

# INFORME

## BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

2° TRIMESTRE 2019



**CESAR ARELLANO SEPULVEDA**  
**DIRECTOR CONTROL**  
MASTER EN GERENCIA Y ADMINISTRACION PUBLICA

## INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a lo señalado por el artículo 29 letra d) de la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades, la Dirección de Control Interno de la Municipalidad de Constitución, se permite informar, el Estado del Ejercicio Presupuestario y Programático de la Gestión Municipal correspondiente al 2° Trimestre del año 2019, y el grado de control la Ejecución Presupuestaria y Financiera del Municipio.

La siguiente información se obtiene de los registros computacionales del Municipio, remitidos por la Dirección de Administración y Finanzas. Los montos asociados se encuentran expresados miles en pesos del año 2019. La clasificación tanto de los ingresos como de los gastos se efectúa conforme al nuevo clasificador presupuestario, vigente para los municipios desde el año 2012. Tanto los ingresos como los gastos se incorpora el concepto de devengado de manera tal que el Concejo Municipal pueda conocer no solamente los ingresos y gastos efectivos sino también la proyección de lo percibir como las obligaciones contraídas.

## AREA MUNICIPAL

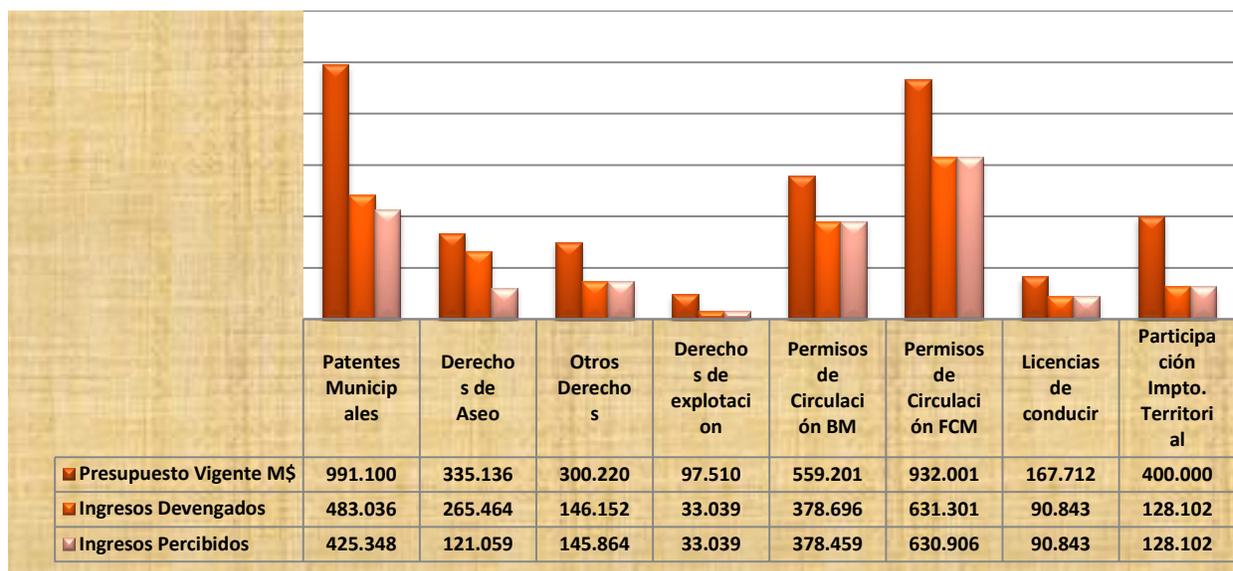
### I INGRESOS

#### 1. TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES 115.03

Comprende los ingresos de naturaleza coercitiva, asociados a la propiedad que ejerce el Estado sobre determinados bienes y a las autorizaciones que otorga para la realización de ciertas actividades, que por su naturaleza requieren ser reguladas.

Los ingresos de esta naturaleza percibidos por el sistema municipal al 2° Trimestre del 2019, representan un 51.6% de los ingresos devengados, ingresos que se encuentran dentro de lo proyectado al 2° trimestre, elevado en un 1.6%, cifra que representa M\$ 1.953.620.-

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	991.100	483.036	425.348	508.064	42,9%
Derechos de Aseo	335.136	265.464	121.059	69.672	36,1%
Otros Derechos	300.220	146.152	145.864	154.068	48,6%
Derechos de explotación	97.510	33.039	33.039	64.471	33,9%
Permisos de Circulación BM	559.201	378.696	378.459	180.505	67,7%
Permisos de Circulación FCM	932.001	631.301	630.906	300.700	67,7%
Licencias de conducir	167.712	90.843	90.843	76.869	54,2%
Participación Impto. Territorial	400.000	128.102	128.102	271.898	32,0%
Total ingresos	3.782.880	2.156.633	1.953.620	1.626.247	51,6%
<b>Ingresos Totales</b>	<b>15.712.078</b>	<b>7.613.141</b>	<b>6.688.813</b>	<b>8.098.937</b>	<b>42,6%</b>



## 2. CORRIENTES 115.05

Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario.

### DEL SECTOR PÚBLICO

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
DE LA SUBDERE	318.748	244.708	244.708	74.040	76,8
DEL TESORO PUBLICO	716.222	198.950	198.950	517.272	27,8
DE OTRAS ENTIDADES PUBL	20.000	10.388	10.388	9.612	-
Jiuzgado Policia Local Multas	20	-	-	20	-
Total Ingr. Por Transf.	1.054.990	454.046	454.046	600.944	43,0
<b>Ingresos Totales</b>	<b>15.712.078</b>	<b>7.613.141</b>	<b>6.688.813</b>	<b>8.098.937</b>	<b>42,6%</b>

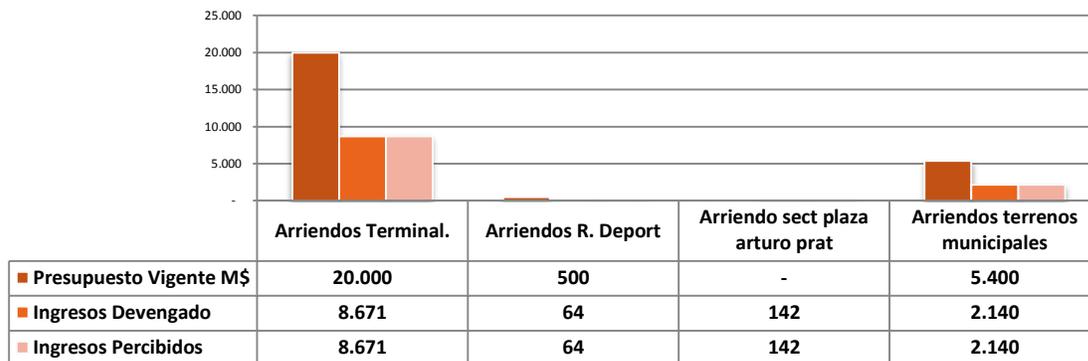
El monto total recaudado por transferencias al 2º trimestre es de **M\$ 454.046.-** cifra que representa el 43.0% del presupuestado vigente. Dichos ingresos de la subdere corresponden a: Compensación predios excentos; precenso y bono empresa aseo, y fundamentalmente recursos de la planta de transferencia.

## 3.- Rentas de la Propiedad 115.06

Comprende los ingresos obtenidos por los organismos públicos cuando ponen activos que poseen, a disposición de otras entidades o personas naturales.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengado M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Arriendos Terminal.	20.000	8.671	8.671	11.329	43,4
Arriendos R. Deport	500	64	64	436	12,8
Arriendo sect plaza	-	142	142	142	#¡DIV/0!
Arriendos terrenos	5.400	2.140	2.140	3.260	39,63
Total Rentas	25.900	11.017	11.017	14.883	42,5
<b>Ingresos Totales</b>	<b>15.712.078</b>	<b>7.613.141</b>	<b>6.688.813</b>	<b>8.098.937</b>	<b>42,6%</b>

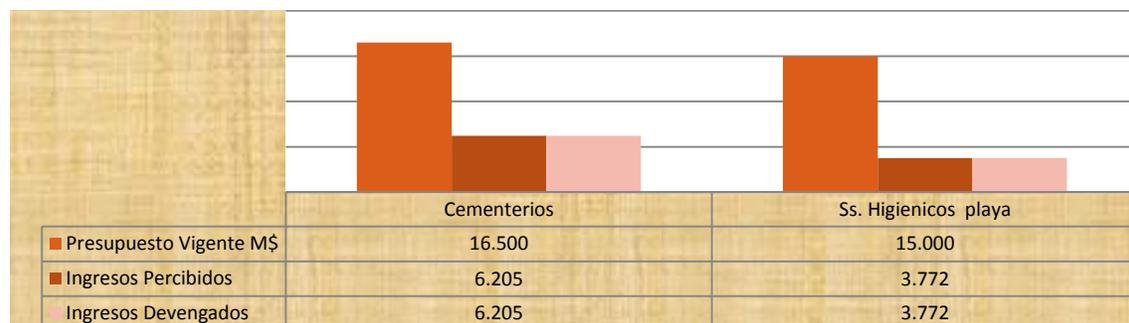
Al 2º trimestre del año 2019, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 42.5% del presupuesto conforme a lo presupuestado. **Se reitera una vez mas que para este año se debe actualizar la ordenanza de recintos deportivos por cuanto ha ingresado un nuevo recinto el cual se encuentra operativo y su uso debe reglamentarse conforme a la ordenanza, debiendo funcionarios municipales, recaudar los ingresos generados, llevar un registro de usos de las dependencias y registros como comprobantes de ingresos debidamente foliados y numerados correlativamente, debiendo dar cuenta diariamente a tesorería de los ingresos recaudados para su ingreso a la cuenta corriente, y su respectiva contabilización.**



#### 4.- Ingresos de Operación 115-07

Comprende los ingresos provenientes de la venta de bienes y/o servicios que son consecuencia de la actividad propia de cada organismo del sector público, o ventas incidentales relacionadas con las actividades sociales o comunitarias habituales de los ministerios y otras reparticiones de gobierno. Se debe observar que el 2° Trimestre del 2019. Se obtienen ingresos por cementerios y SS Higienicos de la Playa un 31,7% cifra menor a lo proyectado en un 18,3%.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	Saldo Presup
Cementerios	16.500	6.205	6.205	10.295	37,6
Ss. Higienicos playa	15.000	3.772	3.772	11.228	25,1
Total Rentas	31.500	9.977	9.977	21.523	31,7
<b>Ingresos Totales</b>	<b>15.712.078</b>	<b>7.613.141</b>	<b>6.688.813</b>	<b>8.098.937</b>	<b>42,6%</b>



## 5.- Otros Ingresos Corrientes 115.08

Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.

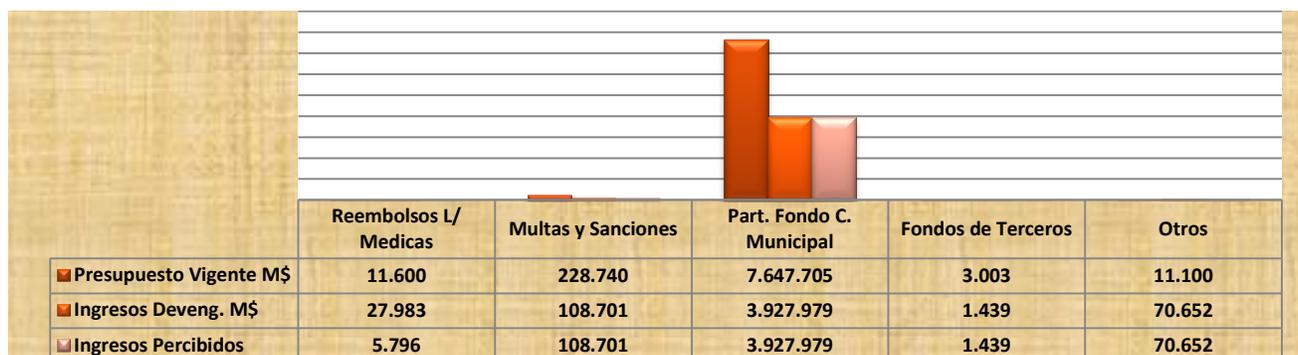
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	11.600	27.983	5.796	- 16.383	50,0
Multas y Sanciones	228.740	108.701	108.701	120.039	47,5
Part. Fondo C. Municipal	7.647.705	3.927.979	3.927.979	3.719.726	51,4
Fondos de Terceros	3.003	1.439	1.439	1.564	47,9
Otros	11.100	70.652	70.652	- 59.552	636,5
Total Ingresos Corriente	7.902.148	4.136.754	4.114.567	3.765.394	52,1
<b>Ingresos Totales</b>	<b>15.712.078</b>	<b>7.613.141</b>	<b>6.688.813</b>	<b>8.098.937</b>	<b>42,6%</b>

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a M\$ 4.114.567.- y representan un 52.1% del total del presupuesto vigente. Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a M\$ 3.927.979.- que representa un 51.4% del presupuesto vigente, cifras que se ajustan a lo proyectado al 2° trimestre 2019.

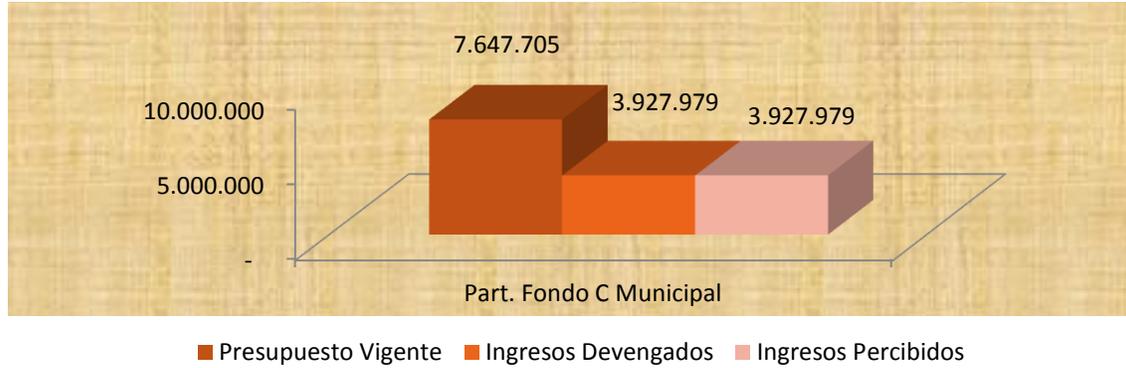
### Consideraciones:

1. La cuenta 115-08-01 Recuperación y Reembolsos Licencias Medicas, figura un presupuesto de M\$ 11.600.- se encuentran devengados M\$ 27.982.- y se han percibido, tan solo M\$ 5.796.- faltando por recuperar M\$ 22.186.- acciones de cobro que deberán ejercerse ante entidades previsionales, fundamentalmente Fonasa y Consalud.
2. La cuenta 115-08-99 Otros, figura un presupuesto de M\$ 11.100.- se encuentran devengados M\$ 70.652.- y percibido el mismo monto, se deberá ajustar el presupuesto vigente, a los ingresos percibidos, efectuando la secplan la modificación presupuestaria pertinente.

## OTROS INGRESOS CORRIENTES



## PARICIPACION FONDO COMUN MUNICIPAL



### 6.- CxC Venta de Activos no Financieros

Corresponde a ingresos provenientes de la venta de activos físicos de propiedad de los organismos del sector público, así como de la venta de activos intangibles, tales como patentes, marcas, programas informáticos, la información nueva o los conocimientos especializados, cuyo uso esté restringido al organismo que ha obtenido derechos de propiedad sobre la información.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
vehiculos	-	9.681	9.681	- 9.681	#¡DIV/0!
Maquinarias y Equipos	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Otros activos no	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Ingresos Corriente	-	9.681	9.681	- 9.681	#¡DIV/0!
<b>Ingresos Totales</b>	<b>15.712.078</b>	<b>7.613.141</b>	<b>6.688.813</b>	<b>8.098.937</b>	<b>42,6%</b>

### Consideraciones:

1. La cuenta 115-10-03 Vehiculos, Se devengaron y percibieron M\$ 9.681.- producto de la venta de activos, valor que no se encuentra estipulado en el presupuesto, se deberá ajustar el presupuesto vigente, a los ingresos percibidos, efectuando la seoplan la modificación presupuestaria pertinente.

## 7.- Recuperación de Prestamos 115.12

Corresponde a los ingresos originados por la recuperación de préstamos concedidos en años anteriores, tanto a corto como a largo plazo. Cuentas por Cobrar.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
De patentes	46.700	284.671	11.906	- 237.971	25,5%
De Derechos de Aseo	17.200	414.554	31.705	- 397.354	184,3%
De concesiones	-	5.529	-	- 5.529	0,0%
De Permisos Circulación	35.000	23.958	9.323	11.042	26,6%
Bienes Nacionales Uso	3.000	2.812	56	188	0,0%
Rec. y Reembolso licencias	5.742	29.395	8.799		
De IPC Años Anteriores	73	124	124	- 51	169,9%
IPC A AñPermisos Circulacion	2.000	846	846	1.154	42,3%
Total Recup. Prestamos	109.715	761.889	62.759	- 628.521	57,2%
<b>Ingresos Totales</b>	<b>15.712.078</b>	<b>7.613.141</b>	<b>6.688.813</b>	<b>8.098.937</b>	<b>42,6%</b>

Al respecto se puede señalar, que la morosidad de los contribuyentes para con el municipio según lo presupuestado sería de M\$ 109.715.- No obstante, se han devengado M\$ 761.889.- y se han percibido M\$ 62.759.- Cabe señalar que la tasa de recuperación de morosos respecto a lo devengado es de tan solo un 8,2%, debiendo el municipio con los departamentos responsables, ejercer iniciativas, para efectuar el cobro correspondiente, obligación esencial de la administración, respecto a lo presupuestado la tasa de recuperación es de 57,20%.

### Consideraciones:

1. En relación a la morosidad de patentes, se devengaron M\$ 284.671.- y se han percibido M\$ 11.906.- la tasa de recuperación de morosos respecto a lo devengado es de tan solo un 4,18%, debiendo el Departamento de Patentes, ejercer iniciativas, para efectuar el cobro correspondiente, obligación esencial de la administración, respecto a lo presupuestado la tasa de recuperación es de 25,49%.
2. La morosidad de derechos de Aseo, se devengaron M\$ 414.554.- y se han percibido M\$ 31.705.- la tasa de recuperación de morosos respecto a lo devengado es de tan solo un 7,64%, debiendo el Departamento de Aseo y Ornato, ejercer iniciativas, para efectuar el cobro correspondiente, obligación esencial de la administración, respecto a lo presupuestado la tasa de recuperación es de 223,27%. Secplan deberá ajustar el presupuesto en M\$ 14.505.- por mayores ingresos.
3. Lo mismo ocurre con la morosidad derechos varios (precarios) de la feria libre, que se han percibido M\$ 5.529.- valor no considerado en el presupuesto, secplan deberá ajustarlo.
4. En relación a la morosidad de recuperación licencias medicas se contemplo M\$ 5.742 en el presupuesto, no obstante se devengan M\$ 29.395.- y se han percibido solo M\$ 8.799.- es preciso señalar la imprecisión de esta cuenta, dado que debería al 31 de diciembre haber tenido claro la deuda de las entidades de salud para con el municipio, como también debe efectuarse acciones concretas de cobranza de esta deuda.

## Recuperación de Prestamos



### 8.- Transferencias para gastos de capital 115.13

Corresponden a donaciones u otras transferencias, no sujetas a la contraprestación de bienes y/o servicios, y que involucran la adquisición de activos por parte del beneficiario.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
De la SUBDERE	171.002	61.575	61.575	109.427	36,01
DE Tesoro Publico	-	11.568	11.568	- 11.568	#¡DIV/0!
De Otras Entidades	-	-	-	-	#¡DIV/0!
TOTAL	171.002	73.143	73.143	97.859	42,77
<b>Ingresos Totales</b>	<b>15.712.078</b>	<b>7.613.141</b>	<b>6.688.813</b>	<b>8.098.937</b>	<b>42,6%</b>

### Consideraciones

- La cuenta 115-13-03-005-001 Patentes Mineras, Se devengaron y percibieron M\$11.568.- producto pago de patentes, valor que no se encuentra estipulado en el presupuesto, se deberá ajustar el presupuesto vigente, a los ingresos percibidos, efectuando la seclan la modificación presupuestaria pertinente.

