

INFORME

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

3° TRIMESTRE 2019



CESAR ARELLANO SEPULVEDA
DIRECTOR CONTROL
MASTER EN GERENCIA Y ADMINISTRACION PUBLICA

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a lo señalado por el artículo 29 letra d) de la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades, la Dirección de Control Interno de la Municipalidad de Constitución, se permite informar, el Estado del Ejercicio Presupuestario y Programático de la Gestión Municipal correspondiente al 3° Trimestre del año 2019, y el grado de control la Ejecución Presupuestaria y Financiera del Municipio.

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

AREA MUNICIPAL

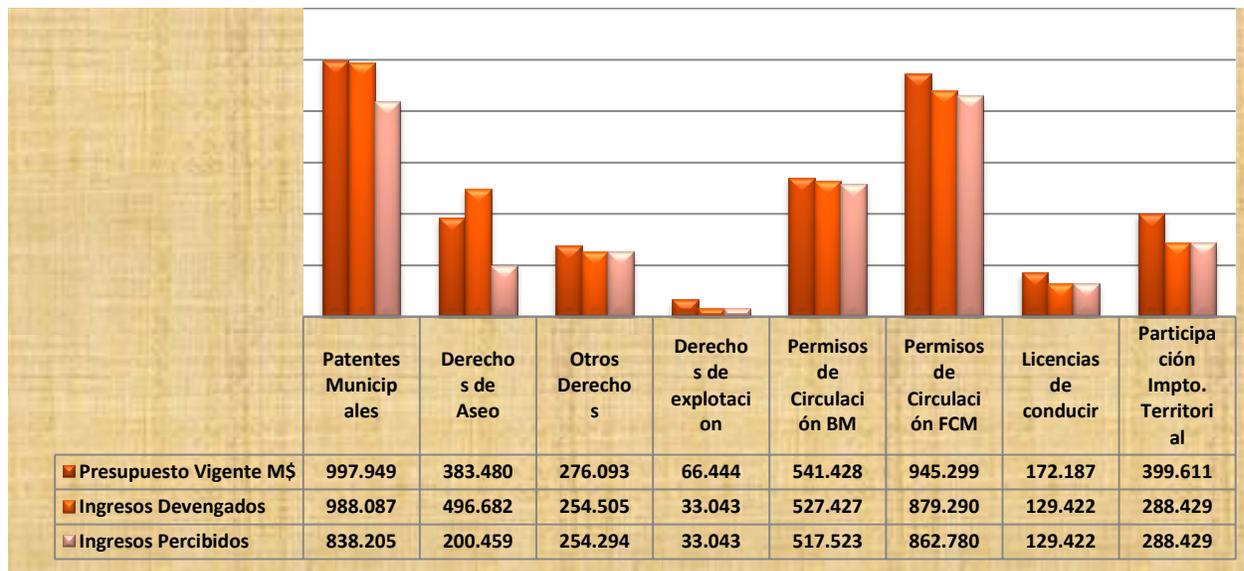
I INGRESOS

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

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

Los ingresos de esta naturaleza percibidos por el sistema municipal al 3 ° Trimestre del 2019, representan un 82.6% de los ingresos devengados, ingresos que se encuentran por sobre lo proyectado al 3° trimestre, en un 7.6%.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	997.949	988.087	838.205	9.862	84,0%
Derechos de Aseo	383.480	496.682	200.459	- 113.202	52,3%
Otros Derechos	276.093	254.505	254.294	21.588	92,1%
Derechos de explotación	66.444	33.043	33.043	33.401	49,7%
Permisos de Circulación BM	541.428	527.427	517.523	14.001	95,6%
Permisos de Circulación FCM	945.299	879.290	862.780	66.009	91,3%
Licencias de conducir	172.187	129.422	129.422	42.765	75,2%
Participación Impto. Territorial	399.611	288.429	288.429	111.182	72,2%
Total ingresos	3.782.491	3.596.885	3.124.155	185.606	82,6%
Ingresos Totales	15.712.128	11.174.626	10.005.962	4.537.502	63,7%



2. CORRIENTES 115.05

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

DEL SECTOR PÚBLICO

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
DE LA SUBDERE	318.748	244.708	244.708	74.040	76,8
DEL TESORO PUBLICO	716.222	278.530	278.530	437.692	38,9
DE OTRAS ENTIDADES PUBL	20.389	10.388	10.388	10.001	-
Jiuzgado Policia Local Multas	20	-	-	20	-
Total Ingr. Por Transf.	1.055.379	533.626	533.626	521.753	50,6
Ingresos Totales	15.712.128	11.174.626	10.005.962	4.537.502	63,7%

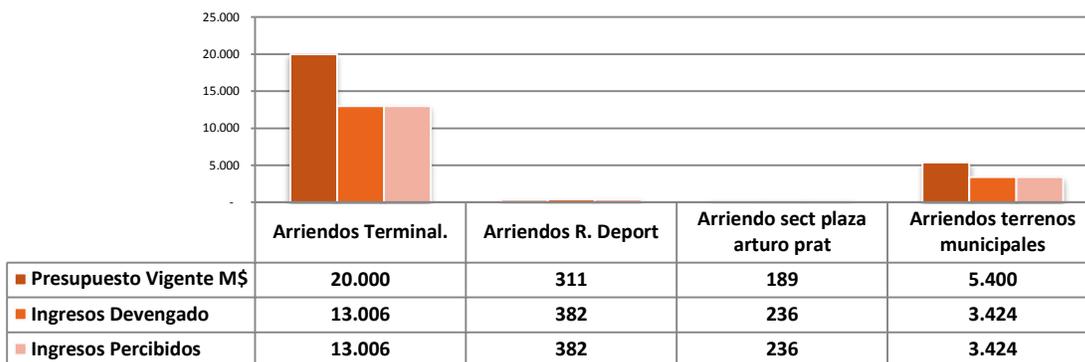
El monto total recaudado por transferencias al 3º trimestre es de **M\$ 533.626.-** cifra que representa el 50.6% del presupuestado vigente. Dichos ingresos de la subdere corresponden a: Compensación predios excentos; precenso y bono empresa aseo, y fundamentalmente recursos de la planta de transferencia. Monto que se encuentra por debajo de lo proyectado en un 24.4%.

3.- Rentas de la Propiedad 115.06

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengado M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Arriendos Terminal.	20.000	13.006	13.006	6.994	65,0
Arriendos R. Deport	311	382	382	- 71	122,8
Arriendo sect plaza	189	236	236	- 47	125
Arriendos terrenos	5.400	3.424	3.424	1.976	63,41
Total Rentas	25.900	17.048	17.048	8.852	65,8
Ingresos Totales	15.712.128	11.174.626	10.005.962	4.537.502	63,7%

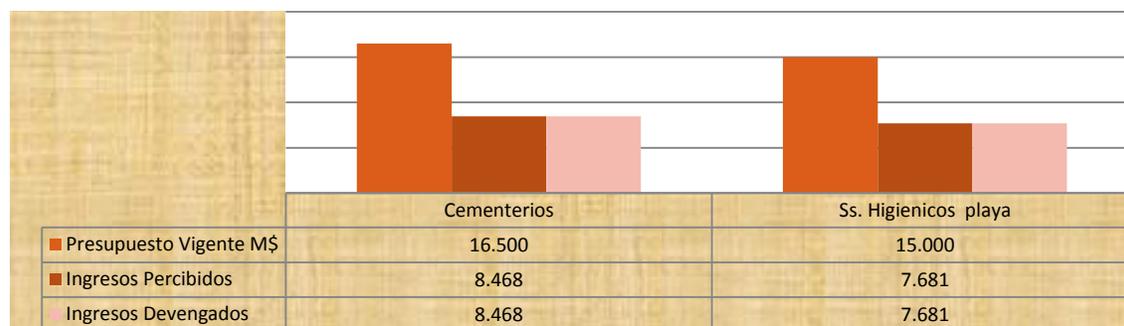
Al 3º trimestre del año 2019, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 65.8% del presupuesto conforme a lo presupuestado. **Se reitera una vez mas que para este año se debe actualizar la ordenanza de recintos deportivos por cuanto ha ingresado un nuevo recinto el cual se encuentra operativo y su uso debe reglamentarse conforme a la ordenanza, debiendo funcionarios municipales, recaudar los ingresos generados, llevar un registro de usos de las dependencias y registros como comprobantes de ingresos debidamente foliados y numerados correlativamente, debiendo dar cuenta diariamente a tesorería de los ingresos recaudados para su ingreso a la cuenta corriente, y su respectiva contabilización. Observacion que se ha planteado el 1º y 2º trimestre 2019.**



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° Trimestre del 2019. Se obtienen ingresos por cementerios y SS Higienicos de la Playa un 51.3% cifra menor a lo proyectado en un 23.7%.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	Saldo Presup
Cementerios	16.500	8.468	8.468	8.032	51,3
Ss. Higienicos playa	15.000	7.681	7.681	7.319	51,2
Total Rentas	31.500	16.149	16.149	15.351	51,3
Ingresos Totales	15.712.128	11.174.626	10.005.962	4.537.502	63,7%



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.

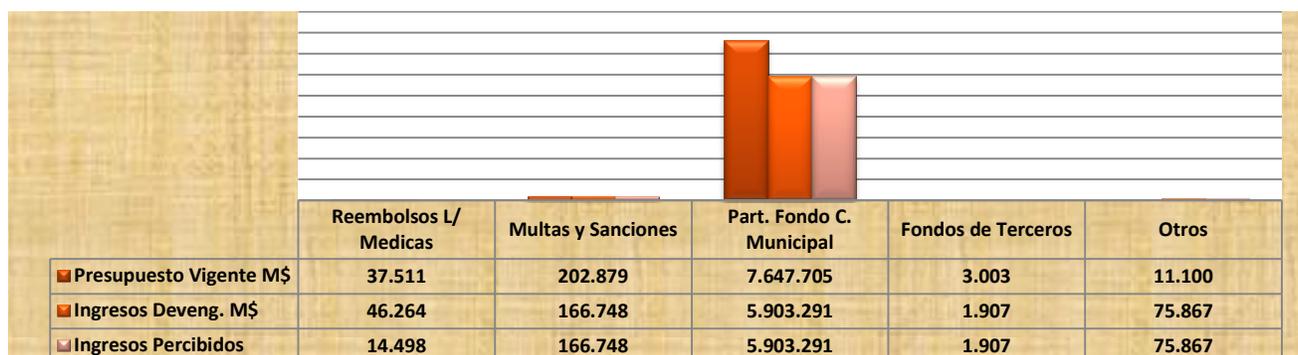
Item	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	37.511	46.264	14.498	- 8.753	38,6
Multas y Sanciones	202.879	166.748	166.748	36.131	82,2
Part. Fondo C. Municipal	7.647.705	5.903.291	5.903.291	1.744.414	77,2
Fondos de Terceros	3.003	1.907	1.907	1.096	63,5
Otros	11.100	75.867	75.867	- 64.767	683,5
Total Ingresos Corriente	7.902.198	6.194.077	6.162.311	1.708.121	78,0
Ingresos Totales	15.712.128	11.174.626	10.005.962	4.537.502	63,7%

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a M\$ 6.162.311.- y representan un 78.0% del total del presupuesto vigente. Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a M\$ 5.903.291.- que representa un 77.2% del presupuesto vigente, cifras que representan un 3%, superior a lo proyectado al 3° trimestre 2019.

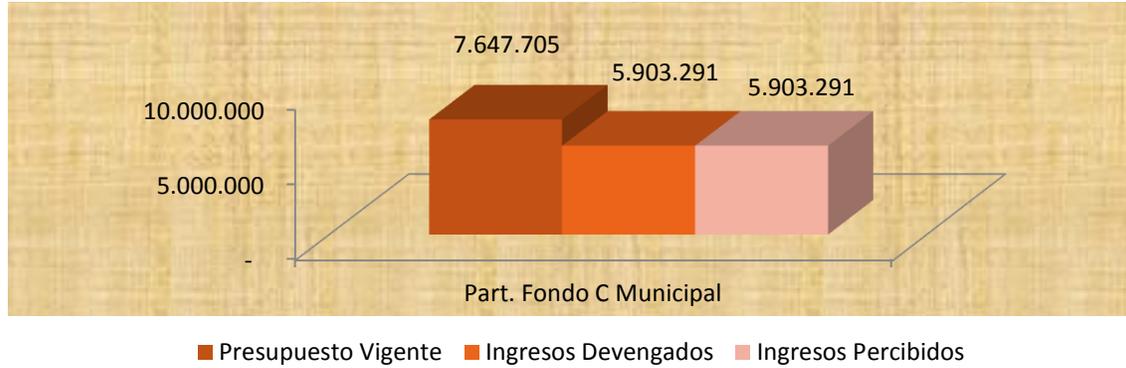
Consideraciones:

1. La cuenta 115-08-01 Recuperación y Reembolsos Licencias Medicas, figura un presupuesto Vigente de M\$ 37.511.- se encuentran devengados M\$ 46.264.- y se han percibido, tan solo M\$ 14.498.- faltando por recuperar M\$ 31.766.- acciones de cobro que deberán ejercerse ante entidades previsionales, fundamentalmente Fonasa y Consalud. Cabe señalar que mediante memorándum N° 369 del 25.09.2019.- Esta dirección de control a requerimiento de la CGR. solicito dar respuesta, a la CGR respecto a acciones de cobro cada vez que se detecto montos de subsidios adeudados y no ingresados al municipio por \$ 73.285.190.-
2. La cuenta 115-08-99 Otros, figura un presupuesto vigente de M\$ 37.511.- se encuentran devengados M\$ 46.264.- y percibido \$ 14.498.-

OTROS INGRESOS CORRIENTES



PARICIPACION FONDO COMUN MUNICIPAL



6.- CxC Venta de Activos no Financieros (115-10)

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
vehiculos	-	9.681	9.681	- 9.681	#¡DIV/0!
Maquinarias y Equipos	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Otros activos no	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Ingresos Corriente	-	9.681	9.681	- 9.681	#¡DIV/0!
Ingresos Totales	15.712.128	11.174.626	10.005.962	4.537.502	63,7%

Consideraciones:

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

7.- Recuperación de Prestamos 115.12

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

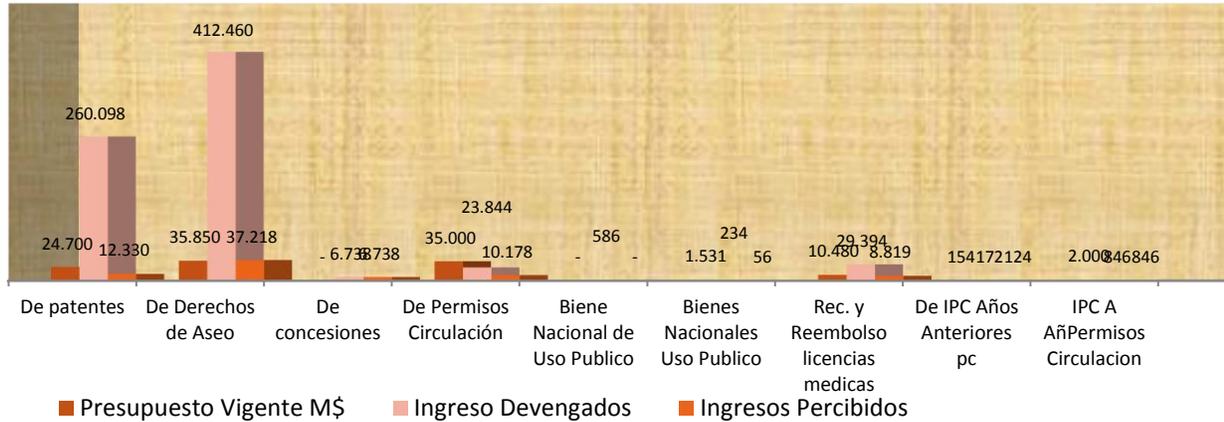
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
De patentes	24.700	260.098	12.330	- 235.398	49,9%
De Derechos de Aseo	35.850	412.460	37.218	- 376.610	103,8%
De concesiones	-	6.738	6.738	- 6.738	0,0%
De Permisos Circulación	35.000	23.844	10.178	11.156	29,1%
Bienes Nacionales Uso	1.531	234	56	1.297	0,0%
Rec. y Reembolso licencias	10.480	29.394	8.819		
De IPC Años Anteriores pc	154	172	124	- 18	80,5%
IPC A AñPermisos Circulacion	2.000	846	846	1.154	42,3%
Total Recup. Prestamos	109.715	733.786	76.309	- 605.157	69,6%
Ingresos Totales	15.712.128	11.174.626	10.005.962	4.537.502	63,7%

Al respecto se puede señalar, que la morosidad de los contribuyentes para con el municipio según lo presupuestado sería de M\$ 109.715.- No obstante, se han devengado M\$ 733.786.- y se han percibido M\$ 76.309.- Cabe señalar que la tasa de recuperación de morosos respecto a lo devengado es de tan solo un 10,39%, debiendo el municipio con los departamentos responsables, ejercer iniciativas, para efectuar el cobro correspondiente, obligación esencial de la administración, respecto a lo presupuestado la tasa de recuperación es de 69,55%.

Consideraciones:

1. En relación a la morosidad de patentes, se devengaron M\$ 260.098.- y se han percibido M\$ 12.330.- la tasa de recuperación de morosos respecto a lo devengado es de tan solo un 4,7%, debiendo el Departamento de Patentes, ejercer iniciativas, para efectuar el cobro correspondiente, obligación esencial de la administración, respecto a lo presupuestado la tasa de recuperación es de 49,91%.
2. La morosidad de derechos de Aseo, se devengaron M\$ 412.460.- y se han percibido M\$ 37.218.- la tasa de recuperación de morosos respecto a lo devengado es de tan solo un 9,02%, debiendo el Departamento de Aseo y Ornato, ejercer iniciativas, para efectuar el cobro correspondiente, obligación esencial de la administración, respecto a lo presupuestado la tasa de recuperación es de 103,8%.

