CONTROL
Dirección de Control Municipal

INFORME

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

3° TRIMESTRE 2018

CESAR ARELLANO SEPULVEDA
DIRECTOR CONTROL (S)
MASTER EN GERENCIA Y ADMINISTRACION PUBLICA

Constitución
¡Una nueva ciudad!

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 3° Trimestre del año 2018, 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 2018. 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

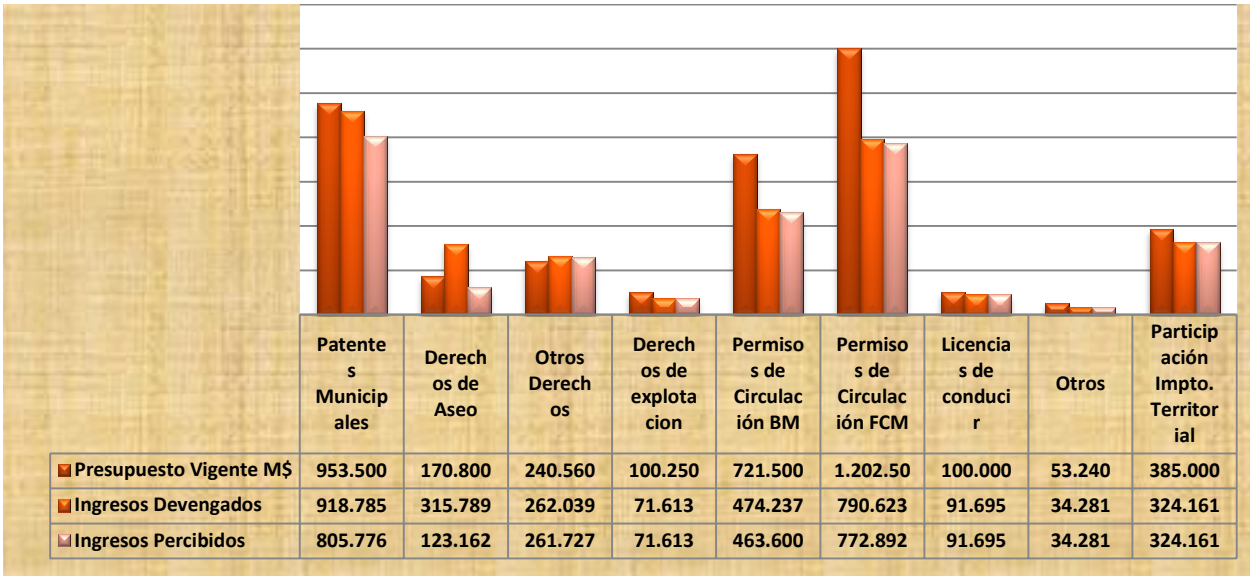
I INGRESOS

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 3° Trimestre del 2018, representan un 75.1% de los ingresos devengados, ingresos que se encuentran dentro de lo proyectado al tercer trimestre, cifra que representa M$ 2.948.907.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	953.500	918.785	805.776	34.715	84,5%
Derechos de Aseo	170.800	315.789	123.162	- 144.989	72,1%
Otros Derechos	240.560	262.039	261.727	- 21.479	108,8%
Derechos de explotacion	100.250	71.613	71.613	28.637	71,4%
Permisos de Circulación BM	721.500	474.237	463.600	247.263	64,3%
Permisos de Circulación FCM	1.202.500	790.623	772.892	411.877	64,3%
Licencias de conducir	100.000	91.695	91.695	8.305	91,7%
Otros	53.240	34.281	34.281	18.959	64,4%
Participación Impto. Territorial	385.000	324.161	324.161	60.839	84,2%
Total ingresos	3.927.350	3.283.223	2.948.907	644.127	75,1%
Ingresos Totales	**14.605.980**	**9.802.869**	**8.934.579**	**4.803.111**	**61,2%**



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	270.000	150.422	150.422	119.578	55,7
DEL TESORO PUBLICO	10.000	-	-	10.000	-
DE OTRAS ENTIDADES PUBL	-	9.404	9.404	- 9.404	-
Jiuzgado Policia Local Multas	-	19	19	- 19	-
Total Ingr. Por Transf.	280.000	159.845	159.845	120.155	55,71
Ingresos Totales	**14.605.980**	**9.802.869**	**8.934.579**	**4.803.111**	**61,2%**

El monto total recaudado por transferencias al 3º trimestre es de **M$ 159.845.-** cifra que representa el 55.71% del presupuestado vigente. Se debe señalar que la presentre cifra representa la misma del semestre anterior, durante este trimestre no se percibio ningún recurso por parte de ls subdere. Dichos ingresdos de la subdere corresponden a: Compensación predios excentos; precenso y bono empresa aseo, entre otros.

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.	15.000	13.230	13.230	1.770	**88,2**
Arriendos R. Deport	1.000	157	157	843	**15,7**
Arriendos terrenos	-	593	593	- 593	**#¡DIV/0!**
Total Rentas	16.000	13.980	13.980	2.020	**87,4**
Ingresos Totales	**14.605.980**	**9.802.869**	**8.934.579**	**4.803.111**	**61,2%**

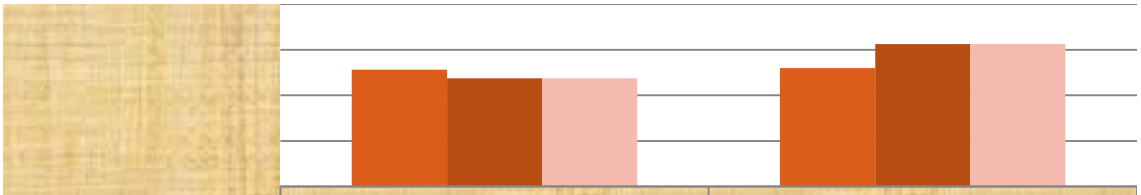
Al 3º trimestre del año 2018, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 87,4% del presupuesto conforme a lo presupuestado. No obstante que conforme a la proyección de ingresos estamos dentro de lo presupuesttado, **Se reitera una vez mas que para este año se debe actualizar la ordenanza 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,**

	Arriendos Terminal.	Arriendos R. Deport	Arriendos terrenos municipales
Presupuesto Vigente M$	15.000	1.000	-
Ingresos Devengado	13.230	157	593
Ingresos Percibidos	13.230	157	593

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 3° 2018, los altos ingresos que han generado los SSHH de la playa, se han percibido un 120% de lo proyectado, se debe reconocer el control y las metas de comprometidas se encuentran ya cumplidas.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	Saldo Presup
Cementerios	12.800	11.880	11.880	920	92,8
Ss. Higienicos playa	13.000	15.610	15.610	- 2.610	120,1
Total Rentas	25.800	27.490	27.490	- 1.690	106,6
Ingresos Totales	**14.605.980**	**9.802.869**	**8.934.579**	**4.803.111**	**61,2%**



	Cementerios	Ss. Higienicos playa
Presupuesto Vigente M$	12.800	13.000
Ingresos Percibidos	11.880	15.610
Ingresos Devengados	11.880	15.610

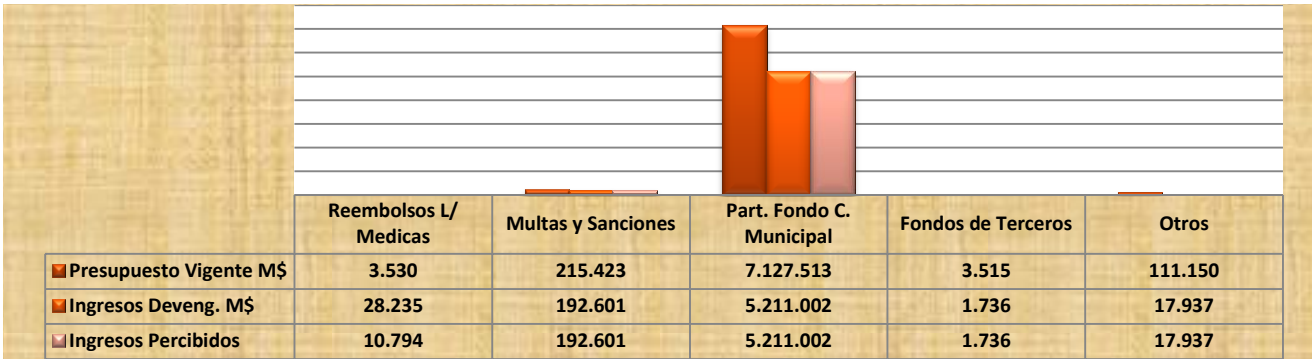
5.- Otros Ingresos Corrientes 115.08

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

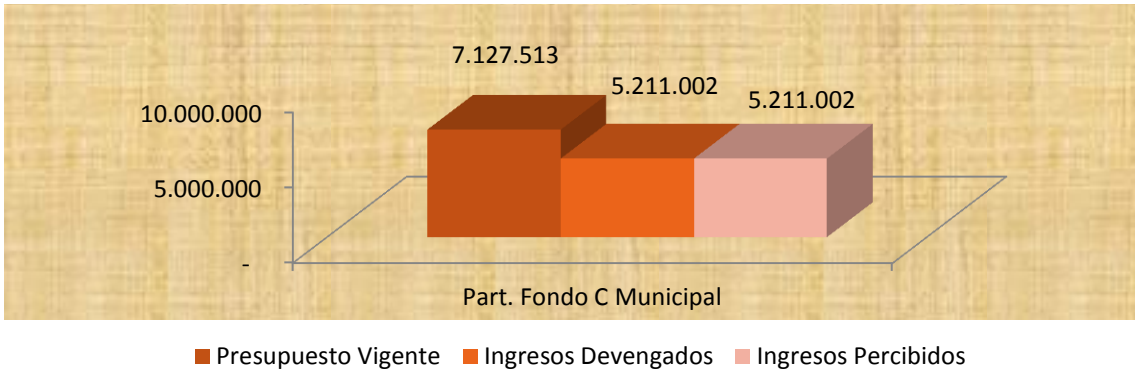
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Deveng. M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	3.530	28.235	10.794	- 24.705	305,8
Multas y Sanciones	215.423	192.601	192.601	22.822	89,4
Part. Fondo C. Municipal	7.127.513	5.211.002	5.211.002	1.916.511	73,1
Fondos de Terceros	3.515	1.736	1.736	1.779	49,4
Otros	111.150	17.937	17.937	93.213	16,1
Total Ingresos Corriente	7.461.131	5.451.511	5.434.070	2.009.620	72,8
Ingresos Totales	**14.605.980**	**9.802.869**	**8.934.579**	**4.803.111**	**61,2%**

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a M$ 5.434.070.- y representan un 72.8% del total del presupuesto vigente. Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a M$5.211.002.- que representa un 73.1% del presupuesto vigente, lo que implica que nos encontramos por debajo de lo presupuestado en un 1.9 %.

OTROS INGRESOS CORRIENTES



PARICIPACION FONDO COMUN MUNICIPAL

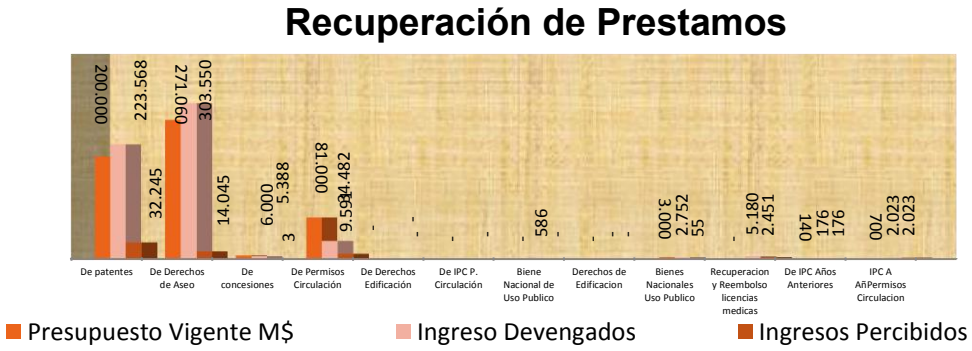


6.- Recuperación de Prestamos 115.12

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	200.000	223.568	32.245	- 23.568	16,1%
De Derechos de Aseo	271.060	303.550	14.045	- 32.490	5,2%
De concesiones	6.000	5.388	3	612	0,0%
De Permisos Circulación	81.000	34.482	9.591	46.518	11,8%
Bienes Nacionales Uso	3.000	2.752	55	248	0,0%
Recuperacion y Reembolso	-	5.180	2.451		
De IPC Años Anteriores	140	176	176	- 36	125,7%
IPC A AñPermisos Circulacion	700	2.023	2.023	- 1.323	289,0%
Total Recup. Prestamos	561.900	577.119	60.589	- 10.039	10,8%
Ingresos Totales	**14.605.980**	**9.802.869**	**8.934.579**	**4.803.111**	**61,2%**

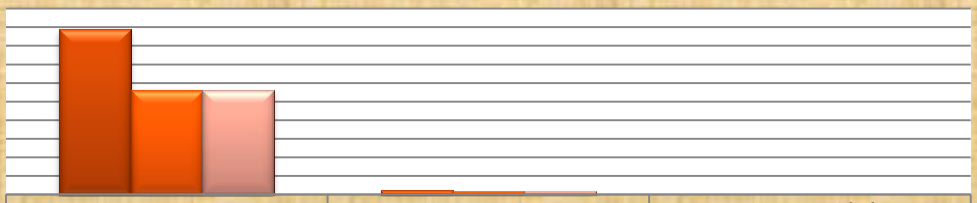
Al respecto se puede señalar, que la morosidad de los contribuyentes para con el municipio según lo presupuestado seria de M$ 561.900.- No obstante se devengan M$577.119.- Monto superior al presupuestado, si tuación que es incongruente, no siendo posible devengar mas de lo que me adeudan, situación que se refleja en las deudas de aseo y Patentes con un mayor devengamiento de lo reflejado en el presupuesto en M$32.490.- y M$ 23.568.- respectivamente, lo mas complicado de esta incongruencia contable que presupuestariamente contamos con mayores recursos que los que vamis a percibir, cabe señalar que la tasa de recuperación de morosos es de tan solo un 10.08%, debiendo el municipio con los departamentos responsables, ejecer iniciativas, para efectuar el cobro correspondientes, obligación escencial de la administración, o en su efecto ajustar el presupuesto, a os ingresos que efectivamente se percibirán, **lo anterior resulta preocupante, dado que los presupuestos deben estar equilibrados, y evitar generar gastos que no se encuentren sustentados financieramente, ello puede implicar un deficits presupuestario al 31 de Diciembre, y me encontaria en la obligación de aplicar el articulo 81 de la LOCM. Lo anterior fue advertido en el trimestre anterior por la contraloría general de la republica mediante Oficio N° 5.790/27.09.2018.- referido al análisis contable de algunas partidas correspondientes al Sistema de Contabilidad General de la Nación SICOGEN**



7.- 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. (Sin información)

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
De la SUBDERE	445.351	280.503	280.503	164.848	62,98
DE Teso Publico	12.100	9.195	9.195	2.905	75,99
De Otras Entidades	-	-	-	-	#¡DIV/0!
TOTAL	457.451	289.698	289.698	167.753	63,33
Ingresos Totales	**14.605.980**	**9.802.869**	**8.934.579**	**4.803.111**	**61,2%**



	De la SUBDERE	DE Teso Publico	De Otras Entidades Publicas
Presupuesto Vigente M$	445.351	12.100	-
Ingresos Deveng. M$	280.503	9.195	-
Ingresos Percibidos	280.503	9.195	-

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$ 110.7180.- lo que implico distribuirlo en el presupuesto, indicando que el saldo inicial presupuestado fue de M$ 1.765.630.- y quedando en M$ 1.876.348.-

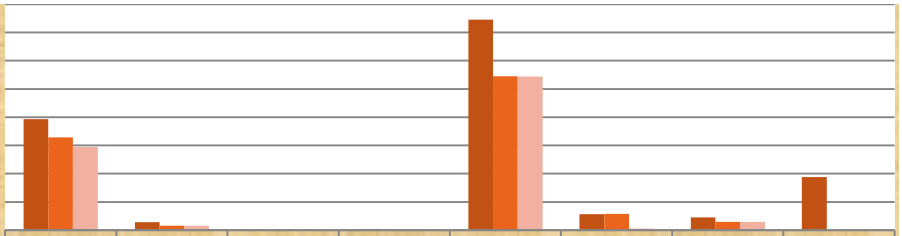
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	1.876.348	-	-	-	-
Total Saldo Inicicial Caja	1.876.348	-	-	-	-
Ingresos Totales	**14.605.980**	**9.802.869**	**8.934.579**	**4.803.111**	**61,2%**

CONTROL
Dirección de Control Municipal

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

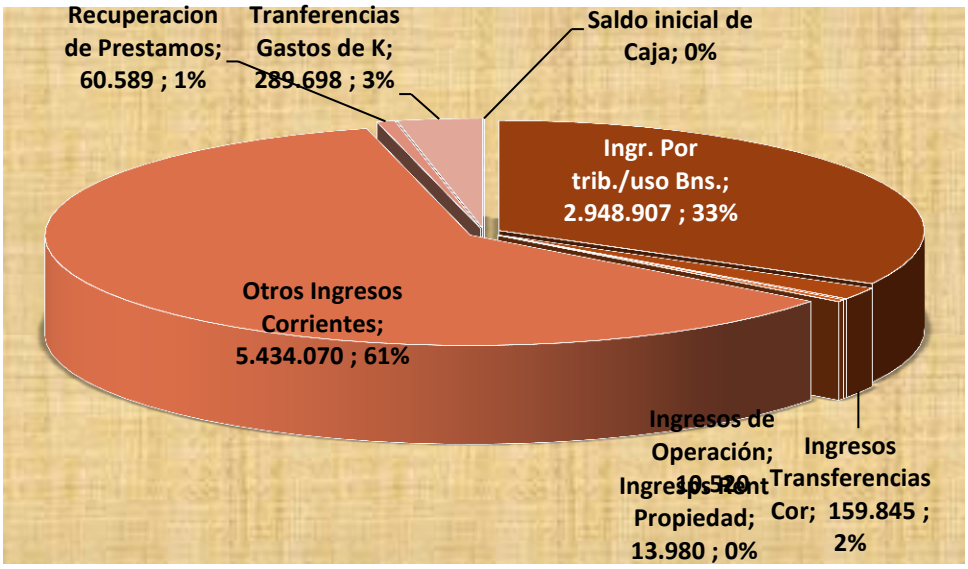
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingr. Por trib./uso Bns.	3.927.350	3.283.224	2.948.907	644.126	75,09
Ingresos Transferencias	280.000	159.845	159.845	120.155	57,09
Ingresps Rent Propiedad	16.000	13.980	13.980	2.020	87,38
Ingresos de Operación	25.800	27.490	27.490	- 1.690	106,55
Otros Ingresos Corrientes	7.461.131	5.451.511	5.434.070	2.009.620	72,83
Recuperacion de	561.900	577.121	60.589	- 15.221	10,78
Tranferencias Gastos de K	457.451	289.698	289.698	167.753	63,33
Saldo inicial de Caja	1.876.348			1.876.348	-
Ingresos Totales	**14.605.980**	**9.802.869**	**8.934.579**	**4.803.111**	61,17

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



	Ingr. Por trib./uso Bns.	Ingresos Transferencias Cor	Ingresps Rent Propiedad	Ingresos de Operación	Otros Ingresos Corrientes	Recuperacion de Prestamos	Tranferencias Gastos de K	Saldo inicial de Caja
Presupuesto Vigente M$	3.927.350	280.000	16.000	25.800	7.461.131	561.900	457.451	1.876.348
Ingresos Devengados M$	3.283.224	159.845	13.980	27.490	5.451.511	577.121	289.698	
Ingresos Percibidos	2.948.907	159.845	13.980	27.490	5.434.070	60.589	289.698	

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



Constitución
¡Una nueva ciudad!