	De la SUBDERE	DE Teso Publico	De Otras Entidades Publicas
Presupuesto Vigente M\$	171.002	-	-
Ingresos Deveng. M\$	61.575	11.568	-
Ingresos Percibidos	61.575	11.568	-

## 9. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

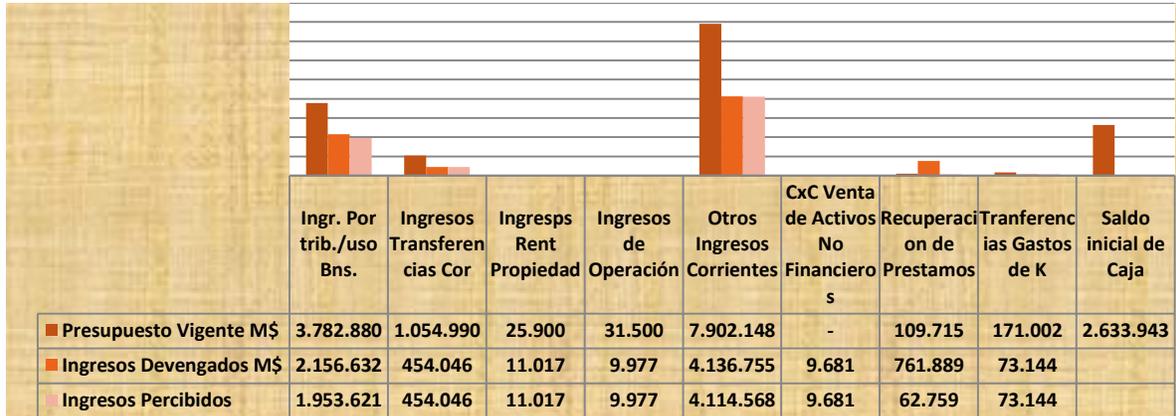
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera. Se debe precisar que el Saldo inicial fue ajustado al saldo real aumentándolo en M\$ 1.061.917.- lo que implicó distribuirlo en el presupuesto, indicando que el saldo inicial presupuestado fue de M\$ 1.527.056.- y quedando en M\$ 2.633.943.-

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	2.633.943	-	-	-	-
Total Saldo Inicial Caja	2.633.943	-	-	-	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>15.712.078</b>	<b>7.613.141</b>	<b>6.688.813</b>	<b>8.098.937</b>	<b>42,6%</b>

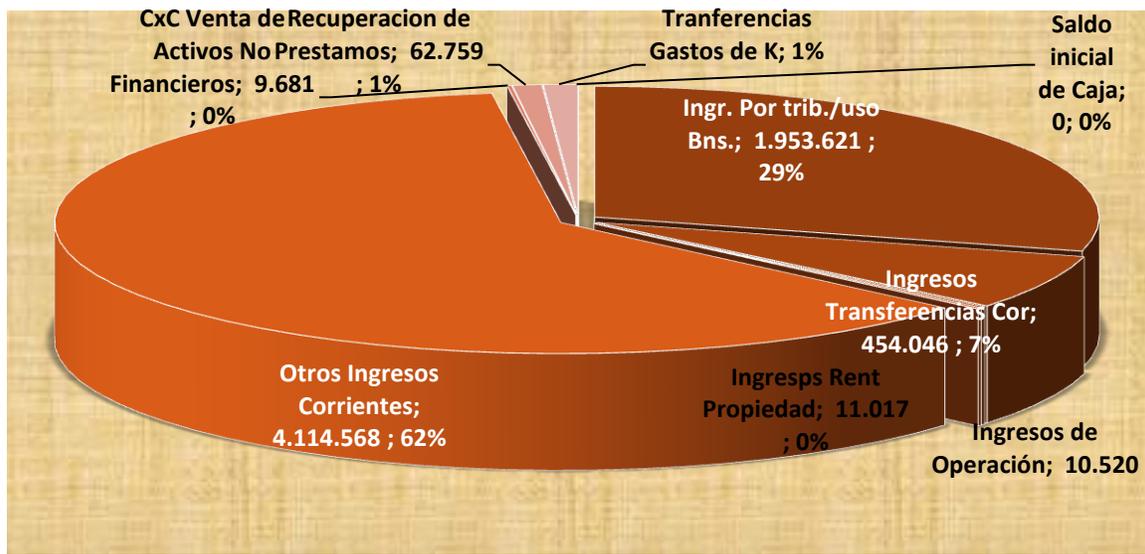
## BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingr. Por trib./uso Bns.	3.782.880	2.156.632	1.953.621	1.626.248	51,64
Ingresos Transferencias	1.054.990	454.046	454.046	600.944	43,04
Ingresps Rent Propiedad	25.900	11.017	11.017	14.883	42,54
Ingresos de Operación	31.500	9.977	9.977	21.523	31,67
Otros Ingresos Corrientes	7.902.148	4.136.755	4.114.568	3.765.393	52,07
CxC Venta de Activos No	-	9.681	9.681	- 9.681	#¡DIV/0!
Recuperacion de	109.715	761.889	62.759	- 652.174	57,20
Tranferencias Gastos de K	171.002	73.144	73.144	97.858	42,77
Saldo inicial de Caja	2.633.943			2.633.943	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>15.712.078</b>	<b>7.613.141</b>	<b>6.688.813</b>	<b>8.098.937</b>	<b>42,6%</b>

## COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



## COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



## II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

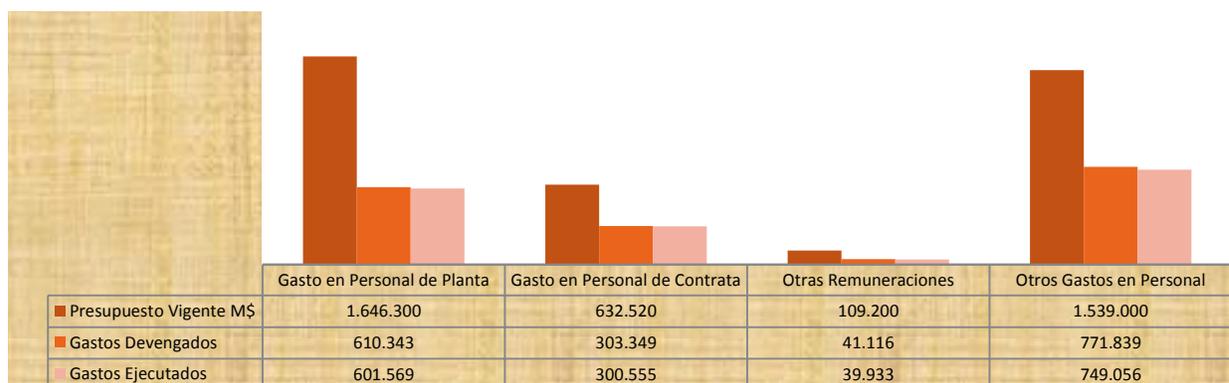
### 1.- Recursos Humanos 215.21

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad. En lo relacionado con los Recursos Humanos, el gasto total correspondió a **M\$ 1.691.113.-** lo que representa un 43.1%, del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuest o Vigente	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	1.646.300	610.343	601.569	1.035.957	<b>36,5</b>
Gasto en Personal de Contrata	632.520	303.349	300.555	329.171	<b>47,5</b>
Otras Remuneraciones	109.200	41.116	39.933	68.084	<b>36,6</b>
Otros Gastos en Personal	1.539.000	771.839	749.056	767.161	<b>48,7</b>
<b>Total Gastos Rec Humano</b>	<b>3.927.020</b>	<b>1.726.647</b>	<b>1.691.113</b>	<b>2.200.373</b>	<b>43,1</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>15.712.078</b>	<b>6.853.599</b>	<b>6.692.044</b>	<b>8.858.479</b>	<b>42,6%</b>

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal municipal, se han ejecutado un 36,5% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 47,5% del total presupuestado. Las otras remuneraciones referida a los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, se eleva al 36,6%. Los otros gastos en personal se encuentran en un 48,7% del gasto proyectado, cifras inferiores a lo proyectado para el 2° trimestre (ver gráfico siguiente).

**Comportamiento de Gastos en Personal  
Gasto Reales v/s Presupuesto 2° Trimestre 2019**

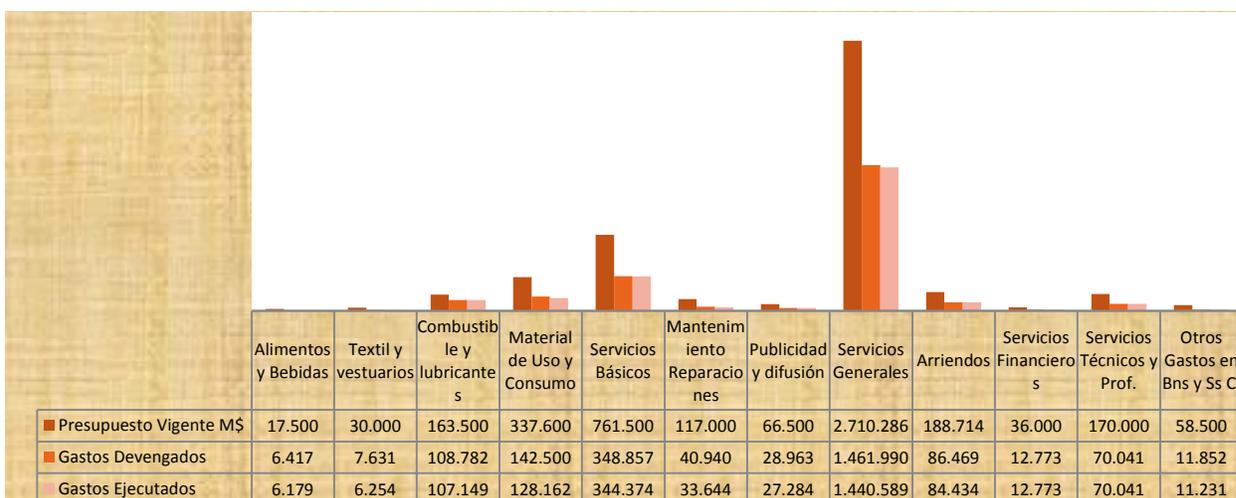


## 2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de M \$ **2.272.114.-** y correspondió al 48,8% del total de Gastos Presupuestados, al 2° trimestre, el gasto que se encuentra dentro de lo proyectado. Debiendo la administración prourar bajar gastos en los ítems de combustibles y lubricantes de un 65.5% y en servicios generales, específicamente en los gastos de servicios de aseo los cuales al segundo trimestre se elevan 53,2%

### Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Alimentos y Bebidas	17.500	6.417	6.179	11.083	35,3
Textil y vestuarios	30.000	7.631	6.254	22.369	20,8
Combustible y lubricantes	163.500	108.782	107.149	54.718	65,5
Material de Uso y Consumo	337.600	142.500	128.162	195.100	38,0
Servicios Basicos	761.500	348.857	344.374	412.643	45,2
Mantenimiento Reparaciones	117.000	40.940	33.644	76.060	28,8
Publicidad y difusión	66.500	28.963	27.284	37.537	41,0
Servicios Generales	2.710.286	1.461.990	1.440.589	1.248.296	53,2
Arriendos	188.714	86.469	84.434	102.245	44,7
Servicios Financieros	36.000	12.773	12.773	23.227	35,5
Servicios Técnicos y Prof.	170.000	70.041	70.041	74.202	41,2
Otros Gastos en Bns y Ss C.	58.500	11.852	11.231	46.648	19,2
<b>Total BB y SS de Consumo</b>	<b>4.657.100</b>	<b>2.327.215</b>	<b>2.272.114</b>	<b>2.304.128</b>	<b>48,8</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>15.712.078</b>	<b>6.853.599</b>	<b>6.692.044</b>	<b>8.858.479</b>	<b>42,6%</b>



### 3.- Prestaciones de Seguridad Social 215.23

Son los gastos por concepto de jubilaciones, pensiones, montepíos, desahucios y en general cualquier beneficio de similar naturaleza, que se encuentren condicionados al pago previo de un aporte, por parte del beneficiario. También, se imputarán a este ítem los desahucios e indemnizaciones establecidos en estatutos especiales del personal de algunos organismos del sector público; indemnizaciones y rentas vitalicias por fallecimientos en actos de servicio.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	-	-	-	-	#####
<b>Total Prestaciones</b>	-	-	-	-	-
<b>Gasto Total</b>	<b>15.712.078</b>	<b>6.853.599</b>	<b>6.692.044</b>	<b>8.858.479</b>	<b>42,6%</b>

### 4.- Transferencias Corrientes 215.24

Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Al Sector Privado	810.748	281.815	219.926	528.933	27,1
A Otras Entidades Publicas	3.516.241	1.481.453	1.480.562	2.034.788	42,1
<b>Total transferencias</b>	<b>4.326.989</b>	<b>1.763.268</b>	<b>1.700.488</b>	<b>2.563.721</b>	<b>39,3</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>15.712.078</b>	<b>6.853.599</b>	<b>6.692.044</b>	<b>8.858.479</b>	<b>42,6%</b>

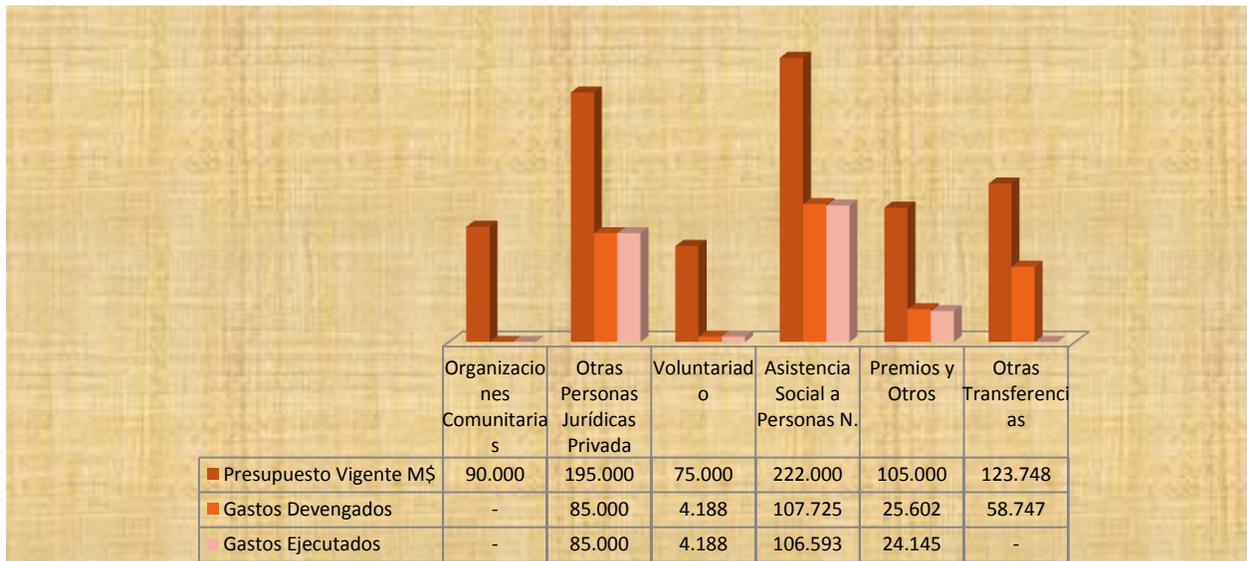
#### DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 2° TRIMESTRE



## Composición de las Transferencias Externas – Sector Privado

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Organizaciones Comunitarias	90.000	-	-	-	-
Otras Personas Jurídicas Privada	195.000	85.000	85.000	110.000	43,59
Voluntariado	75.000	4.188	4.188	70.812	5,58
Asistencia Social a Personas N.	222.000	107.725	106.593	114.275	48,01
Premios y Otros	105.000	25.602	24.145	79.398	23,00
Otras Transferencias	123.748	58.747	-	65.001	-
<b>Total Transf. Al Sector Privado</b>	<b>810.748</b>	<b>281.262</b>	<b>219.926</b>	<b>590.822</b>	<b>27,13</b>
<b>Total Transf. A Entidades</b>	<b>3.516.241</b>	<b>1.481.453</b>	<b>1.480.562</b>	<b>3.041.409</b>	<b>42,11</b>
<b>Total transferencias</b>	<b>4.326.989</b>	<b>1.762.715</b>	<b>1.700.488</b>	<b>2.626.501</b>	<b>39,30</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>15.712.078</b>	<b>6.853.599</b>	<b>6.692.044</b>	<b>8.858.479</b>	<b>42,6%</b>

### CUADRO DE TRANSFERENCIAS EXTERNAS

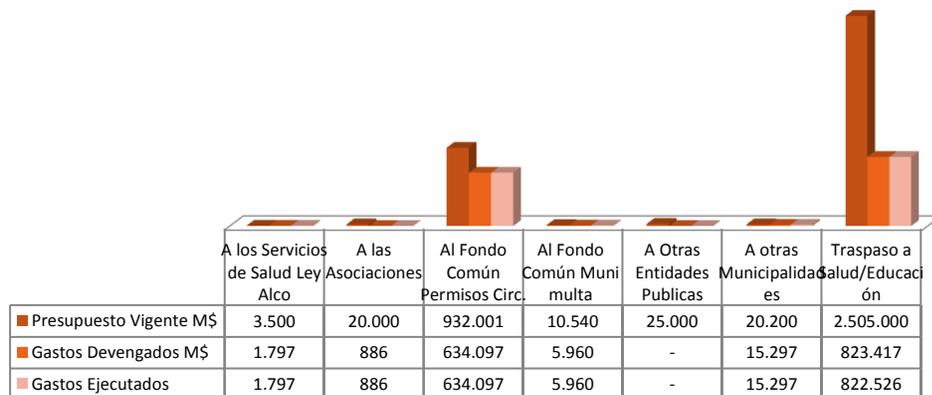


Durante el 2° trimestre se observa que se transfirieron al sector Privado M\$ 219.926.- que representa un 27,13% que esta dentro de lo presupuestado

## Composición Transferencias Gestión Interna – Otras Entidades Públicas

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios de Salud Ley Alco	3.500	1.797	1.797	1.703	51,3
A las Asociaciones	20.000	886	886	19.114	4,4
Al Fondo Común Permisos Circ.	932.001	634.097	634.097	297.904	68,0
Al Fondo Común Muni multa	10.540	5.960	5.960	4.580	56,5
A Otras Entidades Publicas	25.000	-	-	25.000	-
A otras Municipalidades	20.200	15.297	15.297	4.903	75,7
Traspaso a Salud/Educación	2.505.000	823.417	822.526	1.352.126	32,8
<b>Total Transf Otras Ent Publicas</b>	<b>3.516.241</b>	<b>1.481.454</b>	<b>1.480.563</b>	<b>1.705.330</b>	<b>42,1</b>
<b>Total Transf. Sector Privado</b>	<b>810.748</b>	<b>281.263</b>	<b>219.926</b>	<b>654.152</b>	<b>27,1</b>
<b>Total transferencias</b>	<b>4.326.989</b>	<b>1.762.717</b>	<b>1.700.489</b>	<b>2.359.482</b>	<b>39,3</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>15.712.078</b>	<b>6.853.599</b>	<b>6.692.044</b>	<b>8.858.479</b>	<b>42,6%</b>

### CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados (2º Trimestre)

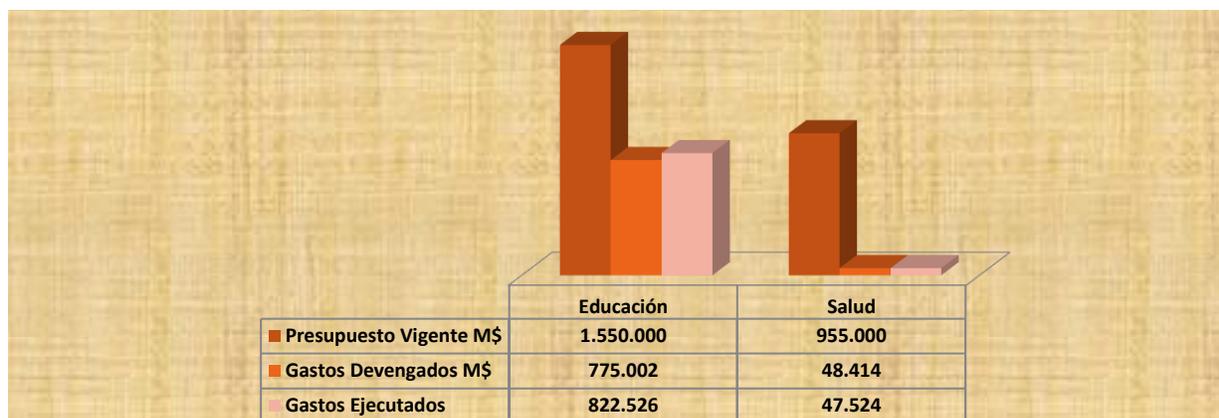


Durante el 2º trimestre evaluado se observa que se transfirieron a otras entidades publicas la suma de M\$ 1.480.563.- lo que equivale a un 42.1% del Total Presupuestado para el año. Valores que se encuentran dentro de la proyección 2º trimestre.