Recuperación de Prestamos



8.- Transferencias para gastos de capital 115.13

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

Item	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
PMU y Equipamiento	17.399	-	-	17.399	-
DE Tesoro Publico	11.569	11.569	11.569	-	100,00
De Otras Entidades	142.034	61.575	61.575	80.459	43,35
TOTAL	171.002	73.144	73.144	97.858	42,77
Ingresos Totales	15.712.128	11.174.626	10.005.962	4.537.502	63,7%



9. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

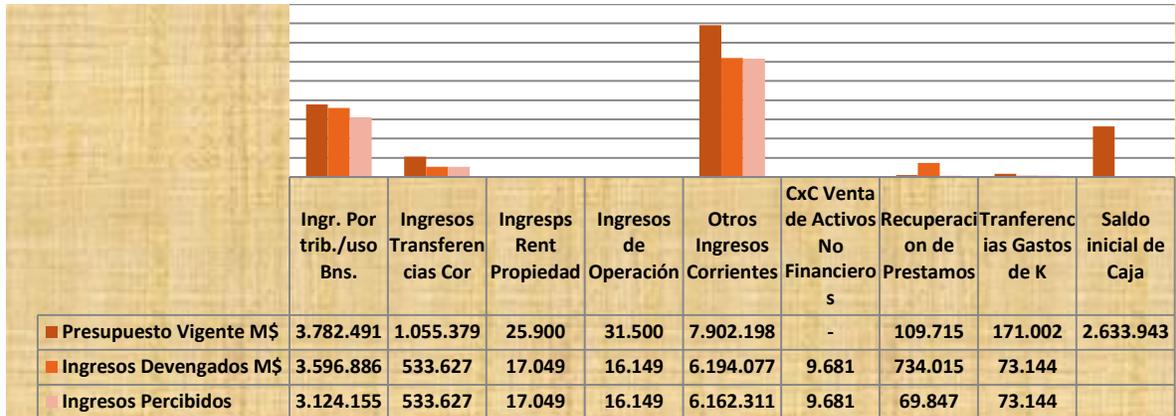
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera. Se debe precisar que el Saldo inicial fue ajustado al saldo real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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	2.633.943	-	-	-	-
Total Saldo Inicial Caja	2.633.943	-	-	-	-
Ingresos Totales	15.712.128	11.174.626	10.005.962	4.537.502	63,7%

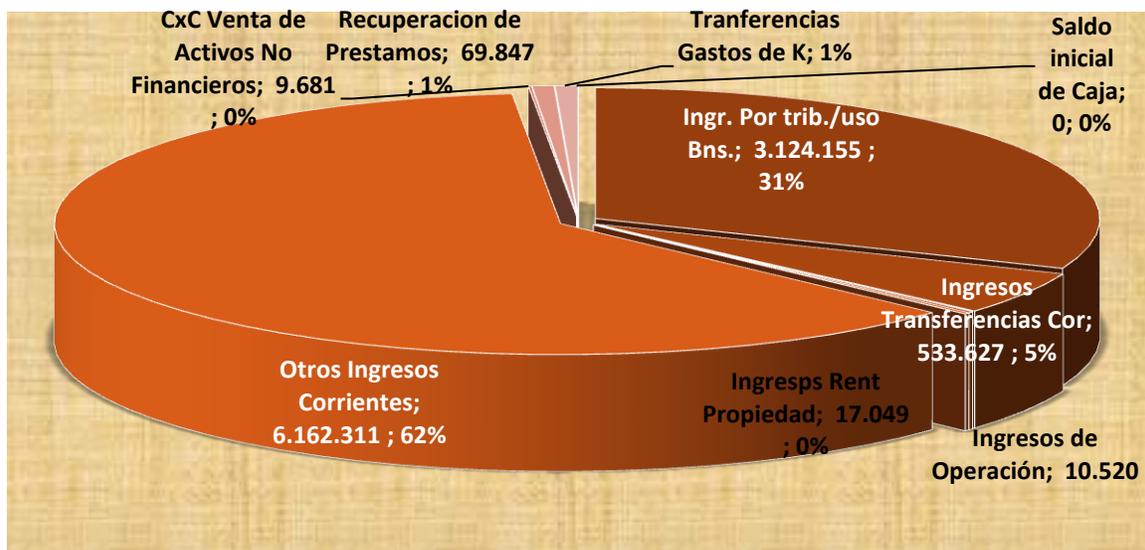
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingr. Por trib./uso Bns.	3.782.491	3.596.886	3.124.155	185.605	82,60
Ingresos Transferencias	1.055.379	533.627	533.627	521.752	50,56
Ingresps Rent Propiedad	25.900	17.049	17.049	8.851	65,83
Ingresos de Operación	31.500	16.149	16.149	15.351	51,27
Otros Ingresos Corrientes	7.902.198	6.194.077	6.162.311	1.708.121	77,98
CxC Venta de Activos No	-	9.681	9.681	- 9.681	#¡DIV/0!
Recuperacion de	109.715	734.015	69.847	- 624.300	63,66
Tranferencias Gastos de K	171.002	73.144	73.144	97.858	42,77
Saldo inicial de Caja	2.633.943			2.633.943	-
Ingresos Totales	15.712.128	11.174.628	10.005.963	4.537.500	63,7%

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

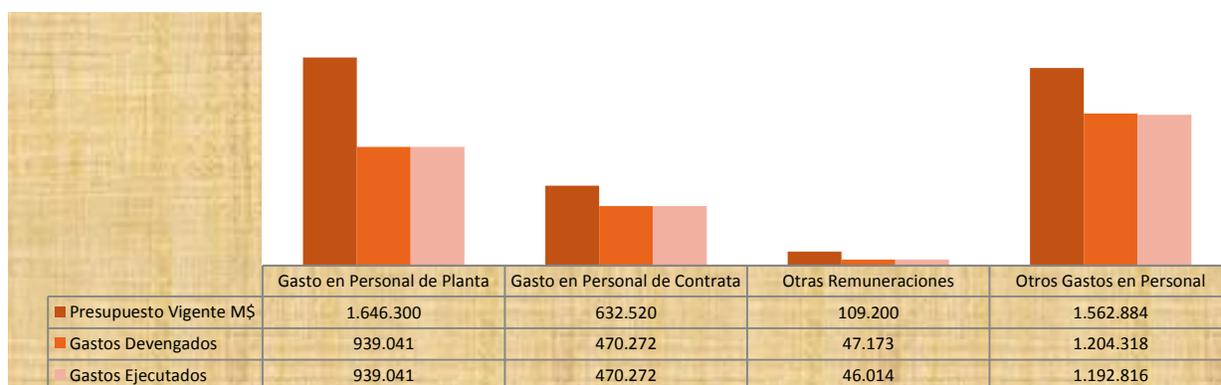
1.- Recursos Humanos 215.21

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad. En lo relacionado con los Recursos Humanos, el gasto total correspondió a **M\$ 2.648.143.-** lo que representa un **67.0%**, del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuest o Vigente	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	1.646.300	939.041	939.041	707.259	57,0
Gasto en Personal de Contrata	632.520	470.272	470.272	162.248	74,3
Otras Remuneraciones	109.200	47.173	46.014	62.027	42,1
Otros Gastos en Personal	1.562.884	1.204.318	1.192.816	358.566	76,3
Total Gastos Rec Humano	3.950.904	2.660.804	2.648.143	1.290.100	67,0
Gasto Total	15.712.128	9.737.255	9.687.671	5.974.873	61,7%

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal municipal, se han ejecutado un **57.0%** del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un **74.3%** del total presupuestado. Las otras remuneraciones referida a los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, se eleva al **42.1%**. Los otros gastos en personal se encuentran en un **76.3%** del gasto proyectado, cifras inferiores a lo proyectado para el 3° trimestre (ver gráfico siguiente).

**Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 3° Trimestre 2019**

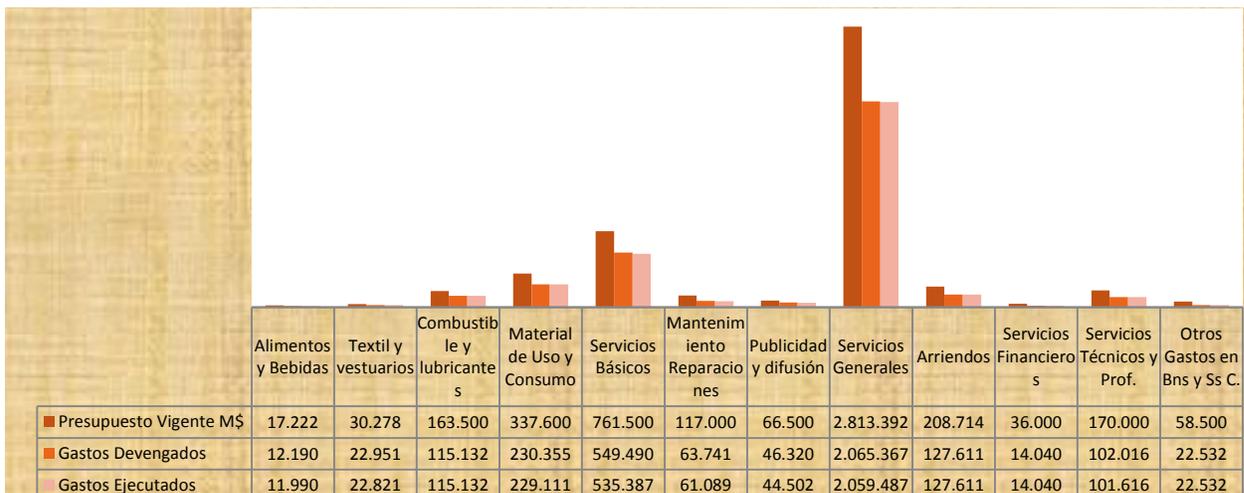


2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de M \$ **3.345.318.-** y correspondió al 70.0% del total de Gastos Presupuestados, al 3° trimestre, el gasto que se encuentra por de 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	17.222	12.190	11.990	5.032	69,6
Textil y vestuarios	30.278	22.951	22.821	7.327	75,4
Combustible y lubricantes	163.500	115.132	115.132	48.368	70,4
Material de Uso y Consumo	337.600	230.355	229.111	107.245	67,9
Servicios Basicos	761.500	549.490	535.387	212.010	70,3
Mantenimiento Reparaciones	117.000	63.741	61.089	53.259	52,2
Publicidad y difusión	66.500	46.320	44.502	20.180	66,9
Servicios Generales	2.813.392	2.065.367	2.059.487	748.025	73,2
Arriendos	208.714	127.611	127.611	81.103	61,1
Servicios Financieros	36.000	14.040	14.040	21.960	39,0
Servicios Técnicos y Prof.	170.000	102.016	101.616	74.202	59,8
Otros Gastos en Bns y Ss C.	58.500	22.532	22.532	35.968	38,5
Total BB y SS de Consumo	4.780.206	3.371.745	3.345.318	1.414.679	70,0
Gasto Total	15.712.128	9.737.255	9.687.671	5.974.873	61,7%



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	15.712.128	9.737.255	9.687.671	5.974.873	61,7%

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	821.198	490.042	490.042	331.156	59,7
A Otras Entidades Publicas	3.516.291	2.037.488	2.037.488	1.478.803	57,9
Total transferencias	4.337.489	2.527.530	2.527.530	1.809.959	58,3
Gasto Total	15.712.128	9.737.255	9.687.671	5.974.873	61,7%

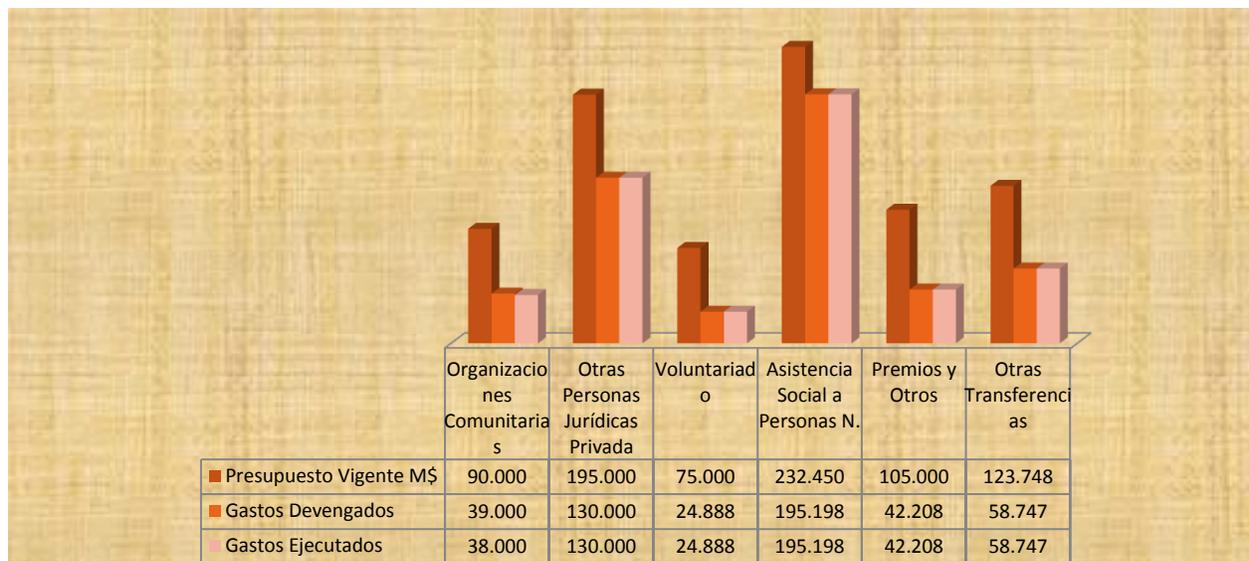
DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 3° TRIMESTRE



Composición de las Transferencias Externas – Sector Privado

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Organizaciones Comunitarias	90.000	39.000	38.000	51.000	42,22
Otras Personas Jurídicas Privada	195.000	130.000	130.000	65.000	66,67
Voluntariado	75.000	24.888	24.888	50.112	33,18
Asistencia Social a Personas N.	232.450	195.198	195.198	37.252	83,97
Premios y Otros	105.000	42.208	42.208	62.792	40,20
Otras Transferencias	123.748	58.747	58.747	65.001	47,47
Total Transf. Al Sector Privado	821.198	490.041	489.041	332.157	59,55
Total Transf. A Entidades	3.516.291	2.037.488	2.037.488	1.478.803	57,9
Total transferencias	4.337.489	2.527.529	2.526.529	1.810.960	58,25
Gasto Total	15.712.128	9.737.255	9.687.671	5.974.873	61,7%

CUADRO DE TRANSFERENCIAS EXTERNAS

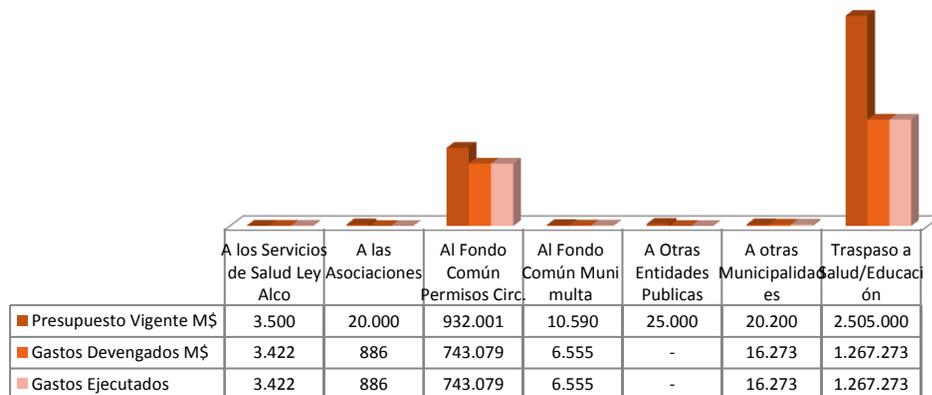


Durante el 3° trimestre se observa que se transfirieron al sector Privado M\$ 489.041.- que representa un 59.55% que esta dentro de lo presupuestado

Composición Transferencias Gestión Interna – Otras Entidades Públicas

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios de Salud Ley Alco	3.500	3.422	3.422	78	97,8
A las Asociaciones	20.000	886	886	19.114	4,4
Al Fondo Común Permisos Circ.	932.001	743.079	743.079	188.922	79,7
Al Fondo Común Muni multa	10.590	6.555	6.555	4.035	61,9
A Otras Entidades Publicas	25.000	-	-	25.000	-
A otras Municipalidades	20.200	16.273	16.273	3.927	80,6
Traspaso a Salud/Educación	2.505.000	1.267.273	1.267.273	1.352.126	50,6
Total Transf Otras Ent Publicas	3.516.291	2.037.488	2.037.488	1.593.202	57,9
Total Transf. Sector Privado	821.198	490.042	489.042	331.156	59,6
Total transferencias	4.337.489	2.527.530	2.526.530	1.924.358	58,2
Gasto Total	15.712.128	9.737.255	9.687.671	5.974.873	61,7%

CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados (3º Trimestre)

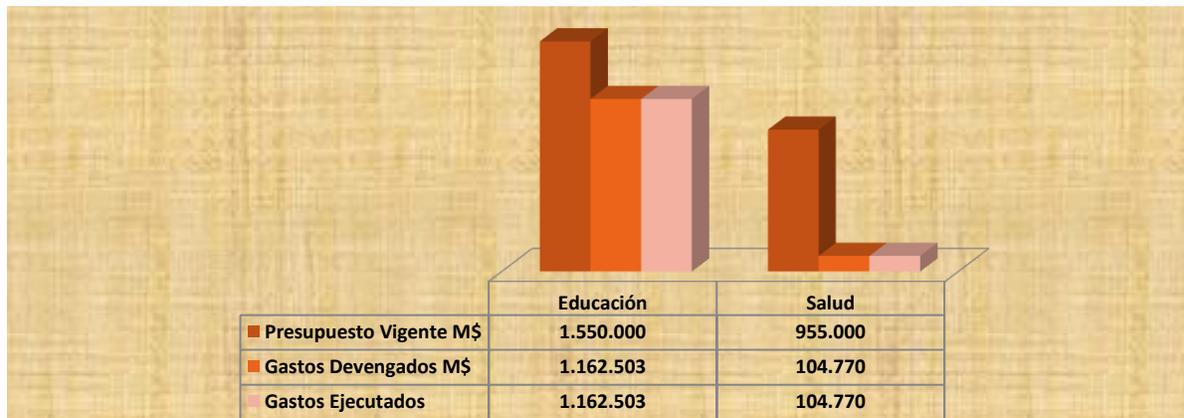


Durante el 2º trimestre evaluado se observa que se transfirieron a otras entidades publicas la suma de M\$ 2.037.488.- lo que equivale a un 57.9% del Total Presupuestado para el año. Valores que se encuentran dentro de la proyección 2º trimestre.