II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

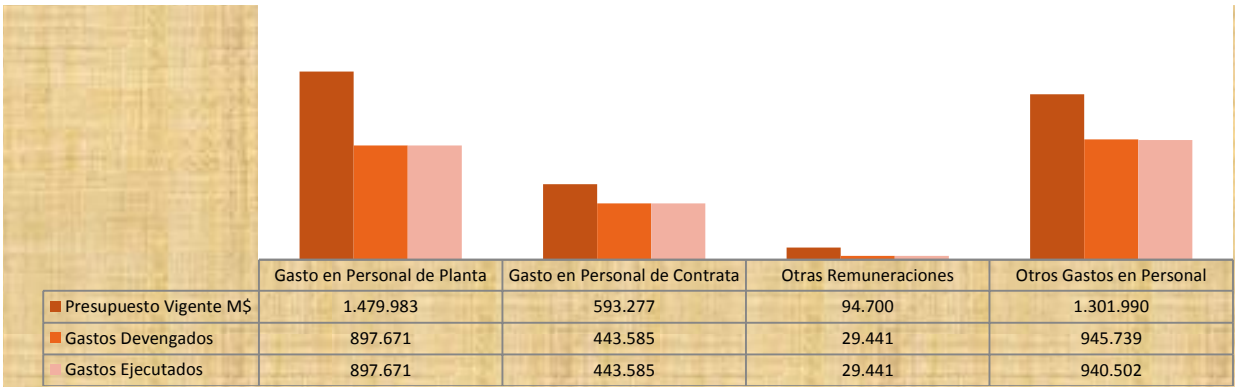
1.- Recursos Humanos 215.21

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$** 2.311.199.- lo que representa un43.3**%,** del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	1.479.983	897.671	897.671	582.312	**60,7**
Gasto en Personal de Contrata	593.277	443.585	443.585	149.692	**74,8**
Otras Remuneraciones	94.700	29.441	29.441	65.259	**31,1**
Otros Gastos en Personal	1.301.990	945.739	940.502	356.251	**72,2**
Total Gastos Rec Humano	3.469.950	2.316.436	2.311.199	1.153.514	**66,6**
Gasto Total	**14.605.980**	**8.726.033**	**8.682.117**	**5.879.947**	**59,4**

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal municipal, se han ejecutado un 60.7**%** del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 74.8**%** del total presupuestado. Las otras remuneraciones referida a los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, se eleva al 31.1%**.** Los otros gastos en personal se encuentran en un 72.2% del gasto proyectado, cifra razonable al primer trimestre (ver gráfico siguiente).

Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 3° Trimestre 2018

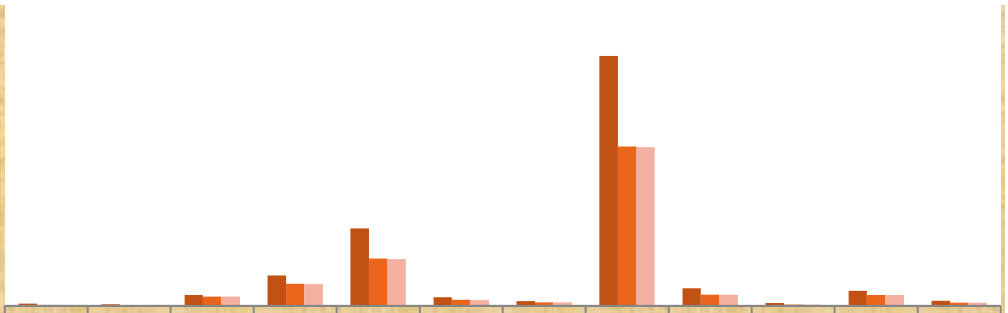


2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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 **$ 2.728.023**.- y correspondió al 64.1% del total de Gastos Presupuestados, para el 3° trimestre. Gasto que se encuentra por sobre bajo de lo proyectado.

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	21.100	8.131	7.831	12.969	37,1
Textil y vestuarios	17.150	6.739	6.590	10.411	38,4
Combustible y lubricantes	107.000	92.473	92.473	14.527	86,4
Material de Uso y Consumo	302.264	219.317	217.750	82.947	72,0
Servicios Basicos	772.142	470.453	465.484	301.689	60,3
Mantenimiento Reparaciones	87.300	58.819	57.997	28.481	66,4
Publicidad y difusión	49.000	33.246	33.176	15.754	67,7
Servicios Generales	2.493.266	1.590.275	1.583.784	902.991	63,5
Arriendos	175.500	111.960	111.359	63.540	63,5
Servicios Financieros	28.000	13.291	13.291	14.709	47,5
Servicios Técnicos y Prof.	150.774	107.964	107.964	74.202	71,6
Otros Gastos en Bns y Ss C.	52.100	30.324	30.324	21.776	58,2
Total BB y SS de Consumo	4.255.596	2.742.992	2.728.023	1.543.996	64,1
Gasto Total	**14.605.980**	**8.726.033**	**8.682.117**	**5.879.947**	**59,4**



	Alimentos y Bebidas	Textil y vestuarios	Combustible y lubricantes	Material de Uso y Consumo	Servicios Básicos	Mantenimiento Reparaciones	Publicidad y difusión	Servicios Generales	Arriendos	Servicios Financieros	Servicios Técnicos y Prof.	Otros Gastos en Bns y Ss C.
Presupuesto Vigente M$	21.100	17.150	107.000	302.264	772.142	87.300	49.000	2.493.266	175.500	28.000	150.774	52.100
Gastos Devengados	8.131	6.739	92.473	219.317	470.453	58.819	33.246	1.590.275	111.960	13.291	107.964	30.324
Gastos Ejecutados	7.831	6.590	92.473	217.750	465.484	57.997	33.176	1.583.784	111.359	13.291	107.964	30.324

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.

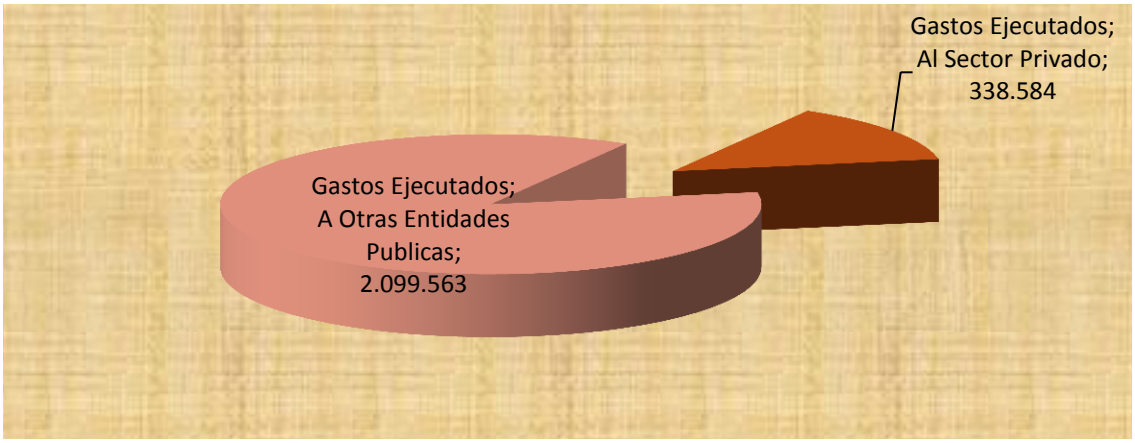
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	-	-	-	-	-
Total Prestaciones	-	-	-	-	-
Gasto Total	**14.605.980**	**8.726.033**	**8.682.117**	**5.879.947**	**59,4**

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	568.501	338.584	318.024	229.917	55,9
A Otras Entidades Publicas	3.584.043	2.099.563	2.099.563	1.484.480	58,6
Total transferencias	4.152.544	2.438.147	2.417.587	1.714.397	58,2
Gasto Total	**14.605.980**	**8.726.033**	**8.682.117**	**5.879.947**	**59,4**

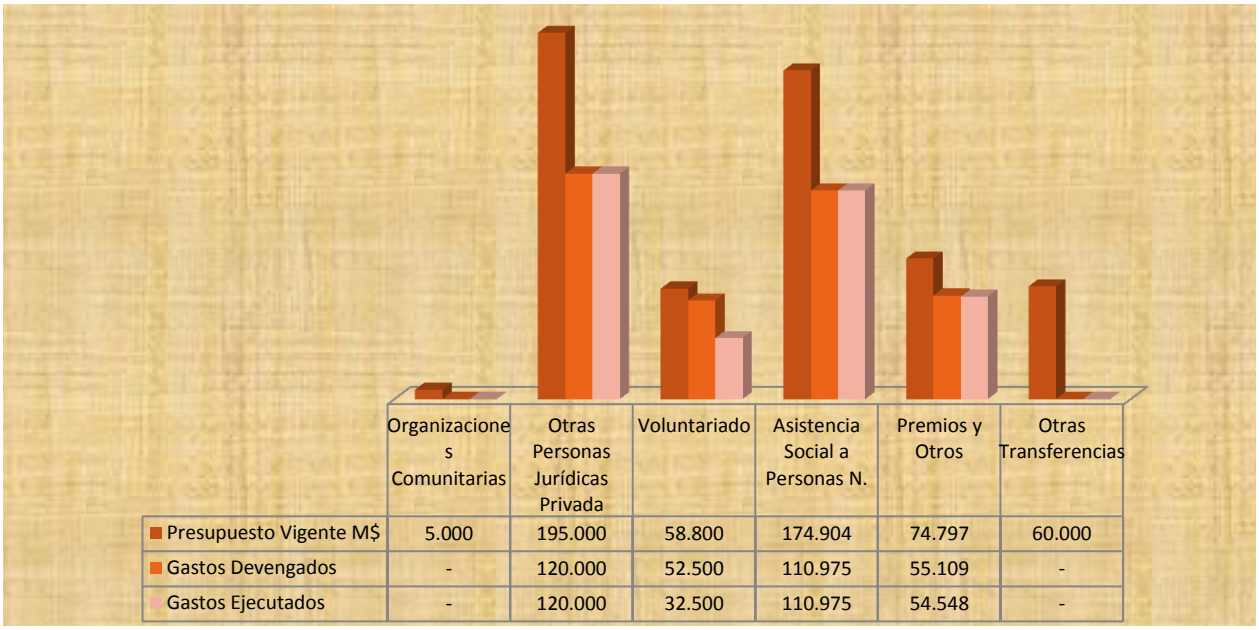
DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 3° TRIMESTRE



Composición de las Transferencias Externas – Sector Privado

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Organizaciones Comunitarias	5.000	-	-	5.000	-
Otras Personas Jurídicas Privada	195.000	120.000	120.000	75.000	61,54
Voluntariado	58.800	52.500	32.500	6.300	55,27
Asistencia Social a Personas N.	174.904	110.975	110.975	63.929	63,45
Premios y Otros	74.797	55.109	54.548	19.688	72,93
Otras Transferencias	60.000	-	-	60.000	-
Total Transf. Al Sector Privado	**568.501**	**338.584**	**318.023**	**250.478**	**55,94**
Total Transf. A Entidades	3.584.043	2.099.563	2.099.563	1.484.480	**58,58**
Total transferencias	**4.152.544**	**2.438.147**	**2.417.586**	**1.734.958**	**58,22**
Gasto Total	**14.605.980**	**8.726.033**	**8.682.117**	**5.879.947**	**59,4**

CUADRO DE TRANSFERNCIAS EXTERNAS



Durante el 3° trimestre se observa que se transfirieron al sector Privado M$ 318.023.- que representa un 55.94% que esta dentro de lo presupuestado, se hace presente lo abultado, que están los gastos ejecutados en Aistencia Social y Premios y Otros, debiendo la administración, sujetarse a lo presupuestado.

Los Saldos Pendientes en Deudores por rendiciones de cuentas, la cuanta 121.06, presenta montos pendientes de rendición con plazo vencido, se solicita analizar el origen de esta inconsistencia, este control ha emitido innumerables informes por fondos otorgados especialmente subvenciones sin rendir, ha solicitado al abogado como al alcalde tomar acciones legales con el fin de recuperar estos fondos. Lo anterior fue advertido en el trimestre anterior por la contraloría general de la republica mediante Oficio N° 5.790/27.09.2018.- referido al análisis contable de algunas partidas correspondientes al Sistema de Contabilidad General de la Nación SICOGEN.

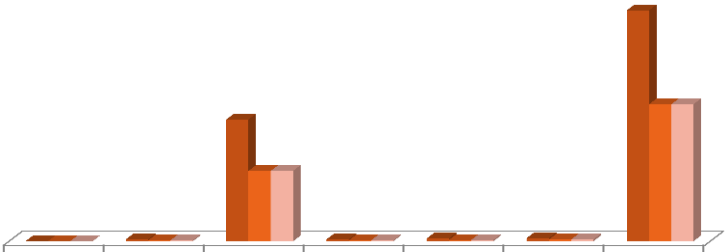
Composición Transferencias

Gestión Interna – Otras Entidades Públicas

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios de Salud Ley Alco	3.000	2.261	2.261	739	75,4
A las Asociaciones	20.480	10.365	10.365	10.115	50,6
Al Fondo Común Permisos Circ.	1.202.500	695.553	695.553	506.947	57,8
Al Fondo Común Muni multa	19.000	8.985	8.985	10.015	47,3
A Otras Entidades Publicas	27.640	12.500	12.500	15.140	45,2
A otras Municipalidades	31.423	17.774	17.774	13.649	56,6
Traspaso a Salud/Educación	2.280.000	1.352.126	1.352.126	1.352.126	59,3
Total Transf Otras Ent Publicas	**3.584.043**	**2.099.564**	**2.099.564**	**1.908.731**	**58,6**
Total Transf. Sector Pribado	568.501	338.584	318.024	229.917	**55,9**
Total transferencias	**4.152.544**	**2.438.148**	**2.417.588**	**2.138.648**	**58,2**
Gasto Total	**14.605.980**	**8.726.033**	**8.682.117**	**5.879.947**	**59,4**

CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS

Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados (3º Trimestre)



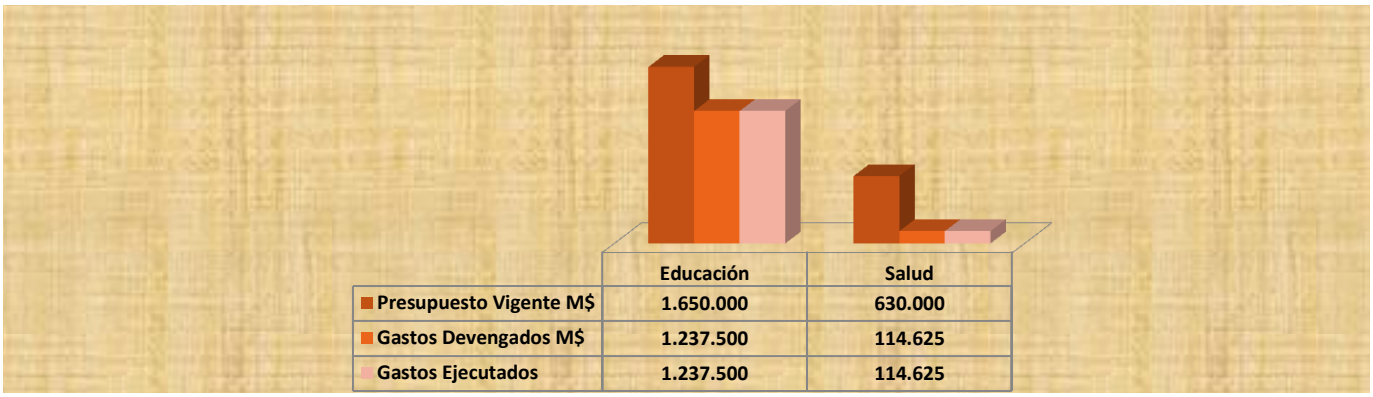
	A los Servicios de Salud Ley Alco	A las Asociaciones	Al Fondo Común Permisos Circ.	Al Fondo Común Muni multa	A Otras Entidades Publicas	A otras Municipalidades	Traspaso a Salud/Educación
Presupuesto Vigente M$	3.000	20.480	1.202.500	19.000	27.640	31.423	2.280.000
Gastos Devengados M$	2.261	10.365	695.553	8.985	12.500	17.774	1.352.126
Gastos Ejecutados	2.261	10.365	695.553	8.985	12.500	17.774	1.352.126

Durante el 3° trimestre evaluado se observa que se transfirieron a otras entidades publicas la suma de M$ 2.099.564.- lo que equivale a un 58.6% del Total Presupuestado para el año.