### Transferencias a Salud y Educación 2º Trimestre 2019

En relación a los traspasos, al 2º trimestre, se traspaso a educación coorrespondio a un 25% de lo presupuestado y a salud solo 34.72%

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.550.000	775.002	822.526	727.474	53,07
Salud	955.000	48.414	47.524	126.526	4,98
Traspaso a Salud/Educación	<b>2.505.000</b>	<b>823.416</b>	<b>870.050</b>	<b>1.634.950</b>	34,73
<b>Total Transf Otras Ent Publicas</b>	3.516.241	1.481.453	1.480.562	3.093.659	42,1
<b>Total Transf. Sector Privado</b>	810.748	281.815	219.926	433.747	27,1
<b>Total transferencias</b>	<b>4.326.989</b>	<b>1.763.268</b>	<b>1.700.488</b>	<b>2.626.501</b>	39,3
<b>Gasto Total</b>	15.712.078	6.853.599	6.692.044	8.858.479	42,6%



#### 5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

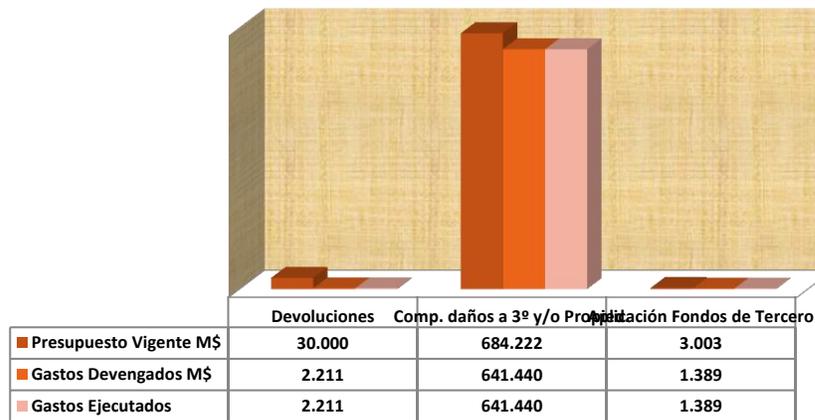
Comprende entre otros: las devoluciones de gravámenes, contribuciones pagadas en exceso, retenciones, garantías, descuentos indebidos, reembolsos y otros. Gastos por concepto de pagos como compensación por daños a las personas o a las propiedades causados por organismos del sector público. Pueden ser tanto pagos para cumplimiento de las sentencias que se encuentren ejecutoriadas. También por la entrega de fondos recaudados a entidades beneficiadas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	30.000	2.211	2.211	27.789	7,4
Comp. daños a 3º y/o Propied.	684.222	641.440	641.440	42.782	93,7
Aplicación Fondos de Tercero	3.003	1.389	1.389	1.614	46,3
<b>Total Otros Gast, Corrientes</b>	<b>717.225</b>	<b>645.040</b>	<b>645.040</b>	<b>72.185</b>	<b>89,9</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>15.712.078</b>	<b>6.853.599</b>	<b>6.692.044</b>	<b>8.858.479</b>	<b>42,6%</b>

**Consideraciones:**

1. Se debe señalar que en el 2º trimestre, la cuenta 215-26-02-001 Cumplimiento de Sentencias Ejecutoriadas, perteneciente a la cuenta origen Compensación por daños a terceros y/o Propiedad, tuvo los siguientes movimientos, modificación presupuestaria por M\$ 384.222.- se debe señalar que por sentencias ejecutoriadas se cancelaron M\$ 132.211.- a la Constructora San Fernando, y ultima cuota de demarco por M\$ 253.997.-

**Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 2º Trimestre 2019**

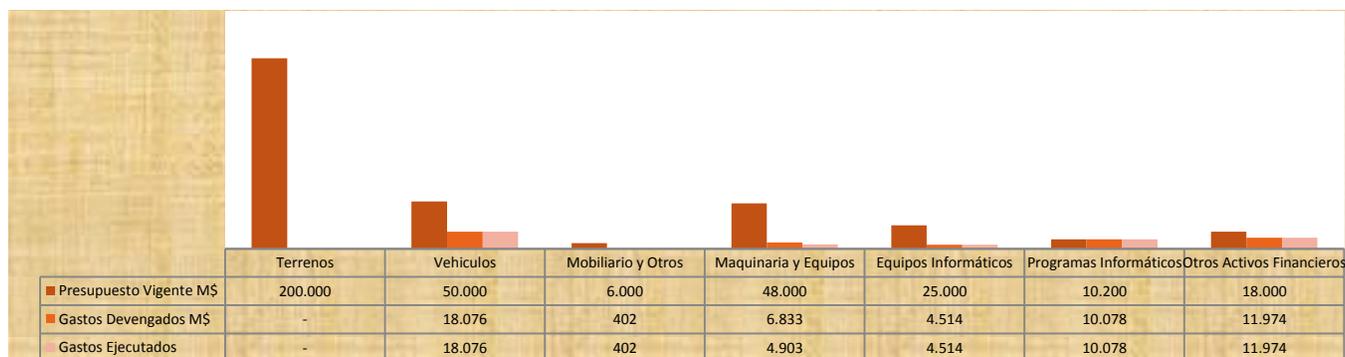


**6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29**

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes. La ejecución del gasto se eleva a un 14.0% de lo presupuestado.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Terrenos	200.000	-	-	200.000	-
Vehiculos	50.000	18.076	18.076	31.924	
Mobiliario y Otros	6.000	402	402	5.598	6,7
Maquinaria y Equipos	48.000	6.833	4.903	43.097	10,2
Equipos Informáticos	25.000	4.514	4.514	20.486	18,1
Programas Informáticos	10.200	10.078	10.078	122	98,8
Otros Activos Financieros	18.000	11.974	11.974	6.026	66,5
<b>Total Activos no Fina</b>	<b>357.200</b>	<b>51.877</b>	<b>49.947</b>	<b>307.253</b>	<b>14,0</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>15.712.078</b>	<b>6.853.599</b>	<b>6.692.044</b>	<b>8.858.479</b>	<b>42,6%</b>

### Adquisición de Activos No Financieros Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 2° Trimestre 2019



#### 7.- Iniciativas de Inversión 215-31

Comprende los gastos en que deba incurrirse para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión, incluidos los destinados a Inversión Sectorial de Asignación Regional. Los gastos administrativos que se incluyen en cada uno de estos ítems consideran, asimismo, los indicados en el artículo 16 de la Ley N° 18.091, cuando esta norma se aplique.

#### Detalle de Proyectos de Inversión

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Estudios Básicos	80.000	16.334	15.082	63.666	18,9
Proyectos	1.436.193	216.444	210.936	1.225.257	14,7
<b>Total Iniciativas de Inver.</b>	<b>1.516.193</b>	<b>232.778</b>	<b>226.018</b>	<b>1.290.175</b>	<b>14,9</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>15.712.078</b>	<b>6.853.599</b>	<b>6.692.044</b>	<b>8.858.479</b>	<b>42,6%</b>

Tipo de gasto	Monto Presup. M\$	Monto Devengado M\$	Monto Pagado M\$	%	
				Dev	Pag
<b>INICIATIVAS DE INVERSION</b>	<b>316.193</b>	<b>232.778</b>	<b>226.017</b>	<b>73,6</b>	<b>71,5</b>
<b>ESTUDIOS BASICOS</b>	<b>80.000</b>	<b>16.334</b>	<b>15.082</b>	<b>20,4</b>	<b>18,9</b>
<b>PROYECTOS</b>	<b>236.193</b>	<b>216.444</b>	<b>210.935</b>	<b>91,6</b>	<b>89,3</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	0	0	0		
CONSULTORIAS	9.500	5.300	5.300	55,8	55,8
OBRAS CIVILES	76.579	175.539	170.827	229,2	223,1
EQUIPAMIENTO	150.114	35.605	34.808	23,7	23,2

El monto asociado a la Inversión Regional, que corresponde al financiamiento de proyectos y programas destinado al desarrollo de la comuna, la ejecución de la inversión, se ha ejecutado, en lo que va del trimestre, un 23.2% por sobre lo proyectado y devengado 23.7%



**8.- Transferencias de Capital 215-33**

Comprende todo desembolso financiero, que no supone la contraprestación de bienes o servicios, destinado a gastos de inversión o a la formación de capital.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios Regionales V	100.000	-	-	100.000	-
A Otras Entidades Publicas	-	-	-	-	#¡DIV/0!
<b>Total Transferencias de</b>	<b>100.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100.000</b>	<b>-</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>15.712.078</b>	<b>6.853.599</b>	<b>6.692.044</b>	<b>8.858.479</b>	<b>42,6%</b>

**9.- Servicio de la Deuda 215.34**

Desembolsos financieros, consistentes en amortizaciones, intereses y otros gastos originados por endeudamiento interno o externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	110.351	107.324	107.324	3.027	97,3
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>110.351</b>	<b>107.324</b>	<b>107.324</b>	<b>3.027</b>	<b>97,3</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>15.712.078</b>	<b>6.853.599</b>	<b>6.692.044</b>	<b>8.858.479</b>	<b>0,4</b>

**ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS**  
AL 2° Trimestre

■ Presupuesto Vigente M\$   ■ Gastos Devengados M\$   ■ Gastos Ejecutados



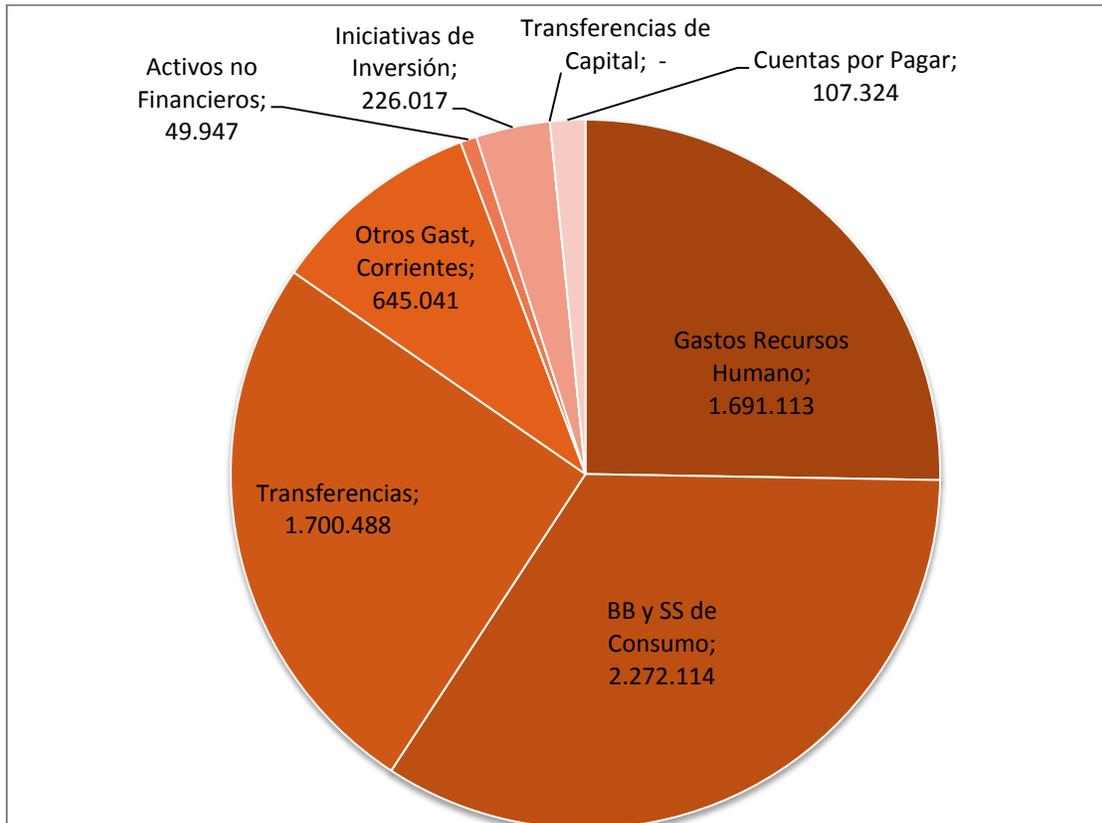
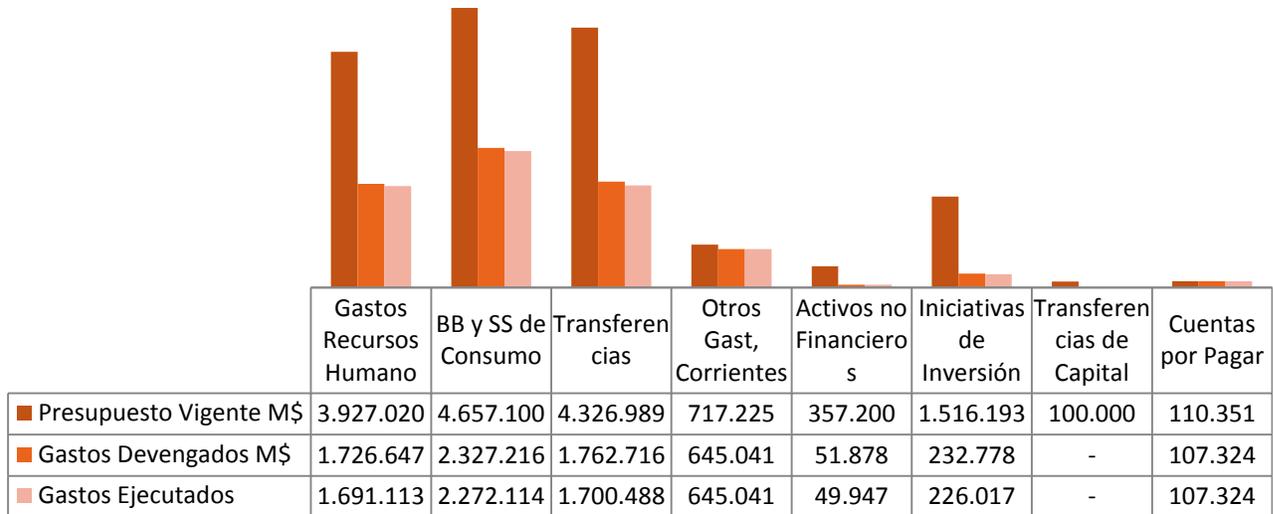
**10.- Resumen del Gasto Municipal**

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 2° Trimestre del año 2019.

**BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	3.927.020	1.726.647	1.691.113	2.200.373	43,1
BB y SS de Consumo	4.657.100	2.327.216	2.272.114	2.329.884	48,8
Transferencias	4.326.989	1.762.716	1.700.488	2.564.273	39,3
Otros Gast, Corrientes	717.225	645.041	645.041	72.184	89,9
Activos no Financieros	357.200	51.878	49.947	305.322	14,0
Iniciativas de Inversión	1.516.193	232.778	226.017	1.283.415	14,9
Transferencias de Capital	100.000	-	-	100.000	-
Cuentas por Pagar	110.351	107.324	107.324	3.027	97,3
<b>Gasto Total</b>	<b>15.712.078</b>	<b>6.853.600</b>	<b>6.692.044</b>	<b>8.858.478</b>	<b>42,6</b>

**Distribución del Gasto Municipal 2° Trimestre 2019  
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOS DEVENGADOS  
Y EJECUTADOS**



## AREA SALUD

### I INGRESOS

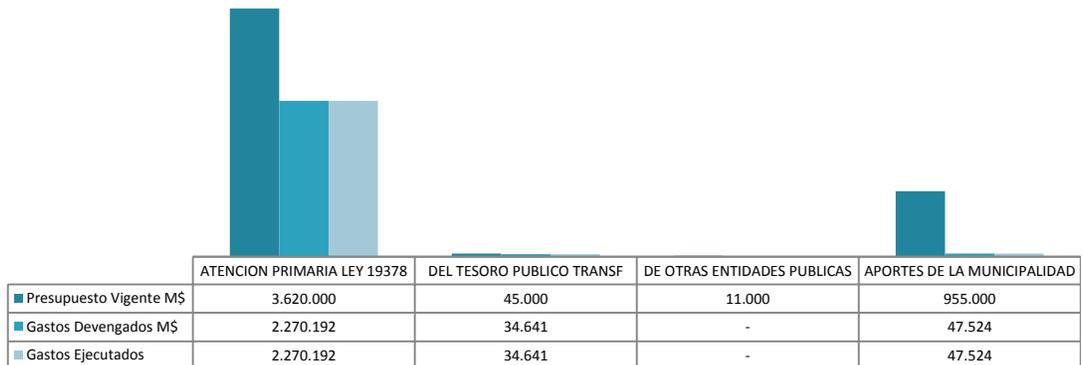
#### 1. CORRIENTES 115.05

Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario.

#### DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS

El monto total recaudado por transferencias al 2º trimestre es de **M\$ 2.352.357.-** y representa el 50.8% del presupuestado vigente.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
ATENCION PRIMARIA LEY 19378	3.620.000	2.270.192	2.270.192	1.349.808	62,7
DEL TESORO PUBLICO TRANSF	45.000	34.641	34.641	10.359	77,0
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	11.000	-	-	11.000	-
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	955.000	47.524	47.524	907.476	5,0
Total Ingr. Por Transf.	4.631.000	2.352.357	2.352.357	2.278.643	50,8
<b>Ingresos Totales</b>	<b>5.133.610</b>	<b>2.554.446</b>	<b>2.479.081</b>	<b>2.579.164</b>	<b>48,3</b>



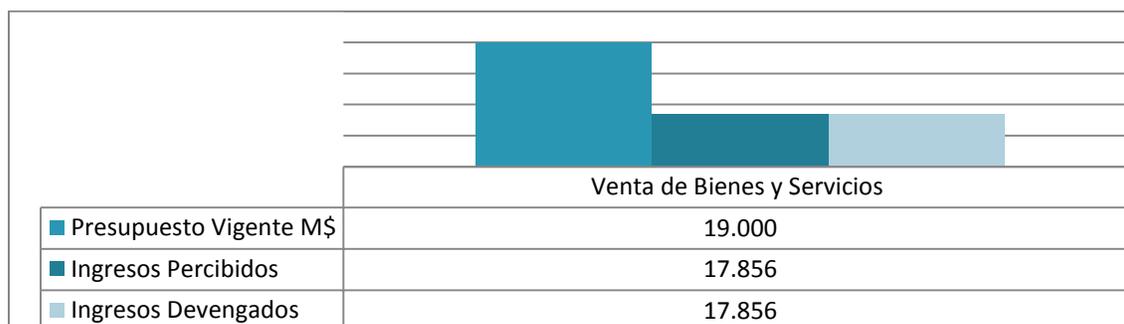
## 2. - Ingresos de Operación 115-07

Comprende los ingresos provenientes de la venta de bienes y/o servicios que son consecuencia de la actividad propia de cada organismo del sector público, o ventas incidentales relacionadas con las actividades sociales o comunitarias habituales de los ministerios y otras reparticiones de gobierno. Se debe observar que el 2° trimestre 2019, los altos ingresos que han venta de bienes y servicios, se han percibido un 94.0% de lo proyectado.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	Saldo Presup
Venta de Bienes y	19.000	17.856	17.856	1.144	94,0
Total Rentas	19.000	17.856	17.856	1.144	94,0
<b>Ingresos Totales</b>	<b>5.133.610</b>	<b>2.554.446</b>	<b>2.479.081</b>	<b>2.579.164</b>	48,3

### Consideraciones:

La cuenta 115-07-01 ventas, corresponde a la farmacia popular, han ingresado a esta cuenta M\$ 17.856.- correspondiente a un 94% de lo proyectado.