Transferencias a Salud y Educación 3º Trimestre 2019

En relación a los traspasos, al 3º trimestre, se traspaso a educación coorrespondio a un 75% de lo presupuestado y a salud solo 10.97% se encuentra en lo presupuestado.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.550.000	1.162.503	1.162.503	387.497	75,00
Salud	955.000	104.770	104.770	850.230	10,97
Traspaso a Salud/Educación	2.505.000	1.267.273	1.267.273	1.237.727	50,59
Total Transf Otras Ent Publicas	3.516.291	2.037.488	2.037.488	1.478.803	57,9
Total Transf. Sector Privado	821.198	490.042	489.042	331.156	59,6
Total transferencias	4.337.489	2.527.530	2.526.530	1.810.959	58,2
Gasto Total	15.712.128	9.737.255	9.687.671	5.974.873	61,7%



5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

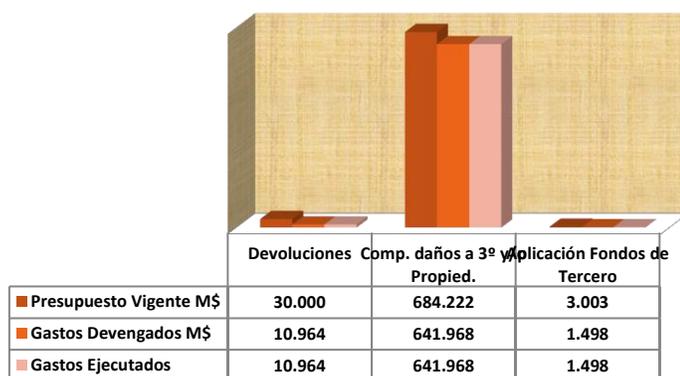
Comprende entre otros: las devoluciones de gravámenes, contribuciones pagadas en exceso, retenciones, garantías, descuentos indebidos, reembolsos y otros. Gastos por concepto de pagos como compensación por daños a las personas o a las propiedades causados por organismos del sector público. Pueden ser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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	30.000	10.964	10.964	19.036	36,5
Comp. daños a 3º y/o Propied.	684.222	641.968	641.968	42.254	93,8
Aplicación Fondos de Tercero	3.003	1.498	1.498	1.505	49,9
Total Otros Gast, Corrientes	717.225	654.430	654.430	62.795	91,2
Gasto Total	15.712.128	9.737.255	9.687.671	5.974.873	61,7%

Consideraciones:

1. Se debe señalar que en el 3° trimestre, la cuenta 215-26-02-001 Cumplimiento de Sentencias Ejecutoriadas, perteneciente a la cuenta origen Compensación por daños a terceros y/o Propiedad, tuvo los siguientes movimientos, modificación presupuestaria de la cuenta en el monto de M\$ 684.222.- lo pagado sentencias ejecutoriadas se eleva a M\$654.430.- quedando un saldo de M\$ 62.795.- monto que no se condice por otras sentencias ejecutoriadas del municipio.

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 3° Trimestre 2019

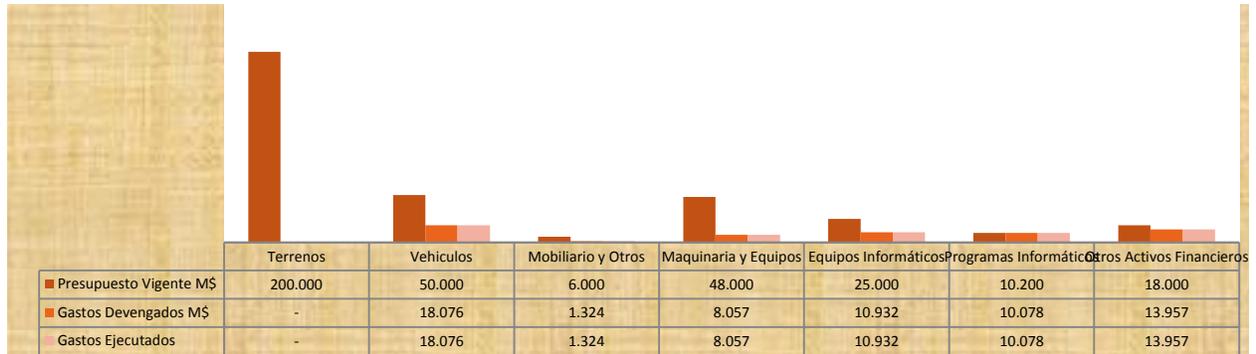


6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes. La ejecución del gasto se eleva a un 17.5 % de lo presupuestado.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Terrenos	200.000	-	-	200.000	-
Vehiculos	50.000	18.076	18.076	31.924	
Mobiliario y Otros	6.000	1.324	1.324	4.676	22,1
Maquinaria y Equipos	48.000	8.057	8.057	39.943	16,8
Equipos Informáticos	25.000	10.932	10.932	14.068	43,7
Programas Informáticos	10.200	10.078	10.078	122	98,8
Otros Activos Financieros	18.000	13.957	13.957	4.043	77,5
Total Activos no Financ	357.200	62.424	62.424	294.776	17,5
Gasto Total	15.712.128	9.737.255	9.687.671	5.974.873	61,7%

**Adquisición de Activos No Financieros
Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados
3° Trimestre 2019**



7.- Iniciativas de Inversión 215-31

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

Detalle de Proyectos de Inversión

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Estudios Básicos	80.000	29.735	28.935	50.265	36,2
Proyectos	1.278.753	323.266	315.559	963.194	24,7
Total Iniciativas de Inver.	1.358.753	353.001	344.494	1.014.259	25,4
Gasto Total	15.712.128	9.737.255	9.687.671	5.974.873	61,7%

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 25.4% por sobre lo proyectado y devengado 26.0%

Tipo de gasto	Monto Presup. M\$	Monto Devengado M\$	Monto Pagado M\$	%	
				Dev	Pag
INICIATIVAS DE INVERSION	1.358.753	353.001	344.495	26,0	25,4
ESTUDIOS BASICOS	80.000	29.735	28.935	37,2	36,2
PROYECTOS	1.278.753	323.266	315.560	25,3	24,7
GASTOS ADMINISTRATIVOS	0	0	0		
CONSULTORIAS	22.886	6.800	6.800	29,7	29,7
OBRAS CIVILES	1.105.753	278.439	270.733	25,2	24,5
EQUIPAMIENTO	150.114	38.027	38.027	25,3	25,3



8.- Transferencias de Capital 215-33

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

Ítem	Presupuesto Vigentel M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios Regionales V	100.000	-	-	100.000	-
A Otras Entidades Publicas	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Transferencias de	100.000	-	-	100.000	-
Gasto Total	15.712.128	9.737.255	9.687.671	5.974.873	61,7%

9.- 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	110.351	107.324	107.324	3.027	97,3
Total Cuentas por Pagar	110.351	107.324	107.324	3.027	97,3
Gasto Total	15.712.128	9.737.255	9.687.671	5.974.873	0,6

ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS AL 3° Trimestre

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



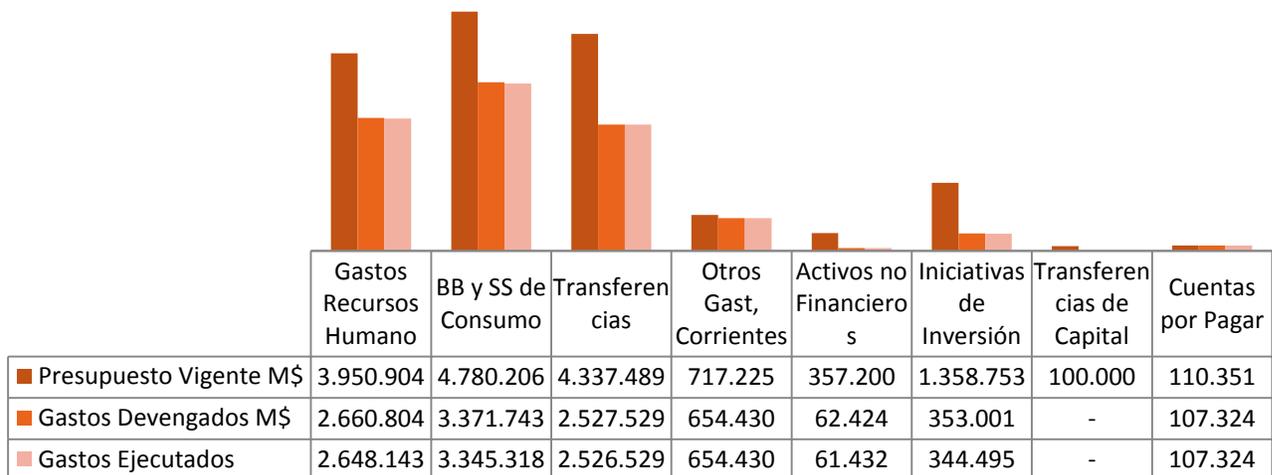
10.- Resumen del Gasto Municipal

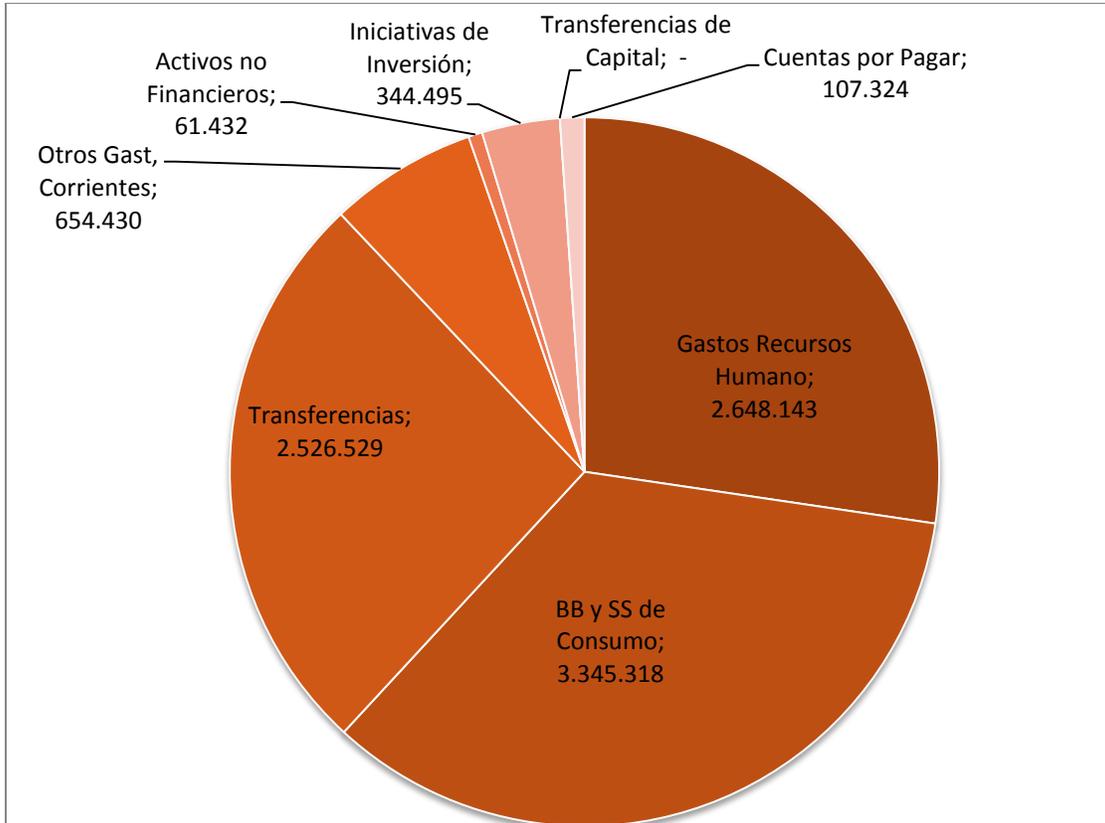
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 3° Trimestre del año 2019.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	3.950.904	2.660.804	2.648.143	1.290.100	67,0
BB y SS de Consumo	4.780.206	3.371.743	3.345.318	1.408.463	70,0
Transferencias	4.337.489	2.527.529	2.526.529	1.809.960	58,2
Otros Gast, Corrientes	717.225	654.430	654.430	62.795	91,2
Activos no Financieros	357.200	62.424	61.432	294.776	17,2
Iniciativas de Inversión	1.358.753	353.001	344.495	1.005.752	25,4
Transferencias de Capital	100.000	-	-	100.000	-
Cuentas por Pagar	110.351	107.324	107.324	3.027	97,3
Gasto Total	15.712.128	9.737.255	9.687.671	5.974.873	61,7

Distribución del Gasto Municipal 3° Trimestre 2019 COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS





AREA SALUD

I INGRESOS

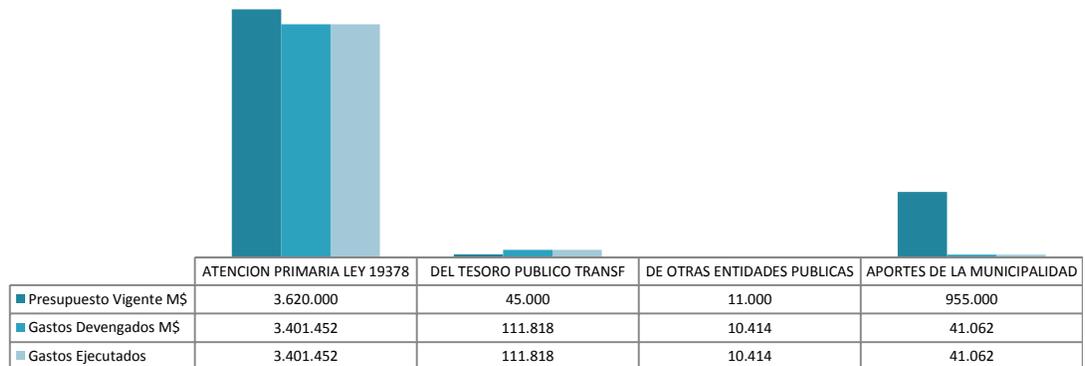
1. CORRIENTES 115.05

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

DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS

El monto total recaudado por transferencias al 3º trimestre es de **M\$ 3.564.746.-** y representa el 77.0 % del presupuestado vigente.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
ATENCION PRIMARIA LEY 19378	3.620.000	3.401.452	3.401.452	218.548	94,0
DEL TESORO PUBLICO TRANSF	45.000	111.818	111.818	- 66.818	248,5
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	11.000	10.414	10.414	586	94,7
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	955.000	41.062	41.062	913.938	4,3
Total Ingr. Por Transf.	4.631.000	3.564.746	3.564.746	1.066.254	77,0
Ingresos Totales	5.133.610	3.896.502	3.792.153	1.237.108	73,9



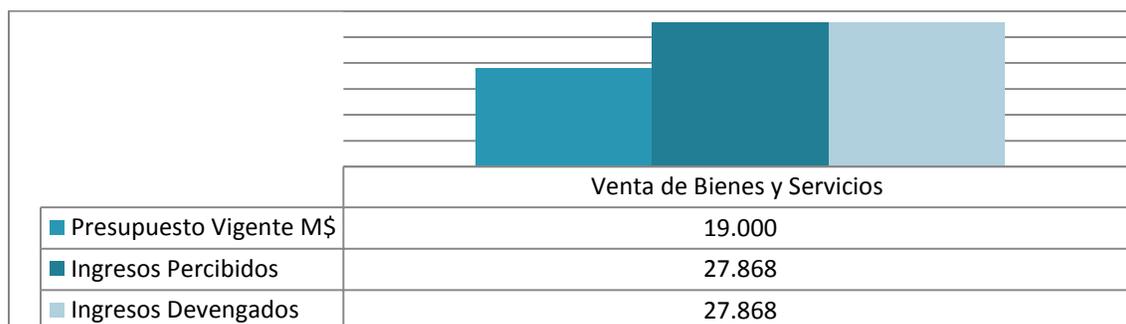
2. Ingresos de Operación 115-07

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 3° trimestre 2019, los altos ingresos que han venta de bienes y servicios, se han percibido un 146.7% de lo proyectado.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	Saldo Presup
Venta de Bienes y	19.000	27.868	27.868	- 8.868	146,7
Total Rentas	19.000	27.868	27.868	- 8.868	146,7
Ingresos Totales	5.133.610	3.896.502	3.792.153	1.237.108	73,9

Consideraciones:

La cuenta 115-07-01 ventas, corresponde a la farmacia popular, han ingresado a esta cuenta M\$ 27.868.- correspondiente a un 146.7% de lo proyectado.