Transferencias a Salud y Educación 2º Trimestre 2018

En relación a los traspasos, se debe tener especial precaución, con los trapasos a educación dado que al igual que el 1° trimestre, se traspaso M$ 460.186.- equivalente a un 18.51% del presupuesto vigente, al educación se traspaso el 25 % de lo presupuestado y a Salud un 1.51%.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.650.000	1.237.500	1.237.500	412.500	75,00
Salud	630.000	114.625	114.625	515.375	18,19
Traspaso a Salud/Educación	**2.280.000**	**1.352.125**	**1.352.125**	**927.875**	59,30
Total Transf Otras Ent Publicas	3.584.043	2.099.563	2.099.563	1.484.480	**58,6**
Total Transf. Sector Pribado	568.501	338.584	318.024	229.917	**55,9**
Total transferencias	**4.152.544**	**2.438.147**	**2.417.587**	**1.734.957**	**58,2**
Gasto Total	**14.605.980**	**8.726.033**	**8.682.117**	**5.879.947**	**59,4**



5.- Cuentas por Pagar íntegros al Fisco 215-25

Corresponde a los pagos a la Tesorería Fiscal. Incluye las entregas, que de acuerdo con los artículos 29 y 29 bis del DL. Nº 1.263 de 1975, deban ingresarse a rentas generales de la Nación.

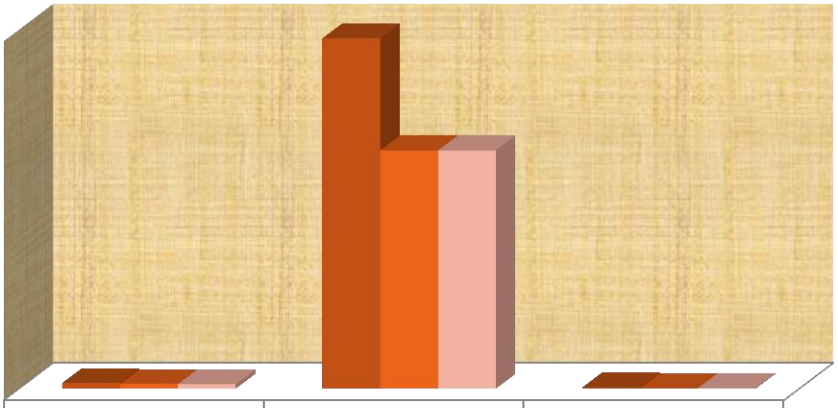
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Impuestos	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar I. al Fisco	-	-	-	-	-
Gasto Total	**14.605.980**	**8.726.033**	**8.682.117**	**5.879.947**	**59,4**

6.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	13.000	10.683	10.453	2.547	80,4
Comp. daños a 3º y/o Propied.	781.275	531.274	531.274	250.001	68,0
Aplicación Fondos de Tercero	3.515	1.545	1.545	1.970	44,0
Total Otros Gast, Corrientes	797.790	543.502	543.272	254.518	68,1
Gasto Total	**14.605.980**	**8.726.033**	**8.682.117**	**5.879.947**	**59,4**

Se debe precisar que la cuenta tiene una ejecución de un 68.1%, ello se debe por cuanto por fines de estrategia judicial la cuenta cumplimiento de sentencias ejecutoriadas se encuentra sin presupuesto, situación que debe corregirse por cuanto el presupuesto debe contemplar todos los compromisos en especial de aquellas sentencias ejecutoriadas en contra del municipio que generan la obligción de su pago.

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 3° Trimestre 2018



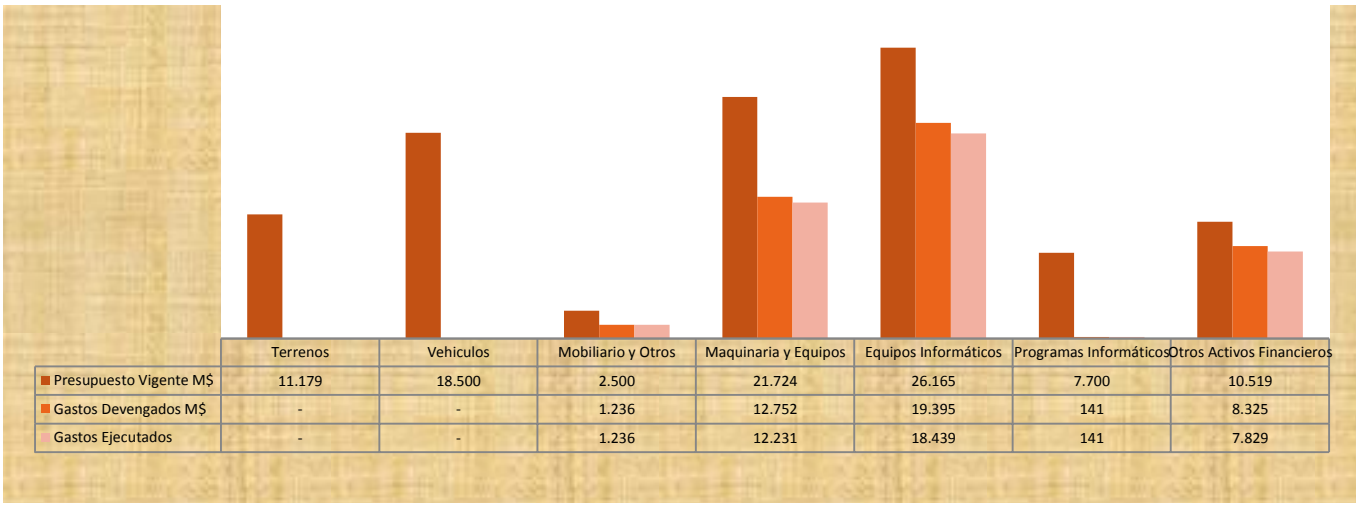
	Devoluciones	Comp. daños a 3º y/o Propied.	Aplicación Fondos de Tercero
Presupuesto Vigente M$	13.000	781.275	3.515
Gastos Devengados M$	10.683	531.274	1.545
Gastos Ejecutados	10.453	531.274	1.545

7.- 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 40.6% de lo presupuestado.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Terrenos	11.179	-	-	11.179	-
Vehiculos	18.500	-	-	18.500	
Mobiliario y Otros	2.500	1.236	1.236	1.264	49,4
Maquinaria y Equipos	21.724	12.752	12.231	9.493	56,3
Equipos Informáticos	26.165	19.395	18.439	7.726	70,5
Programas Informáticos	7.700	141	141	7.559	1,8
Otros Activos Financieros	10.519	8.325	7.829	2.690	74,4
Total Activos no Fina	98.287	41.849	39.876	58.411	40,6
Gasto Total	**14.605.980**	**8.726.033**	**8.682.117**	**5.879.947**	**59,4**

Adquisición de Activos No Financieros
Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados
3° Trimestre 2018



8.- 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	62.000	28.198	27.943	33.802	45,1
Proyectos	1.450.060	362.430	361.739	1.088.321	24,9
Total Iniciativas de Inver.	1.512.060	390.628	389.682	1.122.378	25,8
Gasto Total	**14.605.980**	**8.726.033**	**8.682.117**	**5.879.947**	**59,4**

Tipo de gasto	Monto Presup. M$	Monto Devengado M$	Monto Pagado M$	%	
				Dev	Pag
INICIATIVAS DE INVERSION	**1.512.060**	**390.628**	**389.683**	**25,8**	**25,8**
ESTUDIOS BASICOS	**62.000**	**28.198**	**27.943**	**45,5**	**45,1**
PROYECTOS	**1.450.060**	**362.430**	**361.740**	**25,0**	**24,9**
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.600	66	66		
CONSULTORIAS	69.300	42.400	42.400	61,2	61,2
OBRAS CIVILES	1.309.160	305.358	304.668	23,3	23,3
EQUIPAMIENTO	70.000	14.606	14.606	20,9	20,9

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 25.8% por sobre lo proyectado y devengado 25.8%.

9.- 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.

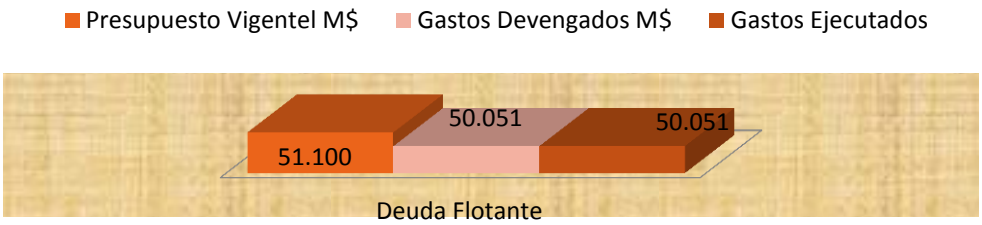
Ítem	Presupuesto Vigentel M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios Regionales V	66.223	-	-	66.223	-
A Otras Entidades Publicas	202.429	202.428	202.428	1	100,0
Total Transferencias de	268.652	202.428	202.428	66.224	75,3
Gasto Total	**14.605.980**	**8.726.033**	**8.682.117**	**5.879.947**	**59,4**

10.- Servicio de la Deuda 215.34

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

Ítem	Presupuesto Vigentel M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	51.100	50.051	50.051	1.049	97,9
Total Cuentas por Pagar	51.100	50.051	50.051	1.049	97,9
Gasto Total	**14.605.980**	**8.726.033**	**8.682.117**	**5.879.947**	59,4

ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS
AL 3° Trimestre



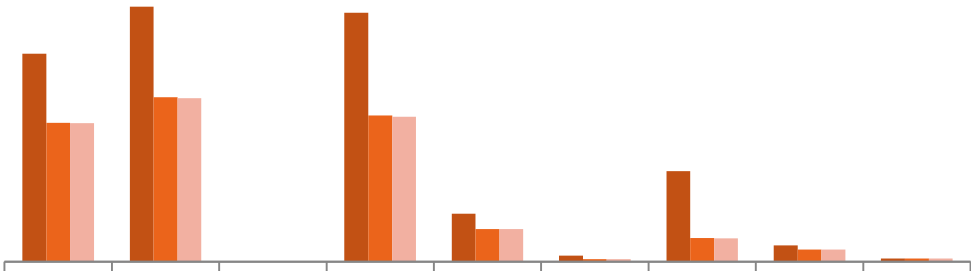
1.- Resumen del Gasto Municipal

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 3° Trimestre del año 2018.

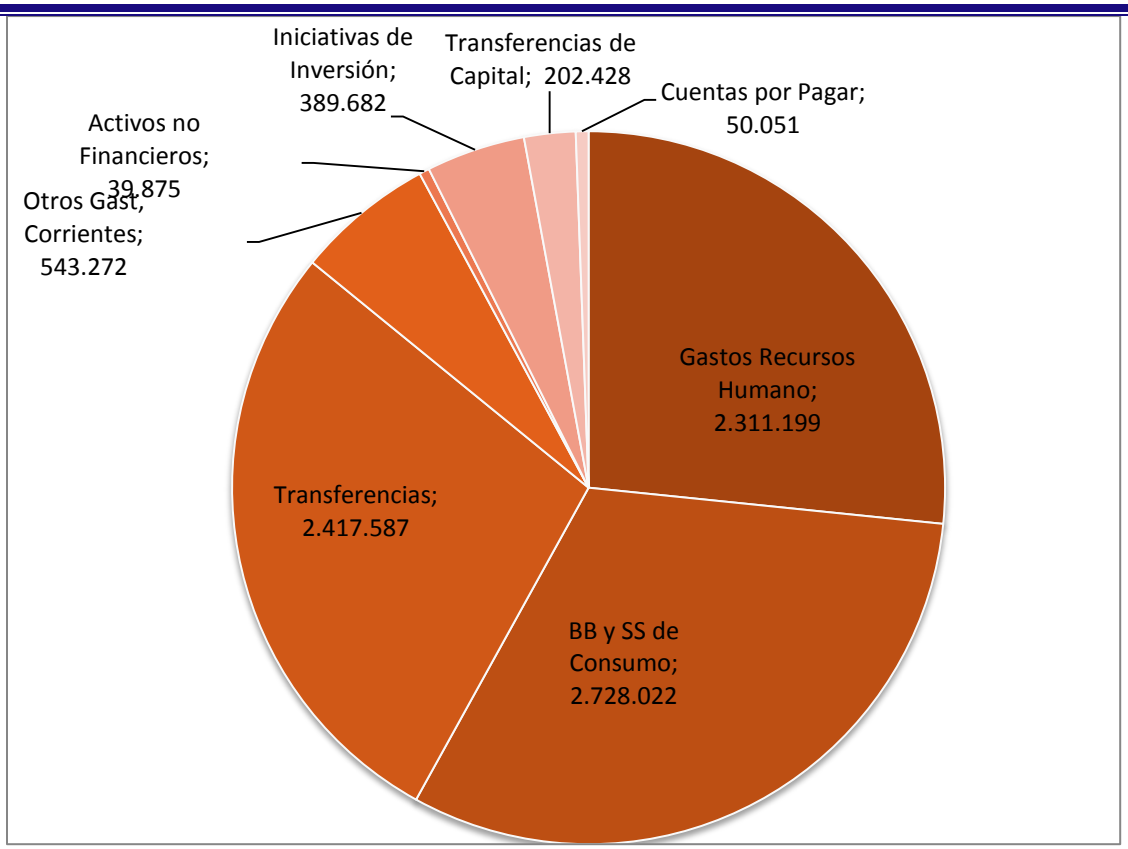
BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	3.469.950	2.316.436	2.311.199	1.153.514	66,6
BB y SS de Consumo	4.255.596	2.742.992	2.728.022	1.512.604	64,1
Transferencias	4.152.544	2.438.174	2.417.587	1.714.370	58,2
Otros Gast, Corrientes	797.790	543.502	543.272	254.288	68,1
Activos no Financieros	98.288	41.848	39.875	56.440	40,6
Iniciativas de Inversión	1.512.060	390.628	389.682	1.121.432	25,8
Transferencias de Capital	268.652	202.428	202.428	66.224	75,3
Cuentas por Pagar	51.100	50.051	50.051	1.049	97,9
Gasto Total	**14.605.980**	**8.726.059**	**8.682.116**	**5.879.921**	59,4

Distribución del Gasto Municipal 3° Trimestre 2018
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS



	Gastos Recursos Humano	BB y SS de Consumo	Cuentas por Pagar prestaciones de s	Transferencias	Otros Gast, Corrientes	Activos no Financieros	Iniciativas de Inversión	Transferencias de Capital	Cuentas por Pagar
Presupuesto Vigente M$	3.469.950	4.255.596	-	4.152.544	797.790	98.288	1.512.060	268.652	51.100
Gastos Devengados M$	2.316.436	2.742.992	-	2.438.174	543.502	41.848	390.628	202.428	50.051
Gastos Ejecutados	2.311.199	2.728.022	-	2.417.587	543.272	39.875	389.682	202.428	50.051


Iniciativas de Inversión; 389.682
Transferencias de Capital; 202.428
Cuentas por Pagar; 50.051
Activos no Financieros; 39.875
Otros Gast, Corrientes; 543.272
Gastos Recursos Humano; 2.311.199
Transferencias; 2.417.587
BB y SS de Consumo; 2.728.022

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 3º trimestre es de **M$ 3.352.804**.- y representa el 77.6% del presupuestado vigente.