## 3. Otros Ingresos Corrientes 115.08

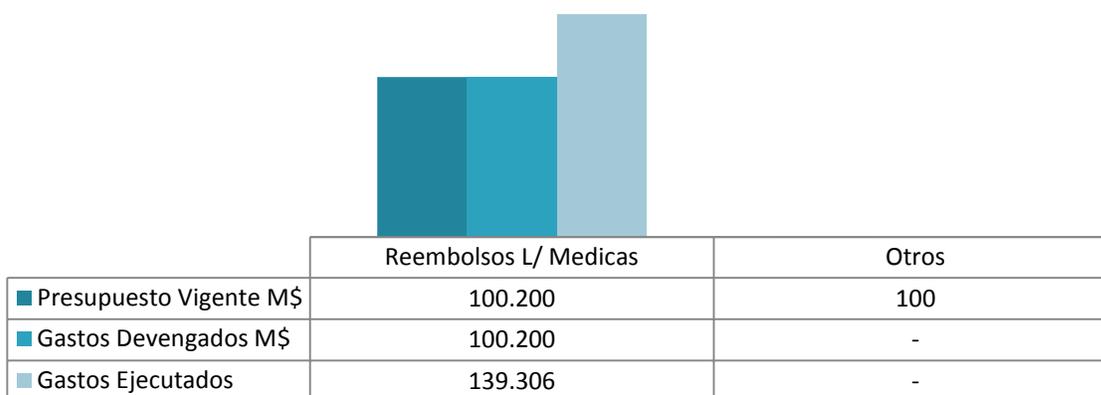
Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	100.200	139.306	93.895	- 39.106	93,7
Otros	100	-	-	100	-
Total Ingresos Corriente	100.300	139.306	93.895	- 39.006	93,6
<b>Ingresos Totales</b>	<b>5.133.610</b>	<b>2.554.446</b>	<b>2.479.081</b>	<b>2.579.164</b>	48,3

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 93.895.-** y representan un 93.7% del total del presupuesto vigente. Es preciso señalar, que las cuentas al cierre del ejercicio, con saldo negativo, deben ajustarse a los mayores ingresos y/o mayores gastos.

**Consideraciones:**

1. La cuenta 115-08-01 Recuperación y Reembolsos Licencias Medicas, figura un presupuesto de M\$ 100.200.- se encuentran devengados M\$ 139.306.- y se han percibido, tan solo M\$ 93.895.- faltando por recuperar M\$ 39.106.- acciones de cobro que deberán ejercerse ante entidades previsionales, fundamentalmente Fonasa y Cruz Blanca.



**4.- Recuperación de Prestamos 115.12**

Corresponde a los ingresos originados por la recuperación de préstamos concedidos en años anteriores, tanto a corto como a largo plazo. Cuentas por Cobrar.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
recuperacion art. 12 ley 18196	200	-	-	200	0,0%
Ad. Fondos Salud	100.000	139.306	93.895	- 39.306	93,9%
Otros	100	-	-	100	0,0%
Total rec. y Ree. licencias	100.300	139.306	93.895	- 39.006	93,6%
<b>Ingresos Totales</b>	<b>5.133.610</b>	<b>2.554.446</b>	<b>2.479.081</b>	<b>2.579.164</b>	<b>48,3</b>

**Consideraciones:**

1. En relación a la morosidad de recuperación licencias medicas se contemplo M\$100.000.- en el presupuesto, no obstante se devengan M\$ 139.306.- y se han percibido solo M\$ 93.895.- es preciso señalar la impresion de esta cuenta, dado que debería al 31 de diciembre haber tenido claro la deuda de las entidades de salud para con el municipio, como también debe efectuarse acciones concretas de cobranza de esta deuda.

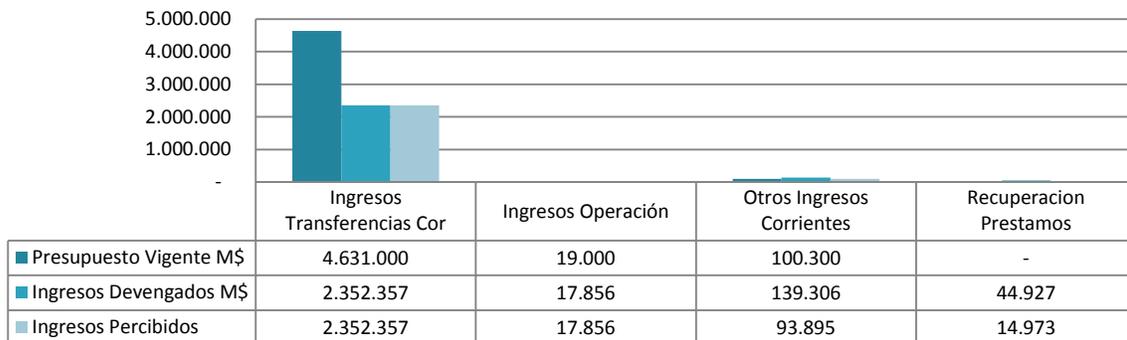
#### 4. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al

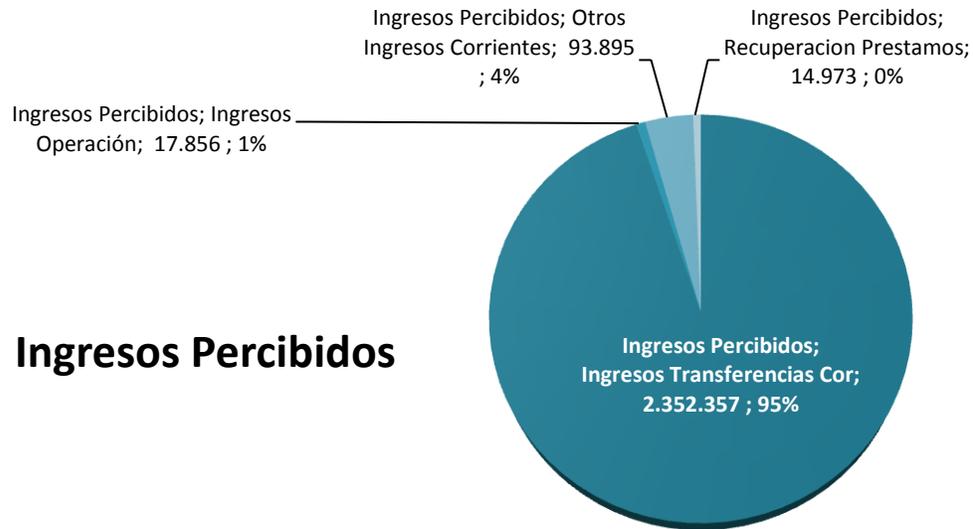
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	383.310	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	383.310	-	-	-	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>5.133.610</b>	<b>2.554.446</b>	<b>2.479.081</b>	<b>2.579.164</b>	<b>48,3</b>

#### BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuesto	%
Ingresos Transferencias	4.631.000	2.352.357	2.352.357	2.278.643	50,80
Ingresos Operación	19.000	17.856	17.856	1.144	93,98
Otros Ingresos Corrientes	100.300	139.306	93.895	- 39.006	138,89
Recuperacion Prestamos	-	44.927	14.973	- 44.927	#¡DIV/0!
Saldo inicial de Caja	383.310	-	-	383.310	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>5.133.610</b>	<b>2.554.446</b>	<b>2.479.081</b>	<b>2.579.164</b>	<b>48,3</b>



## COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS (Ingresos Reales)



**Ingresos Percibidos**

## II GASTOS DEL SISTEMA SALUD MUNICIPAL

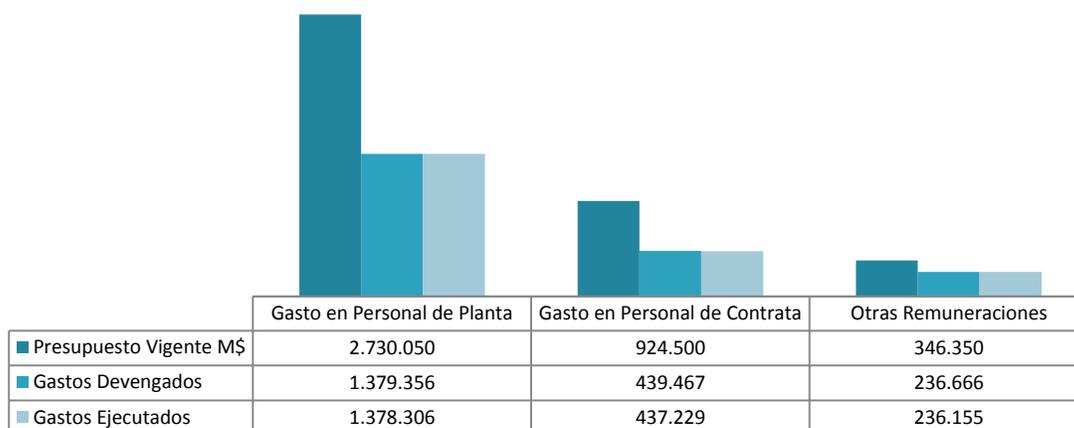
### 1.- Recursos Humanos 215.21

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad. En lo relacionado con los Recursos Humanos, el gasto total correspondió a **M\$ 2.051.690.-** lo que representa un 51.3% del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	2.730.050	1.379.356	1.378.306	1.350.694	50,5
Gasto en Personal de Contrata	924.500	439.467	437.229	485.033	47,3
Otras Remuneraciones	346.350	236.666	236.155	109.684	68,2
<b>Total Gastos Rec Humano</b>	<b>4.000.900</b>	<b>2.055.489</b>	<b>2.051.690</b>	<b>1.945.411</b>	<b>51,3</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>5.133.610</b>	<b>1.112.487</b>	<b>1.071.375</b>	<b>4.021.123</b>	<b>20,9</b>

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 50.51% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 47.3% del total presupuestado. Las otras remuneraciones han alcanzado un 68.23% de lo presupuestado. Se debe advertir que el presupuesto de Salud en materia de Personal al 2° trimestre alcanza un 51.3%. el ítems que supera el máximo establecido para el 2° trimestre, son ls Otras remuneraciones correspondiente a honorarios, se devera tener especial cuidado este trimestre en el control de este gasto.

### Comportamiento de Gastos en Personal Gasto Reales v/s Presupuesto 2° Trimestre 2019



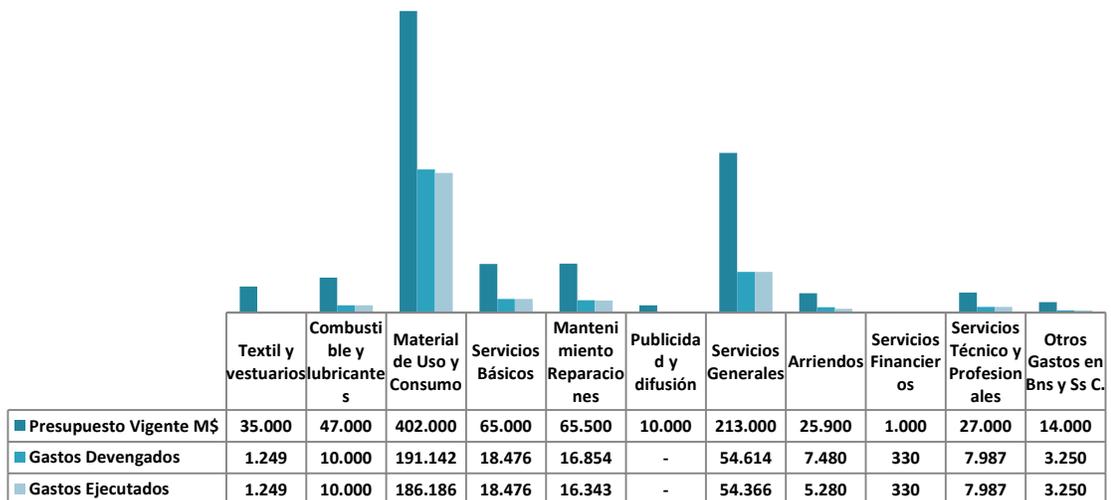
**2.- Bienes y servicios de consumo 215.22**

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de M \$ 303.467.- y correspondió al 33.52% del total de Gastos Presupuestados.

**Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo**

Ítem	Presupuestado Vigente	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Textil y vestuarios	35.000	1.249	1.249	33.751	3,57
Combustible y lubricantes	47.000	10.000	10.000	37.000	21,28
Material de Uso y Consumo	402.000	191.142	186.186	210.858	46,31
Servicios Básicos	65.000	18.476	18.476	46.524	28,42
Mantenimiento Reparaciones	65.500	16.854	16.343	48.646	24,95
Publicidad y difusión	10.000	-	-	10.000	-
Servicios Generales	213.000	54.614	54.366	158.386	25,52
Arriendos	25.900	7.480	5.280	18.420	20,39
Servicios Financieros	1.000	330	330	670	33,00
Servicios Técnico y	27.000	7.987	7.987	19.013	29,58
Otros Gastos en Bns y Ss C.	14.000	3.250	3.250	10.750	23,21
<b>Total BB y SS de Consumo</b>	<b>905.400</b>	<b>311.382</b>	<b>303.467</b>	<b>594.018</b>	<b>33,52</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>5.133.610</b>	<b>2.499.532</b>	<b>2.487.819</b>	<b>2.634.078</b>	<b>48,5</b>

**COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO AÑO 2019**



### 3.- Prestaciones de Seguridad Social 215.23

Son los gastos por concepto de jubilaciones, pensiones, montepíos, desahucios y en general cualquier beneficio de similar naturaleza, que se encuentren condicionados al pago previo de un aporte, por parte del beneficiario. También, se imputarán a este ítem los desahucios e indemnizaciones establecidos en estatutos especiales del personal de algunos organismos del sector público; indemnizaciones y rentas vitalicias por fallecimientos en actos de servicio.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	80.000	45.587	45.587	34.413	57,0
<b>Total Prestaciones</b>	80.000	45.587	45.587	34.413	57,0
<b>Gasto Total</b>	<b>5.133.610</b>	<b>2.499.532</b>	<b>2.487.819</b>	<b>2.634.078</b>	<b>48,5</b>

### 4.- Transferencias Corrientes 215.24

Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Otras Entidades publicas	1.000	-	-	1.000	-
<b>Total transferencias</b>	1.000	-	-	1.000	-
<b>Gasto Total</b>	<b>5.133.610</b>	<b>2.499.532</b>	<b>2.487.819</b>	<b>2.634.078</b>	<b>48,5</b>

### 5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Se debe precisar que la cuenta tiene una ejecución de un 68.2%, ello se debe por cuanto por fines de estrategia judicial la cuenta cumplimiento de sentencias ejecutoriadas se encuentra sin presupuesto.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Comp. daños a 3° y/o	63.310	43.189	43.189	20.121	68,2
<b>Total Otros Gast, Corrientes</b>	63.310	43.189	43.189	20.121	68,2
<b>Gasto Total</b>	<b>5.133.610</b>	<b>2.499.532</b>	<b>2.487.819</b>	<b>2.634.078</b>	<b>48,5</b>

#### Consideraciones:

Con fecha 03.06.2019. Se cancela deuda previsional con AFP cuprum por \$ 43.184.083.- sentencia ejecutoriada.

## 6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

Son los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Vehiculos	30.000	21.130	21.130	8.870	70,4
Mobiliario y Otros	7.000	3.111	3.111	3.889	44,4
Maquinaria y Equipos	11.000	175	175	10.825	1,6
Equipos Informaticos	5.000	-	-	5.000	-
<b>Total Activos no Fina</b>	<b>53.000</b>	<b>24.416</b>	<b>24.416</b>	<b>28.584</b>	<b>46,1</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>5.133.610</b>	<b>2.499.532</b>	<b>2.487.819</b>	<b>2.634.078</b>	<b>48,5</b>

## 7.- Servicio de la Deuda 215.34

Desembolsos financieros, consistentes en amortizaciones, intereses y otros gastos originados por endeudamiento interno o externo.

### ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS AL 2° Trimestre

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengad	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	30.000	19.469	19.469	10.531	64,9
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>30.000</b>	<b>19.469</b>	<b>19.469</b>	<b>10.531</b>	<b>64,9</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>5.133.610</b>	<b>2.499.532</b>	<b>2.487.819</b>	<b>2.634.078</b>	<b>48,5</b>

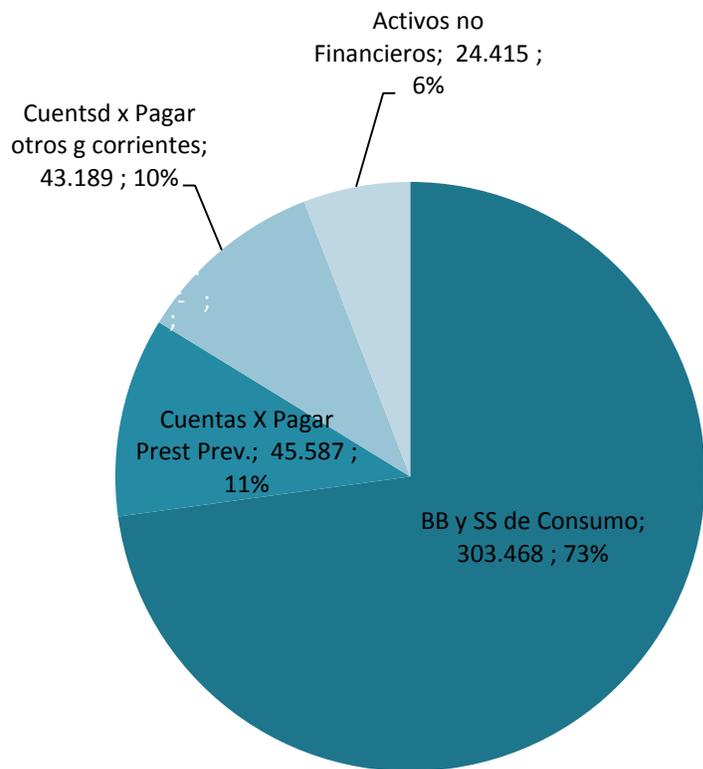
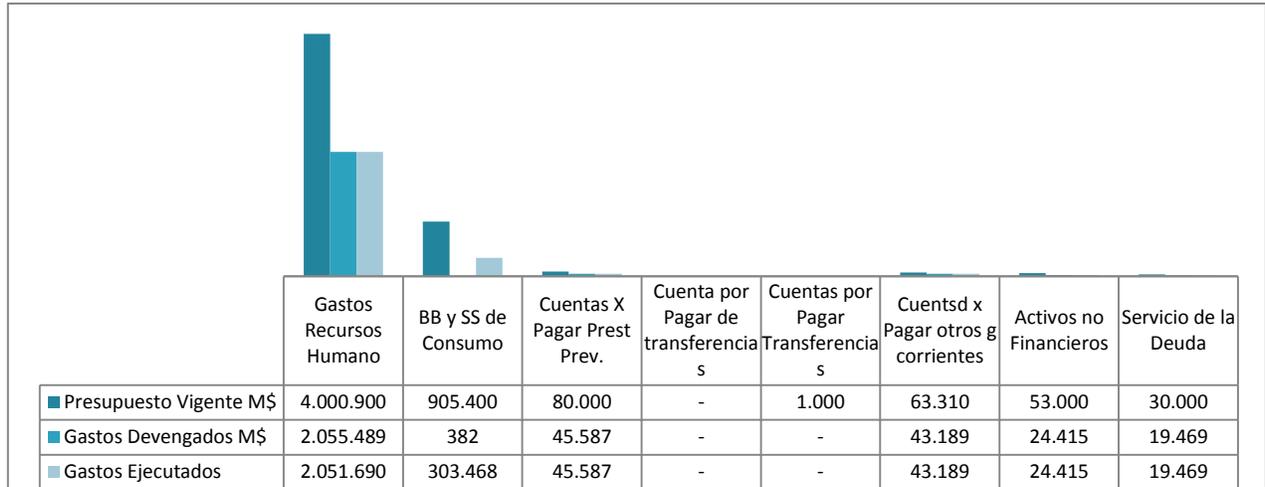
## 8.- Resumen del Gasto Municipal

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 2° Trimestre del año 2019.

### BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	4.000.900	2.055.489	2.051.690	1.945.411	51,3
BB y SS de Consumo	905.400	382	303.468	905.018	33,5
Cuentas X Pagar Prest Prev.	80.000	45.587	45.587	34.413	57,0
Cuentas por Pagar	1.000	-	-	1.000	-
Cuentas x Pagar otros g	63.310	43.189	43.189	20.121	68,2
Activos no Financieros	53.000	24.415	24.415	28.585	46,1
Servicio de la Deuda	30.000	19.469	19.469	10.531	64,9
<b>Gasto Total</b>	<b>5.133.610</b>	<b>2.188.531</b>	<b>2.487.818</b>	<b>2.945.079</b>	<b>48,5</b>

**Distribución del Gasto Municipal 2° Trimestre 2019**  
**COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS**



## AREA EDUCACION

### I INGRESOS

#### 1. CORRIENTES 115.05

Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario.

#### DE LA SUBSECRETARIA EDUCACION

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	5.219.000	2.677.147	2.677.147	2.541.853	51,3
OTROS APORTES SEP Y OTROS	4.015.456	1.993.168	1.993.168	2.022.288	49,6
antipico de subvencion	50.000	- 7.564	- 7.564	57.564	- 15,1
JUNTA JARDINES INFANTILES	358.000	201.250	201.250	156.750	56,2
DEL SERV. NACIONAL MENORES	88.000	44.061	44.061	43.939	
OTRAS TRANFERENCIAS TESORO P	398.000	174.268	174.268	223.732	43,8
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	1.550.000	775.002	775.002	774.998	50,0
Total Ingr. Por Transf.	11.678.456	5.857.332	5.857.332	5.821.124	50,2
<b>Ingresos Totales</b>	<b>13.706.999</b>	<b>6.640.553</b>	<b>6.432.855</b>	<b>7.066.446</b>	46,9

El monto total recaudado por transferencias al 2º trimestre es de **M\$ 5.857.332.-** y representa el **50.2%** del presupuestado vigente. Monto que se encuadra dentro de lo estimado para el 2º trimestre.