3. Otros Ingresos Corrientes 115.08

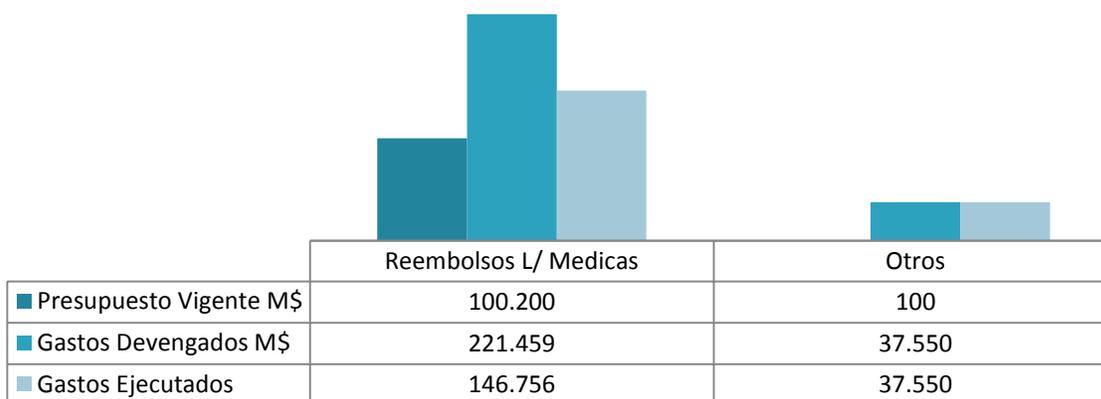
Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	100.200	221.459	146.756	- 121.259	146,5
Otros	100	37.550	37.550	- 37.450	37.550,0
Total Ingresos Corriente	100.300	259.009	184.306	- 158.709	183,8
Ingresos Totales	5.133.610	3.896.502	3.792.153	1.237.108	73,9

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 146.756.-** y representan un 146.5% del total del presupuesto vigente. Es preciso señalar, que las cuentas al cierre del ejercicio, con saldo negativo, deben ajustarse a los mayores ingresos y/o mayores gastos.

Consideraciones:

1. La cuenta 115-08-01 Recuperación y Reembolsos Licencias Medicas, figura un presupuesto de M\$ 100.200.- se encuentran devengados M\$ 221.459.- y se han percibido, tan solo M\$ 146.756.- faltando por recuperar M\$ 74.703.- acciones de cobro que deberán ejercerse ante entidades previsionales, fundamentalmente Fonasa y consalud y colmna.



4.- Recuperación de Prestamos 115.12

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
recuperacion art. 12 ley 18196	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Ad. Fondos Salud Morosos	-	44.877	15.232	- 44.877	#¡DIV/0!
Otros	-	-	-	-	0,0%
Total rec. y Ree. licencias	-	44.877	15.232	- 44.877	#¡DIV/0!
Ingresos Totales	5.133.610	3.896.502	3.792.153	1.237.108	73,9

Consideraciones:

1. En relación a la morosidad de recuperación licencias medicas se contemplo M\$100.000.- en el presupuesto, no obstante hoy no aparece reflejado en el presupuesto ese monto situación que debe aclarar departamento de contabilidad, refleja una inconsistencia en la información contable. Se devengan M\$ 44.877.- y se han percibido solo M\$ 15.232.- es preciso señalar la imprecisión de esta cuenta, dado que debería al 31 de diciembre haber tenido claro la deuda de las entidades de salud para con el municipio, como también debe efectuarse acciones concretas de cobranza de esta deuda.

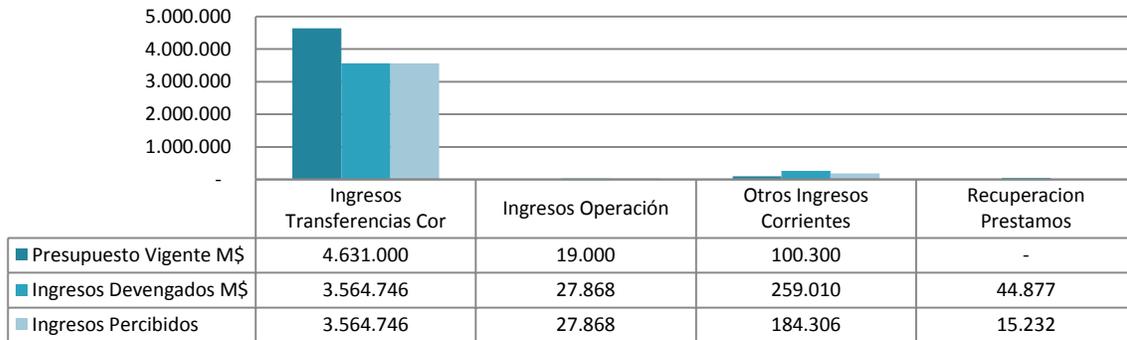
4. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

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

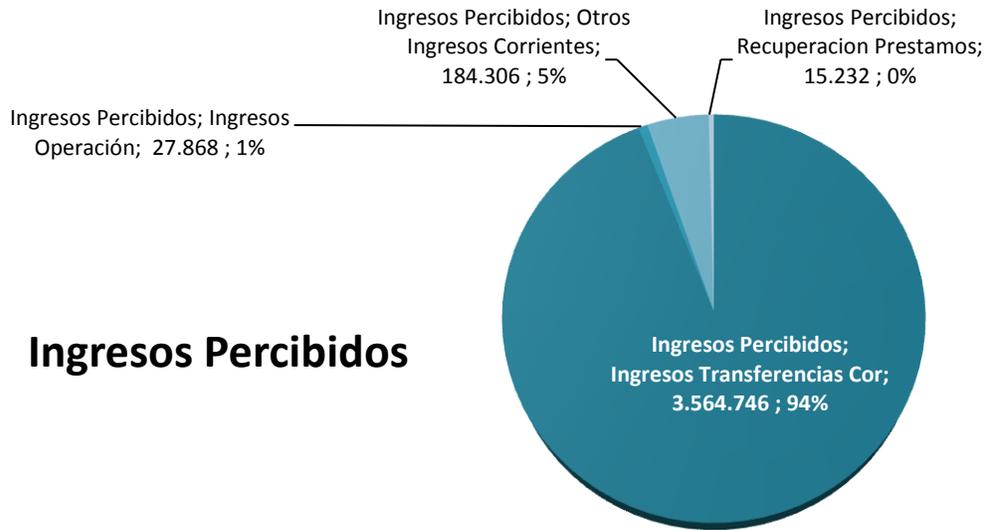
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	383.310	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	383.310	-	-	-	-
Ingresos Totales	5.133.610	3.896.502	3.792.153	1.237.108	73,9

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias	4.631.000	3.564.746	3.564.746	1.066.254	76,98
Ingresos Operación	19.000	27.868	27.868	- 8.868	146,67
Otros Ingresos Corrientes	100.300	259.010	184.306	- 158.710	258,24
Recuperacion Prestamos	-	44.877	15.232	- 44.877	#DIV/0!
Saldo inicial de Caja	383.310	-	-	383.310	-
Ingresos Totales	5.133.610	3.896.501	3.792.152	1.237.109	73,9



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS (Ingresos Reales)



Ingresos Percibidos

II GASTOS DEL SISTEMA SALUD MUNICIPAL

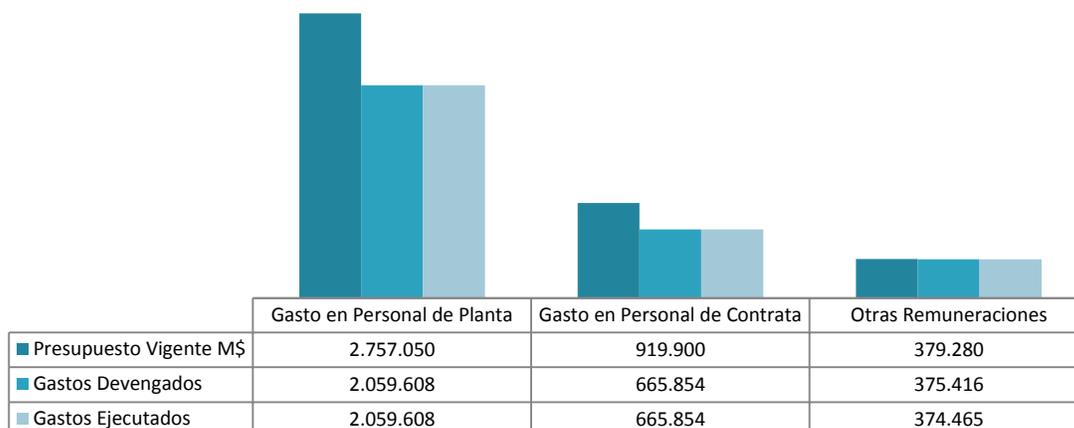
1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 3.099.927.-** lo que representa un 76.4% 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	2.757.050	2.059.608	2.059.608	697.442	74,7
Gasto en Personal de Contrata	919.900	665.854	665.854	254.046	72,4
Otras Remuneraciones	379.280	375.416	374.465	3.864	98,7
Total Gastos Rec Humano	4.056.230	3.100.878	3.099.927	955.352	76,4
Gasto Total	5.133.610	3.788.719	3.773.640	1.344.891	73,5

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 74.7% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 72.4% del total presupuestado. Las otras remuneraciones han alcanzado un 98.7% de lo presupuestado. Se debe advertir que el presupuesto de Salud en materia de Personal al 3° trimestre alcanza un 76.4%. el ítems que supera el máximo establecido para el 3° trimestre, son las Otras remuneraciones correspondiente a honorarios, se deberá tener especial cuidado este trimestre en el control de este gasto.

Comportamiento de Gastos en Personal Gasto Reales v/s Presupuesto 3° Trimestre 2019



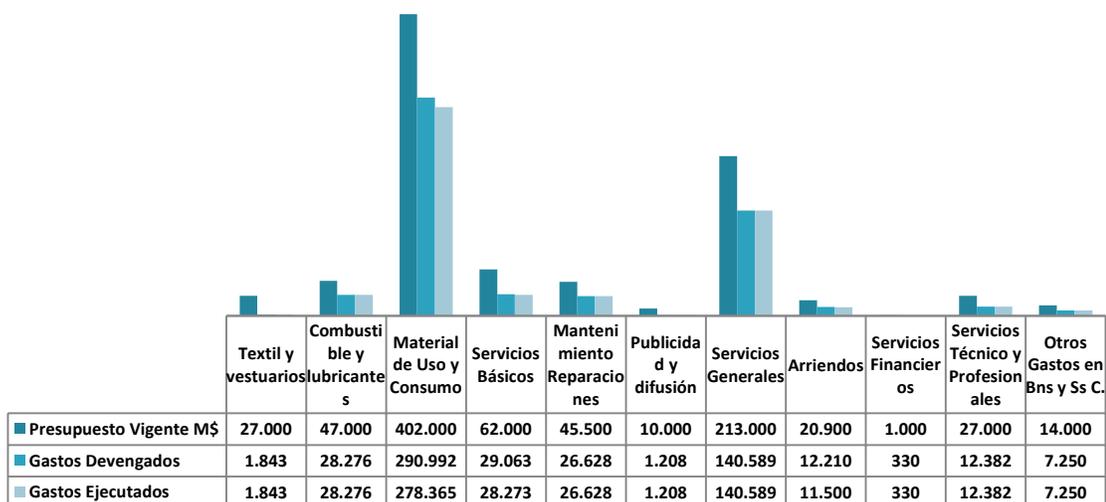
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de M \$ 536.644.- y correspondió al 61.73% del total de Gastos Presupuestados.

Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo

Ítem	Presupuestado Vigente	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Textil y vestuarios	27.000	1.843	1.843	25.157	6,83
Combustible y lubricantes	47.000	28.276	28.276	18.724	60,16
Material de Uso y Consumo	402.000	290.992	278.365	111.008	69,25
Servicios Básicos	62.000	29.063	28.273	32.937	45,60
Mantenimiento Reparaciones	45.500	26.628	26.628	18.872	58,52
Publicidad y difusión	10.000	1.208	1.208	8.792	12,08
Servicios Generales	213.000	140.589	140.589	72.411	66,00
Arriendos	20.900	12.210	11.500	8.690	55,02
Servicios Financieros	1.000	330	330	670	33,00
Servicios Técnico y	27.000	12.382	12.382	14.618	45,86
Otros Gastos en Bns y Ss C.	14.000	7.250	7.250	6.750	51,79
Total BB y SS de Consumo	869.400	550.771	536.644	318.629	61,73
Gasto Total	5.133.610	3.788.719	3.773.640	1.344.891	73,5

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



3.- Prestaciones de Seguridad Social 215.23

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	80.000	45.587	45.587	34.413	57,0
Total Prestaciones	80.000	45.587	45.587	34.413	57,0
Gasto Total	5.133.610	3.788.719	3.773.640	1.344.891	73,5

4.- Transferencias Corrientes 215.24

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Otras Entidades publicas	1.000	-	-	1.000	-
Total transferencias	1.000	-	-	1.000	-
Gasto Total	5.133.610	3.788.719	3.773.640	1.344.891	73,5

5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Se debe precisar que la cuenta tiene una ejecución de un 73.5%, 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	63.310	43.458	43.458	19.852	68,6
Total Otros Gast, Corrientes	63.310	43.458	43.458	19.852	68,6
Gasto Total	5.133.610	3.788.719	3.773.640	1.344.891	73,5

Consideraciones:

6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Vehiculos	21.200	21.130	21.130	70	99,7
Mobiliario y Otros	7.000	3.111	3.111	3.889	44,4
Maquinaria y Equipos	11.000	353	353	10.647	3,2
Equipos Informaticos	5.000	3.962	3.962	1.038	79,2
Total Activos no Fina	44.200	28.556	28.556	15.644	64,6
Gasto Total	5.133.610	3.788.719	3.773.640	1.344.891	73,5

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 Vigente M\$	Gastos Devengad	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	30.000	19.469	19.469	10.531	64,9
Total Cuentas por Pagar	30.000	19.469	19.469	10.531	64,9
Gasto Total	5.133.610	3.788.719	3.773.640	1.344.891	73,5

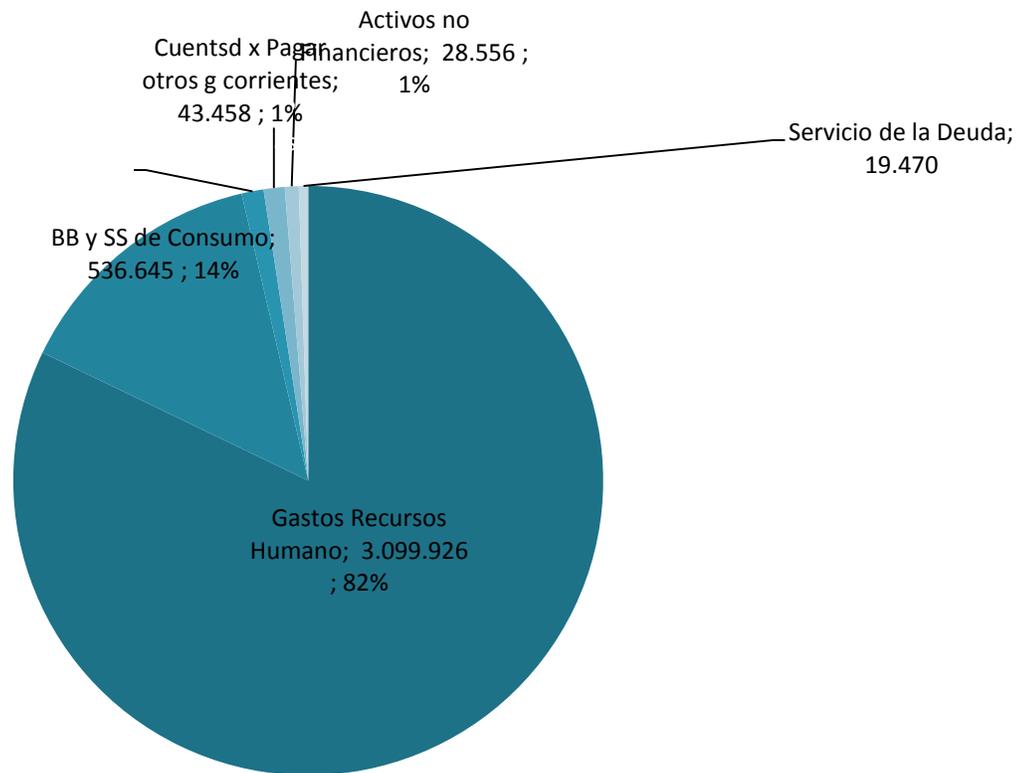
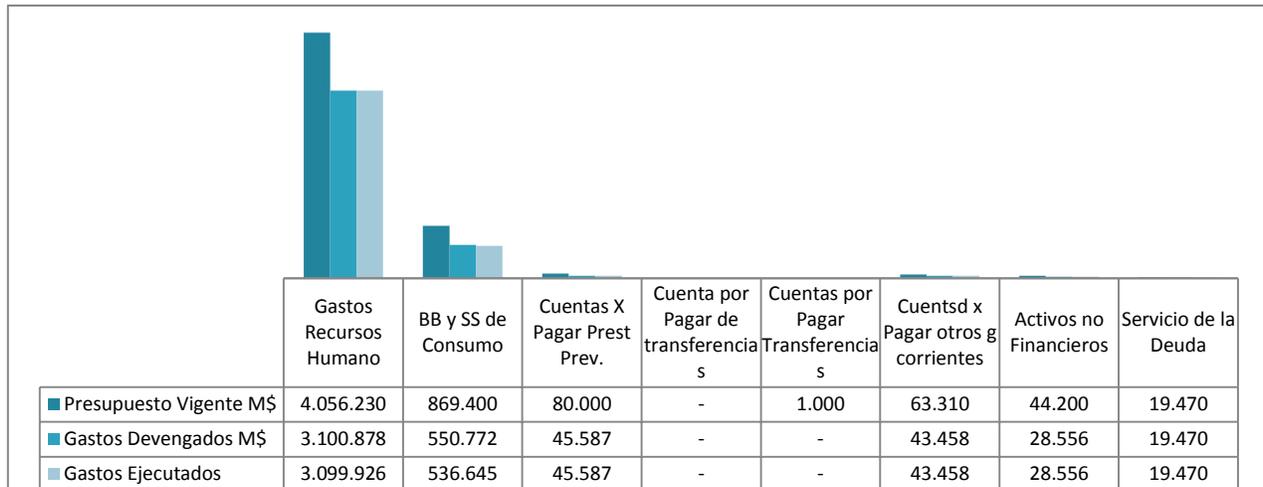
8.- Resumen del Gasto Municipal