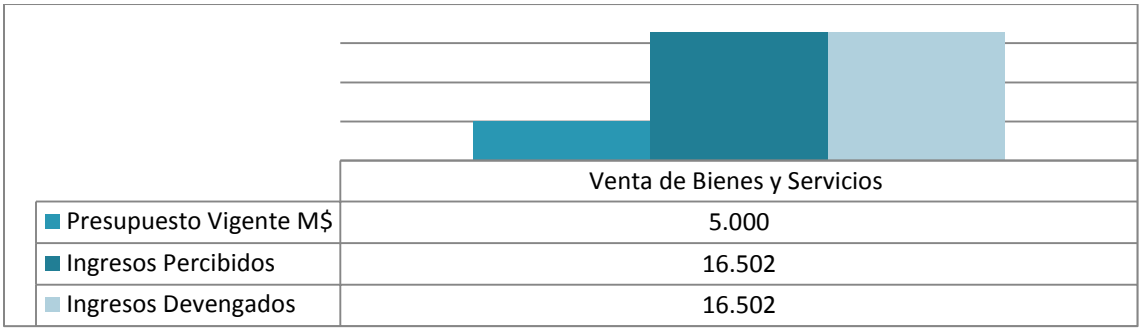
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
ATENCION PRIMARIA LEY 19378	3.638.000	3.168.195	3.168.195	469.805	87,1
DEL TESORO PUBLICO TRANSF	45.000	47.376	47.376	- 2.376	105,3
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	10.167	10.166	10.166	1	100,0
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	630.000	114.626	114.626	515.374	18,2
Total Ingr. Por Transf.	4.323.167	3.352.804	3.352.804	970.363	77,6
Ingresos Totales	**4.624.472**	**3.530.888**	**3.492.327**	**1.093.584**	75,5

	ATENCION PRIMARIA LEY 19378	DEL TESORO PUBLICO TRANSF	DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	APORTES DE LA MUNICIPALIDAD
Presupuesto Vigente M$	3.638.000	45.000	10.167	630.000
Gastos Devengados M$	3.168.195	47.376	10.166	114.626
Gastos Ejecutados	3.168.195	47.376	10.166	114.626

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 2018, los altos ingresos que han venta de bienes y servicios, se han percibido un 330% de lo proyectado, se debe reconocer el control y las metas de comprometidas se encuentran ya cumplidas.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	Saldo Presup
Venta de Bienes y	5.000	16.502	16.502	- 11.502	330,0
Total Rentas	5.000	16.502	16.502	- 11.502	330,0
Ingresos Totales	**4.624.472**	**3.530.888**	**3.492.327**	**1.093.584**	75,5

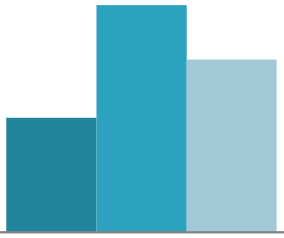


3. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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	80.200	158.955	120.932	- 78.755	150,8
Otros	100	430	430	- 330	430,0
Total Ingresos Corriente	80.300	159.385	121.362	- 79.085	151,1
Ingresos Totales	**4.624.472**	**3.530.888**	**3.492.327**	**1.093.584**	75,5

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M$ 121.362**.- y representan un 85.1**%** 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.



	Reembolsos L/ Medicas	Otros
Presupuesto Vigente M$	80.200	100
Gastos Devengados M$	158.955	430
Gastos Ejecutados	120.932	430

3. 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	216.005	-	-	-	-
Total Saldo Inicicial	216.005	-	-	-	-
Ingresos Totales	**4.624.472**	**3.530.888**	**3.492.327**	**1.093.584**	75,5

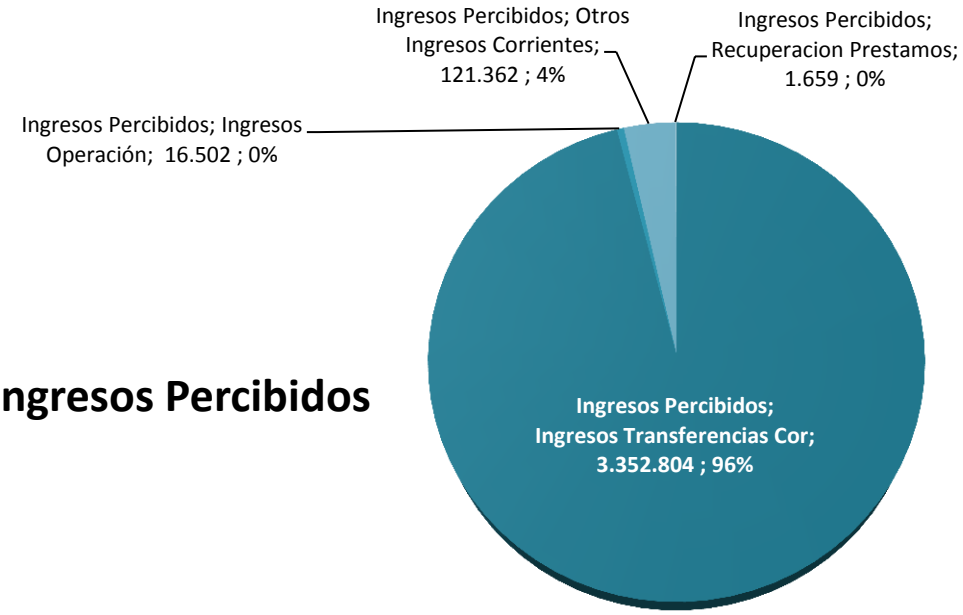
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias	4.323.167	3.352.804	3.352.804	970.363	77,55
Ingresos Operación	5.000	16.502	16.502	- 11.502	330,04
Otros Ingresos Corrientes	80.300	159.384	121.362	- 79.084	198,49
Recuperacion Prestamos	-	2.198	1.659	- 2.198	#¡DIV/0!
Saldo inicial de Caja	216.005	-	-	216.005	-
Ingresos Totales	**4.624.472**	**3.530.888**	**3.492.327**	**1.093.584**	**75,5**

	Ingresos Transferencias Cor	Ingresos Operación	Otros Ingresos Corrientes	Recuperacion Prestamos
Presupuesto Vigente M$	4.323.167	5.000	80.300	-
Ingresos Devengados M$	3.352.804	16.502	159.384	2.198
Ingresos Percibidos	3.352.804	16.502	121.362	1.659

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS
(Ingresos Reales)



Ingresos Percibidos

II GASTOS DEL SISTEMA SALUD MUNICIPAL

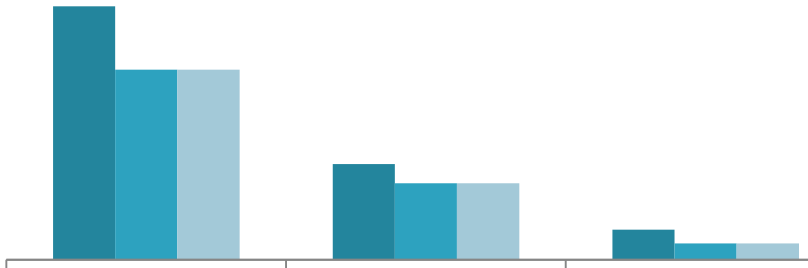
1.- Recursos Humanos 215.21

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$** 2.721.466.- lo que representa un 74.6**%** 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	2.438.050	1.830.016	1.830.016	608.034	75,1
Gasto en Personal de Contrata	921.005	734.209	734.209	186.796	79,7
Otras Remuneraciones	287.350	157.241	157.241	130.109	54,7
Total Gastos Rec Humano	3.646.405	2.721.466	2.721.466	924.939	74,6
Gasto Total	**4.624.472**	**3.272.999**	**3.256.550**	**1.351.473**	70,4

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 75.1**%** del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 79.7**%** del total presupuestado. Las otras remuneraciones han alcanzado un 54.7% de lo presupuestado. Se debe advertir que el presupuesto de Salud en materia de Personal al 3° trimeste alcanza un 74.6%, Cifra razonable al 3° trimestre, **se debe tener especial cuidado con el personal a contrata dado que se encuentra en un 4.7% superior al promedio del 3°trimestre.**

Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 3° Trimestre 2018



	Gasto en Personal de Planta	Gasto en Personal de Contrata	Otras Remuneraciones
Presupuesto Vigente M$	2.438.050	921.005	287.350
Gastos Devengados	1.830.016	734.209	157.241
Gastos Ejecutados	1.830.016	734.209	157.241

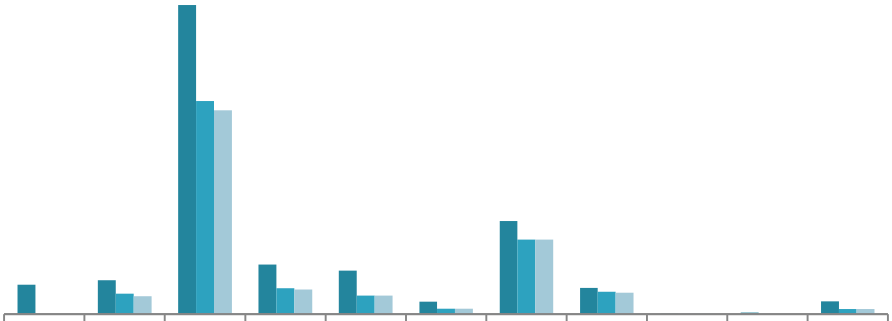
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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 **$ 62.722**.- y correspondió al 8.79% del total de Gastos Presupuestados.

Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo

Ítem	Presupuesto Vigente	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Textil y vestuarios	35.000	-	-	35.000	-
Combustible y lubricantes	40.000	24.424	21.254	15.576	53,14
Material de Uso y Consumo	364.170	251.297	240.172	112.873	65,95
Servicios Básicos	58.500	30.580	29.026	27.920	49,62
Mantenimiento Reparaciones	51.500	21.924	21.924	29.576	42,57
Publicidad y difusión	14.994	6.686	6.686	8.308	44,59
Servicios Generales	109.920	87.996	87.996	21.924	80,05
Arriendos	30.900	26.573	25.473	4.327	82,44
Servicios Financieros	1.000	266	266	734	26,60
Servicios Técnico y	2.000	-	-	2.000	-
Otros Gastos en Bns y Ss C.	15.287	6.321	6.321	8.966	41,35
Total BB y SS de Consumo	723.271	456.067	439.118	267.204	60,71
Gasto Total	**4.624.472**	**3.272.999**	**3.256.550**	**1.351.473**	70,4

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO AÑO 2018



	Textil y vestuarios	Combustible y lubricantes	Material de Uso y Consumo	Servicios Básicos	Mantenimiento Reparaciones	Publicidad y difusión	Servicios Generales	Arriendos	Servicios Financieros	Servicios Técnico y Profesionales	Otros Gastos en Bns y Ss C.
Presupuesto Vigente M$	35.000	40.000	364.170	58.500	51.500	14.994	109.920	30.900	1.000	2.000	15.287
Gastos Devengados	-	24.424	251.297	30.580	21.924	6.686	87.996	26.573	266	-	6.321
Gastos Ejecutados	-	21.254	240.172	29.026	21.924	6.686	87.996	25.473	266	-	6.321

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	138.000	76.609	76.609	26.284	55,5
Total Prestaciones	138.000	76.609	76.609	61.391	55,5
Gasto Total	**4.624.472**	**3.272.999**	**3.256.550**	**1.351.473**	70,4

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	796	689	689	107	86,6
Total transferencias	796	689	689	107	87
Gasto Total	**4.624.472**	**3.272.999**	**3.256.550**	**1.351.473**	70,4

5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Se debe precisar que la cuenta tiene una ejecución de un 100%, 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 3º y/o	5.000	64	64	4.936	1,3
Total Otros Gast, Corrientes	5.000	64	64	4.936	1,3
Gasto Total	**4.624.472**	**3.272.999**	**3.256.550**	**1.351.473**	70,4

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 Devengad	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Vehiculos	46.000	-	-	46.000	-
Mobiliario y Otros	8.000	-	-	8.000	-
Maquinaria y Equipos	12.000	-	-	12.000	-
Equipos Informaticos	5.000	-	-	5.000	-
Total Activos no Fina	71.000	-	-	71.000	-
Gasto Total	**4.624.472**	**3.272.999**	**3.256.550**	**1.351.473**	**70,4**

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 3° Trimestre

Ítem	Presupuesto Vigentel M$	Gastos Devengad	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	40.000	18.102	18.102	21.898	45,3
Total Cuentas por Pagar	40.000	18.102	18.102	21.898	45,3
Gasto Total	**4.624.472**	**3.272.999**	**3.256.550**	**1.351.473**	70,4

8.- Resumen del Gasto Municipal

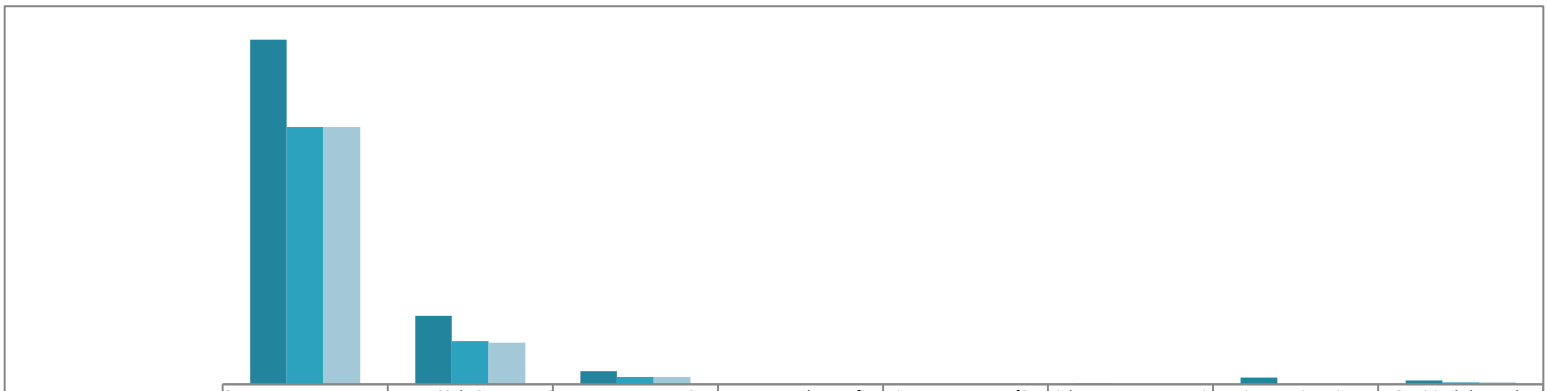
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 3° Trimestre del año 2018.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

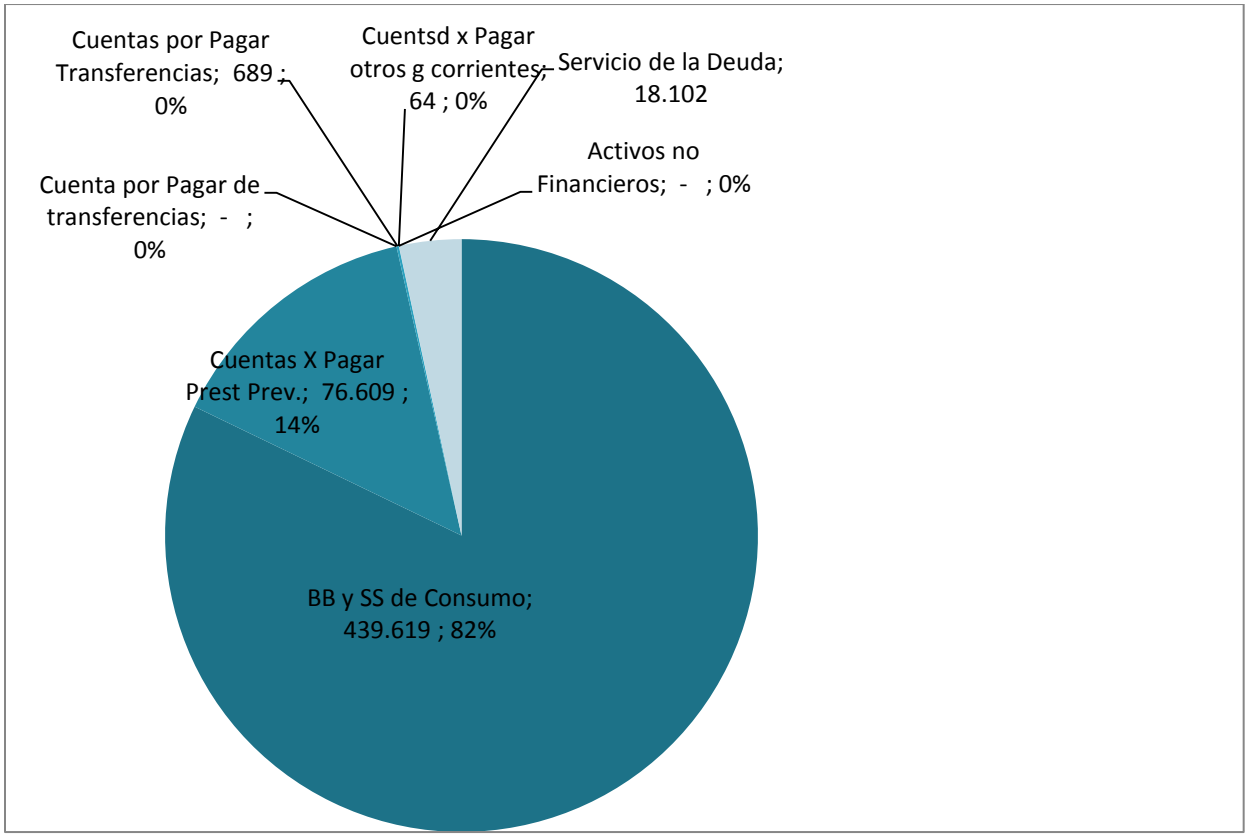
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	3.646.405	2.721.467	2.721.467	924.938	74,6
BB y SS de Consumo	723.271	456.069	439.619	267.202	60,8
Cuentas X Pagar Prest Prev.	138.000	76.609	76.609	61.391	55,5
Cuentas por Pagar	796	689	689	107	86,6
Cuentsd x Pagar otros g	5.000	64	64	4.936	1,3
Activos no Financieros	71.000	-	-	71.000	-
Servicio de la Deuda	40.000	18.102	18.102	21.898	45,3
Gasto Total	**4.624.472**	**3.273.000**	**3.256.550**	**1.351.472**	70,4

CONTROL
Dirección de Control Municipal

Distribución del Gasto Municipal 3° Trimestre 2018
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS



	Gastos Recursos Humano	BB y SS de Consumo	Cuentas X Pagar Prest Prev	Cuenta por Pagar de transferencias	Cuentas por Pagar Transferencias	Cuentsd x Pagar otros g corrientes	Activos no Financieros	Servicio de la Deuda
Presupuesto Vigente M$	3.646.405	723.271	138.000	-	796	5.000	71.000	40.000
Gastos Devengados M$	2.721.467	456.069	76.609	-	689	64	-	18.102
Gastos Ejecutados	2.721.467	439.619	76.609	-	689	64	-	18.102



AREA EDUCACION

I INGRESOS

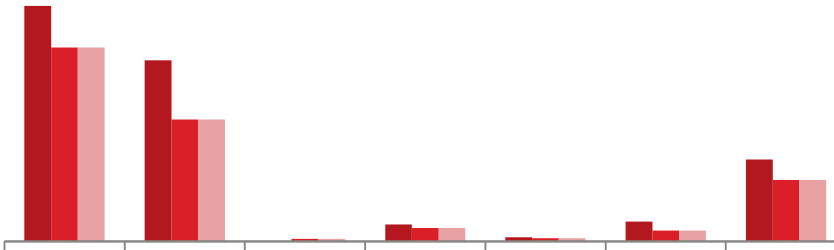
1. CORRIENTES 115.05

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.

