2015-2017	165.219.177
<b>Total</b>	<b>246.951.780</b>

##### C.- Municipalidad.

Fondo Común	0
Deuda Previsional.	0
Descuentos Voluntarios.	0
Deuda Proveedores.	10.326.195
<b>Total deuda</b>	<b>10.326.195</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, 27 de Abril de 2018



**JORGE RICARDO CAMPOS FLORES.**

Contador Auditor.  
Director de Control.

**DISTRIBUCION**

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