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 3° Trimestre del año 2019.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	4.056.230	3.100.878	3.099.926	955.352	76,4
BB y SS de Consumo	869.400	550.772	536.645	318.628	61,7
Cuentas X Pagar Prest Prev.	80.000	45.587	45.587	34.413	57,0
Cuentas por Pagar	1.000	-	-	1.000	-
Cuentas x Pagar otros g	63.310	43.458	43.458	19.852	68,6
Activos no Financieros	44.200	28.556	28.556	15.644	64,6
Servicio de la Deuda	19.470	19.470	19.470	-	100,0
Gasto Total	5.133.610	3.788.721	3.773.642	1.344.889	73,5

Distribución del Gasto Municipal 3° Trimestre 2019
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS



AREA EDUCACION

I INGRESOS

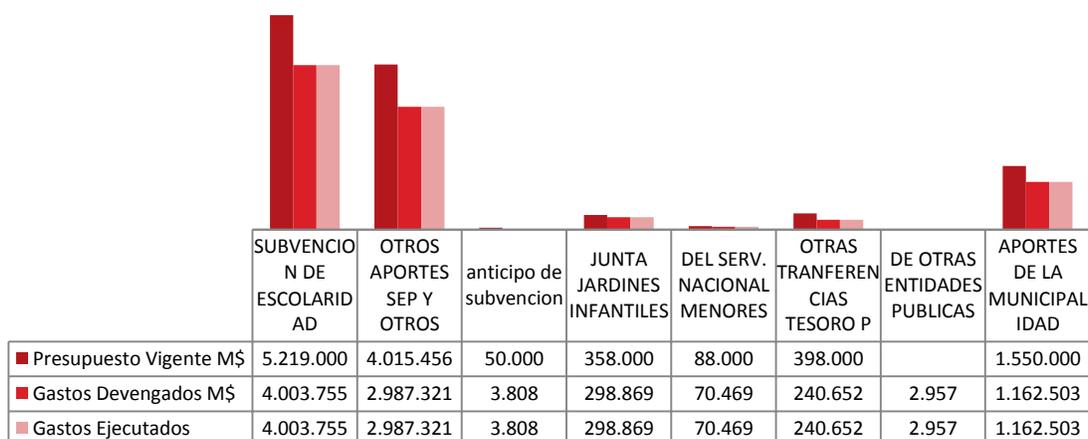
1. CORRIENTES 115.05

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

DE LA SUBSECRETARIA EDUCACION

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	5.219.000	4.003.755	4.003.755	1.215.245	76,7
OTROS APORTES SEP Y OTROS	4.015.456	2.987.321	2.987.321	1.028.135	74,4
anticipo de subvencion	50.000	3.808	3.808	46.192	7,6
JUNTA JARDINES INFANTILES	358.000	298.869	298.869	59.131	83,5
DEL SERV. NACIONAL MENORES	88.000	70.469	70.469	17.531	
OTRAS TRANSFERENCIAS TESORO P	398.000	240.652	240.652	157.348	60,5
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS		2.957	2.957		
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	1.550.000	1.162.503	1.162.503	387.497	75,0
Total Ingr. Por Transf.	11.678.456	8.770.334	8.770.334	2.908.122	75,1

El monto total recaudado por transferencias al 3º trimestre es de **M\$ 1.162.503.-** y representa el **75.0%** del presupuestado vigente. Monto que se encuadra dentro de lo estimado para el 3º trimestre.

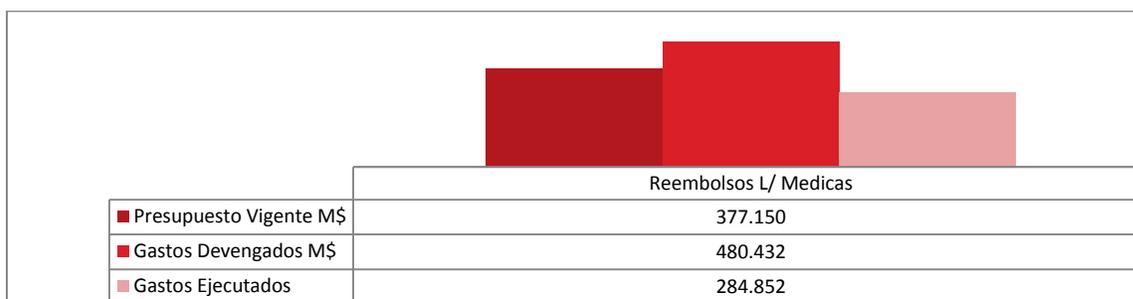


2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	377.150	480.432	284.852	- 103.282	75,5
Otros	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Ingresos Corriente	377.150	480.432	284.852	- 103.282	75,5
Ingresos Totales	13.894.999	9.798.126	9.537.632	4.096.873	68,6

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 284.852.-** y representan un 68.6% del total del presupuesto vigente.



Consideraciones:

La cuenta 115-08-01 Recuperación y Reembolsos Licencias Medicas, figura un presupuesto de M\$ 377.150.- se encuentran devengados M\$ 480.432.- y se han percibido, tan solo M\$ 284.852.- faltando por recuperar M\$ 195.580.- acciones de cobro que deberán ejercerse ante entidades previsionales, fundamentalmente Fonasa; Banmedica; consalud y colmmena.

3. Recuperación de Prestamos 115.12

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	%
Administradores de Salud	150.200	146.260	81.346	64.914	54,2%
Total Recup. Prestamos	150.200	146.260	81.346	64.914	54,2%
Ingresos Totales	13.894.999	9.798.126	9.537.632	4.096.873	68,6

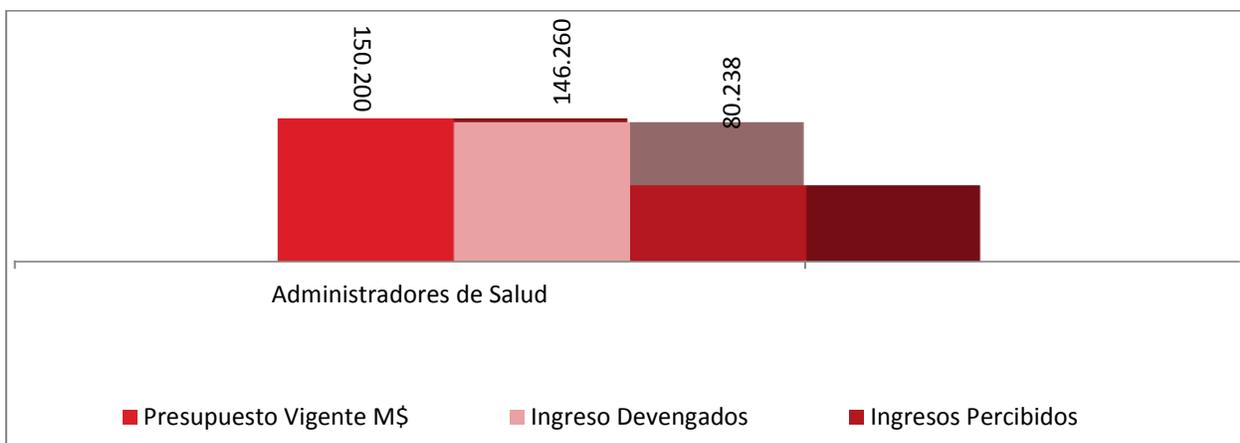
Al respecto se puede señalar, que conforme a los registros las entidades de salud mantienen un deuda de arrastre con el municipio de M\$ 64.914.-

Consideraciones:

1. En relación a la morosidad de recuperación licencias medicas se encuentra devengado M \$146.2600.- y se han percibido solo M\$ 81.346.- quedando por cobrar

M\$ 80.238.- según lo registrado por ese departamento, no obstante se hace presente que la deuda de las administradoras de salud puede ser mas, por lo que se deberá depurar la información y tener claro la deuda y proceder a su cobro. El total por cobrar entre las cuentas 115-08 y 115-12 existe un monto cierto por cobrar de M\$260.494.-

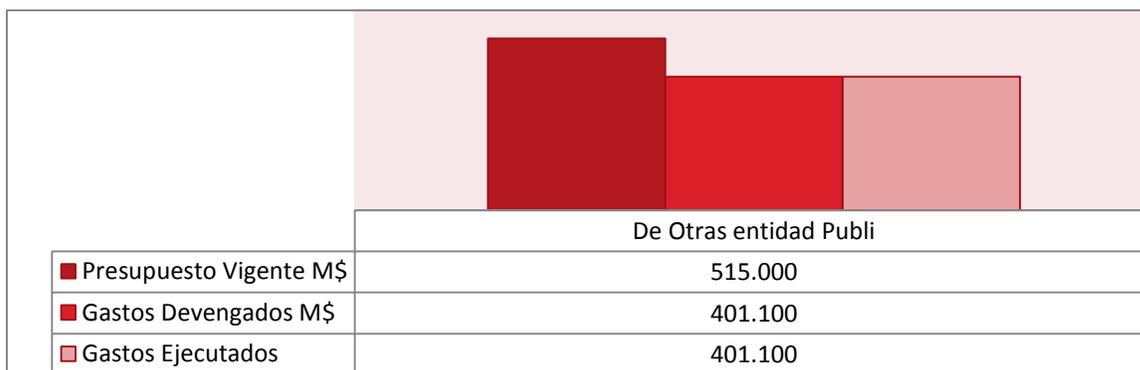
Recuperación de Prestamos



3. TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL. 115.13

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
De la Sub. Educacion	515.000	401.100	401.100	113.900	77,9
Total Ingresos Corriente	515.000	401.100	401.100	113.900	77,9
Ingresos Totales	13.894.999	9.798.126	9.537.632	4.096.873	68,6



4. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

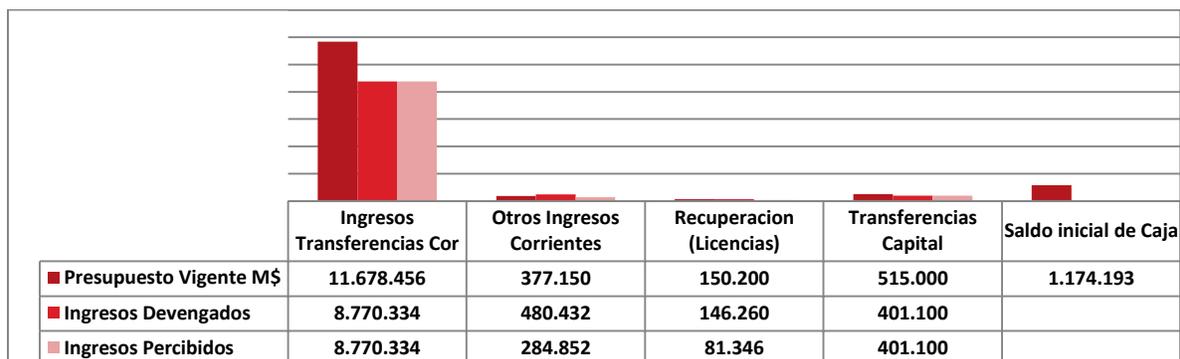
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	1.174.193	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	1.174.193	-	-	-	-
Ingresos Totales	13.894.999	9.798.126	9.537.632	4.096.873	68,6

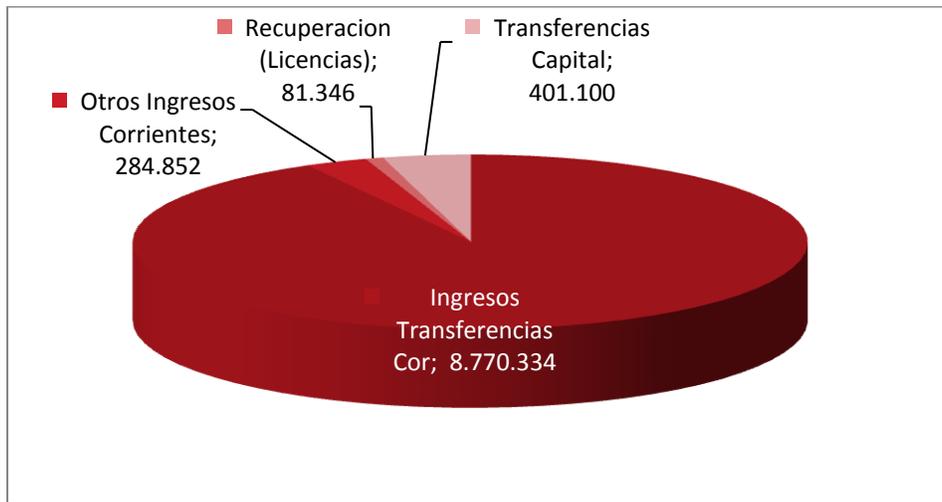
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	11.678.456	8.770.334	8.770.334	2.908.122	75,10
Otros Ingresos Corrientes	377.150	480.432	284.852	- 103.282	75,53
Recuperacion (Licencias)	150.200	146.260	81.346	3.940	54,16
Transferencias Capital	515.000	401.100	401.100	30.562	77,88
Saldo inicial de Caja	1.174.193			1.174.193	-
Ingresos Totales	13.894.999	9.798.126	9.537.632	4.096.873	68,64

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA EDUCACION MUNICIPAL

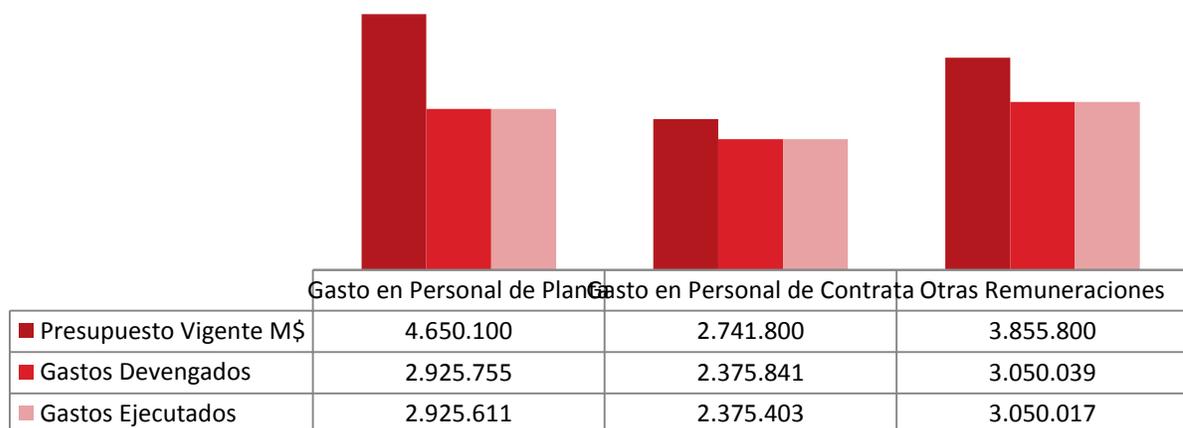
1.- Recursos Humanos 215.21

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad. En lo relacionado con los Recursos Humanos, el gasto total correspondió a **M\$ 8.351.031.-** lo que representa un 74.2% del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	4.650.100	2.925.755	2.925.611	1.724.345	62,9
Gasto en Personal de Contrata	2.741.800	2.375.841	2.375.403	365.959	86,6
Otras Remuneraciones	3.855.800	3.050.039	3.050.017	805.761	79,1
Total Gastos Rec Humano	11.247.700	8.351.635	8.351.031	2.896.065	74,2
Gasto Total	13.894.999	9.802.827	9.538.337	4.092.172	68,6

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de educación, se han ejecutado un 62.9% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 86.6% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 79.1%. **Se hace presente lo elevado de los gastos personal a contrata y otras remuneraciones, superan el 75% promedio para el 3° Trimestre, situación que debe analizarse dado que para el caso personal a contrata de eleva por sobre el 86% de ejecución, no quedando presupuesto para el ultimo trimestre, cabe señalar al respecto, que esta dirección reiteradamente ha señalado que ese departamento no puede hacer nuevos contratos ni menos autorgar aumentos de rentas sin sustento presupuestario..** (ver gráfico siguiente).

**Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 3° Trimestre 2019**



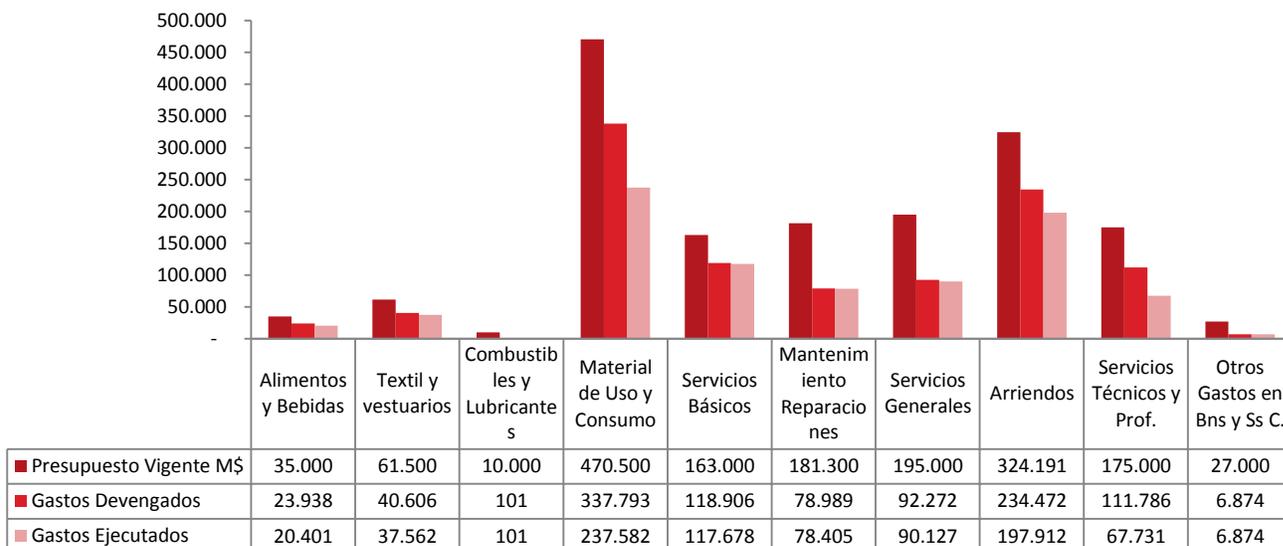
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de **M\$ 854.373.-** y correspondió al 52.0% 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	35.000	23.938	20.401	11.062	58,3
Textil y vestuarios	61.500	40.606	37.562	20.894	61,1
Combustibles y Lubricantes	10.000	101	101	9.899	1,0
Material de Uso y Consumo	470.500	337.793	237.582	132.707	50,5
Servicios Básicos	163.000	118.906	117.678	44.094	72,2
Mantenimiento Reparaciones	181.300	78.989	78.405	102.311	43,2
Servicios Generales	195.000	92.272	90.127	102.728	46,2
Arriendos	324.191	234.472	197.912	89.719	61,0
Servicios Técnicos y Prof.	175.000	111.786	67.731	63.214	38,7
Otros Gastos en Bns y Ss	27.000	6.874	6.874	20.126	25,5
Total BB y SS de	1.642.491	1.045.737	854.373	596.754	52,0
Gasto Total	13.894.999	9.802.827	9.538.337	4.092.172	68,6

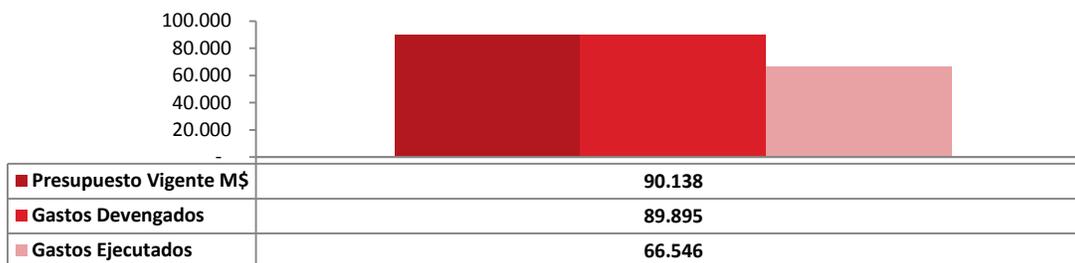
COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO AÑO 2019



3.- Prestaciones de Seguridad Social 215.23

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	180.000	90.138	89.895	89.862	50,1
Total Prestaciones	180.000	90.138	89.895	89.862	50,1
Gasto Total	13.894.999	9.802.827	9.538.337	4.092.172	68,6



4.- Transferencias Corrientes 215.24

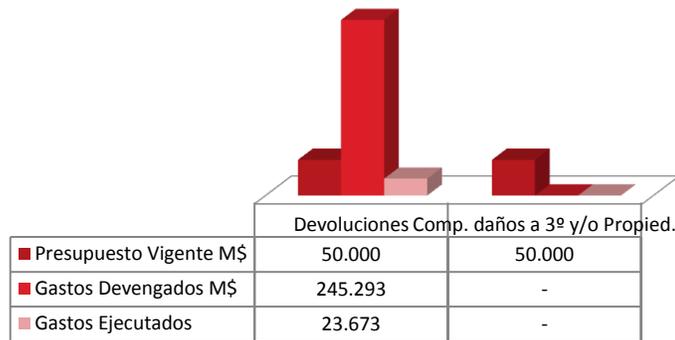
Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Otras	-	-	-	-	#DIV/0!
Total	-	-	-	-	#####
Gasto Total	13.894.999	9.802.827	9.538.337	4.092.172	68,6

5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	50.000	24.293	24.293	25.707	48,59
Comp. daños a 3º y/o	50.000	-	-	50.000	-
Aplicación Fondos de Tercero	-	-	-	-	-
Total Otros Gast, Corrientes	100.000	24.293	24.293	75.707	24,3
Gasto Total	13.894.999	9.802.827	9.538.337	4.092.172	68,6

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 3º Trimestre 2019

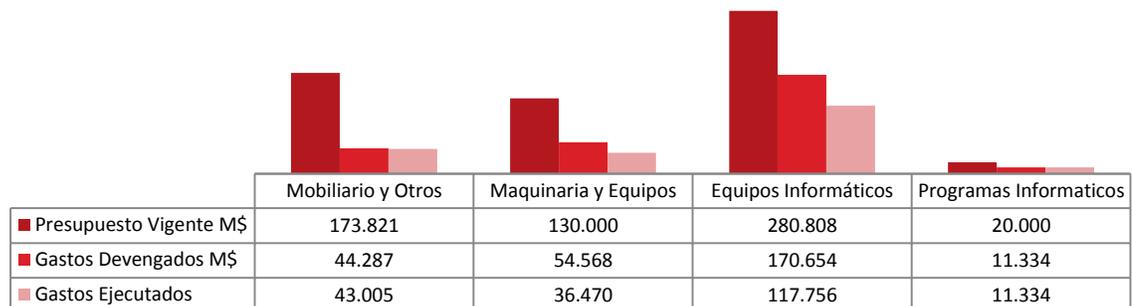


6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Mobiliario y Otros	173.821	44.287	43.005	129.534	24,7
Maquinaria y Equipos	130.000	54.568	36.470	75.432	28,1
Equipos Informáticos	280.808	170.654	117.756	110.154	41,9
Programas Informaticos	20.000	11.334	11.334	8.666	56,7
Total Activos no Fina	604.629	280.843	208.565	323.786	34,5
Gasto Total	13.894.999	9.802.827	9.538.337	4.092.172	68,6

Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 3 Trimestre 2019



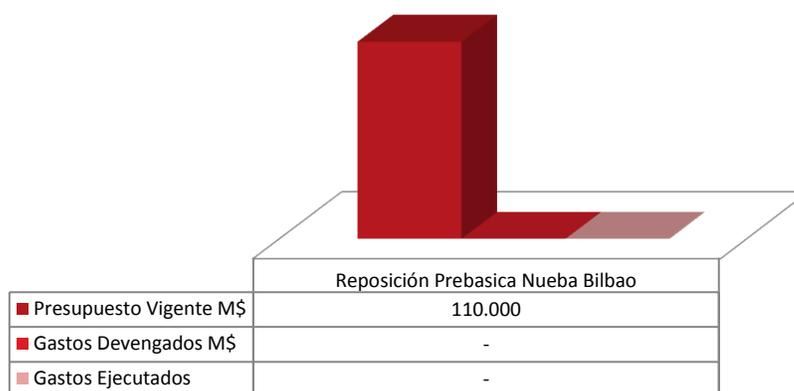
7.- Iniciativas de Inversión 215-31

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

PROYECTOS

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Proyectos	110.000	-	-	110.000	-
Total Iniciativas de Inver.	110.000	-	-	110.000	-
Gasto Total	13.894.999	9.802.827	9.538.337	4.092.172	68,6

Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 3° Trimestre 2019



8.- Servicio de la Deuda 215.34

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	30.000	10.178	10.178	19.822	33,9
Total Cuentas por Pagar	30.000	10.178	10.178	19.822	33,9
Gasto Total	13.894.999	9.802.827	9.538.337	4.092.172	68,6

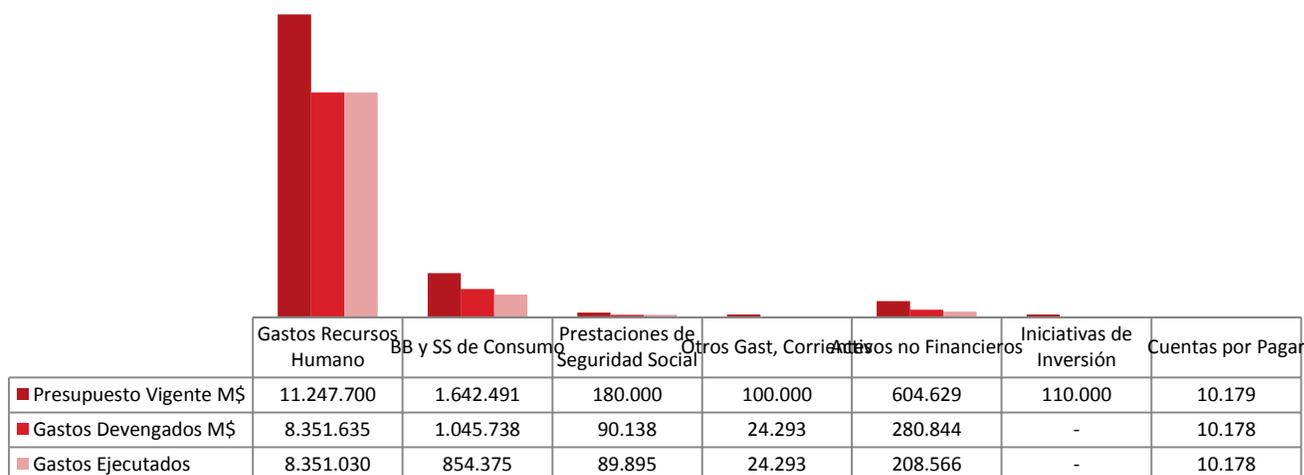
9.- Resumen del Gasto Educación:

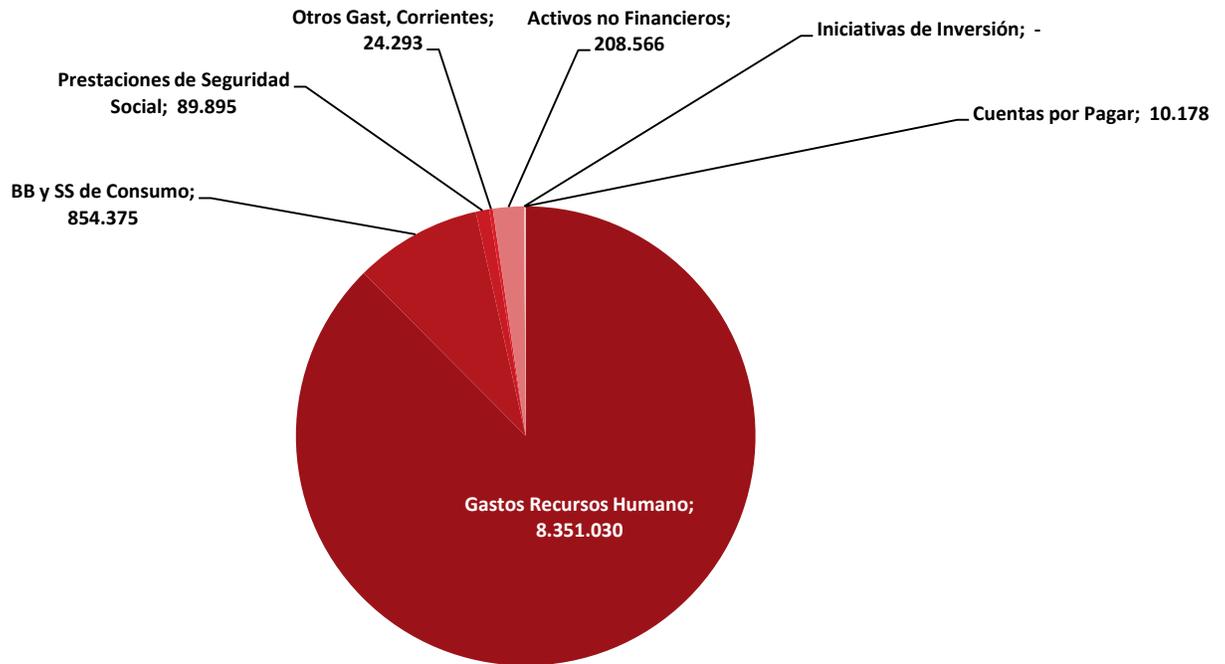
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 3° Trimestre del año 2019.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	11.247.700	8.351.635	8.351.030	2.896.065	74,3
BB y SS de Consumo	1.642.491	1.045.738	854.375	596.753	63,7
Prestaciones de Seguridad	180.000	90.138	89.895	89.862	50,1
Otros Gast, Corrientes	100.000	24.293	24.293	75.707	24,3
Activos no Financieros	604.629	280.844	208.566	323.785	46,4
Iniciativas de Inversión	110.000	-	-	110.000	-
Cuentas por Pagar	10.179	10.178	10.178	1	100,0
Gasto Total	13.894.999	9.802.826	9.538.337	4.092.173	70,5

**Distribución del Gasto Municipal 3° Trimestre 2019
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y
EJECUTADOS**





INFORME DE CORPORACIONES MUNICIPALES

CORPORACION CULTURAL

I INGRESOS

1. INGRESOS POR USO DE BIENES 115.03

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

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M\$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M\$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
CONCESIONES	2.250.000	2.250.000	2.250.000	-	6.750.000
INGRESOS	-	-	-	-	-
VENTA PUBLICIDAD	-	-	-	-	-
OTROS INGRESOS	293.912	5.157	147.099	-	446.168
Ingresos Totales	2.543.912	2.255.157	2.397.099	-	7.196.168

3. CORRIENTES 115.05

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

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	-	30.000.000	-	-	30.000.000
OTROS APORTES GUBERNAMENTALES	-	-	-	-	-
APORTES MUNICIPALIDAD	20.000.000	20.000.000	20.000.000	-	60.000.000
Ingresos Totales	20.000.000	50.000.000	20.000.000	-	90.000.000

3.- Rentas de la Propiedad 115.06

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

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

4.- Transferencias para gastos de capital 115.13

CORRESPONDE A INGRESOS PARA SER INVERTIVOS EN INVERSIÓN 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	-	-	10.073.122	-	10.073.122
De otras Entidas Publicas	-	-	-	-	-
Donaciones Particulares	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	-	-	10.073.122	-	10.073.122

BALANCE DE LA EJECUCION (INGRESOS) GASTOS DE LA CORPORACION

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M\$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M\$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
INGRESOS POR USOS DE BIENES	2.543.912	2.255.157	2.397.099	-	7.196.168
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.000.000	50.000.000	20.000.000	-	90.000.000
RENTAS DE LA PROPIEDAD	285.059	1.179.913	-	-	1.464.972
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	10.073.122	-	10.073.122
Ingresos Totales	22.828.971	53.435.070	32.470.221	0	108.734.262

II GASTOS

1.- Recursos Humanos 215.21

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

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE	EGRESOS TERCER TRIMESTRE	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Gasto en Personal de Planta	15.881.757	16.971.109	18.052.722	-	50.905.588
Gasto en Personal de Contrata	-	-	6.595.004	-	6.595.004
Otros Gastos en Personal	-	-	-	-	-
Total Gastos Rec Humano	15.881.757	16.971.109	24.647.726	-	57.500.592

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	89.200	-	-	-	89.200
Textil y vestuarios	-	407.755	-	-	407.755
Combustible y lubricantes	-	-	-	-	-
Material de Uso y Consumo	-	-	-	-	-
Consumos Básicos	-	-	-	-	-
Mantenimiento Reparaciones	1.629.444	1.487.596	-	-	3.117.040
Publicidad y difusión	595.000	29.700	-	-	624.700
Gatos menores	1.800.000	3.600.000	2.400.000	-	7.800.000
Otros Gastos Bancarioa	-	-	-	-	-
Total BB y SS de Consumo	4.113.644	5.525.051	2.400.000	-	12.038.695

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	-	2.585.541	-	-	2.585.541
Gasto Total	0	2.585.541	0	0	2.585.541

4.- Iniciativas de Inversión 215-31

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

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M\$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Estudios Básicos	-	-	-	-	-
GASTOS	-	-	-	-	-
Proyectos	5.140.000	7.138.600	721	-	12.279.321
Gasto Total	5.140.000	7.138.600	721	0	12.279.321

BALANCE DE LA EJECUCIÓN (gastos)

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M\$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Gastos Recursos	15.881.757	16.971.109	24.647.726	-	57.500.592
BB y SS de Consumo	4.113.644	5.525.051	2.400.000	-	12.038.695
Cuentas por Pagar	-	-	-	-	-
Adquisición de Activos	-	2.585.541	-	-	2.585.541
Iniciativas de Inversión	5.140.000	7.138.600	12.247.721	-	24.526.321
Gasto Total	25.135.401	32.220.301	39.295.447	0	96.651.149

ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS
AJUSTE CONCILIACION BANCARIA

3° 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	25.470.197	32.470.221	39.295.447	18.644.971				18.644.971
Cartola Banco	25.470.197	32.470.221	39.570.447	20.369.971	-	- 1.725.000	-	18.644.971
Diferencias conciliacion Bancaria	0	0	-275.000	-1.725.000			-	-

CORPORACION DE DEPORTES

I INGRESOS

1. INGRESOS POR USO DE BIENES 115.03

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

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE	INGRESO TERCER TRIMESTRE	INGRESO CUARTO TRIMESTRE	INGRESO TOTAL ACUMULADO
CONCESIONES	-	-	-	-	-
INGRESOS	-	-	-	-	-
VENTA PUBLICIDAD	-	-	-	-	-
OTROS INGRESOS	8.021.036	1.361.639	4.659.827	-	14.042.502
Ingresos Totales	8.021.036	1.361.639	4.659.827	-	14.042.502

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	25.000.000	25.000.000	-	70.000.000
Ingresos Totales	20.000.000	25.000.000	25.000.000	-	70.000.000

3.- Rentas de la Propiedad 115.06

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

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M\$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M\$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
Arriendos	925.000	1.550.000	475.000	-	2.950.000
Arriendos Particulares	-	-	-	-	-
Arriendo Instituciones	-	-	-	-	-
Participacion Utilidades	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	925.000	1.550.000	475.000	-	2.950.000

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	-	-	850.000	-	850.000
Ingresos Totales	-	-	850.000	-	850.000

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	8.021.036	1.361.639	4.659.827	-	14.042.502
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.000.000	25.000.000	25.000.000	-	70.000.000
RENTAS DE LA PROPIEDAD	925.000	1.550.000	475.000	-	2.950.000
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	850.000	-	850.000
Ingresos Totales	28.946.036	27.911.639	30.984.827	0	87.842.502

II GASTOS DE LA CORPORACION DEPORTES

1.- Recursos Humanos 215.21

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

Ítem	EGRESOS PRIMER	EGRESOS SEGUNDO	EGRESOS TERCER	EGRESOS CUARTO	EGRESOS TOTAL
Gasto en Personal de Planta	20.315.410	22.018.094	21.456.898	-	63.790.402
Gasto en Personal de	1.569.564	100.980	613.384	-	2.283.928
Otros Gastos en Personal	-	-	-	-	-
Total Gastos Rec Humano	21.884.974	22.119.074	22.070.282	-	66.074.330

2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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

Ítem	EGRESOS PRIMER	EGRESOS SEGUNDO	EGRESOS TERCER	EGRESOS CUARTO	EGRESOS TOTAL
Alimentos y Bebidas	445.200	297.482	127.626	0	870.308
Textil y vestuarios	-	-	-	0	-
Combustible y lubricantes	-	-	180.000	0	180.000
Material de Uso y Consumo	1.079.070	1.353.600	-	0	2.432.670
Consumos Básicos	4.146.362	2.577.250	4.122.970	0	10.846.582
Mantenimiento Reparaciones	-	154.700	-	0	154.700
Publicidad y difusión	-	59.500	527.190	0	586.690
Gatos menores	843.004	906.145	759.508	0	2.508.657
Permiso circulacion	125.569	-	-	0	125.569
implementos deportivos	-	-	237.899	-	237.899
Total BB y SS de Consumo	6.639.205	5.348.677	5.955.193	-	17.943.075

3.- Transferencias Corrientes 215-24

Corresponde a transferencias sector privado y otras entidades publicas.