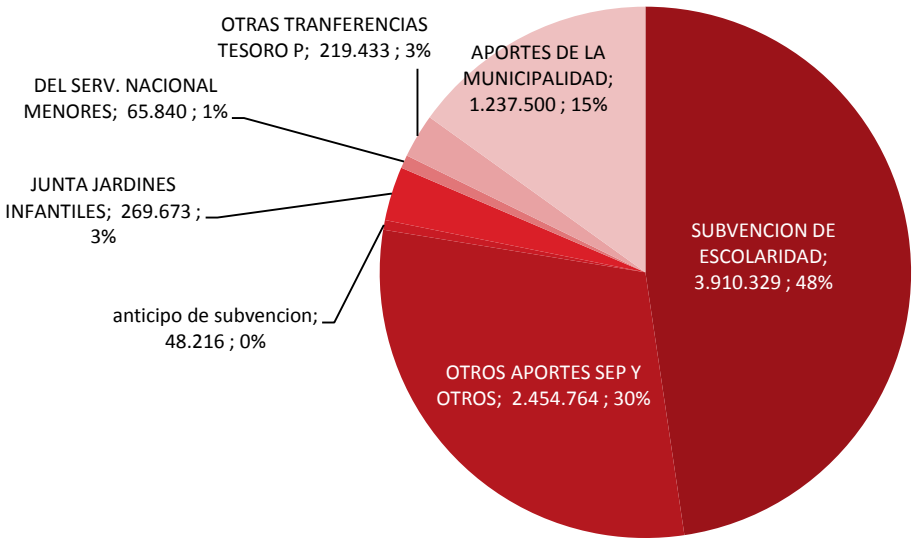
DE LA SUBSECRETARIA EDUCACION

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	4.749.446	3.912.329	3.910.329	839.117	82,3
OTROS APORTES SEP Y OTROS	3.650.545	2.454.764	2.454.764	1.195.781	67,2
anticipo de subvencion	-	48.216	48.216	-	#¡DIV/0!
JUNTA JARDINES INFANTILES	339.000	269.673	269.673	69.327	79,5
DEL SERV. NACIONAL MENORES	84.009	65.840	65.840	18.169	
OTRAS TRANFERENCIAS TESORO P	400.000	219.433	219.433	180.567	54,9
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	1.650.000	1.235.500	1.237.500	412.500	75,0
Total Ingr. Por Transf.	10.873.000	8.205.755	8.205.755	2.667.245	75,5
Ingresos Totales	**12.648.856**	**8.762.170**	**8.587.522**	**3.886.686**	67,9

El monto total recaudado por transferencias al 3º trimestre es de **M$ 8.205.755**.- y representa el 75.5**%** del presupuestado vigente. Monto que se encuadra dentro del lo estimado para el 3° trimestre.



	SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	OTROS APORTES SEP Y OTROS	anticipo de subvencion	JUNTA JARDINES INFANTILES	DEL SERV. NACIONAL MENORES	OTRAS TRANFERENCIAS TESORO P	APORTES DE LA MUNICIPALIDAD
Presupuesto Vigente M$	4.749.446	3.650.545	-	339.000	84.009	400.000	1.650.000
Gastos Devengados M$	3.912.329	2.454.764	48.216	269.673	65.840	219.433	1.235.500
Gastos Ejecutados	3.910.329	2.454.764	48.216	269.673	65.840	219.433	1.237.500

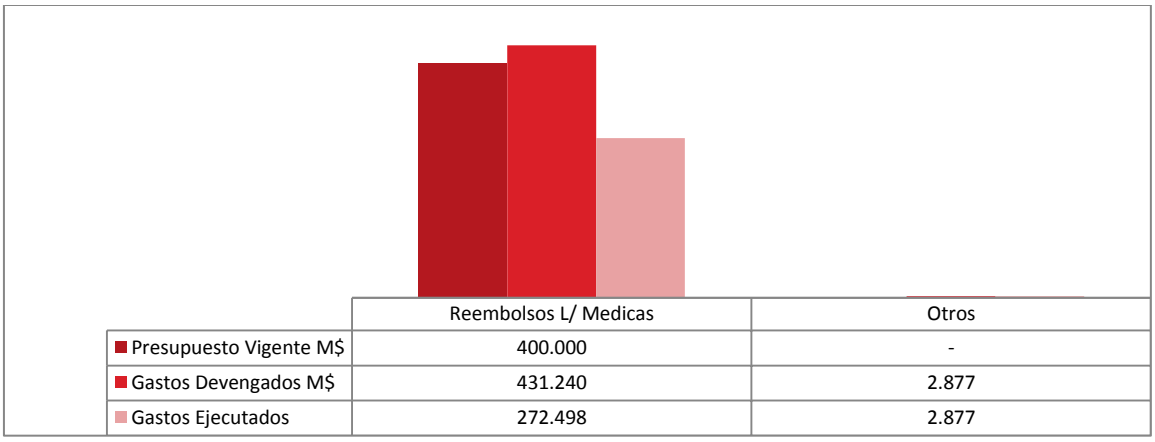


2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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	400.000	431.240	272.498	- 31.240	68,1
Otros	-	2.877	2.877	- 2.877	#¡DIV/0!
Total Ingresos Corriente	400.000	434.117	275.375	- 34.117	68,8
Ingresos Totales	**12.648.856**	**8.762.170**	**8.587.522**	**3.886.686**	67,9

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M$ 275.375**.- y representan un 68.8**%** del total del presupuesto vigente.



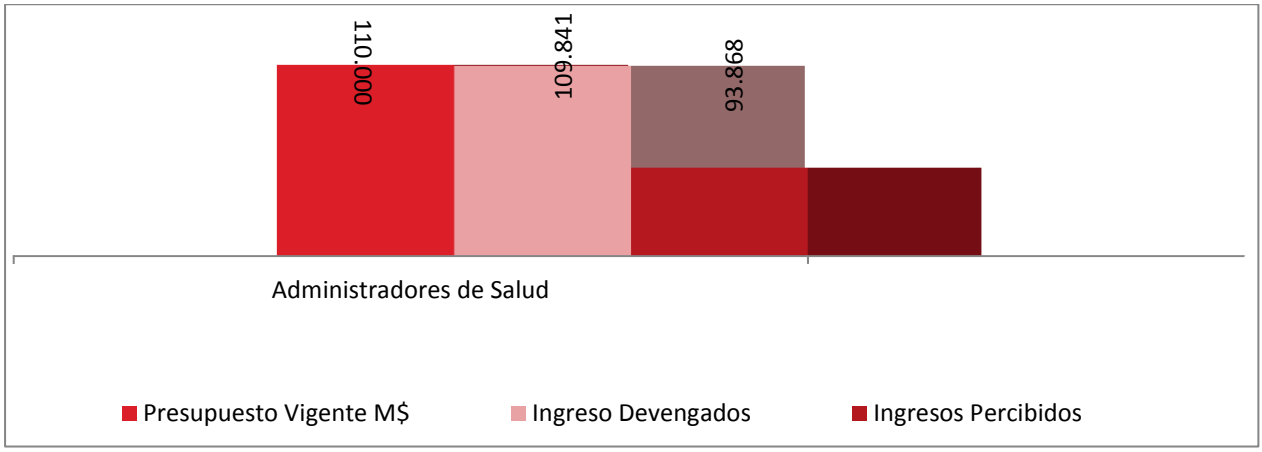
*3. R*ecuperación de Prestamos 115.12

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	110.000	109.841	93.868	15.973	85,3%
Total Recup. Prestamos	110.000	109.841	93.868	15.973	85,3%
Ingresos Totales	**12.648.856**	**8.762.170**	**8.587.522**	**3.886.686**	67,9

Al respecto se puede señalar, que conforme a los registros las entidades de salud mantienen un deuda con el municipio de M$ 93.868.-.

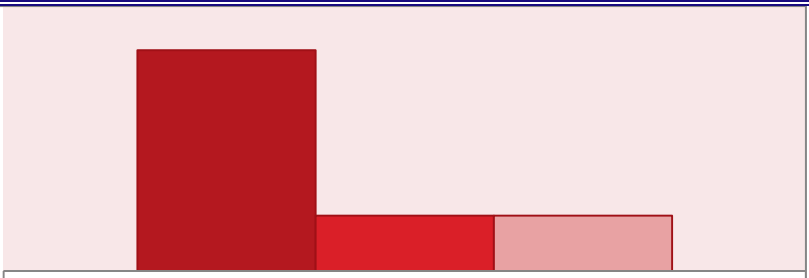
Recuperación de Prestamos



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 otras entidades Publi	50.000	12.523	12.523	37.477	25,0
Total Ingresos Corriente	50.000	12.523	12.523	37.477	25,0
Ingresos Totales	**12.648.856**	**8.762.170**	**8.587.522**	**3.886.686**	67,9



	De Otras entidad Publi
Presupuesto Vigente M$	50.000
Gastos Devengados M$	12.523
Gastos Ejecutados	12.523

4. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

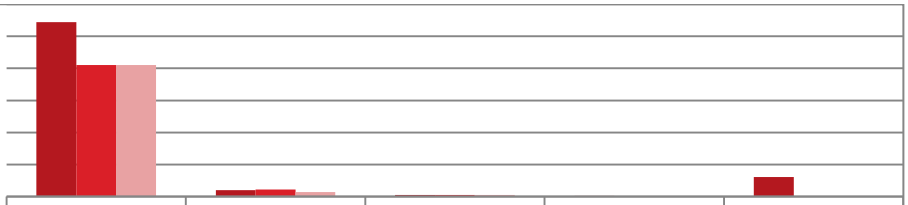
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	1.215.856	-	-	-	-
Total Saldo Inicicial	1.215.856	-	-	-	-
Ingresos Totales	**12.648.856**	**8.762.170**	**8.587.522**	**3.886.686**	67,9

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

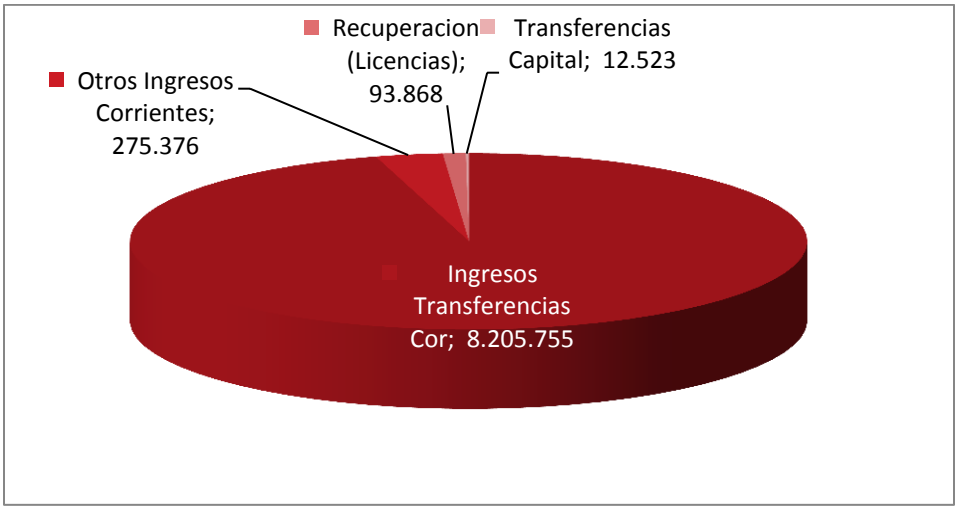
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	10.873.000	8.205.755	8.205.755	2.667.245	75,47
Otros Ingresos Corrientes	400.000	434.050	275.376	- 34.050	68,84
Recuperacion (Licencias)	110.000	109.841	93.868	159	85,33
Transferencias Capital	50.000	12.523	12.523	37.477	25,05
Saldo inicial de Caja	1.215.856			1.215.856	-
Ingresos Totales	**12.648.856**	**8.762.169**	**8.587.522**	3.886.687	67,89

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



	Ingresos Transferencias Cor	Otros Ingresos Corrientes	Recuperacion (Licencias)	Transferencias Capital	Saldo inicial de Caja
Presupuesto Vigente M$	10.873.000	400.000	110.000	50.000	1.215.856
Ingresos Devengados	8.205.755	434.050	109.841	12.523	
Ingresos Percibidos	8.205.755	275.376	93.868	12.523	

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA EDUCACION MUNICIPAL

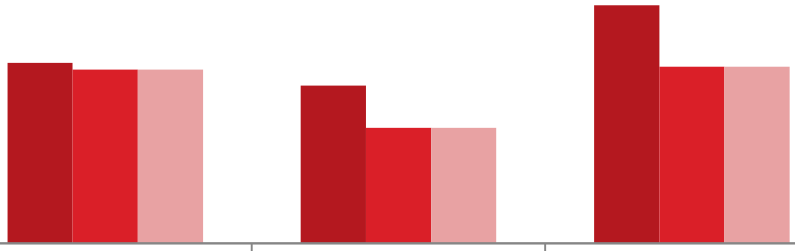
1.- Recursos Humanos 215.21

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$ 7.570123.-** lo que representa un 80.8**%** 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	2.935.000	2.823.377	2.823.377	111.623	96,2
Gasto en Personal de Contrata	2.563.000	1.875.549	1.875.549	687.451	73,2
Otras Remuneraciones	3.872.256	2.871.197	2.871.197	1.001.059	74,1
Total Gastos Rec Humano	9.370.256	7.570.123	7.570.123	1.800.133	80,8
Gasto Total	**12.648.856**	**9.038.137**	**8.982.236**	**3.610.719**	71,0

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de educacion, se han ejecutado un 96.2% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 73.2% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 74.1%. se hace presente lo elevado de los gastos personal de planta estos superan el un 21 % sobre lo estimado para el tercer trimestre, como asi también el gasto total en personal alcanza un 80.8% 5,8 superior a lo estimado al 3° trimestre (ver gráfico siguiente).

Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 3° Trimestre 2018



	Gasto en Personal de Planta	Gasto en Personal de Contrata	Otras Remuneraciones
Presupuesto Vigente M$	2.935.000	2.563.000	3.872.256
Gastos Devengados	2.823.377	1.875.549	2.871.197
Gastos Ejecutados	2.823.377	1.875.549	2.871.197

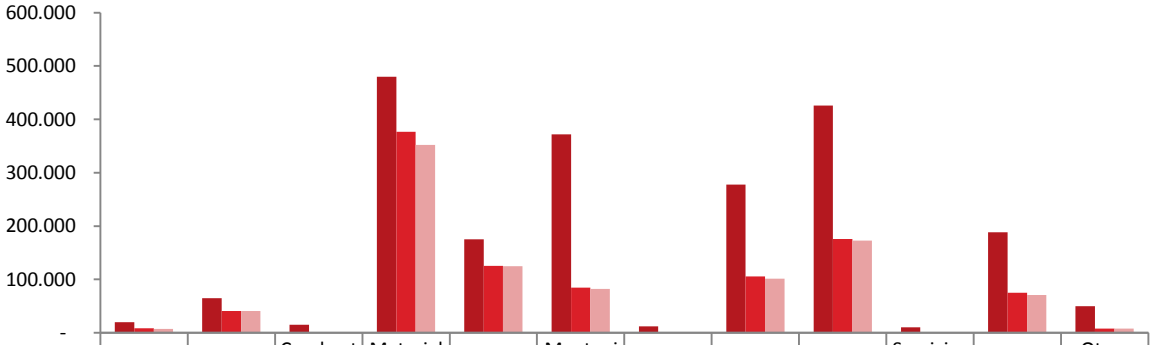
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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$ **960.215**.- y correspondió al 45.9% 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	8.235	7.035	11.765	35,2
Textil y vestuarios	65.000	41.111	41.111	23.889	63,2
Combustibles y Lubricantes	15.000	282	282	14.718	1,9
Material de Uso y Consumo	480.000	376.679	351.951	103.321	73,3
Servicios Básicos	175.000	125.478	124.514	49.522	71,2
Mantenimiento Reparaciones	372.000	84.559	82.371	287.441	22,1
Publicidad y difusión	12.000	167	167	11.833	1,4
Servicios Generales	278.000	105.854	101.124	172.146	36,4
Arriendos	425.700	175.844	172.647	249.856	40,6
Servicios Financieros y Seg.	10.000	-	-	10.000	
Servicios Técnicos y Prof.	188.500	75.321	71.002	113.179	37,7
Otros Gastos en Bns y Ss	50.000	8.011	8.011	41.989	16,0
Total BB y SS de	2.091.200	1.001.541	960.215	1.089.659	45,9
Gasto Total	**12.648.856**	**9.038.137**	**8.982.236**	**3.610.719**	71,0