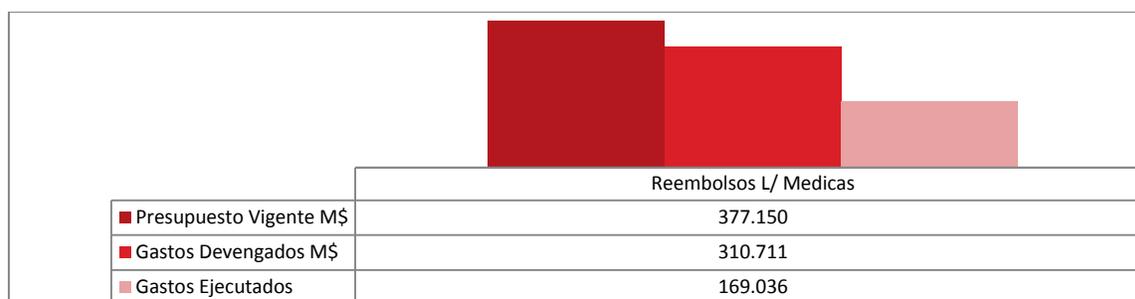
	SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	OTROS APORTES SEP Y OTROS	antipico de subvencion	JUNTA JARDINES INFANTILES	DEL SERV. NACIONAL MENORES	OTRAS TRANFERENCIAS TESORO P	APORTES DE LA MUNICIPALIDAD
■ Presupuesto Vigente M\$	5.219.000	4.015.456	50.000	358.000	88.000	398.000	1.550.000
■ Gastos Devengados M\$	2.677.147	1.993.168	-7.564	201.250	44.061	174.268	775.002
■ Gastos Ejecutados	2.677.147	1.993.168	-7.564	201.250	44.061	174.268	775.002

## 2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	377.150	310.711	169.036	66.439	44,8
Otros	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Ingresos Corriente	377.150	310.711	169.036	66.439	44,8
<b>Ingresos Totales</b>	<b>13.706.999</b>	<b>6.640.553</b>	<b>6.432.855</b>	<b>7.066.446</b>	<b>46,9</b>

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 169.036.-** y representan un 44.8% del total del presupuesto vigente.



## 3. Recuperación de Prestamos 115.12

Corresponde a los ingresos originados por la recuperación de préstamos concedidos en años anteriores, tanto a corto como a largo plazo. Cuentas por Cobrar.

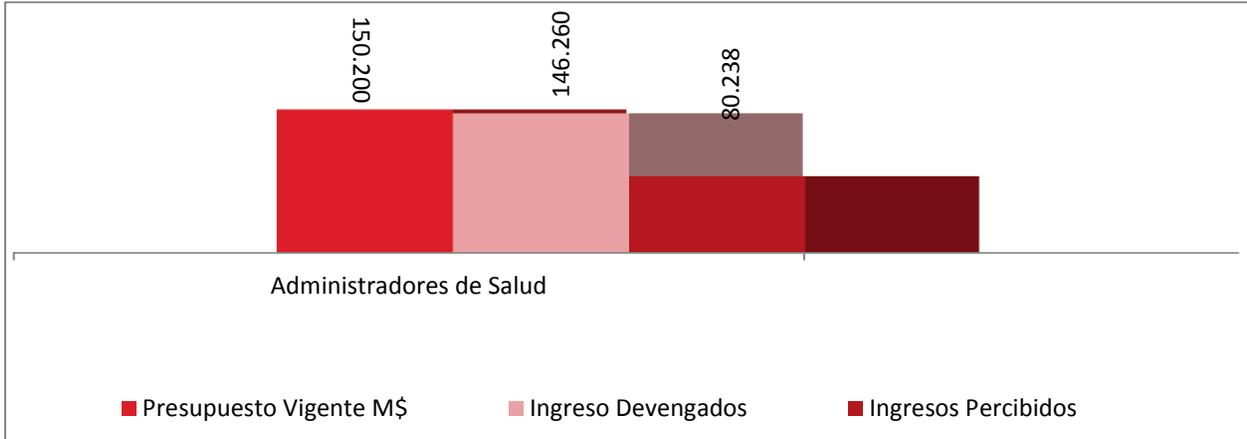
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	%
Administradores de Salud	150.200	146.260	80.238	66.022	53,4%
Total Recup. Prestamos	150.200	146.260	80.238	66.022	53,4%
<b>Ingresos Totales</b>	<b>13.706.999</b>	<b>6.640.553</b>	<b>6.432.855</b>	<b>7.066.446</b>	<b>46,9</b>

Al respecto se puede señalar, que conforme a los registros las entidades de salud mantienen un deuda con el municipio de M\$ 52.634.-

### Consideraciones:

- En relación a la morosidad de recuperación licencias medicas se encuentra devengado M \$146.2600.- y se han percibido solo M\$ 80.238.- quedando por cobrar M\$ 33.978.- según lo registrado por ese departamento, no obstante se hace presente que la deuda de las administradoras de salud puede ser mas, por lo que se deberá depurar la información y tener claro la deuda y proceder a su cobro.

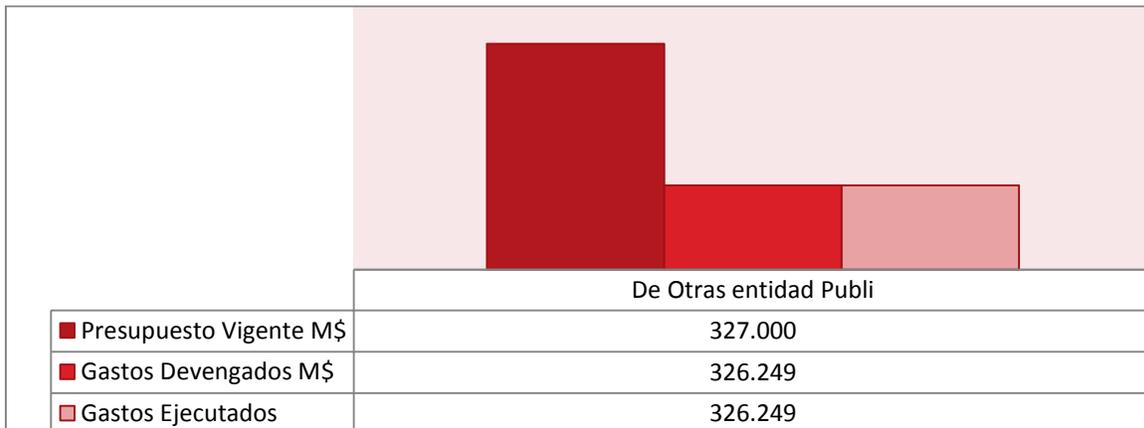
## Recuperación de Prestamos



### 3. TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL. 115.13

Corresponde a todo desembolso financiero, que no supone la contraprestación de bienes o servicios, destinado a gastos de inversión o a la formación de capital.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
De la Sub. Educacion	327.000	326.249	326.249	751	99,8
Total Ingresos Corriente	327.000	326.249	326.249	751	99,8
<b>Ingresos Totales</b>	<b>13.706.999</b>	<b>6.640.553</b>	<b>6.432.855</b>	<b>7.066.446</b>	<b>46,9</b>



#### 4. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

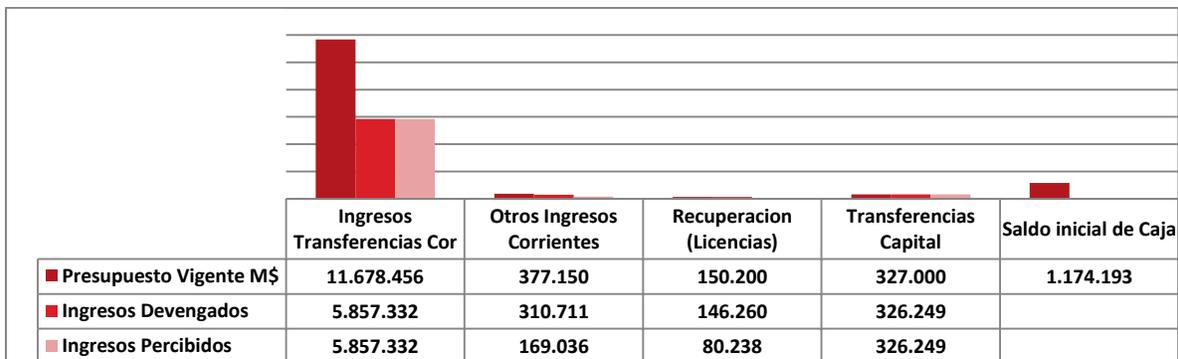
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	1.174.193	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	1.174.193	-	-	-	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>13.706.999</b>	<b>6.640.553</b>	<b>6.432.855</b>	<b>7.066.446</b>	46,9

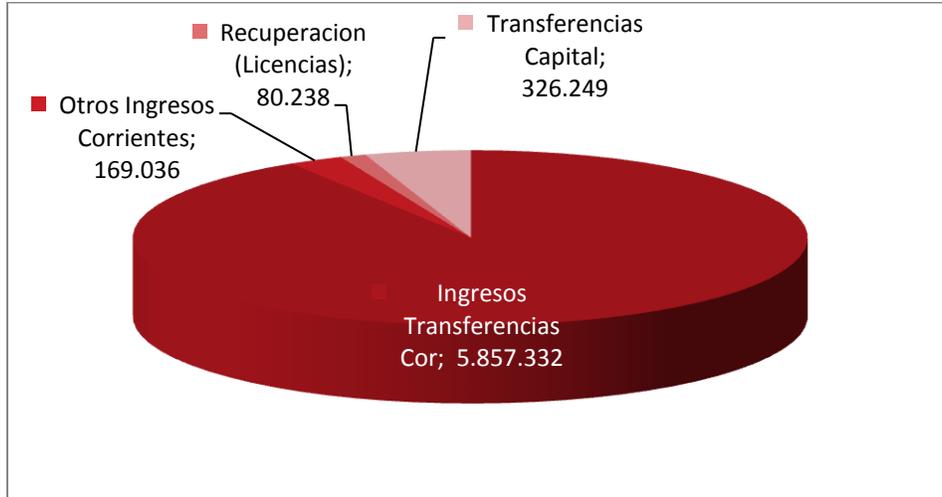
#### BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	11.678.456	5.857.332	5.857.332	5.821.124	50,16
Otros Ingresos Corrientes	377.150	310.711	169.036	66.439	44,82
Recuperacion (Licencias)	150.200	146.260	80.238	3.940	53,42
Transferencias Capital	327.000	326.249	326.249	30.562	99,77
Saldo inicial de Caja	1.174.193			1.174.193	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>13.706.999</b>	<b>6.640.552</b>	<b>6.432.855</b>	<b>7.066.447</b>	46,93

#### COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



## COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



## II GASTOS DEL SISTEMA EDUCACION MUNICIPAL

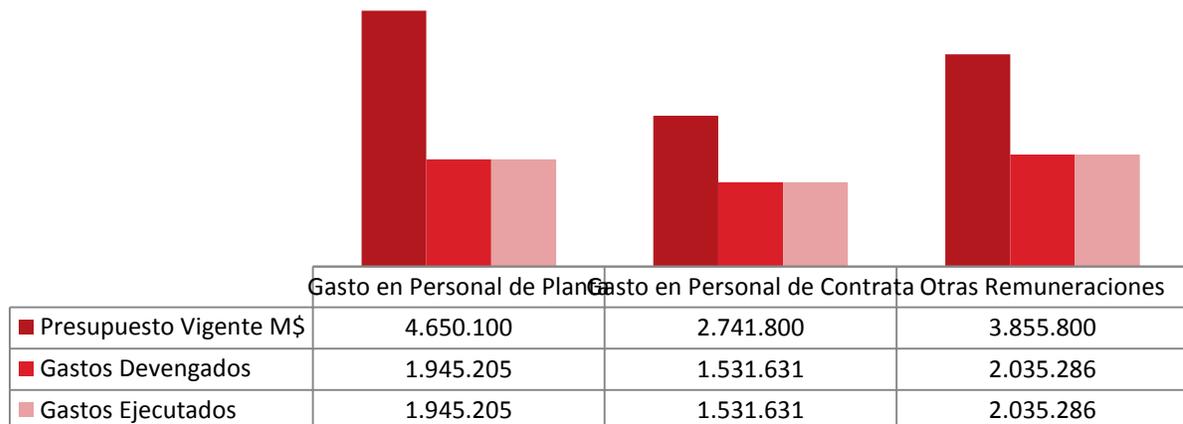
### 1.- Recursos Humanos 215.21

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad. En lo relacionado con los Recursos Humanos, el gasto total correspondió a **M\$ 5.512.122.-** lo que representa un 49.0% del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	4.650.100	1.945.205	1.945.205	2.704.895	41,8
Gasto en Personal de Contrata	2.741.800	1.531.631	1.531.631	1.210.169	55,9
Otras Remuneraciones	3.855.800	2.035.286	2.035.286	1.820.514	52,8
<b>Total Gastos Rec Humano</b>	<b>11.247.700</b>	<b>5.512.122</b>	<b>5.512.122</b>	<b>5.735.578</b>	<b>49,0</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>13.706.999</b>	<b>6.329.429</b>	<b>6.284.451</b>	<b>7.377.570</b>	<b>45,8</b>

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de educación, se han ejecutado un 41.8% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 55.9% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 52.8%. **Se hace presente lo elevado de los gastos personal a contrata y otras remuneraciones, superan el 50% promedio para el 2º Trimestre.** (ver gráfico siguiente).

**Comportamiento de Gastos en Personal  
Gasto Reales v/s Presupuesto 2º Trimestre 2019**



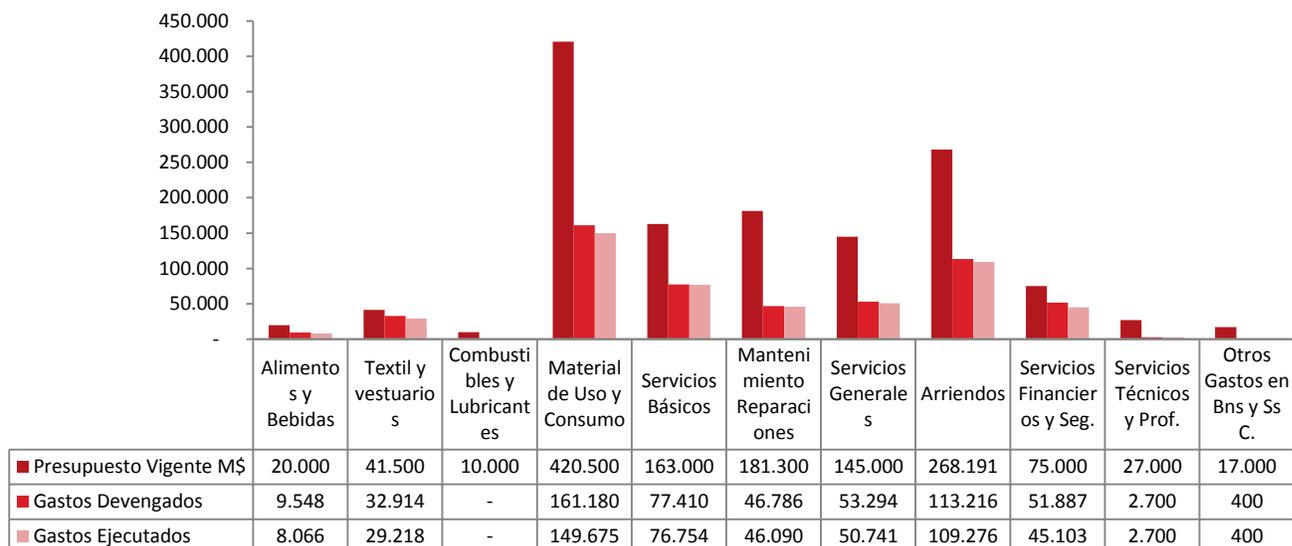
## 2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de **M\$ 517.623.-** y correspondió al 38.3% del total de Gastos Presupuestados.

### Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Alimentos y Bebidas	20.000	9.548	8.066	10.452	40,3
Textil y vestuarios	41.500	32.914	29.218	8.586	70,4
Combustibles y Lubricantes	10.000	-	-	10.000	-
Material de Uso y Consumo	420.500	161.180	149.675	259.320	35,6
Servicios Básicos	163.000	77.410	76.754	85.590	47,1
Mantenimiento Reparaciones	181.300	46.786	46.090	134.514	25,4
Servicios Generales	145.000	53.294	50.741	91.706	35,0
Arriendos	268.191	113.216	109.276	154.975	40,7
Servicios Técnicos y Prof.	75.000	51.887	45.103	23.113	60,1
Otros Gastos en Bns y Ss	27.000	2.700	2.700	24.300	10,0
<b>Total BB y SS de</b>	<b>1.351.491</b>	<b>548.935</b>	<b>517.623</b>	<b>802.556</b>	<b>38,3</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>13.706.999</b>	<b>6.329.429</b>	<b>6.284.451</b>	<b>7.377.570</b>	<b>45,8</b>

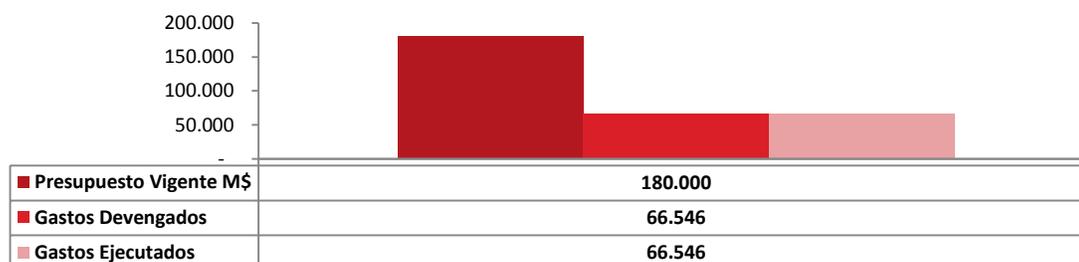
### COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO AÑO 2019



### 3.- Prestaciones de Seguridad Social 215.23

Son los gastos por concepto de jubilaciones, pensiones, montepíos, desahucios y en general cualquier beneficio de similar naturaleza, que se encuentren condicionados al pago previo de un aporte, por parte del beneficiario. También, se imputarán a este ítem los desahucios e indemnizaciones establecidos en estatutos especiales del personal de algunos organismos del sector público; indemnizaciones y rentas vitalicias por fallecimientos en actos de servicio.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	180.000	66.546	66.546	113.454	37,0
<b>Total Prestaciones</b>	180.000	66.546	66.546	113.454	37,0
<b>Gasto Total</b>	<b>13.706.999</b>	<b>6.329.429</b>	<b>6.284.451</b>	<b>7.377.570</b>	45,8



### 4.- Transferencias Corrientes 215.24

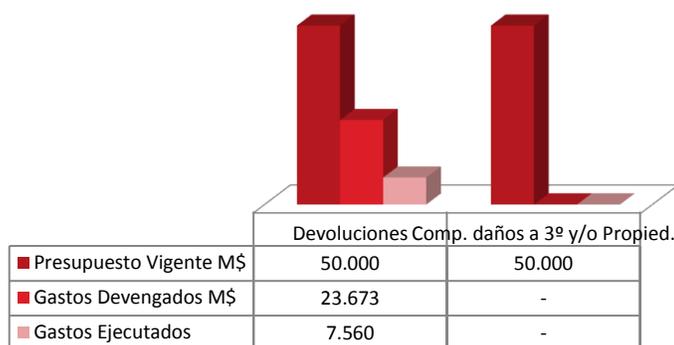
Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Otras	-	-	-	-	#DIV/0!
<b>Total</b>	-	-	-	-	#####
<b>Gasto Total</b>	<b>13.706.999</b>	<b>6.329.429</b>	<b>6.284.451</b>	<b>7.377.570</b>	45,8

**5.- Otros Gastos Corrientes 215.26**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	50.000	23.673	23.673	26.327	47,35
Comp. daños a 3º y/o	50.000	-	-	50.000	-
Aplicación Fondos de Tercero	-	-	-	-	-
<b>Total Otros Gast, Corrientes</b>	<b>100.000</b>	<b>23.673</b>	<b>23.673</b>	<b>76.327</b>	<b>23,7</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>13.706.999</b>	<b>6.329.429</b>	<b>6.284.451</b>	<b>7.377.570</b>	<b>45,8</b>

**Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 2º Trimestre 2019**



**6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29**

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Mobiliario y Otros	305.000	28.759	28.294	276.241	9,3
Maquinaria y Equipos	125.000	32.562	28.259	92.438	22,6
Equipos Informáticos	237.808	95.319	86.420	142.489	36,3
Programas Informaticos	20.000	11.334	11.334	8.666	56,7
<b>Total Activos no Fina</b>	<b>687.808</b>	<b>167.974</b>	<b>154.307</b>	<b>519.834</b>	<b>22,4</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>13.706.999</b>	<b>6.329.429</b>	<b>6.284.451</b>	<b>7.377.570</b>	<b>45,8</b>
				#¡REF!	

**Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 2º Trimestre 2019**



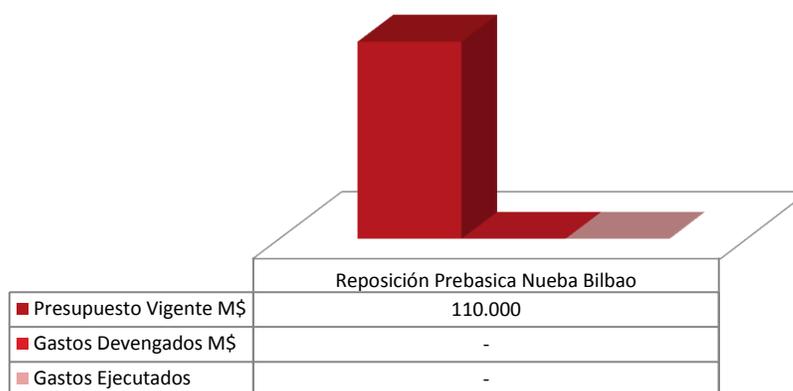
## 7.- Iniciativas de Inversión 215-31

Comprende los gastos en que deba incurrirse para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión, incluidos los destinados a Inversión Sectorial de Asignación Regional. Los gastos administrativos que se incluyen en cada uno de estos ítems consideran, asimismo, los indicados en el artículo 16 de la Ley N° 18.091, cuando esta norma se aplique.

### PROYECTOS

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Proyectos	110.000	-	-	110.000	-
<b>Total Iniciativas de Inver.</b>	<b>110.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>110.000</b>	<b>-</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>13.706.999</b>	<b>6.329.429</b>	<b>6.284.451</b>	<b>7.377.570</b>	<b>45,8</b>

### Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 2 Trimestre 2019



## 8.- Servicio de la Deuda 215.34

Desembolsos financieros, consistentes en amortizaciones, intereses y otros gastos originados por endeudamiento interno o externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	30.000	10.178	10.178	19.822	33,9
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>30.000</b>	<b>10.178</b>	<b>10.178</b>	<b>19.822</b>	<b>33,9</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>13.706.999</b>	<b>6.329.429</b>	<b>6.284.451</b>	<b>7.377.570</b>	<b>45,8</b>

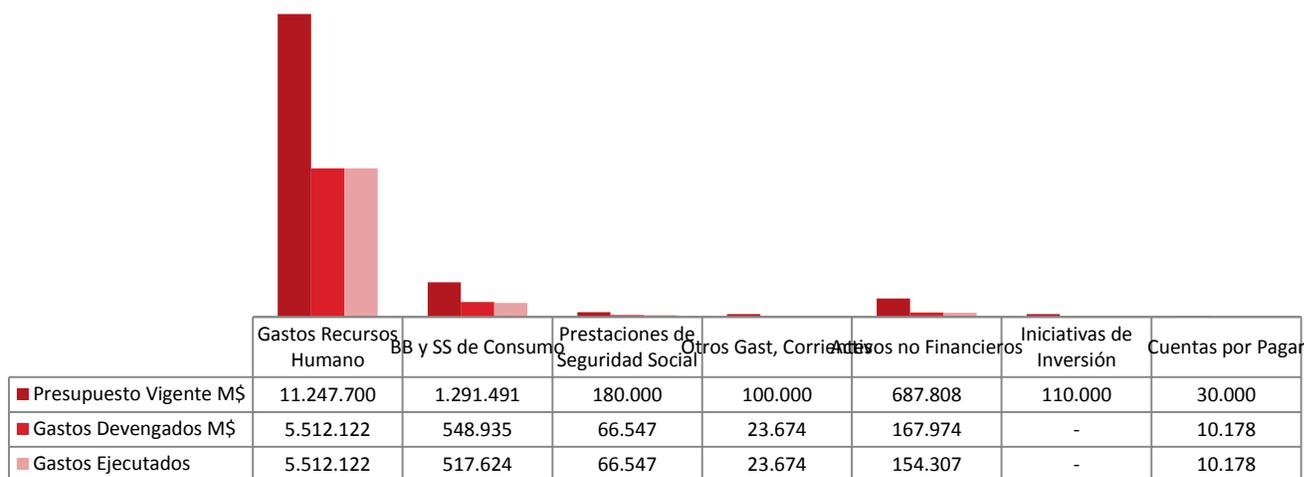
**9.- Resumen del Gasto Educación:**

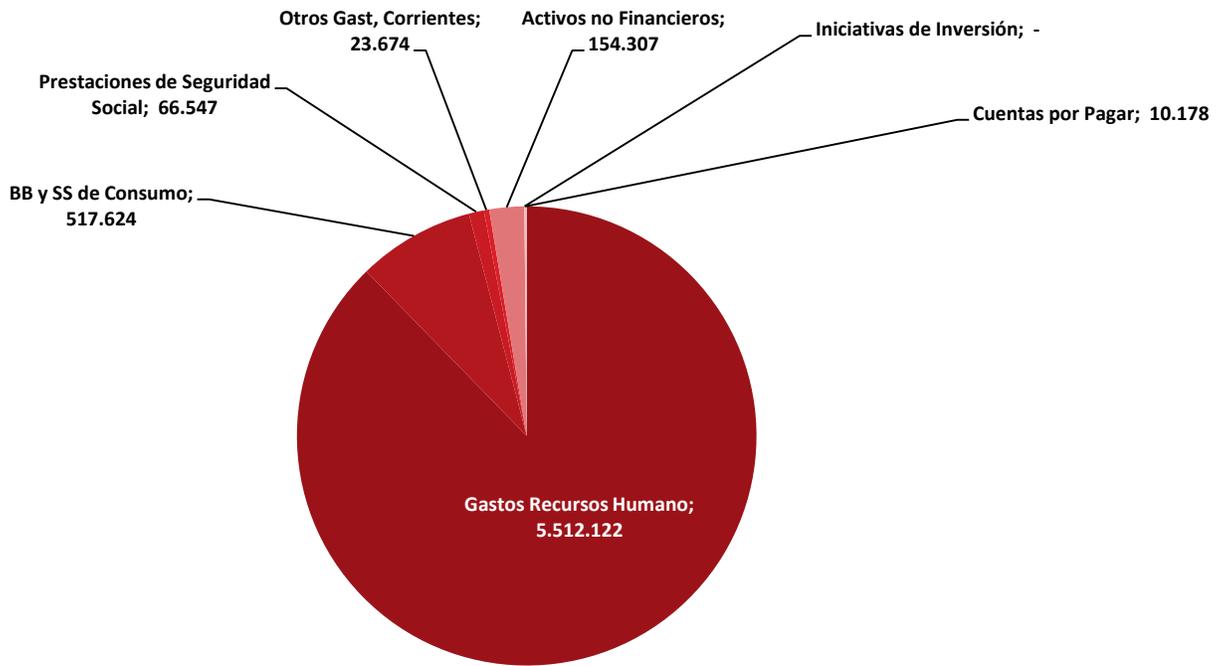
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 2° Trimestre del año 2019.

**BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	11.247.700	5.512.122	5.512.122	5.735.578	49,0
BB y SS de Consumo	1.291.491	548.935	517.624	742.556	42,5
Prestaciones de Seguridad	180.000	66.547	66.547	113.453	37,0
Otros Gast, Corrientes	100.000	23.674	23.674	76.326	23,7
Activos no Financieros	687.808	167.974	154.307	519.834	24,4
Iniciativas de Inversión	110.000	-	-	110.000	-
Cuentas por Pagar	30.000	10.178	10.178	19.822	33,9
<b>Gasto Total</b>	<b>13.646.999</b>	<b>6.329.430</b>	<b>6.284.452</b>	<b>7.317.569</b>	<b>46,4</b>

**Distribución del Gasto Municipal 2° Trimestre 2019  
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS**





# INFORME DE CORPORACIONES MUNICIPALES

## CORPORACION CULTURAL

### I INGRESOS

#### 1. INGRESOS POR USO DE BIENES 115.03

CORRESPONDE A INGRESOS GENERADOS DIRECTAMENTE POR LA CORPORACIÓN PRODUCTO DE SU GESTION.

Item	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M\$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M\$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
CONCESIONES	2.250.000	2.250.000	-	-	4.500.000
INGRESOS	-	-	-	-	-
VENTA PUBLICIDAD	-	-	-	-	-
OTROS INGRESOS	293.912	-	-	-	293.912
<b>Ingresos Totales</b>	<b>2.543.912</b>	<b>2.250.000</b>	-	-	<b>4.793.912</b>

#### 3. CORRIENTES 115.05

CORRESPONDE A INGRESOS GENERADOS DIRECTAMENTE POR LA CORPORACIÓN PRODUCTO DE SU GESTION.

Item	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M\$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M\$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
APORTE CONCEJO CULTURA	-	-	-	-	-
APORTE 2% DEPORTES	-	-	-	-	-
DEL GOBIERNO REGIONAL	-	30.000.000	-	-	30.000.000
OTROS APORTES GUBERNAMENTALES	-	-	-	-	-
APORTES MUNICIPALIDAD	20.000.000	20.000.000	-	-	40.000.000
<b>Ingresos Totales</b>	<b>20.000.000</b>	<b>50.000.000</b>	-	-	<b>70.000.000</b>

### 3.- Rentas de la Propiedad 115.06

CORRESPONDE A TODOS AQUELLOS INGRESOS PRODUCTOS DE ARRIENDO Y USO DE BIENES INMUEBLES

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M\$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M\$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
Arriendos	285.059	266.223	-	-	551.282
Arriendos Particulares	-	-	-	-	-
Arriendo Instituciones	-	-	-	-	-
Participacion Utilidades	-	913.690	-	-	913.690
<b>Ingresos Totales</b>	<b>285.059</b>	<b>1.179.913</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.464.972</b>

### 4.- Transferencias para gastos de capital 115.13

CORRESPONDE A INGRESOS PARA SER INVERTIVOS EN INVERSION DE CAPITAL

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M\$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M\$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
Del Sector Privado	-	-	-	-	-
De otras Entidas Publicas	-	-	-	-	-
Donaciones Particulares	-	-	-	-	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## BALANCE DE LA EJECUCION (INGRESOS) GASTOS DE LA CORPORACION

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M\$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M\$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
INGRESOS POR USOS DE BIENES	2.543.912	2.255.157	-	-	4.799.069
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.000.000	50.000.000	-	-	70.000.000
RENTAS DE LA PROPIEDAD	285.059	1.179.913	-	-	1.464.972
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>22.828.971</b>	<b>53.435.070</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>76.264.041</b>

## II GASTOS

### 1.- Recursos Humanos 215.21

CORRESPONDE A TODOS A QUELLOS GASTOS RELACIONADOS CON LA CONTRATACION DE PERSONAL.

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE	EGRESOS TERCER TRIMESTRE	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Gasto en Personal de Planta	15.881.757	16.971.109	-	-	32.852.866
Gasto en Personal de Contrata	-	-	-	-	-
Otros Gastos en Personal	-	-	-	-	-
<b>Total Gastos Rec Humano</b>	<b>15.881.757</b>	<b>16.971.109</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>32.852.866</b>

### 2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

CORRESPONDE A TODOS A QUELLOS GASTOS NECESARIO PARA EN FUNCIONAMIENTO DE LA COORPORACION

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M\$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Alimentos y Bebidas	89.200	-	-	-	89.200
Textil y vestuarios	-	407.755	-	-	407.755
Combustible y lubricantes	-	-	-	-	-
Material de Uso y Consumo	-	-	-	-	-
Consumos Básicos	-	-	-	-	-
Mantenimiento Reparaciones	1.629.444	1.487.596	-	-	3.117.040
Publicidad y difusión	595.000	29.700	-	-	624.700
Gatos menores	1.800.000	3.600.000	-	-	5.400.000
Otros Gastos Bancarioa	-	-	-	-	-
<b>Total BB y SS de Consumo</b>	<b>4.113.644</b>	<b>5.525.051</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.638.695</b>

### 3.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

CORRESPONDE A TODAS LAS ADQUISICIONES FISICAS PARA EL FUNCIONAMIENTO Y EQUIPAMIENTO DE LA COORPORACION.

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M\$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Terrenos	-	-	-	-	-
Edificios	-	-	-	-	-
Vehiculos	-	-	-	-	-
Mobiliario y Otros	-	-	-	-	-
Maquinaria y Equipos	-	2.585.541	-	-	2.585.541
<b>Gasto Total</b>	<b>0</b>	<b>2.585.541</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.585.541</b>

**4.- Iniciativas de Inversión 215-31**

CORRESPONDE A TODA A QUELLA INVERSION DE CAPITAL EFECTUADA POR LA COORPORACION.

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M\$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Estudios Básicos	-	-	-	-	-
GASTOS	-	-	-	-	-
Proyectos	5.140.000	7.138.600	-	-	12.278.600
<b>Gasto Total</b>	<b>5.140.000</b>	<b>7.138.600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.278.600</b>

**BALANCE DE LA EJECUCIÓN (gastos)**

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M\$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Gastos Recursos	15.881.757	16.971.109	-	-	32.852.866
BB y SS de Consumo	4.113.644	5.525.051	-	-	9.638.695
Cuentas por Pagar	-	-	-	-	-
Adquisición de Activos	-	2.585.541	-	-	2.585.541
Iniciativas de Inversión	5.140.000	7.138.600	-	-	12.278.600
<b>Gasto Total</b>	<b>25.135.401</b>	<b>32.220.301</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>57.355.702</b>

**ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS**  
**AJUSTE CONCILIACION BANCARIA**

**2° TRIMESTRE:**

AREA	Saldo anterior	Ingresos Efectivos M\$	Egresos Girados Pagados	Saldos	cheque girado Trimestre anterior y	Cheque Girado y no Cobrado	deposito en transito	cheque
Registros Contables	4.255.428	53.435.070	32.220.301	25.470.197				25.470.197
Cartola Banco	4.255.428	53.435.070	32.220.301	25.470.197	-	-	-	25.470.197
Diferencias conciliacion Bancaria	0	0	0	0				-

## CORPORACION DE DEPORTES

### I INGRESOS

#### 1. INGRESOS POR USO DE BIENES 115.03

CORRESPONDE A INGRESOS GENERADOS DIRECTAMENTE POR LA CORPORACIÓN PRODUCTO DE SU GESTION.

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE	INGRESO TERCER TRIMESTRE	INGRESO CUARTO TRIMESTRE	INGRESO TOTAL ACUMULADO
CONCESIONES	-	-	-	-	-
INGRESOS	-	-	-	-	-
VENTA PUBLICIDAD	-	-	-	-	-
OTROS INGRESOS	8.021.036	1.361.639	-	-	9.382.675
<b>Ingresos Totales</b>	<b>8.021.036</b>	<b>1.361.639</b>	-	-	<b>9.382.675</b>

#### 4. CORRIENTES 115.05

CORRESPONDE A INGRESOS GENERADOS DIRECTAMENTE POR LA CORPORACIÓN PRODUCTO DE SU GESTION.

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE	INGRESO TERCER TRIMESTRE	INGRESO CUARTO TRIMESTRE	INGRESO TOTAL ACUMULADO
APOORTE CONCEJO CULTURA	-	-	-	-	-
APOORTE 2% DEPORTES DEL GOBIERNO REGIONAL	-	-	-	-	-
OTROS APORTES GUBERNAMENTALES	-	-	-	-	-
APORTES MUNICIPALIDAD	20.000.000	25.000.000	-	-	45.000.000
<b>Ingresos Totales</b>	<b>20.000.000</b>	<b>25.000.000</b>	-	-	<b>45.000.000</b>

### 3.- Rentas de la Propiedad 115.06

CORRESPONDE A TODOS AQUELLOS INGRESOS PRODUCTOS DE ARRIENDO Y USO DE BIENES INMUEBLES

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M\$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M\$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
Arriendos	925.000	1.550.000	-	-	2.475.000
Arriendos Particulares	-	-	-	-	-
Arriendo Instituciones	-	-	-	-	-
Participacion Utilidades	-	-	-	-	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>925.000</b>	<b>1.550.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.475.000</b>

### 4.- Transferencias para gastos de capital 115.13

CORRESPONDE A INGRESOS PARA SER INVERTIVOS EN INVERSION DE CAPITAL

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M\$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M\$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
Del Sector Privado	-	-	-	-	-
De otras Entidas Publicas	-	-	-	-	-
Donaciones Particulares	-	-	-	-	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## BALANCE DE LA EJECUCION (INGRESOS)

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE	INGRESO TOTAL ACUMULADO
INGRESOS POR USOS DE BIENES	8.021.036	1.361.639	-	-	9.382.675
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.000.000	25.000.000	-	-	45.000.000
RENTAS DE LA PROPIEDAD	925.000	1.550.000	-	-	2.475.000
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>28.946.036</b>	<b>27.911.639</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>56.857.675</b>

## II GASTOS DE LA CORPORACION DEPORTES

### 1.- Recursos Humanos 215.21

CORRESPONDE A TODOS A QUELLOS GASTOS RELACIONADOS CON LA CONTRATACION DE PERSONAL.

Ítem	EGRESOS PRIMER	EGRESOS SEGUNDO	EGRESOS TERCER	EGRESOS CUARTO	EGRESOS TOTAL
Gasto en Personal de Planta	20.315.410	22.018.094	-	-	42.333.504
Gasto en Personal de	1.569.564	100.980	-	-	1.670.544
Otros Gastos en Personal	-	-	-	-	-
<b>Total Gastos Rec Humano</b>	<b>21.884.974</b>	<b>22.119.074</b>	-	-	<b>44.004.048</b>

### 2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

CORRESPONDE A TODOS AQUELLOS GASTOS NECESARIO PARA EN FUNCIONAMIENTO DE LA COORPORACION

Ítem	EGRESOS PRIMER	EGRESOS SEGUNDO	EGRESOS TERCER	EGRESOS CUARTO	EGRESOS TOTAL
Alimentos y Bebidas	445.200	297.482	-	0	742.682
Textil y vestuarios	-	-	-	0	-
Combustible y lubricantes	-	-	-	0	-
Material de Uso y Consumo	1.079.070	1.353.600	-	0	2.432.670
Consumos Básicos	4.146.362	2.577.250	-	0	6.723.612
Mantenimiento Reparaciones	-	154.700	-	0	154.700
Publicidad y difusión	-	59.500	-	0	59.500
Gatos menores	843.004	906.145	-	0	1.749.149
Permiso circulacion	125.569	-	-	0	125.569
<b>Total BB y SS de Consumo</b>	<b>6.639.205</b>	<b>5.348.677</b>	-	-	<b>11.987.882</b>

### 3.- Transferencias Corrientes 215-24

Corresponde a transferencias sector privado y otras entidades publicas.

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE	EGRESOS TERCER TRIMESTRE	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Asistencia Social	-	-	-	-	-
Premios y Otros	125.600	870.493	-	-	996.093
Intereses y Reajustes Pagados	-	-	-	-	-
<b>Total Transferencias</b>	<b>125.600</b>	<b>870.493</b>	-	-	<b>996.093</b>

#### 4.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

CORRESPONDE A TODAS LAS ADQUISICIONES FISICAS PARA EL FUNCIONAMIENTO Y EQUIPAMIENTO DE LA COORPORACION.

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M\$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Terrenos	-	-	-	-	-
Edificios	-	-	-	-	-
Vehiculos	-	-	-	-	-
Mobiliario y Otros	-	-	-	-	-
Maquinaria y Equipos	-	-	-	-	-
<b>Gasto Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 5.- Iniciativas de Inversión 215-31

CORRESPONDE A TODA A QUELLA INVERSION DE CAPITAL EFECTUADA POR LA COORPORACION.