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE	EGRESOS TERCER TRIMESTRE	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Asistencia Social	-	-	-	-	-
Premios y Otros	125.600	870.493	88.472	-	1.084.565
Intereses y Reajustes Pagados	-	-	-	-	-
Total Transferencias	125.600	870.493	88.472	-	1.084.565

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	-	-	-	-	-
Maquinarias y Equipos	-	-	-	-	-
Vehiculos	-	-	-	-	-
Instalaciones	-	-	-	-	-
Proyectos Infraestructura	22.000.000	-	1.800.000	-	23.800.000
Gasto Total	22.000.000	0	1.800.000	0	23.800.000

BALANCE DE LA EJECUCIÓN (gastos)

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M\$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Gastos Recursos	21.884.974	22.119.074	22.070.282	-	66.074.330
BB y SS de Consumo	6.639.205	5.348.677	5.955.193	-	17.943.075
Transferencias Corrientes	125.600	870.493	88.472	-	1.084.565
Cuentas por Pagar		-	-	-	-
Adquisición de Activos		-	-	-	-
Iniciativas de Inversión	22.000.000	-	1.800.000	-	23.800.000
Gasto Total	50.649.779	28.338.244	29.913.947	0	108.901.970

ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS AJUSTE CONCILIACION BANCARIA

3° TRIMESTRE:

AREA	Saldo anterior	Ingresos Efectivos M\$	Egresos Girados Pagados	Saldos	cheque girado Trimestre anterior v	Cheque Girado y no Cobrado	deposito en transito	cheque
Registros Contables	576.791	30.984.827	29.913.947	1.647.671				1.647.671
Cartola Banco	576.791	30.984.800	34.968.582	- 3.406.991	7.170.042	2.115.380	-	1.647.671
Diferencias conciliacion Bancaria	0	27	-5.054.635	5.054.662	7.170.042	2.115.380	-	-

CONCLUSIONES

Una vez revisados los antecedentes respecto a la ejecución presupuestaria y financiera del municipio correspondiente al 3° Trimestre del año 2019, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

I. ANALISIS PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO

INGRESOS:

ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	14.354.775	15.712.128	11.174.626	10.005.962	4.537.502	71,1	63,7
Servicio de Salud	4.810.300	5.133.610	3.896.502	3.792.153	1.237.108	75,9	73,9
Servicio de Educación	13.077.191	13.894.999	9.798.126	9.537.632	4.096.873	70,5	68,6
Gasto Total	32.242.266	34.740.737	24.869.254	23.335.747	9.871.483	71,6	67,2

Analisis del Presupuesto Inicial y Vigente de Ingresos:

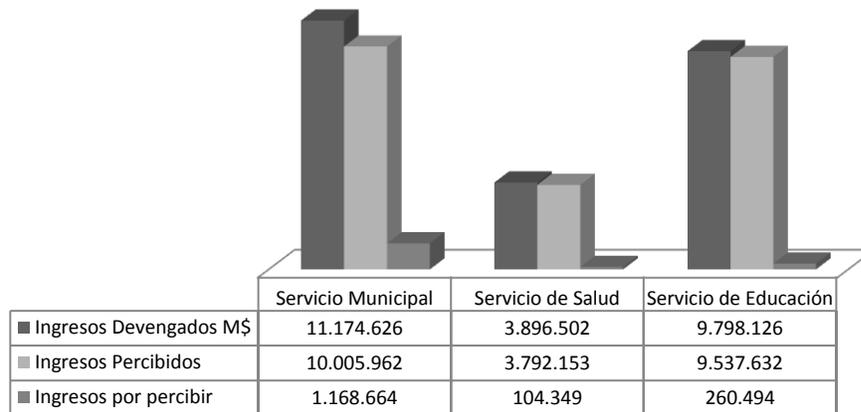
El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido un aumento de M\$ 2.498.471.- equivalente en un 7.75% del presupuesto inicial, el aumento mas significativo, se encuentra en el presupuesto municipal el cual ha sufrido un aumento superior al 9.46%, fundamentalmente el aumento de presupuesto fue el ajuste al presupuesto inicial que fue superior a los \$1.357.353.- El Departamento de salud sufre un aumento de presupuesto superior a un 6.72% del presupuesto Inicial, fundamentalmente el aumento de presupuesto fue el ajuste al presupuesto inicial que fue superior a los \$ 323.310.- lo anterior implica que la proyección estuvo poco acertiva, no obstante este ajuste al saldo inicial se hizo oportunamente.

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Modificación presupuesto M\$	% Variacion
Servicio Municipal	14.354.775	15.712.128	1.357.353	9,46
Servicio de Salud	4.810.300	5.133.610	323.310	6,72
Servicio de Educación	13.077.191	13.894.999	817.808	6,25
Gasto Total	32.242.266	34.740.737	2.498.471	7,75

Analisis de Ingresos devengados y efectivos:

Respecto a los ingresos se han devengado un total de M\$ **24.869.254.-** lo que representa un 85.60% del presupuesto vigente. Los ingreso efectivos ascienden a M\$ 23.335.747.- lo que representa un 80.3% del presupuesto vigente, quedando por percibir M\$ 1.533.507.- de lo devengado lo que representa un 5.3% de los ingresos devengados al 3° trimestre.

AREA	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	11.174.626	10.005.962	1.168.664	93,2	83,5
Servicio de Salud	3.896.502	3.792.153	104.349	90,9	88,4
Servicio de Educación	9.798.126	9.537.632	260.494	76,7	74,7
Gasto Total	24.869.254	23.335.747	1.533.507	85,6	80,3



GASTOS:

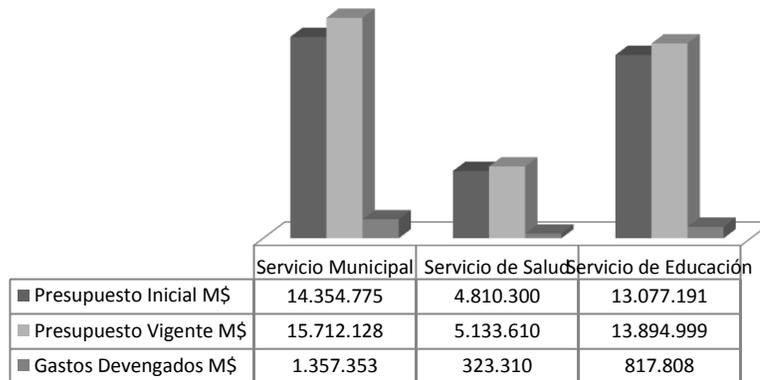
ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Pagados	Saldo Presupuestario	saldo por Pagar	% dev	% Pagado
Servicio Municipal	14.354.775	15.712.128	9.737.255	9.687.671	5.974.873	49.584	62,0	61,7
Servicio de Salud	4.810.300	5.133.610	3.788.719	3.773.640	1.344.891	15.079	73,8	73,5
Servicio de Educación	13.077.191	13.894.999	9.802.827	9.538.337	4.092.172	264.490	70,5	68,6
Gasto Total	32.242.266	34.740.737	23.328.801	22.999.648	11.411.936	329.153	67,2	66,2

Analisis Presupuestario de Egresos:

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido un aumento de M\$ 2.498.471.- equivalente en un 7.75% del presupuesto inicial, el aumento mas significativo, se encuentra en el presupuesto municipal el cual ha sufrido un aumento superior al 9.46%, fundamentalmente el aumento de presupuesto fue el ajuste al presupuesto inicial que fue superior a los \$1.357.353.- El Departamento de salud sufre un aumento de presupuesto superior a un 6.72% del presupuesto Inicial, fundamentalmente el aumento de presupuesto fue el ajuste al presupuesto inicial que fue superior a los \$ 323.310.- lo anterior implica que la proyección estuvo poco acertiva, no obstante este ajuste al saldo inicial se hizo oportunamente.

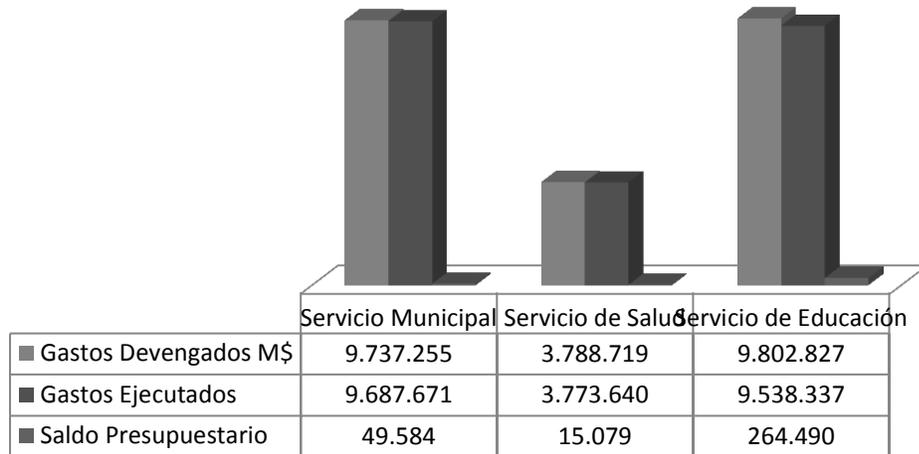
AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Modificación Presupuesto M\$	% Variación
Servicio Municipal	14.354.775	15.712.128	1.357.353	9,46
Servicio de Salud	4.810.300	5.133.610	323.310	6,72
Servicio de Educación	13.077.191	13.894.999	817.808	6,25
Gasto Total	32.242.266	34.740.737	2.498.471	7,75



Analisis de Egresos devengados y Pagados:

Respecto a los gastos se han devengado un total de M\$ **23.328.801.-** lo que representa un 80.3% del presupuesto vigente. Los Egresos efectivos ascienden a M\$ 22.999.648.- lo que representa un 79.2% del presupuesto vigente. Quedando por pagar M\$ 329.153.- lo que representa un 1.1% de los gastos devengados al 3° trimestre.

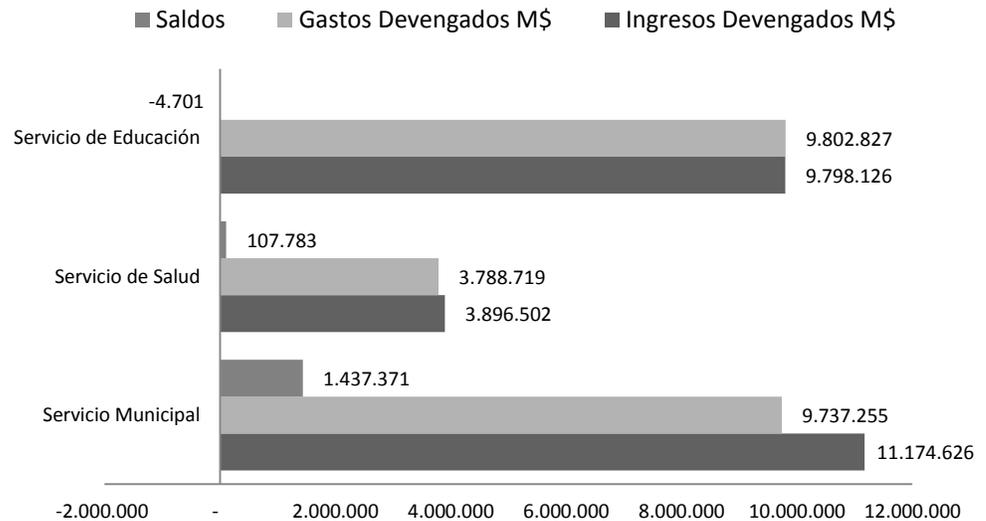
AREA	Gastos Devengados M\$	Gastos Pagados	Gastos por Pagar	% dev	% Percb
Servicio Municipal	9.737.255	9.687.671	49.584	81,2	80,8
Servicio de Salud	3.788.719	3.773.640	15.079	88,3	88,0
Servicio de Educación	9.802.827	9.538.337	264.490	76,8	74,7
Gasto Total	23.328.801	22.999.648	329.153	80,3	79,2



ANALISIS DE INGRESOS DEVENGADOS VERSUS GASTOS DEVENGADOS

AREA	Ingresos Devengados M\$	Gastos Devengados M\$	Saldos	% Ingresos Dev.	%Gastos Devengado	% Diferencia
Servicio Municipal	11.174.626	9.737.255	1.437.371	77,46	67,49	9,96
Servicio de Salud	3.896.502	3.788.719	107.783	84,44	82,11	2,34
Servicio de Educación	9.798.126	9.802.827	- 4.701	84,86	84,90	- 0,04
Gasto Total	24.869.254	23.328.801	1.540.453	81,31	76,27	5,04

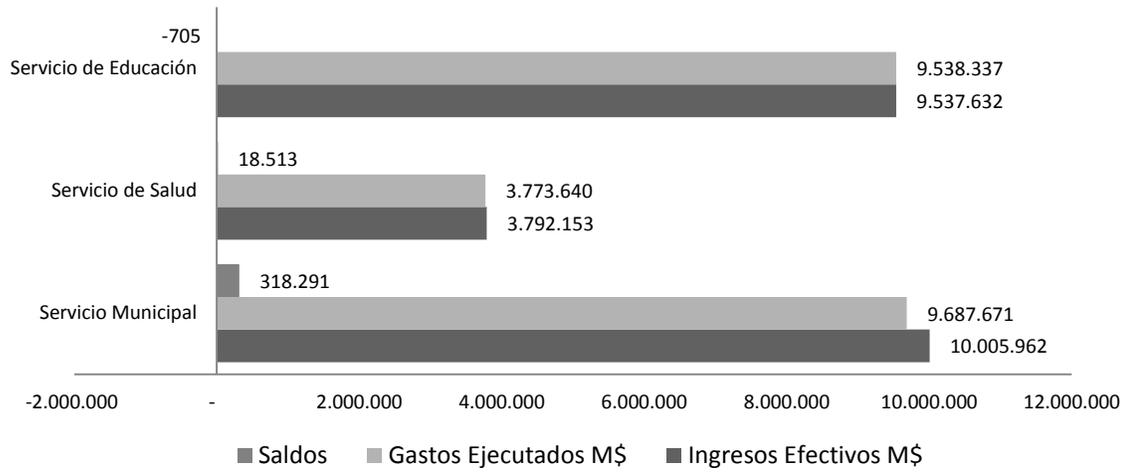
Al comparar los ingresos devengados de M\$ **24.869.254.-** con los gastos devengados de M\$ **23.328.801.-** nos arroja saldo a positivo de M\$ **1.540.453.-** lo que implica que durante el 3° Trimestre, los ingresos devengados fueron superiores en un 5.04% de los gastos devengado, es decir se comprometieron en gastos menos de \$ 1.540.453.- de los ingresos devengados, ello representa un un gasto conservador y austero al 3° trimestre 2019.



ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS

AREA	Ingresos Percibidos	Gastos Pagados	Saldos	% Ingresos Efectivos	%Gastos Ejecutados	% Diferencia
Servicio Municipal	10.005.962	9.687.671	318.291	69,36	67,15	2,21
Servicio de Salud	3.792.153	3.773.640	18.513	82,18	81,78	0,40
Servicio de Educación	9.537.632	9.538.337	- 705	82,61	82,61	- 0,01
Gasto Total	23.335.747	22.999.648	336.099	76,29	75,19	1,10

Al comparar los ingresos percibidos de M\$ **23.335.747.-** con los gastos ejecutados o pagados de M\$ **22.999.648.-** nos arroja saldo a positivo de **M\$ 336.099.-** lo que implica que durante el 3° Trimestre, los ingresos percibidos fueron superiores en un 1.1% de los gastos pagados. No obstante se hace presente que los ingresos percibidos del departamento de educación fueron inferiores a los gastos pagados en el mismo periodo de M\$ 705.- alcance que se debería tener presente para evitar déficits.,



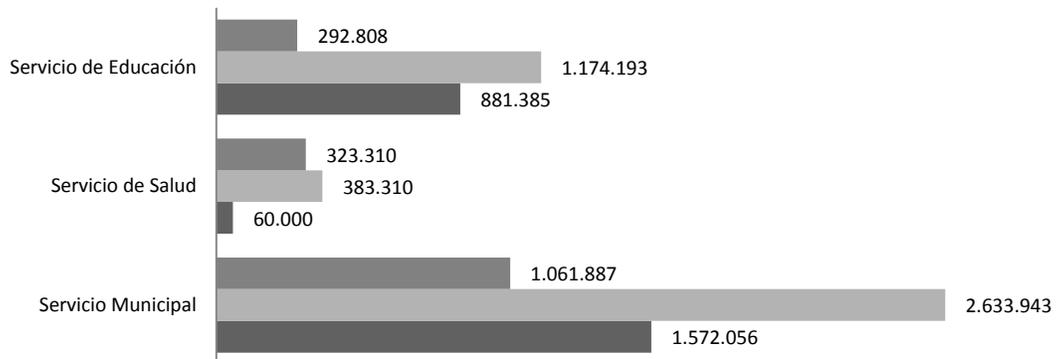
II. COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

1. COMPORTAMIENTO SALDO INICIAL DE CAJA

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

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

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



2. COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

Las cuentas Corrientes del Municipio como de Salud y Educación al 30 de Septiembre del 2019 arrojan un saldo de \$ 6.512.664.629.- distribuido de la siguiente manera: Educación \$1.522.432.336.- Salud \$ 826.552.023.- y Municipal de \$ 4.163.680.270.- Conforme a conciliación Bancaria N° 04, emitida por la DAF, mes de junio 2019, montos que incluyen, recursos comprometidos de programas y de proyectos de Inversión.