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO AÑO 2018

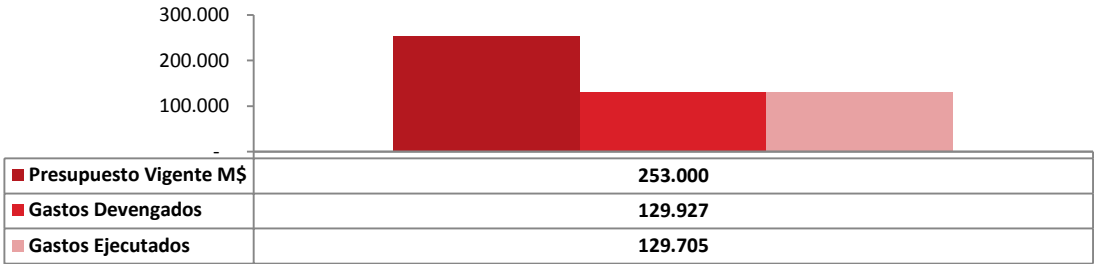


	Alimentos y Bebidas	Textil y vestuarios	Combustibles y Lubricantes	Material de Uso y Consumo	Servicios Básicos	Mantenimiento Reparaciones	Publicidad y difusión	Servicios Generales	Arriendos	Servicios Financieros y Seg.	Servicios Técnicos y Prof.	Otros Gastos en Bns y Ss C.
Presupuesto Vigente M$	20.000	65.000	15.000	480.000	175.000	372.000	12.000	278.000	425.700	10.000	188.500	50.000
Gastos Devengados	8.235	41.111	282	376.679	125.478	84.559	167	105.854	175.844	-	75.321	8.011
Gastos Ejecutados	7.035	41.111	282	351.951	124.514	82.371	167	101.124	172.647	-	71.002	8.011

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	253.000	129.927	129.705	123.073	51,4
Total Prestaciones	253.000	129.927	129.705	123.073	51,4
Gasto Total	**12.648.856**	**9.038.137**	**8.982.236**	**3.610.719**	71,0



4.- Transferencias Corrientes 215.24

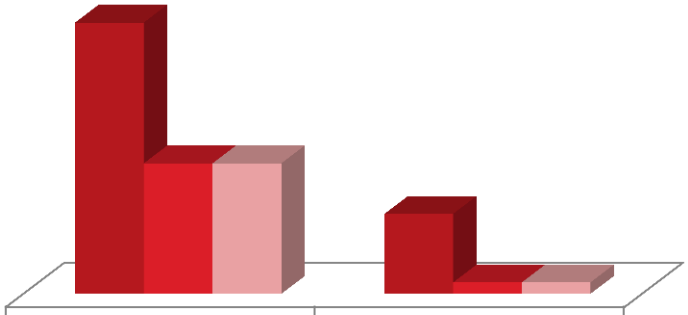
Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Otras	10.000	-	-	10.000	-
Total	10.000	-	-	10.000	-
Gasto Total	**12.648.856**	**9.038.137**	**8.982.236**	**3.610.719**	71,0

5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	95.000	45.725	45.725	49.275	48,13
Comp. daños a 3º y/o	28.000	3.997	3.997	24.003	14,3
Aplicación Fondos de Tercero	-	-	-	-	
Total Otros Gast, Corrientes	123.000	49.722	49.722	73.278	40,4
Gasto Total	**12.648.856**	**9.038.137**	**8.982.236**	**3.610.719**	71,0

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 3° Trimestre 2018



	Devoluciones	Comp. daños a 3º y/o Propied.
Presupuesto Vigente M$	95.000	28.000
Gastos Devengados M$	45.725	3.997
Gastos Ejecutados	45.725	3.997

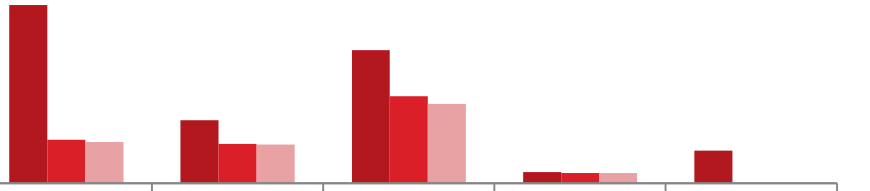
6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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

Adquisición de Activos No Financieros

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Mobiliario y Otros	240.000	58.335	55.410	181.665	23,1
Maquinaria y Equipos	85.000	53.007	52.079	31.993	61,3
Equipos Informáticos	179.400	117.346	106.848	62.054	59,6
Programas Informaticos	15.000	13.543	13.543	1.457	90,3
Otros Activos no Financieros	44.000	-	-	44.000	-
Total Activos no Fina	**563.400**	**242.231**	**227.880**	**321.169**	40,4
Gasto Total	**12.648.856**	**9.038.137**	**8.982.236**	**3.610.719**	71,0

Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados
3 Trimestre 2018



	Mobiliario y Otros	Maquinaria y Equipos	Equipos Informáticos	Programas Informáticos	Otros Activos no Financiero
Presupuesto Vigente M$	240.000	85.000	179.400	15.000	44.000
Gastos Devengados M$	58.335	53.007	117.346	13.543	-
Gastos Ejecutados	55.410	52.079	106.848	13.543	-

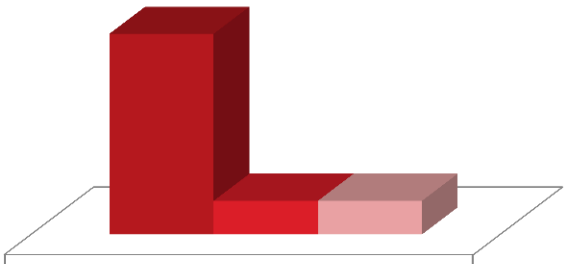
7.- <u>Iniciativas de Inversión</u> 215-31

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	232.000	38.845	38.845	193.155	16,7
Total Iniciativas de Inver.	232.000	38.845	38.845	193.155	16,7
Gasto Total	**12.648.856**	**9.038.137**	**8.982.236**	**3.610.719**	71,0

Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados
3 Trimestre 2018



	Reposición Prebasica Nueba Bilbao
Presupuesto Vigente M$	232.000
Gastos Devengados M$	38.845
Gastos Ejecutados	38.845

8.- Servicio de la Deuda 215.34

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

Ítem	Presupuesto Vigentel M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	6.000	5.748	5.748	252	95,8
Total Cuentas por Pagar	6.000	5.748	5.748	252	95,8
Gasto Total	**12.648.856**	**9.038.137**	**8.982.236**	**3.610.719**	71,0

9.- Resumen del Gasto Educación:

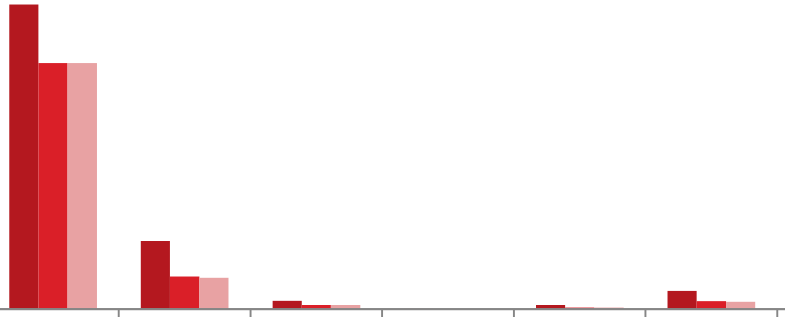
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 3° Trimestre del año 2018.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

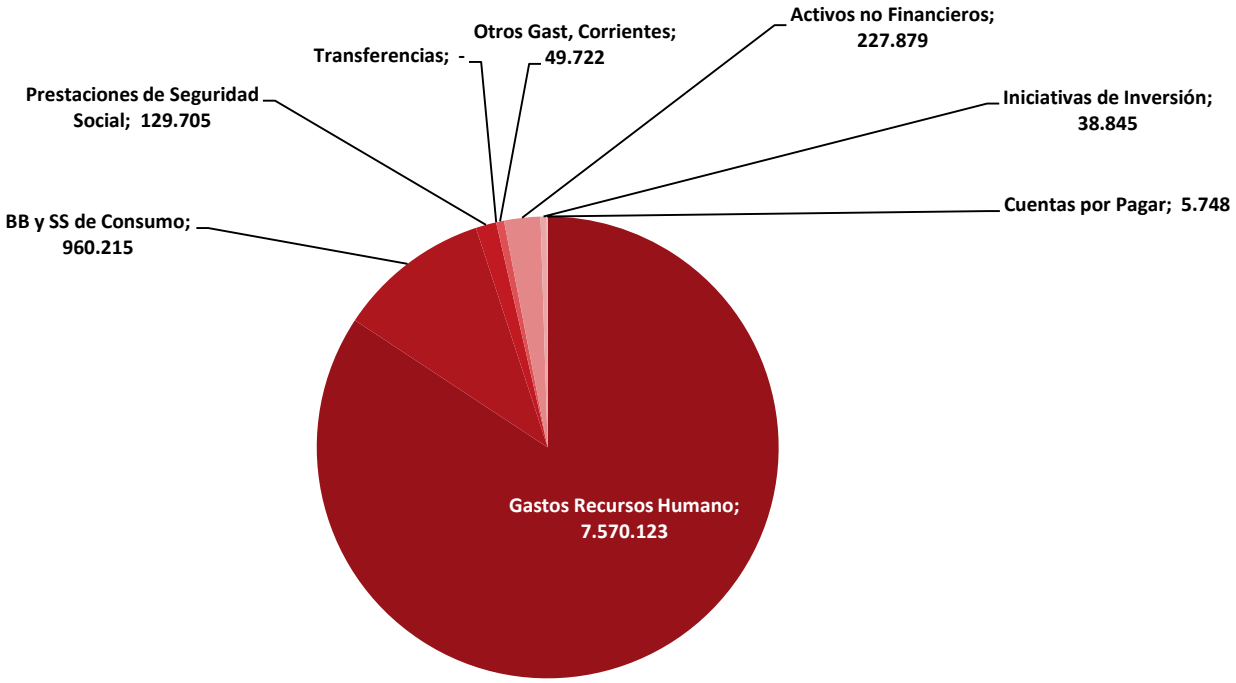
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	9.370.256	7.570.123	7.570.123	1.800.133	80,8
BB y SS de Consumo	2.091.200	1.001.541	960.215	1.089.659	47,9
Prestaciones de Seguridad	253.000	129.927	129.705	123.073	51,4
Transferencias	10.000	-	-	10.000	-
Otros Gast, Corrientes	123.000	49.722	49.722	73.278	40,4
Activos no Financieros	563.400	242.231	227.879	321.169	43,0
Iniciativas de Inversión	232.000	38.845	38.845	193.155	16,7
Cuentas por Pagar	6.000	5.748	5.748	252	95,8
Gasto Total	**12.648.856**	**9.038.137**	**8.982.237**	**3.610.719**	71,5

CONTROL
Dirección de Control Municipal

Distribución del Gasto Municipal 3° Trimestre 2018
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS



	Gastos Recursos Humano	BB y SS de Consumo	Prestaciones de Seguridad Social	Transferencias	Otros Gast, Corrientes	Activos no Financieros	Iniciativas de Inversión	Cuentas por Pagar
Presupuesto Vigente M$	9.370.256	2.091.200	253.000	10.000	123.000	563.400	232.000	6.000
Gastos Devengados M$	7.570.123	1.001.541	129.927	-	49.722	242.231	38.845	5.748
Gastos Ejecutados	7.570.123	960.215	129.705	-	49.722	227.879	38.845	5.748



CONTROL
Dirección de Control Municipal

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.

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
CONCESIONES	2.250.000	3.397.491	2.250.000	-	7.897.491
INGRESOS	-	-	-	-	-
VENTA PUBLICIDAD	-	-	-	-	-
OTROS INGRESOS	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	**2.250.000**	**3.397.491**	**2.250.000**	**-**	**7.897.491**

3. CORRIENTES 115.05

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

Ítem	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	-	21.189.000	-	-	21.189.000
OTROS APORTES GUBERNAMENTALES	-	-	-	-	-
APORTES MUNICIPALIDAD	20.000.000	20.000.000	20.000.000	-	60.000.000
Ingresos Totales	**20.000.000**	**41.189.000**	**20.000.000**	**-**	**81.189.000**

Constitución
¡Una nueva ciudad!

3.- Rentas de la Propiedad 115.06

CORRESPONDE A TODOS AQUELLOS INGRESOS PRODUCTROS 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	281.983	143.043	-	-	425.026
Arriendos Particulares	-	-	-	-	-
Arriendo Instituciones	-	-	-	-	-
Participacion Utilidades	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	**281.983**	**143.043**	**-**	**-**	**425.026**

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	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

BALANCE DE LA EJECUCION (INGRESOS)

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	2.250.000	3.397.491	2.250.000	-	7.897.491
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.000.000	41.189.000	20.000.000	-	81.189.000
RENTAS DE LA PROPIEDAD	281.983	143.043	-	-	425.026
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	22.531.983	44.729.534	22.250.000	0	89.511.517

II GASTOS DE LA CORPORACION

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	18.231.155	18.136.370	16.074.499	-	52.442.024
Gasto en Personal de Contrata	53.500	-	-	-	53.500
Otros Gastos en Personal	-	-	-	-	-
Total Gastos Rec Humano	18.284.655	18.136.370	16.074.499	-	52.495.524

2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Alimentos y Bebidas	293.930	-	327.000	-	620.930
Textil y vestuarios	528.462	-	-	-	528.462
Combustible y lubricantes	-	-	-	-	-
Material de Uso y Consumo	-	-	-	-	-
Consumos Básicos	-	-	-	-	-
Mantenimiento Reparaciones	-	-	-	-	-
Publicidad y difusión	-	119.000	178.500	-	297.500
Gatos menores	2.400.000	3.000.000	2.560.420	-	7.960.420
Otros Gastos Bancarioa	-	-	-	-	-
Total BB y SS de Consumo	3.222.392	3.119.000	3.065.920	-	9.407.312

COORPORACION

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	1.939.000	293.940	2.654.330	-	4.887.270
Gasto Total	1.939.000	293.940	2.654.330	0	4.887.270

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	7.363.000	8.548.467	10.790.556	-	26.702.023
Gasto Total	**7.363.000**	**8.548.467**	**10.790.556**	**0**	**26.702.023**

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	18.284.705	18.136.370	16.074.499	-	52.495.574
BB y SS de Consumo	3.222.392	3.119.000	3.065.920	-	9.407.312
Cuentas por Pagar	-	293.940	2.654.330	-	2.948.270
Adquisición de Activos	1.939.980	-	-	-	1.939.980
Iniciativas de Inversión	7.363.000	8.548.467	10.790.556	-	26.702.023
Gasto Total	**30.810.077**	**30.097.777**	**32.585.305**	**0**	**93.493.159**

ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS AJUSTE CONCILIACION BANCARIA

PRIMER 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	14.111.641	22.531.983	30.810.077	5.833.547				5.833.547
Cartola Banco	14.111.641	22.531.983	29.425.965	7.217.659	-	1.384.112	-	5.833.547
Diferencias conciliacion Bancaria	0	0	1.384.112	-1.384.112			- 1.384.112	- 1.384.112

CONTROL
Dirección de Control Municipal

SEGUNDO 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	5.833.547	44.729.534	30.097.777	20.465.304				20.465.304
Cartola Banco	5.833.547	44.586.491	29.071.129	21.348.909	1.384.112	- 2.410.760	143.043	20.465.304
Diferencias conciliacion Bancaria	**0**	**143.043**	**1.026.648**	**-883.605**			**3.937.915**	**- 883.605**

TERCER 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	20.465.304	22.250.000	32.585.305	10.129.999				10.129.999
Cartola Banco	20.465.304	22.393.043	34.954.415	7.903.932	2.410.760	- 41.650	- 143.043	10.129.999
Diferencias conciliacion Bancaria	**0**	**-143.043**	**-2.369.110**	**2.226.067**			**2.309.367**	**2.226.067**

Constitución
¡Una nueva ciudad!