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M\$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
edificios	-	-	-	-	-
Maquinarias y Equipos	-	-	-	-	-
Vehiculos	-	-	-	-	-
Instalaciones	-	-	-	-	-
Proyectos Infrestrutura	22.000.000	-	-	-	22.000.000
<b>Gasto Total</b>	<b>22.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22.000.000</b>

#### BALANCE DE LA EJECUCIÓN (gastos)

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M\$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Gastos Recursos	21.884.974	22.119.074	-	-	44.004.048
BB y SS de Consumo	6.639.205	5.348.677	-	-	11.987.882
Transferencias Corrientes	125.600	870.493	-	-	996.093
Cuentas por Pagar	-	-	-	-	-
Adquisición de Activos	-	-	-	-	-
Iniciativas de Inversión	22.000.000	-	-	-	22.000.000
<b>Gasto Total</b>	<b>50.649.779</b>	<b>28.338.244</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>78.988.023</b>

#### ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS AJUSTE CONCILIACION BANCARIA

##### 2° TRIMESTRE:

AREA	Saldo anterior	Ingresos Efectivos M\$	Egresos Girados Pagados	Saldos	cheque girado Trimestre anterior y	Cheque Girado y no Cobrado	deposito en transito	cheque
Registros Contables	1.003.396	27.911.639	28.338.244	576.791				576.791
Cartola Banco	1.003.396	27.911.630	21.293.762	7.621.264	125.569	7.170.042	-	576.791
Diferencias conciliacion Bancaria	0	9	7.044.482	-7.044.473	125.569	7.170.042	-	-

## CONCLUSIONES

Una vez revisados los antecedentes respecto a la ejecución presupuestaria y financiera del municipio correspondiente al 2º Trimestre del año 2019, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

### I. ANALISIS PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO

#### INGRESOS:

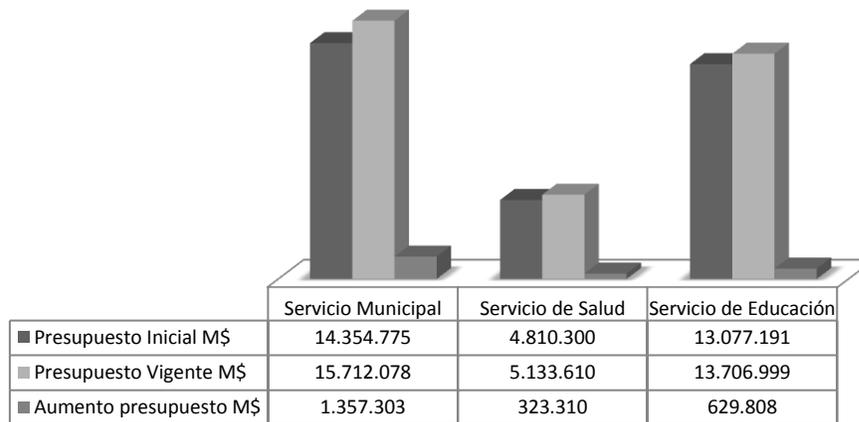
##### ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	14.354.775	15.712.078	7.613.141	6.688.813	8.098.937	48,5	42,6
Servicio de Salud	4.810.300	5.133.610	2.554.446	2.479.081	2.579.164	49,8	48,3
Servicio de Educación	13.077.191	13.706.999	6.640.553	6.432.885	7.066.446	48,4	46,9
<b>Gasto Total</b>	<b>32.242.266</b>	<b>34.552.687</b>	<b>16.808.140</b>	<b>15.600.779</b>	<b>17.744.547</b>	<b>48,6</b>	<b>45,2</b>

##### Analisis del Presupuesto Inicial y Vigente de Ingresos:

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido un aumento de M\$ 2.310.421.- equivalente en un 7.17% del presupuesto inicial, el aumento mas significativo, se encuentra en el presupesupuesto municipal el cual ha sufrido un aumento superior al 9.46%, fundamentalmente el aumento de presupuesto fue el ajuste al presupuesto inicial que fue superior a los \$1.357.303.- El Departamento de salud sufre un aumento de presupuesto superior a un 6.72% del presupuesto Inicial, fundamentalmente el aumento de presupuesto fue el ajuste al presumuesto inicial que fue superior a los \$ 323.310.- lo anterior implica que la proyección estuvo poco acertiva, no obstante este ajuste al saldo inicial se hizo oportunamente.

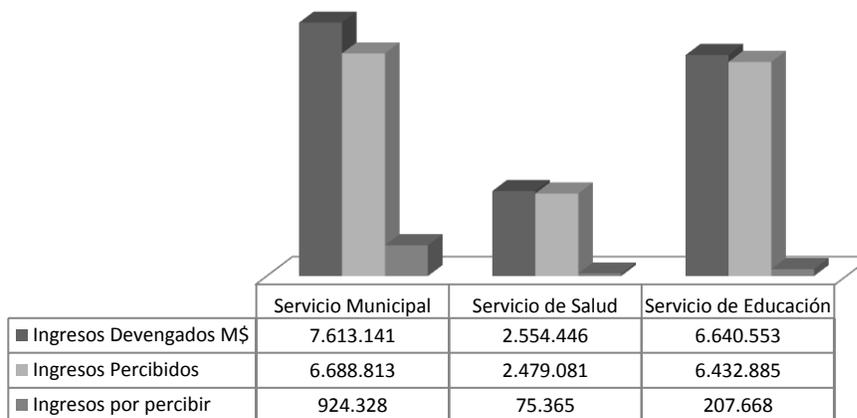
AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Modificación prespupuesto M\$	% Variacion
Servicio Municipal	14.354.775	15.712.078	1.357.303	9,46
Servicio de Salud	4.810.300	5.133.610	323.310	6,72
Servicio de Educación	13.077.191	13.706.999	629.808	4,82
<b>Gasto Total</b>	<b>32.242.266</b>	<b>34.552.687</b>	<b>2.310.421</b>	<b>7,17</b>



**Analisis de Ingresos devengados y efectivos:**

Respecto a los ingresos se han devengado un total de M\$ **16.808.140.-** lo que representa un 57.90% del presupuesto vigente. Los ingreso efectivos ascienden a M\$ 15.600.779.- lo que representa un 53.7% del presupuesto vigente, quedando por percibir M\$ 1.1207.36119.- de lo devengado lo que representa un 4.2% de los ingresos devengados al 2° trimestre.

AREA	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	7.613.141	6.688.813	924.328	63,5	55,8
Servicio de Salud	2.554.446	2.479.081	75.365	59,6	57,8
Servicio de Educación	6.640.553	6.432.885	207.668	52,0	50,4
<b>Gasto Total</b>	<b>16.808.140</b>	<b>15.600.779</b>	<b>1.207.361</b>	<b>57,9</b>	<b>53,7</b>



## GASTOS:

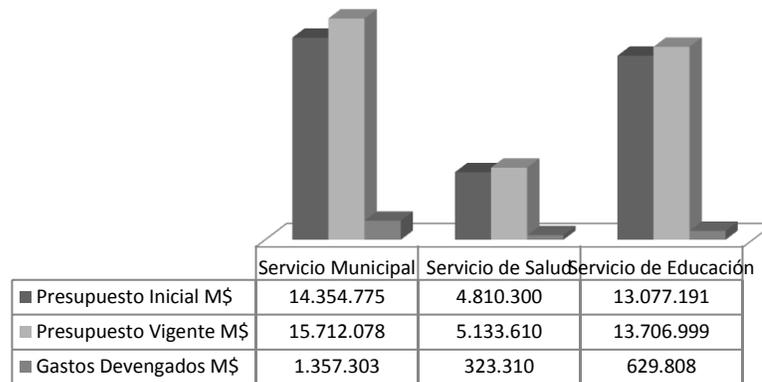
### ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Pagados	Saldo Presupuestario	saldo por Pagar	% dev	% Pagado
Servicio Municipal	14.354.775	15.712.078	6.853.599	6.692.044	8.858.479	161.555	43,6	42,6
Servicio de Salud	4.810.300	5.133.610	2.499.532	2.487.819	2.634.078	11.713	48,7	48,5
Servicio de Educación	13.077.191	13.706.999	6.329.429	6.284.451	7.377.570	44.978	46,2	45,8
<b>Gasto Total</b>	<b>32.242.266</b>	<b>34.552.687</b>	<b>15.682.560</b>	<b>15.464.314</b>	<b>18.870.127</b>	<b>218.246</b>	<b>45,4</b>	<b>44,8</b>

### Analisis Presupuestario de Egresos:

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido un aumento de M\$ 2.310.421.- equivalente en un 7.17% del presupuesto inicial, el aumento mas significativo, se encuentra en el presupuesto municipal educacion el cual ha sufrido un aumento superior al 9.46% fundamentalmente el aumento de presupuesto fue destinar los mayores ingresos a inversión, el cual alcanza los \$ 1.357.303.- El Departamento de salud sufre un aumento de presupuesto superior a un 6.72% del presupuesto Inicial, fundamentalmente el aumento de presupuesto fue debido ajuste del presupuesto inicial de \$ 323.310.- y destinado fundamentalmente a gastos en personal y cuentas por pagar gastos corrientes. El departamento de educación tuvo un aumento 4.82% equivalente a M\$ 629.808.-

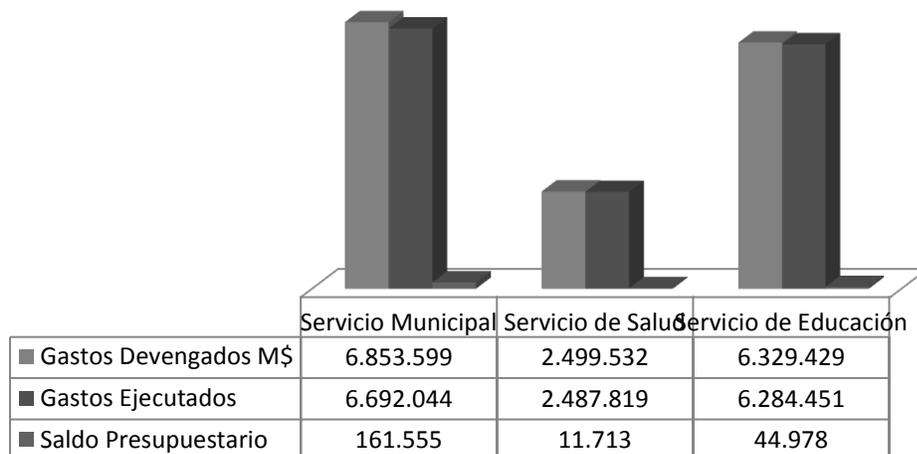
AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Modificacion Presupuesto M\$	% Variación
Servicio Municipal	14.354.775	15.712.078	1.357.303	9,46
Servicio de Salud	4.810.300	5.133.610	323.310	6,72
Servicio de Educación	13.077.191	13.706.999	629.808	4,82
<b>Gasto Total</b>	<b>32.242.266</b>	<b>34.552.687</b>	<b>2.310.421</b>	<b>7,17</b>



**Analisis de Egresos devengados y Pagados:**

Respecto a los gastos se han devengado un total de M\$ **15.682.560.-** lo que representa un 54.0% del presupuesto vigente. Los Egresos efectivos ascienden a M\$ 15.464.314.- lo que representa un 53.2% del presupuesto vigente. Quedando por pagar M\$ 218.246.- lo que epresenta un 0,8% de los gastos devengados al 2° trimestre.

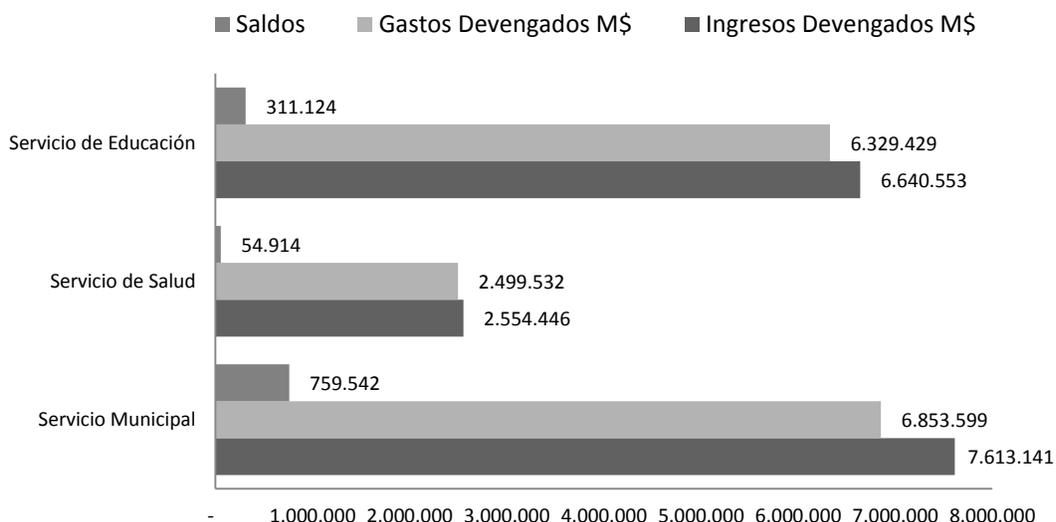
AREA	Gastos Devengados M\$	Gastos Pagados	Gastos por Pagar	% dev	% Percb
Servicio Municipal	6.853.599	6.692.044	161.555	57,2	55,8
Servicio de Salud	2.499.532	2.487.819	11.713	58,3	58,0
Servicio de Educación	6.329.429	6.284.451	44.978	49,6	49,2
<b>Gasto Total</b>	<b>15.682.560</b>	<b>15.464.314</b>	<b>218.246</b>	<b>54,0</b>	<b>53,2</b>



### ANALISIS DE INGRESOS DEVENGADOS VERSUS GASTOS DEVENGADOS

AREA	Ingresos Devengados M\$	Gastos Devengados M\$	Saldos	% Ingresos Dev.	%Gastos Devengado	% Diferencia
Servicio Municipal	7.613.141	6.853.599	759.542	52,77	47,51	5,26
Servicio de Salud	2.554.446	2.499.532	54.914	55,36	54,17	1,19
Servicio de Educación	6.640.553	6.329.429	311.124	57,51	54,82	2,69
<b>Gasto Total</b>	<b>16.808.140</b>	<b>15.682.560</b>	<b>1.125.580</b>	<b>54,95</b>	<b>51,27</b>	<b>3,68</b>

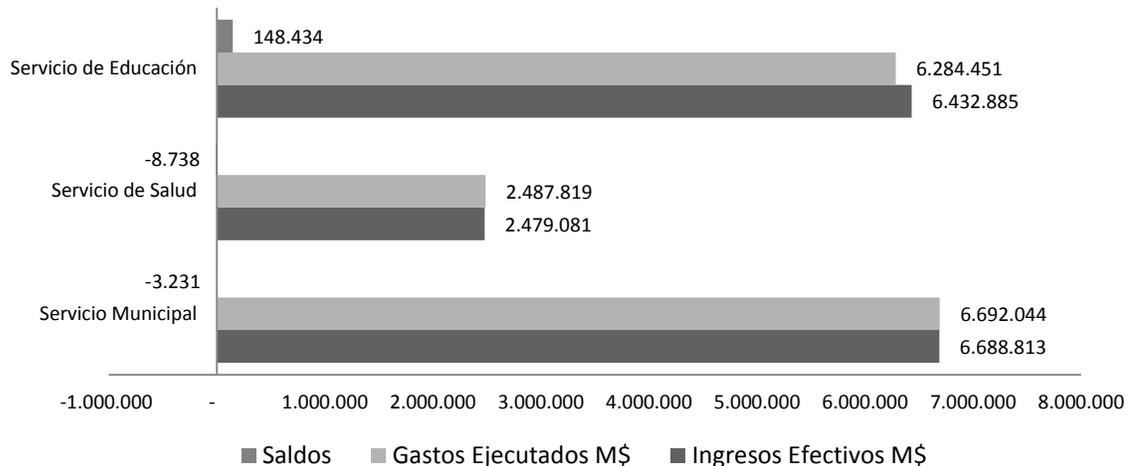
Al comparar los ingresos devengados de M\$ 16.808.140.- con los gastos devengados de M\$ 15.682.560.- nos arroja saldo a positivo de M\$ 1.125.580.- lo que implica que durante el 2° Trimestre, los ingresos devengados fueron superiores en un 3.68% de los gastos devengado, es decir se comprometieron en gastos menos de \$ 1.125.580.- de los ingresos devengados, ello representa un un gasto conservador y austero al 2° trimestre 2019.



### ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS

AREA	Ingresos Percibidos	Gastos Pagados	Saldos	% Ingresos Efectivos	%Gastos Ejecutados	% Diferencia
Servicio Municipal	6.688.813	6.692.044	- 3.231	46,36	46,39	- 0,02
Servicio de Salud	2.479.081	2.487.819	- 8.738	53,73	53,92	- 0,19
Servicio de Educación	6.432.885	6.284.451	148.434	55,72	54,43	1,29
<b>Gasto Total</b>	<b>15.600.779</b>	<b>15.464.314</b>	<b>136.465</b>	<b>51,00</b>	<b>50,56</b>	<b>0,45</b>

Al comparar los ingresos percibidos de M\$ 15.600.779.- con los gastos ejecutados o pagados de M\$ 15.464.314.- nos arroja saldo a positivo de M\$ 136.465.- lo que implica que durante el 2° Trimestre, los ingresos percibidos fueron superiores en un 0.45% de los gastos pagados. No obstante se hace presente que los ingresos percibidos de la Municipalidad como del departamento de salud fueron inferiores a los gastos pagados en el mismo periodo de M\$ 3.231.- y M\$ 8.738.- respectivamente, alcance que sedebera tener presente para evitar déficits.,



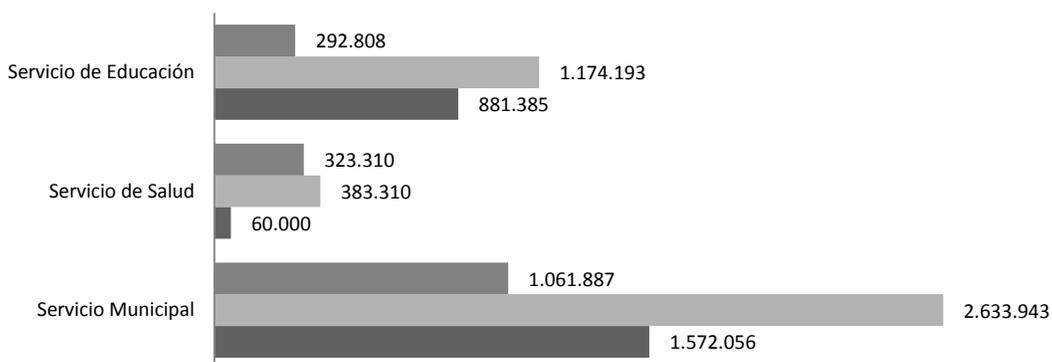
## II. COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

### 1. COMPORTAMIENTO SALDO INICIAL DE CAJA

Con respecto al saldo inicial de Caja, ha tenido los siguientes movimientos, se debe señalar en primer lugar que se estimaron en el presupuesto inicial \$ 2.513.441.-, debiendo esa cifra ajustarse a los saldos reales, situación que se reflejo en el primer trimestre. El saldo inicial real de Caja, ascienden a \$ 4.191.446.- lo que implico aumentar ingresos y gastos por esa misma cifra, como se explico anteriormente

AREA	Saldo Inicial de Caja \$ Presupuestado	Saldo Inicial de Caja \$	Disminucion de Saldo Inicial caja
Servicio Municipal	1.572.056	2.633.943	1.061.887
Servicio de Salud	60.000	383.310	323.310
Servicio de Educación	881.385	1.174.193	292.808
<b>Gasto Total</b>	<b>2.513.441</b>	<b>4.191.446</b>	<b>1.678.005</b>

■ Disminucion de Saldo Inicial caja ■ Saldo Inicial de Caja \$ ■ Saldo Inicial de Caja \$ Presupuestado



## **2. COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES**

Las cuentas Corrientes del Municipio como de Salud y Educación al 30 de Junio del 2019 arrojan un saldo de \$ 6.523.118.922.- distribuido de la siguiente manera: Educación \$1.672.370.195.- Salud \$ 954.537.745.- y Municipal de \$ 3.896.210.982.- Conforme a conciliación Bancaria N° 1, emitida por la DAF, mes de junio 2019, montos que incluyen, recursos comprometidos de programas y de proyectos de Inversión.