CUENTA CORRIENTE	EDUCACION	SALUD	MUNICIPAL	TOTAL
ORDINARIOS	391.310.992	522.141.317	3.027.001.928	3.940.454.237
EXTERNOS	16.179.979	304.410.706	1.016.840.464	1.337.431.149
SEP	631.155.114			631.155.114
FAEP	409.259.577			409.259.577
LICEO BICENTENARIO	74.526.674			74.526.674
OPD			25.857.980	25.857.980
SOCIAL			93.979.898	93.979.898
TOTAL	1.522.432.336	826.552.023	4.163.680.270	6.512.664.629

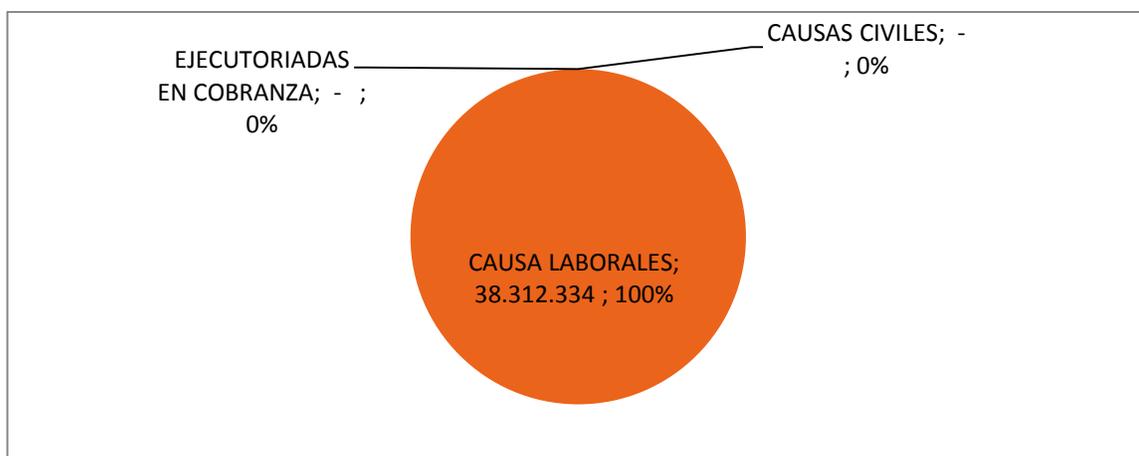
Los recursos disponibles para gastos corrientes de los Departamentos se encuentran en las cuentas denominadas Fondos Ordinarios, con un total disponible de \$ 3.940.454.237.- distribuido como se señala en el párrafo anterior.- En el caso municipal, el saldo recursos disponible se eleva a \$ 3.027.001.923.- monto que se deden descontar \$ 285.089.473 .- corresponden a recursos de proyectos, programas o externos como se le denominan, monto que se debe descontar de la cifra anterior, quedando la cuenta recursos ordinarios de libre disposición, considerando los gastos, el monto de \$ 2.741.912.455 .- ello conforme a lo indicado por Director de Administración y Finanzas y Secplan, mediante Resumen Ejecutivo al 30 de Septiembre del 2019, es preciso recalcar que los recursos comprometidos, no se pueden utilizar para otros fines, no obstante de estar en la cuenta recursos ordinarios, debiendo la Dirección de Administración y Finanzas velar por mantener los saldos que corresponden.

III. ANALISIS DE LOS PASIVOS CONTINGENTES

PASIVOS REFERIDOS A DEMANDAS JUDICIALES

El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, la información fue solicitada a Jurídica mediante memorándum N°846/23.10.2019, nos informa de 115 demandas no ejecutoriadas: 109 civiles; 4 laborales y 2 recursos de protección, aquellas demandas que implican recursos sin considerar reajustabilidad ni costas ascienden a \$38.312.334.- correspondientes a las siguientes causas: Barreto/constitución \$ 4.992.334; Garrido con municipalidad \$30.000.000.- y Caceres con Municipalidad \$3.320.000.-

CAUSAS	NO EJECUTORIADAS		EJECUTORIADAS		TOTALES	
	N°	MONTO	N°	MONTO	N°	MONTO
CIVILES	109	-	-	-	109	-
LABORALES	4	38.312.334	-	-	4	38.312.334
PENALES					-	-
CAUSAS COBRANZA	-		-		-	-
REC. PROTEC.	2				2	-
TOTAL	115	38.312.334	-	-	115	38.312.334



PASIVOS CONTABLES INFORMADOS Y DEUDAS DEVENGASAS COMO

SENTENCIA EJECUTOTIADAS Y DEUDA DE SALUD

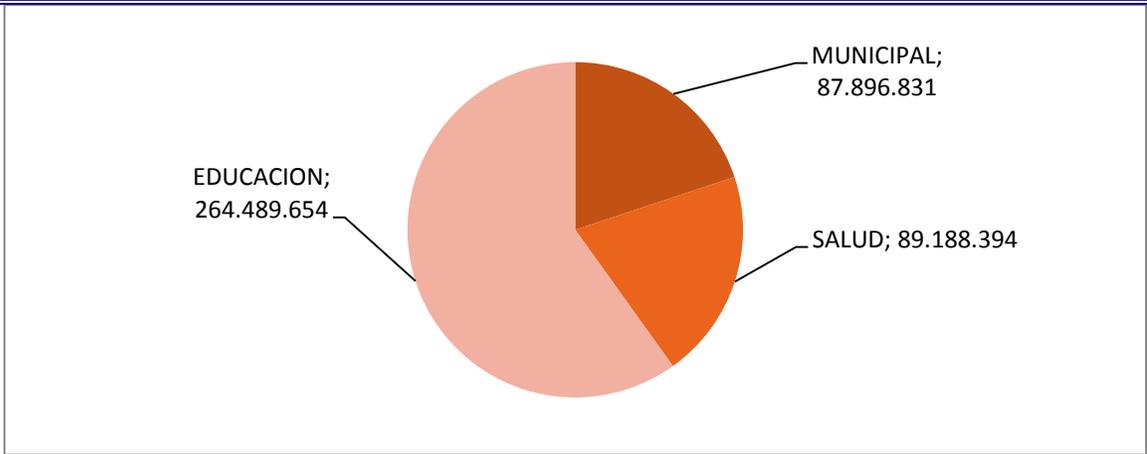
La deuda contable informada de las tres áreas asciende a \$ 329.152.666.- monto que se debe incorporar las demandas ejecutoriadas civiles y laborales, de los cuales existe el devengamiento del gastos el monto se eleva a \$ 38.312.334.- mas la existencia de una deuda de salud de los funcionarios del departamento de salud cuyo valor nominal es de \$74.981.624.- que que arroja una deuda obligada y devengada de \$ 441.574.879.- deuda que debe quedar contabilizada en las cuentas municipales, no solo las contables propiamente tal, si no el devengamiento de ellas.

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

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	49.584.497	15.078.515	264.489.654	329.152.666
Deuda sin Orden de Compra	-	-	-	-
Demandas ejecutoriadas	38.312.334	-	-	38.312.334
Deuda Perfeccionamiento	-	-	-	-
Deuda Previsional sin multas ni intereses	-	74.109.879	-	74.109.879
Totales DEUDAS DEVENGADAS	87.896.831	89.188.394	264.489.654	441.574.879

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





IV. INDICADORES DE DEFICIT Y SUPERAVIT MUNICIPAL

DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL DEVENGADO

CONCEPTO	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL	%
SALDO INICIAL DE CAJA Ajustado al 01 Enero	2.633.943	383.310	1.174.193	4.191.446	14,42
MAS: Ingresos Devengados al Final del Trimestre	11.174.626	3.896.502	9.798.126	24.869.254	85,58
Menos: Gastos Devengados al Final del Trimestre	9.737.255	3.788.719	9.802.827	23.328.801	80,28
DEFICIT O SUPERRABIT AL 3° TRIMESTRE	4.071.314	491.093	1.169.492	5.731.899	19,72

Al 3° trimestre del 2019, al comparar los ingresos devengados versus lo gastos devengados, nos arroja un saldo favorable M\$ 1.540.453.- a ese monto agregamos el Saldo inicial de Caja ajustado al 1 de enero del año en curso (M\$ 4.191.446.-), nos arroja un superávit acumulado en base al concepto de devengado de M\$ 5.731.899.-.

DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE A EFECTIVO MODIFICADO DEVENGADO

CONCEPTO	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL	%
SALDO INICIAL DE CAJA Ajustado al 01 Enero	2.633.943	383.310	1.174.193	4.191.446	15,23
MAS: Ingresos Percibidos al Final del Trimestre	10.005.962	3.792.153	9.537.632	23.335.747	84,77
Menos: Gastos Devengados al Final del Trimestre	9.737.255	3.788.719	9.802.827	23.328.801	84,75
DEFICIT O SUPERRABIT AL 2° TRIMESTRE	2.902.650	386.744	908.998	4.198.392	15,25

Al 3° trimestre del 2019, al comparar los ingresos percibidos versus lo gastos devengados, nos arroja un saldo a favor de M\$ 6.946.- a ese monto agregamos el saldo inicial de Caja ajustado al 1 de enero del año en curso (M\$ 4.191.446.-), nos arroja un superávit acumulado trimestral, en base efectivo modificado de M\$ 4.198.392.-

DEFICIT/SUPERAVIT FINANCIERO ACUMULADO TRIMESTRAL

CONCEPTO	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL M\$	%
SALDO FINAL DE CAJA AL CIERRE TRIMESTRE	2.633.943	383.310	1.174.193	4.191.446	100,00
MENOS OBLIGACIONES PENDIENTES CUENTAS:	651.814	23.686	603.523	1.279.023	30,52
215	49.586	15.079	264.490	329.155	7,85
221	602.228	8.607	339.033	949.868	22,66
DEFICIT O SUPERRABIT AL 3° TRIMESTRE	1.982.129	359.624	570.670	2.912.423	69,48

Al 2° trimestre del 2019, al comparar el saldo final de caja del trimestre actual versus obligaciones pendientes reconocidas en las cuentas 215=Acreedores Presupuestarios; 221= Cuentas por pagar; 222=Cuenta no Utiliza el Municipio y 231=Deuda Publica, nos arroja un superavit financiero acumulado trimestral de M\$ 2.912.423.-

DEFICIT/SUPERAVIT ANUAL DE CAJA MENSUAL O ANUAL

CONCEPTO	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL	%
SALDO FINAL DE CAJA AL CIERRE TRIMESTRE	2.633.943	383.310	1.174.193	4.191.446	100,00
MENOS OBLIGACIONES PENDIENTES CUENTAS:	651.814	23.686	603.523	1.279.023	30,52
GASTOS U OBLIGACIONES NO CONSIDERADAS EN EL SISTEMA CONTABLE	38.312	74.188	-	112.500	2,68
DEFICIT O SUPERRABIT AL 2° TRIMESTRE	1.943.817	285.436	570.670	2.799.923	66,80

Se debe señalar que existen deudas que no se encuentran registradas en la contabilidad como: demanda Judiciales ejecutadas en las cuales existe un devengamiento por un compromiso del municipio frente a estas demandas las cuales según informe de jurídica asciende a \$ 38.312.334.- además el departamentode salud no figura en la contabilidad una deuda de Fonasa, correspondiente a los año : 1990; 1999; 2001; 2003; 2004; 2005 y 2006, cuyo monto asciende a \$ 74.188.394.- sin considerar multas, costas e intereses a estos montos.

V. CERTIFICACIONES

- a) Se adjunta certificado N° 124/2019 del Director de Administración y Finanzas Municipal, que certifica, que el Municipio al al 30 de septiembre del 2019, no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.
- b) Se adjunta certificado N° 124/2019 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 30 de septiembre del 2019, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.
- c) Se adjunta Certificado N°124/2019, del Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en el que señala que los Pasivos correspondientes al 3° trimestre del 2019, es decir al 30 de septiembre del 2019, se elevan a **\$49.584.497.-**
- d) Se adjunta certificado S/N 2019 del Jefe Finanzas DAEM, en la que certifica que registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, al 30 de septiembre del 2019. No tiene deudas por este concepto.-
- e) Se adjunta Certificado s/n/2019, emitido por el Jefe Finanzas DAEM, en la que certifica que el Departamento de Educación al 30 de septiembre del 2019, no posee una deudas previsionales.
- f) Se adjunta Certificado S/n/2019, emitido por el Jefe Finznas DAEM, en la que certifica que el departamento al al 30 de septiembre del 2019, posee una deuda devengada de **\$264.489.654.-**
- g) Se adjunta Certificado N° 10/2019, emitido por la Jefe de Finanzas Salud , en la que certifica que el Departamento de Salud al al 30 de septiembre del 2019, posee una deuda de salud nominal (relacionada con salud INP) de **\$ 74.109.879.-** Correspondientes declaraciones no pagadas; diferencias de tasas; sentencia tribunal; costas procesales. correspondientes de los años: 1990; 1999; 2001; 2003; 2004; 2005 y 2006, según informe a Saldos pendientes de salud, mas intereses y multas.
- h) Se adjunta Certificado N° 11/2019 emitido por la Jefe de Finanzas Salud, en la que certifica que el Departamento de Salud, al al 30 de septiembre del 2019, posee una deuda **\$15.078.515.-** 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 2019, correspondiente al Municipio y de los Servicios de Educación y Salud.

VI. OBSERVACIONES VARIAS.

En resumen analizado la ejecución presupuestaria y financiera del 3° Trimestre del 2019, 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\$ 24.869.254.-** con los gastos devengados de **M\$ 23.328.801.-** nos arroja saldo a positivo de **M\$ 1.540.453.-** lo que implica que durante el 3° Trimestre, los ingresos devengados fueron superiores en un 5.04% de los gastos devengado, es decir se comprometieron en gastos menos de \$ 1.540.453.- de los ingresos devengados, ello representa un un gasto conservador y austero al 3° trimestre 2019

II. Al comparar los ingresos percibidos de **M\$ 23.335.747.-** con los gastos ejecutados o pagados de **M\$ 22.999.648.-** nos arroja saldo a positivo de **M\$ 336.099.-** lo que implica que durante el 3° Trimestre, los ingresos percibidos fueron superiores en un 1.1% de los gastos pagados. No obstante se hace presente que los ingresos percibidos del departamento de educación fueron inferiores a los gastos pagados en el mismo periodo de M\$ 705.- alcance que sedebera tener presente para evitar déficits.,

III. Los recursos disponibles para gastos corrientes de los Departamentos se encuentran en las cuentas denominadas Fondos Ordinarios, con un total disponible de \$ 3.940.454.237.- distribuido como se señala en el párrafo anterior.- En el caso municipal, el saldo recursos disponible se eleva a \$ 3.027.001.923.- monto que se deden descontar \$ 285.089.473 .- corresponden a recursos de proyectos, programas o externos como se le denominan, monto que se debe descontar de la cifra anterior, quedando la cuenta recursos ordinarios de libre disposición, considerando los gastos, el monto de \$ 2.741.912.455 .- ello conforme a lo indicado por Director de Administración y Finanzas y Secplan, mediante Resumen Ejecutivo al 30 de Septiembre del 2019, es preciso recalcar que los recursos comprometidos, no se pueden utilizar para otros fines, no obstante de estar en la cuenta recursos ordinarios, debiendo la Dirección de Administración y Finanzas velar por mantener los saldos que corresponden.

IV. La deuda contable informada de las tres áreas asciende a \$ 329.152.666.- monto que se debe incorporar las demandas ejecutoriadas civiles y laborales, de los cuales existe el devengamiento del gastos el monto se eleva a \$ 38.312.334.- 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 \$ 441.574.879.- deuda que debe quedar contabilizada en las cuentas municipales, no solo las contables propiamente tal, si no el devengamiento de ellas.

V. En relación a las Corporaciones Municipales de Cultura y de Deportes, se debe señalar lo siguiente: Conforme a lo estipulado en el Artículo 135, de la Ley Orgánica Constitucional de

Municipalidades, la fiscalización de estas entidades será efectuada por la unidad de control de la municipalidad, en lo referente a los aportes municipales que les sean entregados, en ese contexto, se remitió Informe N° 20/18.07.2017 a las corporaciones indicadas, solicitando la implementación de un sistema contable.-

Corporacion Cultural

3° 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	25.470.197	32.470.221	39.295.447	18.644.971				18.644.971
Cartola Banco	25.470.197	32.470.221	39.570.447	20.369.971	-	- 1.725.000	-	18.644.971
Diferencias conciliacion Bancaria	0	0	-275.000	-1.725.000			-	-

Corporacion de Deportes

3° 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	576.791	30.984.827	29.913.947	1.647.671				1.647.671
Cartola Banco	576.791	30.984.800	34.968.582	- 3.406.991	7.170.042	2.115.380	-	1.647.671
Diferencias conciliacion Bancaria	0	27	-5.054.635	5.054.662	7.170.042	2.115.380	-	-

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

VII. FINALMENTE SE PUEDE SEÑALAR.

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

Salvo Mejor parecer del Honorable Concejo Municipal, la Ejecución Presupuestaria y Financiera de la Gestión Municipal correspondiente al 3° Trimestre del año 2019, tuvo durante el semestre un flujo razonable, no obstante deben tomarse en consideración las observaciones y análisis efectuado en el presente informe.

Es todo cuanto puedo señalar.

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