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	330.014	27	1.076.430	-	1.406.471
Ingresos Totales	**330.014**	**27**	**1.076.430**		**1.406.471**

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
APORTE CONCEJO CULTURA	-	-	-	-	-
APORTE 2% DEPORTES	-	-	-	-	-
DEL GOBIERNO REGIONAL	-	-	-	-	-
OTROS APORTES GUBERNAMENTALES	-	-	-	-	-
APORTES MUNICIPALIDAD	20.000.000	20.000.000	20.000.000	-	60.000.000
Ingresos Totales	20.000.000	20.000.000	20.000.000	-	60.000.000

3.- Rentas de la Propiedad 115.06

CORRESPONDE A TODOS AQUELLOS INGRESOS PRODUCTROS 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	1.575.000	1.475.000	850.000	-	3.900.000
Arriendos Particulares	-	-	-	-	-
Arriendo Instituciones	-	-	-	-	-
Participacion Utilidades	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	**1.575.000**	**1.475.000**	**850.000**	**-**	**3.900.000**

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	112.500.000	-	-	-	112.500.000
Ingresos Totales	**112.500.000**	**-**	**-**	**-**	**112.500.000**

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	**330.014**	**27**	**1.076.430**	**-**	**1.406.471**
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**20.000.000**	**20.000.000**	**20.000.000**	**-**	**60.000.000**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	**1.575.000**	**1.475.000**	**850.000**	**-**	**3.900.000**
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	**112.500.000**	**-**	**-**	**-**	**112.500.000**
Ingresos Totales	**134.405.014**	**21.475.027**	**21.926.430**	**0**	**177.806.471**

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	18.251.423	19.407.052	19.938.911	-	57.597.386
Gasto en Personal de	77.350	10.000	40.000	-	127.350
Otros Gastos en Personal	-	-	-	-	-
Total Gastos Rec Humano	**18.328.773**	**19.417.052**	**19.978.911**	**-**	**57.724.736**

2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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

Ítem	EGRESOS PRIMER	EGRESOS SEGUNDO	EGRESOS TERCER	EGRESOS CUARTO	EGRESOS TOTAL
Alimentos y Bebidas	**743.621**	**520.863**	**279.150**	**-**	**1.543.634**
Textil y vestuarios	**75.000**	**-**	**691.003**	**-**	**766.003**
Combustible y lubricantes	**250.000**	**-**	**-**	**-**	**250.000**
Material de Uso y Consumo	**94.180**	**265.440**	**697.520**	**-**	**1.057.140**
Consumos Básicos	**486.820**	**944.400**	**765.400**	**-**	**2.196.620**
Mantenimiento Reparaciones	**841.730**	**85.000**	**-**	**-**	**926.730**
Publicidad y difusión	**225.000**	**-**	**50.000**	**-**	**275.000**
Gatos menores	**400.000**	**700.000**	**400.000**	**-**	**1.500.000**
Otros Gastos Bancarios	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total BB y SS de Consumo	**3.116.351**	**2.515.703**	**2.883.073**	**-**	**8.515.127**

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	-	-	**181.800**	-	**181.800**
Intereses y Reajustes Pagados	-	-	-	-	-
Total Transferencias	**-**	**-**	**181.800**	**-**	**181.800**

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	-	-	-	-	-
Gasto Total	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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	-	-	527.170	-	527.170
Maquinarias y Equipos	-	-	448.000	-	448.000
Proyectos Infrestrutura	-	-	52.702.000	-	52.702.000
Gasto Total	**0**	**0**	**53.677.170**	**0**	**53.677.170**

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	18.328.773	19.417.052	19.978.911	-	57.724.736
BB y SS de Consumo	3.116.351	2.515.703	2.883.073	-	8.515.127
Transferencias Corrientes	-	-	181.800	-	181.800
Cuentas por Pagar		-	-	-	-
Adquisición de Activos	-	-	-	-	-
Iniciativas de Inversión	-	-	53.677.170	-	53.677.170
Gasto Total	**21.445.124**	**21.932.755**	**76.720.954**	**0**	**120.098.833**

ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS AJUSTE CONCILIACION BANCARIA

PRIMER 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	4.436.114	134.405.014	21.645.114	117.196.014				117.196.014
Cartola Banco	4.436.114	134.405.000	20.746.099	118.095.015	1.584.652	2.483.653	-	117.196.014
Diferencias conciliacion Bancaria	0	14	899.015	-899.001			- 899.001	- 899.001

SEGUNDO 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	117.196.014	134.405.014	21.932.755	116.738.286				116.738.286
Cartola Banco	117.196.014	21.475.000	22.750.558	115.920.456	2.483.653	1.665.823	-	116.738.286
Diferencias conciliacion Bancaria	0	**112.930.014**	**-817.803**	**817.830**			817.830	113.747.817

TERCER 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	116.738.286	21.926.430	76.720.954	61.943.762				61.943.762
Cartola Banco	116.738.286	21.926.430	76.507.649	62.157.067	1.665.823	1.879.098	-	61.943.792
Diferencias conciliacion Bancaria	0	0	**213.305**	**-213.305**	1.665.823	1.879.098	-	- 213.305

CONCLUSIONES

Una vez revisados los antecedentes respecto a la ejecución presupuestaria y financiera del municipio correspondiente al 3º Trimestre del año 2018, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

I. ANALISIS PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO

INGRESOS:

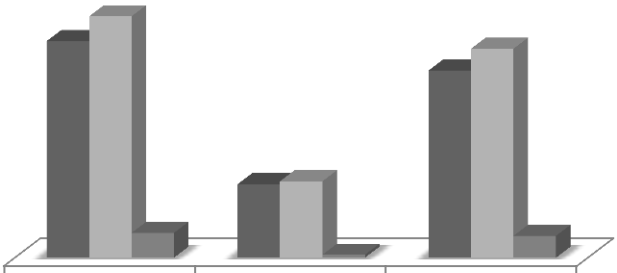
ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M$	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	13.110.177	14.605.980	9.802.869	8.934.579	4.803.111	67,1	61,2
Servicio de Salud	4.448.300	4.624.472	3.530.888	3.492.327	1.093.584	76,4	75,5
Servicio de Educación	11.330.000	12.648.856	8.762.170	8.587.522	3.886.686	69,3	67,9
Gasto Total	**28.888.477**	**31.879.308**	**22.095.927**	**21.014.428**	**9.783.381**	**69,3**	**65,9**

Analisis del Presupuesto Inicial y Vigente de Ingresos:

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido un aumento de M$ 2.990.831.- eqivalente en un 10.35 del presupuesto inicial, el aumento mas significativo, se encuentra en el presupesupuesto municipal y de educación, el cual ha sufrido un aumento superios al 11% del presupuesto Inicial, lo anterior implica que no hubo un análisis profundo de los ingresos y sus protyeccion, dado que el presupuesto es flexible debe ajustarse a los valores reales.

AREA	Presupuesto Inicial M$	Presupuesto Vigente M$	Modificación prespupuesto M$	% Variacion
Servicio Municipal	13.110.177	14.605.980	1.495.803	11,41
Servicio de Salud	4.448.300	4.624.472	176.172	3,96
Servicio de Educación	11.330.000	12.648.856	1.318.856	11,64
Gasto Total	**28.888.477**	**31.879.308**	**2.990.831**	10,35

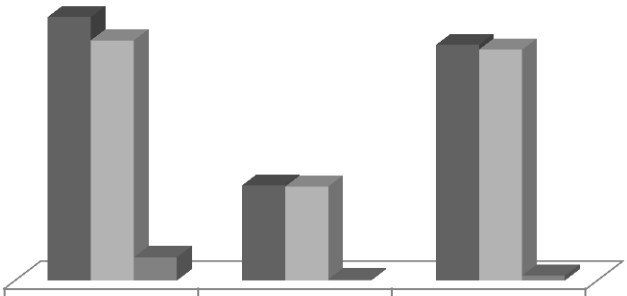


	Servicio Municipal	Servicio de Salud	Servicio de Educación
Presupuesto Inicial M$	13.110.177	4.448.300	11.330.000
Presupuesto Vigente M$	14.605.980	4.624.472	12.648.856
Aumento presupuesto M$	1.495.803	176.172	1.318.856

Analisis de Ingresos devengados y efectivos:

Respecto a los ingresos se han devengado un total de M**$ 22.095.927**.- lo que representa un 76.1% del presupuesto vigente. Los ingreso efectivos ascienden a M$ 21.014.428.- lo que representa un 72.3% del presupuesto vigente, quedando por percibir M$ 1.081.499.- de lo devengado lo que representa un 4.89% de los ingresos devengados al 3° trimestre.

AREA	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	9.802.869	8.934.579	868.290	81,8	74,5
Servicio de Salud	3.530.888	3.492.327	38.561	82,3	81,4
Servicio de Educación	8.762.170	8.587.522	174.648	68,6	67,2
Gasto Total	**22.095.927**	**21.014.428**	**1.081.499**	76,1	72,3



	Servicio Municipal	Servicio de Salud	Servicio de Educación
Ingresos Devengados M$	9.802.869	3.530.888	8.762.170
Ingresos Percibidos	8.934.579	3.492.327	8.587.522
Ingresos por percibir	868.290	38.561	174.648

GASTOS:

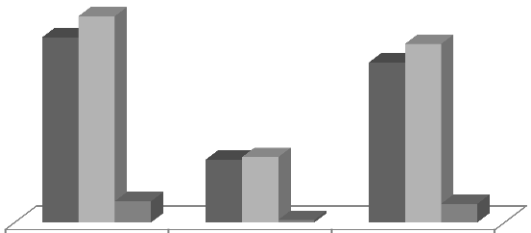
ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M$	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Pagados	Saldo Presupuestario	saldo por Pagar	% dev	% Pagado
Servicio Municipal	13.110.177	14.605.980	8.726.033	8.682.117	5.879.947	43.916	59,7	59,4
Servicio de Salud	4.448.300	4.624.472	3.272.999	3.256.550	1.351.473	16.449	70,8	70,4
Servicio de Educación	11.330.000	12.648.856	9.038.137	8.982.236	3.610.719	55.901	71,5	71,0
Gasto Total	**28.888.477**	**31.879.308**	**21.037.169**	**20.920.903**	**10.842.139**	**116.266**	66,0	65,6

Analisis Presupuestario de Egresos:

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido un aumento de M$ 2.990.831.- eqivalente en un 10.35 del presupuesto inicial, el aumento mas significativo, se encuentra en el presupesupuesto municipal y de educación, el cual ha sufrido un aumento superios al 11% del presupuesto Inicial, lo anterior implica que no hubo un análisis profundo de los ingresos y sus protyeccion, dado que el presupuesto es flexible debe ajustarse a los valores reales.

AREA	Presupuesto Inicial M$	Presupuesto Vigente M$	Modificacion Presupuesto M$	%Variación
Servicio Municipal	13.110.177	14.605.980	1.495.803	11,41
Servicio de Salud	4.448.300	4.624.472	176.172	3,96
Servicio de Educación	11.330.000	12.648.856	1.318.856	11,64
Gasto Total	**28.888.477**	**31.879.308**	**2.990.831**	10,35

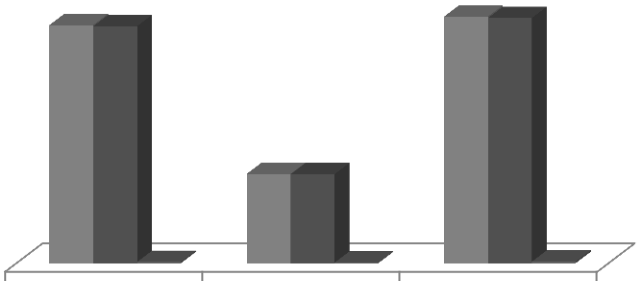


	Servicio Municipal	Servicio de Salud	Servicio de Educación
Presupuesto Inicial M$	13.110.177	4.448.300	11.330.000
Presupuesto Vigente M$	14.605.980	4.624.472	12.648.856
Gastos Devengados M$	1.495.803	176.172	1.318.856

Analisis de Egresos devengados y Pagados:

Respecto a los gastos se han devengado un total de M$ **21.037.169.**- lo que representa un 72.4% del presupuesto vigente. Los Egresos efectivos ascienden a M$20.920.903.- lo ue representa un 72.0 del presupuesto vigente.Quedando por pagar M$ 116.266.- lo que representa un 0,55% de los gastos devengados al 3° trimestre.

AREA	Gastos Devengados M$	Gastos Pagados	Gastos por Pagar	% dev	% Percb
Servicio Municipal	8.726.033	8.682.117	43.916	72,8	72,4
Servicio de Salud	3.272.999	3.256.550	16.449	76,3	75,9
Servicio de Educación	9.038.137	8.982.236	55.901	70,8	70,3
Gasto Total	**21.037.169**	**20.920.903**	**116.266**	72,4	72,0

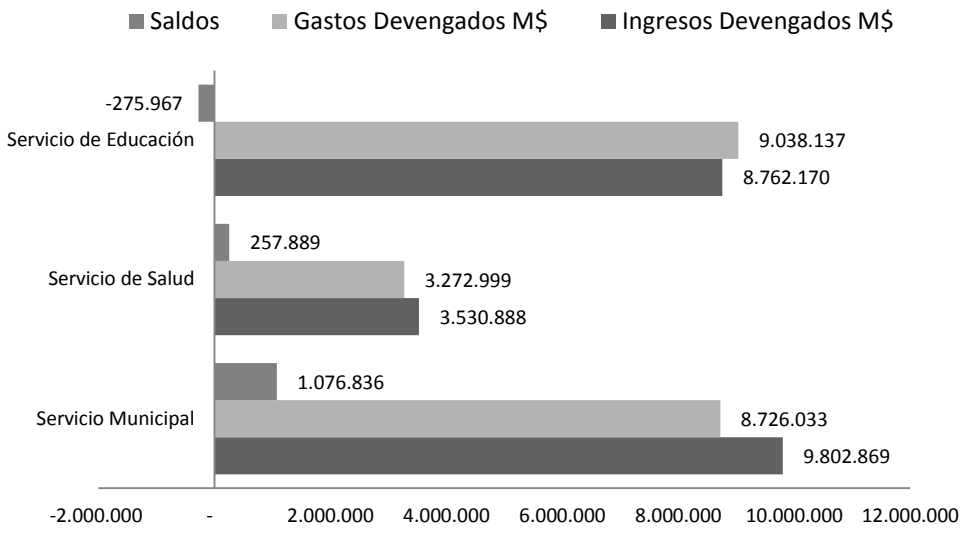


	Servicio Municipal	Servicio de Salud	Servicio de Educación
Gastos Devengados M$	8.726.033	3.272.999	9.038.137
Gastos Ejecutados	8.682.117	3.256.550	8.982.236
Saldo Presupuestario	43.916	16.449	55.901

ANALISIS DE INGRESOS DEVENGADOS VERSUS GASTOS DEVENGADOS

AREA	Ingresos Devengados M$	Gastos Devengados M$	Saldos	% Ingresos Dev.	%Gastos Devengado	% Diferencia
Servicio Municipal	9.802.869	**8.726.033**	1.076.836	67,95	60,48	7,46
Servicio de Salud	3.530.888	**3.272.999**	257.889	76,52	70,93	5,59
Servicio de Educación	8.762.170	**9.038.137**	- 275.967	75,89	78,28	- 2,39
Gasto Total	**22.095.927**	**21.037.169**	**1.058.758**	72,24	68,78	3,46

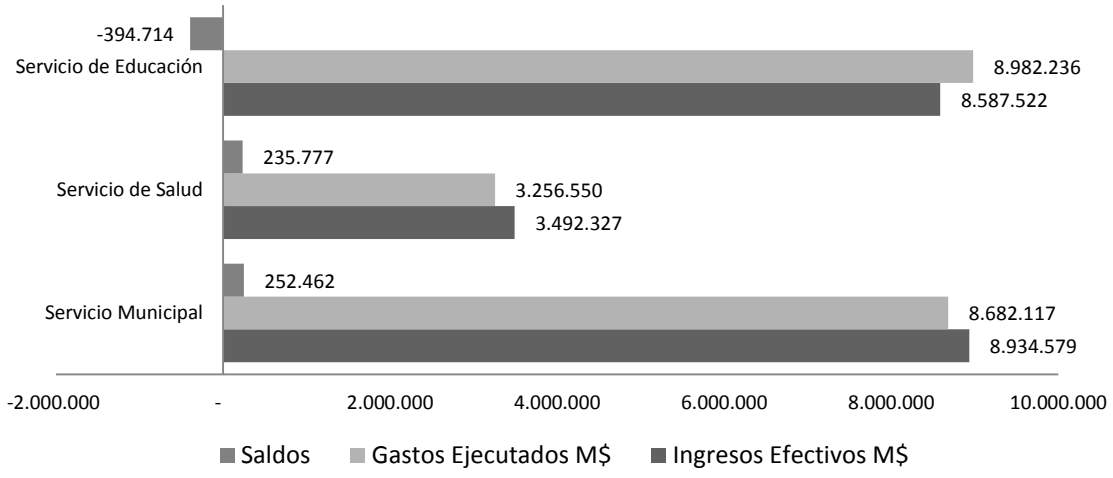
Al comparar los ingresos devengados de M**$ 22.095.927.-** con los gastos devengados de M**$21.037.169**.- nos arroja saldo a positivo de **M$ 1.058.758.-** lo que implica que durante el 3° Trimestre, se hizo un gasto devengado menor de un 3.46% menos de lo que ingresos devengados, ello representa un equilibrio en el manejo de los recursos**, no obstante lo anterior se debe advertir ue el comprtamiento de educación no ha sido el mismo, en efecto durante el trimestre se devengo un mayor gasto que los ingresos dvengados en un monto de $ 275.967.- un 2.39% mas, que lo que se proyecta percibir, lo anterior resulta preocupante, dado que los presupuestos deben esatr equilibrados, y evitar generar gastos que no se encuentren sustentados financieramente, ello puede implicar un deficits presupuestario al 31 de Diciembre, y me encontaria en la obligación de aplicar el articulo 81 de la LOCM. Lo anterior fue advertido en el trimestre anterior por la contraloría general de la republica mediante Oficio N° 5.790/27.09.2018.- referido al análisis contable de algunas partidas correspondientes al Sistema de Contabilidad General de la Nación SICOGEN**



ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS

AREA	Ingresos Percibidos	Gastos Pagados	Saldos	% Ingresos Efectivos	%Gastos Ejecutados	% Diferencia
Servicio Municipal	8.934.579	8.682.117	252.462	61,93	60,18	1,75
Servicio de Salud	3.492.327	3.256.550	235.777	75,68	70,58	5,11
Servicio de Educación	8.587.522	8.982.236	- 394.714	74,38	77,80	- 3,42
Gasto Total	**21.014.428**	**20.920.903**	**93.525**	68,70	68,40	0,31

Al comparar los ingresos efectivos de M**$ 21.014.428.-** con los gastos ejecutados de M**$20.920.903**.- nos da un saldo de caja afavor de **M$ 93.525**.- se hizo un gasto Efectivo de un 0.31% menos de lo que ingresos Efectivos. ello representa un equilibrio en el manejo de los recursos, **no obstante lo anterior se debe advertir ue el comprtamiento de educación no ha sido el mismo, en efecto durante el trimestre se ejecuto un mayor gasto que los ingresos percibidos en un monto de $ 394.714.- un 3.42% mas, que lo que se percibio, lo anterior resulta preocupante, dado que los presupuestos deben estar equilibrados, y evitar generar gastos que no se encuentren sustentados financieramente, ello puede implicar un deficits presupuestario al 31 de Diciembre, y me encontaria en la obligación de aplicar el articulo 81 de la LOCM. Lo anterior fue advertido en el trimestre anterior por la contraloría general de la republica mediante Oficio N° 5.790/27.09.2018.- referido al análisis contable de algunas partidas correspondientes al Sistema de Contabilidad General de la Nación SICOGEN**



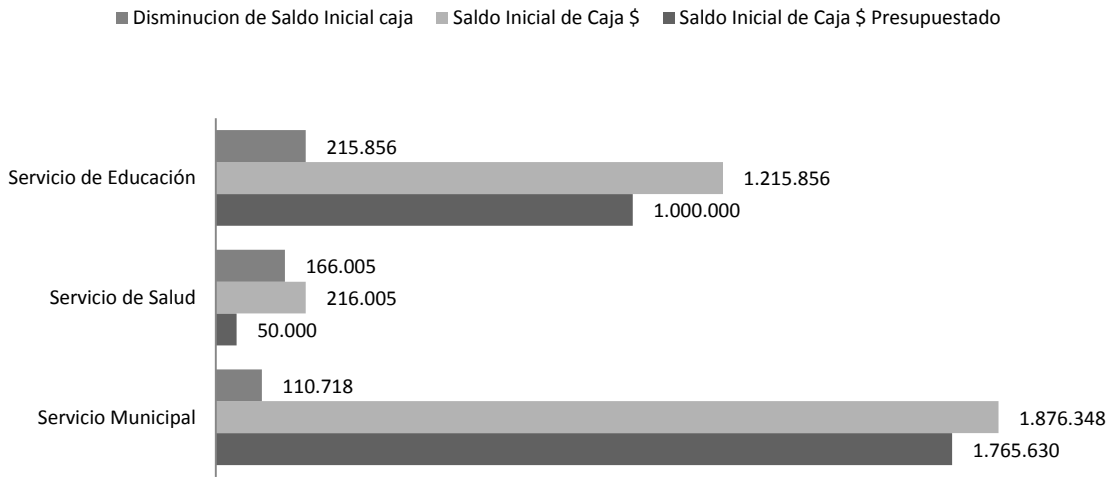
II. COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

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 $ 2.815.630.000.-, debiendo esa cifra ajustarse a los saldos reales, situación que se reflejo en el primer trimestre. El saldo inicial real de Caja, ascienden a $3.308.209.- lo que implico disminuir ingresos y gastos por esa misma cifra.