<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>EDUCACION</b>	<b>SALUD</b>	<b>MUNICIPAL</b>	<b>TOTAL</b>
ORDINARIOS	553.851.392	524.289.160	2.720.885.251	3.799.025.803
EXTERNOS	24.778.966	430.248.585	1.061.689.637	1.516.717.188
SEP	587.027.379			587.027.379
FAEP	506.712.458			506.712.458
OPD			19.235.434	19.235.434
SOCIAL			94.400.660	94.400.660
<b>TOTAL</b>	<b>1.672.370.195</b>	<b>954.537.745</b>	<b>3.896.210.982</b>	<b>6.523.118.922</b>

Los recursos disponibles para gastos corrientes de los Departamentos se encuentran en las cuentas denominadas Fondos Ordinarios, con un total disponible de \$ 3.799.025.803.- distribuido como se señala en el párrafo anterior.- En el caso municipal, el saldo recursos disponible se eleva a \$ 3.896.210.982.- monto que se deden descontar \$ 225.811.989.- corresponden a recursos de proyectos, programas o externos como se le denominan, monto que se debe descontar de la cifra anterior, quedando la cuenta recursos ordinarios de libre disposición, considerando los gastos, el monto de \$ 2.495.073.262. ello conforme a lo indicado por Director de Administración y Finanzas y Secplan, mediante Resumen Ejecutivo al 30 de Junio del 2019, es preciso recalcar que los recursos comprometidos, no se pueden utilizar para otros fines, no obstante de estar en la cuenta recursos ordinarios, debiendo la Dirección de Administración y Finanzas velar por mantener los saldos que corresponden.

### III. ANALISIS DE LOS PASIVOS CONTINGENTES

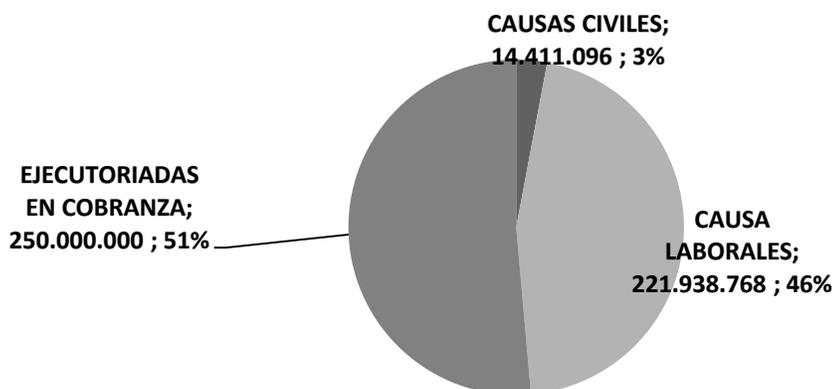
#### PASIVOS REFERIDOS A DEMANDAS JUDICIALES

El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, la información fue solicitada a Jurídica mediante memorándum N°272/28.06.2019, a la fecha del presente informe la información solicitada a jurídica no se recepciono. No obstante lo anterior y la información recabada se puede detectar que en este segundo trimestre se cancelaron las siguientes demanadas ejecutoriadas:

- Demarco, se cancelo toda la deuda que asciende a de \$ 200.000.000.-
- Constructora San Fernando \$ 132.211.959.-

Por lo tanto: Demandadas ejecutoriadas nos quedamos con una de \$ 250.000.000.- ultimo pago profesores Bono Sae y Demandas No ejecutoriadas son 79 y se elevan a \$ 236.349.864, son referidas pagos aseo; Castillo con Municipalidad \$ 14.411.096; trabajador dimensión \$ 104.800.000.- garrido con municipalidad \$ 30.000.000.- y Falcon con Municipalidad \$ 87.138.768.-

CAUSAS	NO EJECUTORIADAS		EJECUTORIADAS		TOTALES	
	N°	MONTO	N°	MONTO	N°	MONTO
CIVILES	72	14.411.096	-	-	72	14.411.096
LABORALES	6	221.938.768	-	-	6	221.938.768
PENALES					-	-
CAUSAS COBRANZA	1		1	250.000.000	2	250.000.000
REC. PROTEC.					-	-
<b>TOTAL</b>	<b>79</b>	<b>236.349.864</b>	<b>1</b>	<b>250.000.000</b>	<b>80</b>	<b>486.349.864</b>



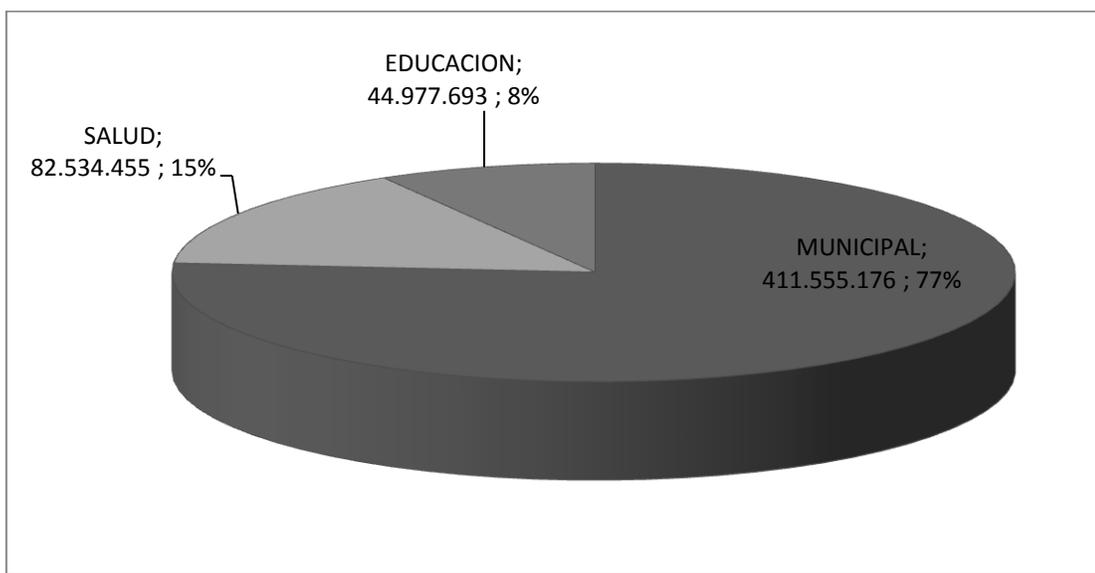
## PASIVOS CONTABLES INFORMADOS Y DEUDAS DEVENGADAS COMO SENTENCIA EJECUTORIADAS Y DEUDA DE SALUD

La deuda contable informada de las tres áreas asciende a \$ 214.957.445.- monto que se debe incorporar las demandas ejecutoriadas civiles y laborales, de los cuales existe el devengamiento del gastos el monto se eleva a \$ 250.000.000.- mas la existencia de una deuda de salud de los funcionarios del departamento de salud cuyo valor nominal es de \$74.981.624.- que que arroja una deuda obligada y devengada de \$ 539.067.324.- deuda que debe quedar contabilizada en las cuentas municipales, no solo las contables propiamente tal, si no el devengamiento de ellas.

Al respecto existe una inconsistencia contable, por cuanto las demandas ejecutoriadas como no ejecutoriadas, no se encuentra registrada en la contabilidad, por lo que se informa a la DAF, que debe reunir tal información de Juridica, con la finalidad se registren tales pasivos, que se materializaran en un momento u otro.

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	161.555.176	8.424.576	44.977.693	214.957.445
Deuda sin Orden de Compra	-	-	-	-
Demandas ejecutoriadas	250.000.000	-	-	250.000.000
Deuda Perfeccionamiento	-	-	-	-
Deuda Previsional sin multas ni intereses	-	74.109.879	-	74.109.879
<b>Totales DEUDAS DEVENGADAS</b>	<b>411.555.176</b>	<b>82.534.455</b>	<b>44.977.693</b>	<b>539.067.324</b>

## TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS SEGÚN AREA 30 de Junio del 2019



## IV. INDICADORES DE DEFICIT Y SUPERAVIT MUNICIPAL

Se debe tener presente el principio de sanidad y equilibrio financiero, consagrado en el artículo 81, inciso primero, de la Ley N° 18.695.- en relación al artículo 65 inciso tercero, del mismo cuerpo legal, en cuyo caso los municipios deben aprobar y ejecutar presupuestos debidamente financiados, evitando que su aplicación o ejecución arroje déficits.

### DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL DEVENGADO

CONCEPTO	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL	%
SALDO INICIAL DE CAJA Ajustado al 01 Enero	2.633.943	383.310	1.174.193	4.191.446	19,96
MAS: Ingresos Devengados al Final del Trimestre	7.613.141	2.554.446	6.640.553	16.808.140	80,04
Menos: Gastos Devengados al Final del Trimestre	6.853.599	2.499.532	6.329.429	15.682.560	74,68
<b>DEFICIT O SUPERRABIT AL 2° TRIMESTRE</b>	<b>3.393.485</b>	<b>438.224</b>	<b>1.485.317</b>	<b>5.317.026</b>	<b>25,32</b>

Al 2° trimestre del 2019, al comparar los ingresos devengados versus lo gastos devengados, nos arroja un saldo favorable M\$ 1.125.580.- a ese monto agregamos el Saldo inicial de Caja ajustado al 1 de enero del año en curso ( M\$ 4.191.446.-), nos arroja un superávit acumulado en base al concepto de devengado de M\$ 5.317.026.-.

### DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE A EFECTIVO MODIFICADO DEVENGADO

CONCEPTO	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL	%
SALDO INICIAL DE CAJA Ajustado al 01 Enero	2.633.943	383.310	1.174.193	4.191.446	21,18
MAS: Ingresos Percibidos al Final del Trimestre	6.688.813	2.479.081	6.432.885	15.600.779	78,82
Menos: Gastos Devengados al Final del Trimestre	6.853.599	2.499.532	6.329.429	15.682.560	79,24
<b>DEFICIT O SUPERRABIT AL 2° TRIMESTRE</b>	<b>2.469.157</b>	<b>362.859</b>	<b>1.277.649</b>	<b>4.109.665</b>	<b>20,76</b>

Al 2° trimestre del 2019, al comparar los ingresos percibidos versus lo gastos devengados, nos arroja un saldo negativo de M\$ 81.781.- a ese monto agregamos el Saldo inicial de Caja ajustado al 1 de enero del año en curso ( M\$ 4.191.446.-), nos arroja un superávit acumulado trimestral, en base efectivo modificado de M\$ 4.109.665.-

### DEFICIT/SUPERAVIT FINANCIERO ACUMULADO TRIMESTRAL

CONCEPTO	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL	%
SALDO FINAL DE CAJA AL CIERRE TRIMESTRE	2.633.943	383.310	1.174.193	4.191.446	100,00
<b>MENOS OBLIGACIONES PENDIENTES CUENTAS:</b>	<b>560.942</b>	<b>24.649</b>	<b>320.005</b>	<b>905.596</b>	<b>21,61</b>
215	161.555	8.425	44.978	214.958	5,13
221	399.387	16.224	275.027	690.638	16,48
<b>DEFICIT O SUPERRABIT AL 2° TRIMESTRE</b>	<b>2.073.001</b>	<b>358.661</b>	<b>854.188</b>	<b>3.285.850</b>	<b>78,39</b>

Al 2° trimestre del 2019, al comparar el saldo final de caja del trimestre actual versus obligaciones pendientes reconocidas en las cuentas 215=Acreedores Presupuestarios; 221= Cuentas por pagar; 222=Cuenta no Utiliza el Municipio y 231=Deuda Punlica, nos arroja un superavit financiero acumulado trimestral de \$ 3.285.850.-

### DEFICIT/SUPERAVIT ANUAL DE CAJA MENSUAL O ANUAL

CONCEPTO	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL	%
SALDO FINAL DE CAJA AL CIERRE TRIMESTRE	2.633.943	383.310	1.174.193	4.191.446	100,00
<b>MENOS OBLIGACIONES PENDIENTES CUENTAS:</b>	<b>560.942</b>	<b>24.649</b>	<b>320.005</b>	<b>905.596</b>	<b>21,61</b>
<b>GASTOS U OBLIGACIONES NO CONSIDERADAS EN EL SISTEMA CONTABLE</b>	-	74.000	250.000	324.000	7,73
<b>DEFICIT O SUPERRABIT AL 2° TRIMESTRE</b>	<b>2.073.001</b>	<b>358.661</b>	<b>854.188</b>	<b>3.285.850</b>	<b>78,39</b>

El siguiente análisis referido al déficit o superávit mensual al saldo de caja al cierre del mes de junio descontado las obligaciones pendientes registradas en las cuentas 215; 221; 22 y 231, rebajamos aquellas deudas que detectamos no registradas en la contabilidad, comolas demandas ejecutoriadas civiles y laborales, de los cuales no se encuentran registradas en la contabilidad, que en este caso se eleva M\$ 324.000.- transacciones que no han sido contabilizadas y que deben registrarse su obligación y devengamiento, por lo que este Control advierte esta debilidad a la DAF, como también aquellas demandas no ejecutoriada, donde existe cierta obligación, si el juicio se pierde. La DAF debe reunir tal información de Juridica, con lafinalidad se registren tales pasivos, que se materializaran en un momento u otro.

## **V. CERTIFICACIONES**

- a) Se adjunta certificado N° 94/2019 del Director de Administración y Finanzas Municipal, que certifica, que el Municipio al al 30 de Junio del 2019, no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.
- b) Se adjunta certificado N° 94/2019 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 30 de Junio del 2019, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.
- c) Se adjunta Certificado N° 95/2019, del Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en el que señala que los Pasivos correspondientes al 2º trimestre del 2019, es decir al 30 de Junio del 2019, se elevan a **\$161.555.176.-**
- d) Se adjunta certificado s/n/2019 del Jefe Finanzas DAEM, en la que certifica que registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, al 30 de Junio del 2019. No tiene deudas por este concepto.-
- e) Se adjunta Certificado s/n/2019, emitido por el Jefe Finanzas DAEM, en la que certifica que el Departamento de Educación al al 30 de Junio del 2019, no posee una deudas previsionales.
- f) Se adjunta Certificado S/n/2019, emitido por el Jefe Finznas DAEM, en la que certifica que el departamento al al 30 de Junio del 2019, posee una deuda devengada de **\$44.977.693.-**
- g) Se adjunta Certificado N° 08/2019, emitido por la Jefe de Finanzas Salud , en la que certifica que el Departamento de Salud al al 30 de Junio del 2019, posee una deuda de salud nominal (relacionada con salud INP) de **\$ 74.109.879.-** Correspondientes declaraciones no pagadas; diferencias de tasas; sentencia tribunal; costas procesales. correspondientes de los años: 1990; 1999; 2001; 2003; 2004; 2005 y 2006, según informe a Saldos pendientes de salud, mas intereses y multas.
- h) Se adjunta Certificado N° 09/2019 emitido por la Jefe de Finanzas Salud, en la que certifica que el Departamento de Salud, al al 30 de Junio del 2019, posee una deuda **\$8.424576.-** deuda vigente con orden de compra (Devengada).
- i) Se adjuntan certificados resúmenes, referidos a los saldos en cuenta corriente de Cada Departamento
- j) Se adjuntan Informes trimestrales de Las Corporaciones de Deportes y Cultura.
- k) Se adjuntan Balances de la Ejecución Presupuestaria del 2º Trimestre 2019, correspondiente al Municipio y de los Servicios de Educación y Salud.

## **VI. OBSERVACIONES VARIAS.**

En resumen analizado la ejecución presupuestaria y financiera del 2° Trimestre del 2019, de la Municipalidad de Constitución y de los Servicios Traspasados de Educación y Salud se puede concluir lo siguiente:

I. Al comparar los ingresos devengados de **M\$ 16.808.140.-** con los gastos devengados de **M\$ 16.6823560.-** nos arroja saldo a positivo de **M\$ 1.125.580.-** lo que implica que durante el 2° Trimestre, los ingresos devengados fueron superiores en un 3.68% de los gastos devengado, es decir existe un superravit de \$ 1.125.580.- ello representa un gasto conservador al 2° trimestre 2019.

II. Al comparar los ingresos percibidos de **M\$ 15.600.779.-** con los gastos ejecutados o pagados de **M\$ 15.464.314.-** nos arroja saldo a positivo de **M\$ 136.465.-** lo que implica que durante el 2° Trimestre, los ingresos percibidos fueron superiores en un 0.45% de los gastos pagados, es decir se cancelaron un 99.55% de los ingresos percibidos.- ello representa un pago de casi la totalidad y una menor deuda comprometida al 2° trimestre 2019.

III. Los recursos disponibles para gastos corrientes de los Departamentos se encuentran en las cuentas denominadas Fondos Ordinarios, con un total disponible de \$ 3.799.025.803.- distribuido como se señala en el párrafo anterior.- En el caso municipal, el saldo recursos disponible se eleva a \$ 3.896.210.982.- monto que se deden descontar \$ 225.811.989.- corresponden a recursos de proyectos, programas o externos como se le denominan, monto que se debe descontar de la cifra anterior, quedando la cuenta recursos ordinarios de libre disposición, considerando los gastos, el monto de \$ 2.495.073.262. ello conforme a lo indicado por Director de Administración y Finanzas y Secplan, mediante Resumen Ejecutivo al 30 de Junio del 2019, es preciso recalcar que los recursos comprometidos, no se pueden utilizar para otros fines, no obstante de estar en la cuenta recursos ordinarios, debiendo la Dirección de Administración y Finanzas velar por mantener los saldos que corresponden.

IV. La deuda contable informada de las tres áreas asciende a \$ 214.957.445.- monto que se debe incorporar las demandas ejecutoriadas civiles y laborales, de los cuales existe el devengamiento del gastos el monto se eleva a \$ 250.000.000.- mas la existencia de una deuda de salud de los funcionarios del departamento de salud cuyo valor nominal es de \$74.981.624.- que que arroja una deuda obligada y devengada de \$ 539.067.324.- deuda que debe quedar contabilizada en las cuentas municipales, no solo las contables propiamente tal, si no el devengamiento de ellas. Al respecto existe una inconsistencia contable, por cuanto las demandas ejecutoriadas como no ejecutoriadas, no se encuentra registrada en la contabilidad, por lo que se informa a la DAF, que debe reunir tal información de Juridica, con la finalidad se registren tales pasivos, que se materializaran en un momento u otro.

V. En relación a las Corporaciones Municipales de Cultura y de Deportes, se debe señalar lo siguiente: Conforme a lo estipulado en el Artículo 135, de la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades, la fiscalización de estas entidades será efectuada por la unidad de control de la municipalidad, en lo referente a los aportes municipales que les sean entregados, en ese contexto, se remitió Informe N° 20/18.07.2017 a las corporaciones indicadas, solicitando la implementación de un sistema contable.-

### Corporacion Cultural

2° trimestre:

AREA	Saldo anterior	Ingresos Efectivos M\$	Egresos Girados Pagados	Saldos	cheque girado Trimestre anterior v	Cheque Girado y no Cobrado	deposito en transito	cheque
Registros Contables	4.255.428	53.435.070	32.220.301	25.470.197				25.470.197
Cartola Banco	4.255.428	53.435.070	32.220.301	25.470.197	-	-	-	25.470.197
Diferencias conciliacion Bancaria	0	0	0	0			-	-

### Corporacion de Deportes

2° trimestre:

AREA	Saldo anterior	Ingresos Efectivos M\$	Egresos Girados Pagados	Saldos	cheque girado Trimestre anterior v	Cheque Girado y no Cobrado	deposito en transito	cheque
Registros Contables	1.003.396	27.911.639	28.338.244	576.791				576.791
Cartola Banco	1.003.396	27.911.630	21.293.762	7.621.264	125.569	7.170.042	-	576.791
Diferencias conciliacion Bancaria	0	9	7.044.482	-7.044.473	125.569	7.170.042	-	-

Es imprescindible señalar, aun cuando, esta dirección de control fiscaliza los recursos de las corporaciones, referido a los aportes que realiza el municipio, en relaciona los aportes efectuados para inversión por empresas particulares, se exigen procedimientos y respaldos por las inversiones efectuadas, dado que dichos recursos, aportados por las empresa, se encuentran afectas a rebajas tributarias, transformándose esos recursos en públicos, que la contraloría tiene la obligación de fiscalizar.

## VII. FINALMENTE SE PUEDE SEÑALAR.

*En nuestra opinión, los estados financieros presentan un flujo razonable, en relación al presupuesto, teniendo en consideración las observaciones efectuadas por este control.*

*Salvo Mejor parecer del Honorable Concejo Municipal, la Ejecución Presupuestaria y Financiera de la Gestión Municipal correspondiente al 2º Trimestre del año 2019, tuvo durante el semestre un flujo razonable, no obstante deben tomarse en consideración las observaciones y análisis efectuado en el presente informe.*

*Es todo cuanto puedo señalar.*

CESAR M. ARELLANO SEPULVEDA  
CONTADOR AUDITOR  
MAGISTER EN GERENCIA Y ADMINISTRACION PÚBLICA  
DIRECTOR CONTROL INTERNO