AREA	Saldo Inicial de Caja $ Presupuestado	Saldo Inicial de Caja $	Disminucion de Saldo Inicial caja
Servicio Municipal	1.765.630	1.876.348	110.718
Servicio de Salud	50.000	216.005	166.005
Servicio de Educación	1.000.000	1.215.856	215.856
Gasto Total	**2.815.630**	**3.308.209**	**492.579**

No obstante lo anterior la contraloría regional mediante Oficio N° 5.790/27.09.2018.- referido al análisis contable de algunas partidas correspondientes al Sistema de Contabilidad General de la Nación SICOGEN, detecto que el municipio no efectuado el ajuste presupuestario del Saldo Inicial de caja, determino $ 3.301.444.922.- y en el presupuesto aparece $3.308.209.000.- si tuacion que se deberá ajustar.



2. COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

Las cuentas Corrientes del Municipio como de Salud y Educación al 30 de Septiembre del 2018 arrojan un saldo de $ 5.351.869.547.- distribuido de la siguiente manera: Educación $1.138.876.911.- Salud $ 853.797.112.- y Municipal de $ 3.656.866.5052.- nontos que incluyen, recursos comprometidos de programas y de proyectos de Inversión.

CUENTA CORRIENTE	EDUCACION	SALUD	MUNICIPAL	TOTAL
ORDINARIOS	430.424.948	578.193.620	2.163.788.380	3.172.406.948
EXTERNOS	16.775.925	275.603.492	1.395.298.766	1.687.678.183
SEP	394.005.057			394.005.057
FAEP	297.670.981			
OPD			7.172.411	7.172.411
SOCIAL			89.645.774	89.645.774
PLAN REPARACIONES			961.174	961.174
TOTAL	**1.138.876.911**	**853.797.112**	**3.656.866.505**	**5.351.869.547**

Los recursos disponibles para gastos corrientes de los Departamentos se encuentran en las cuentas denominadas Fondor Ordinarios, con un total disponible de $ 3.172.406.948.- arrojando los siguientes saldos, conforme de cada departamento: Educación $430.424.948.- Salud $ 578.193.620.- y Municipal de $ 2.163.788.380.- En el caso municipal, al monto indicado se deden descontar el monto de $ 1.798.902.434.- corresponden a recursos de proyectos, programas o externos como se le denominan, quedando la cuenta recursos ordinarios que corresponde a los ingresos propios o del Fondo Comun Municipal y que son para gastos o inversión propia de la municipalidad, el monto de a $ 364.885.946.- conforme a lo indicado por Director de Administración y Finanzas (S), mediante Resumen Ejecutivo al 30 de Septiembre del 2018, es preciso recalcalcar que estos recursos por $ 1.798.902.434.- 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. Los recursos de libre disposición real, de la mencionada cuenta municipal ascienden se reitera ascienden a solo a $ $ 364.885.946.- al 3° trimestre del 2018.

III. ANALISIS DE LOS PASIVOS CONTINGENTES

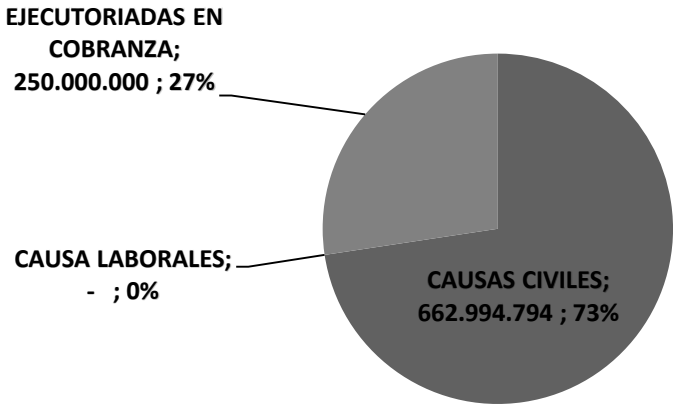
PASIVOS REFERIDOS A DEMANDAS JUDICIALES

El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, son detalladas, por el Asesor Juridico Municipal mediante correo electrónico de fecha 23 de Octubre 2018, hace llegar informe trimestral de jucios y demandas civiles, laborales, penales y recursos de proteccion, al respecto informa que las:

- Demanadas civiles se elevan a un monto de $ 662.994.794.- Se debe señalar que dichas demandas se encuentran ejecutoriada.- las deudas ejecutoriadas corresponden a: Demarco, que asciende a de $ 648.583.698 equivalente a 24049,5069 uf al 10.04.2018 compuesto de la siguiente forma 19.345,1100 UF deuda capital mas intereses penales del 10/04/2018 por 4.704,3970 UF. Y cobro ejecutivo por $ 14.411.096.-

- Demandas Laborales corresponden a tres y causas en cobranza ejecutoriada una de $ 250.000.000.- referida entre otros a los profesores.

CAUSAS	NO EJECUTORIADAS		EJECUTORIADAS		TOTALES	
	N°	MONTO	N°	MONTO	N°	MONTO
CIVILES	42	-	2	662.994.794	44	662.994.794
LABORALES	3	0	-	-	3	-
PENALES					-	-
CAUSAS COBRANZA	-		5	250.000.000	5	250.000.000
REC. PROTEC.					-	-
TOTAL	45	-	7	912.994.794	52	912.994.794



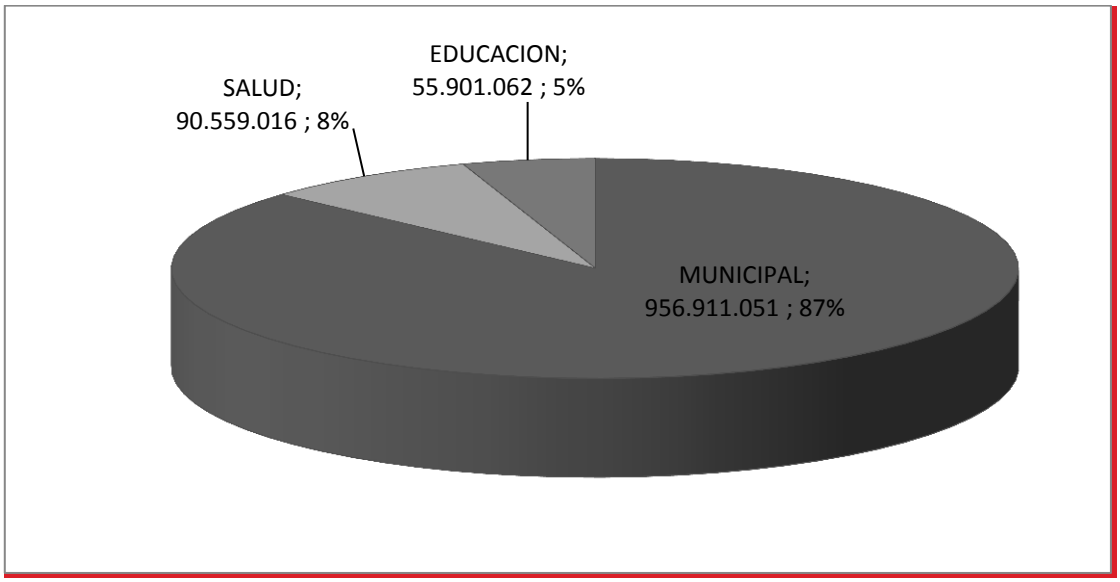
PASIVOS CONTABLES INFORMADOS Y DEUDAS DEVENGASAS COMO SENTENCIA EJECUTOTIADAS Y DEUDA DE SALUD

La deuda contable informada de las tres áreas asciende a $ 116.266.456.- monto que se debe incorporar las demandas ejecutoriadas civiles y laborales, de los cuales existe el devengamiento del gastos el monto se eleva a $912.994.794.- 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 arroga una deuda obligada y devengada de $ 1.103.371.129.- deuda que debe quedar contabilizada en las cuentas municipales, no solo las contables propiamente tal, si no el devengamiento de ellas.

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	43.916.257	16.449.137	55.901.062	116.266.456
Deuda sin Orden de Compra	-	-	-	-
Demandas ejecutoriadas	912.994.794	-	-	912.994.794
Deuda Perfeccionamiento			-	-
Deuda Previsional sin multas ni intereses	-	74.109.879	-	74.109.879
Totales DEUDAS DEVENGADAS	**956.911.051**	**90.559.016**	**55.901.062**	**1.103.371.129**

TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN AREA 30 de Septiembre del 2018



IV. CERTIFICACIONES

a) Se adjunta certificado N° 224/2018 del Director de Administración y Finanzas Municipal (S), que certifica, que el Municipio al 30 de Septiembre del 2018, no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.

b) Se adjunta certificado Nº 224/2018 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 30 de Septiembre del 2018, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.

c) Se adjunta Certificado Nº 225/2018, del Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en el que señala que los Pasivos correspondientes al 3º trimestre del 2018, es decir 30 de Septiembre del 2018, se elevan a **$43.916.257**.-

d) Se adjunta certificado Nº s/n/2018 del Jefe Finanzas DAEM, en la que certifica que registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, al 30 de Septiembre del 2018. No tiene deudas por este concepto.-

e) Se adjunta Certificado Nº s/n/2018, emitido por el Jefe FinanzasDAEM, en la que certifica que el Departamento de Educación al 30 de Junio del 2018, no posee una deudas previsionales.

f) Se adjunta Certificado Nº s/n/2018, emitido por el Jefe Finznas DAEM, en la que certifica que el departamento al 30 de Septiembre del 2018, posee una deuda devengada de **$55.901.062**.-

g) Se adjunta Certificado Nº 11/2018, emitido por la Jefe de Finanzas Salud , en la que certifica que el Departamento de Salud al 30 de Septiembre del 2018, 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 Nº 12/2018 emitido por la Jefe de Finanzas Salud, en la que certifica que el Departamento de Salud, al 30 de Septiembre del 2018, posee una deuda **$16.449.137**.- 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 3° Trimestre 2018, correspondiente al Municipio y de los Servicios de Educación y Salud.

V. OBSERVACIONES VARIAS.

En resumen analizado la ejecución presupuestaria y financiera del 3º Trimestre del 2018, de la Municipalidad de Constitución y de los Servicios Traspasados de Educación y Salud se puede concluir losiguiente:

I. Al comparar los ingresos devengados de M$ 22.095.927.- con los gastos devengados de M$21.037.169.- nos arroja saldo a positivo de M$ 1.058.758.- lo que implica que durante el 3° Trimestre, se hizo un gasto devengado menor de un 3.46% menos de lo que ingresos devengados, de las trea áreas municipales, ello representa un equilibrio en el manejo de los recursos a nivel Global**, no obstante lo anterior se debe advertir ue el comprtamiento de educación no ha sido el mismo, en efecto durante el trimestre se devengo un mayor gasto que los ingresos dvengados en un monto de $ 275.967.- un 2.39% mas, que lo que se proyecta percibir, lo anterior resulta preocupante, dado que los presupuestos deben esatr equilibrados, y evitar generar gastos que no se encuentren sustentados financieramente, ello puede implicar un deficits presupuestario al 31 de Diciembre, y me encontaria en la obligación de aplicar el articulo 81 de la LOCM. Lo anterior fue advertido en el trimestre anterior por la contraloría general de la republica mediante Oficio N° 5.790/27.09.2018.- referido al análisis contable de algunas partidas correspondientes al Sistema de Contabilidad General de la Nación SICOGEN.**

II. Al comparar los ingresos efectivos de M**$ 21.014.428.-** con los gastos ejecutados de M**$20.920.903**.- nos da un saldo de caja afavor de **M$ 93.525**.- de las tres áreas municipales, Se hizo un gasto Efectivo de un 0.31% menos de lo que ingresos Efectivos correspondientea las tre áreas municipales. ello representa un equilibrio en el manejo de los recursos, **no obstante lo anterior se debe advertir ue el comprtamiento de educación no ha sido el mismo, en efecto durante el trimestre se ejecuto un mayor gasto que los ingresos percibidos en un monto de $ 394.714.- un 3.42% mas, que lo que se percibio, lo anterior resulta preocupante, dado que los presupuestos deben estar equilibrados, y evitar generar gastos que no se encuentren sustentados financieramente, ello puede implicar un deficits presupuestario al 31 de Diciembre, y me encontaria en la obligación de aplicar el articulo 81 de la LOCM. Lo anterior fue advertido en el trimestre anterior por la contraloría general de la republica mediante Oficio N° 5.790/27.09.2018.- referido al análisis contable de algunas partidas correspondientes al Sistema de Contabilidad General de la Nación SICOGEN**

III. Los recursos disponibles para gastos corrientes de los Departamentos se encuentran en las cuentas denominadas Fondor Ordinarios, con un total disponible de $ 3.172.406.948.- arrojando los siguientes saldos, conforme de cada departamento: Educación $430.424.948.- Salud $ 578.193.620.- y Municipal de $ 2.163.788.380.- En el caso municipal, al monto indicado se deden descontar el monto de $ 1.798.902.434.- corresponden a recursos de proyectos, programas o externos como se le denominan, quedando la cuenta recursos ordinarios que corresponde a los ingresos propios o del Fondo Comun Municipal y que son para gastos o inversión propia de la municipalidad, el monto de a $ 364.885.946.- conforme a lo indicado por Director de Administración y Finanzas (S), mediante Resumen Ejecutivo al 30 de Septiembre del 2018, es preciso recalcalcar que estos recursos por $ 1.798.902.434.- 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. Los recursos de libre disposición real, de la mencionada cuenta municipal ascienden se reitera ascienden a solo a $ $ 364.885.946.- al 3° trimestre del 2018.

La deuda contable informada de las tres áreas asciende a $ 116.266.456.- monto que se debe incorporar las demandas ejecutoriadas civiles y laborales, de los cuales existe el devengamiento del gastos el monto se eleva a $912.994.794.- 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 arroga una deuda obligada y devengada de $ 1.103.371.129.- deuda que debe quedar contabilizada en las cuentas municipales, no solo las contables propiamente tal, si no el devengamiento de ellas.

IV. 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 remitio Informe N° 20/18.07.2017 a las corporaciones indicadas, solicitando la implementación de un sistema contable, con cuentas simelares a las del servicio publico, debiendo utilizarlas acontar del tercer trimestre, dado que este control, regularizo las cuentas del primer y segundo trimestre, arrojando los siguientes resultados:

Corporacion Cultural

Tercer 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	20.465.304	22.250.000	32.585.305	10.129.999				10.129.999
Cartola Banco	20.465.304	22.393.043	34.954.415	7.903.932	2.410.760	- 41.650	- 143.043	10.129.999
Diferencias conciliacion Bancaria	0	-143.043	-2.369.110	2.226.067			2.309.367	2.226.067

Corporacion de Deportes

Tercer 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	116.738.286	21.926.430	76.720.954	61.943.762				61.943.762
Cartola Banco	116.738.286	21.926.430	76.507.649	62.157.067	1.665.823	1.879.098	-	61.943.792
Diferencias conciliacion Bancaria	0	0	213.305	-213.305	1.665.823	1.879.098	-	- 213.305

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 apor 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.

V. Finalmente se puede señalar.,

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

Salvo Mejor parecer del Honorable Concejo Municipal, la Ejecución Presupuestaria y Financiera de la Gestión Municipal correspondiente al 3º Trimestre del año 2018, 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

CAS/cas.-