

# INFORME

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

3° TRIMESTRE 2020



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 2020, 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 2020. 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**

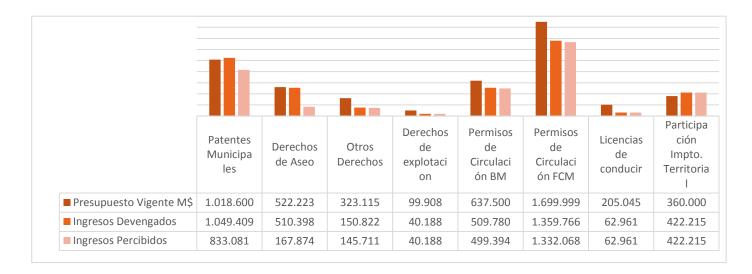
#### I INGRESOS

#### 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 2020, representan un 72% de los ingresos percibidos, en relación al presupuesto vigente, ingresando al 3° trimestre un 3% menos ingresos que el proyectado (75 %).

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	1.018.600	1.049.409	833.081	- 30.809	81,8%
Derechos de Aseo	522.223	510.398	167.874	11.825	32,1%
Otros Derechos	323.115	150.822	145.711	172.293	45,1%
Derechos de explotacion	99.908	40.188	40.188	59.720	40,2%
Permisos de Circulación BM	637.500	509.780	499.394	127.720	78,3%
Permisos de Circulación FCM	1.699.999	1.359.766	1.332.068	340.233	78,4%
Licencias de conducir	205.045	62.961	62.961	142.084	30,7%
Participación Impto. Territorial	360.000	422.215	422.215	- 62.215	117,3%
Total ingresos	4.866.390	4.105.539	3.503.492	760.851	72,0%
Ingresos Totales	17.283.553	10.415.052	9.088.648	6.868.501	52,6%







# ANALISIS DE LOS INGRESOS PROPIOS PRODUCTO DE LA PANDEMIA COVID-19

Esta Dirección de Control mediante Informe N° 09 del 22.05.2020, remitio al honorable concejo municipal un proyección de los menores ingresos que obtendría el municipio producto de la Pandemia, ello con el proposito de efectuar los ajustes necesarios, en el presupuesto, con la finalidad de evitar déficits presupuestarios al 31 de Diciembre 2020, ello en virtud a lo establecido en el artículo N° 81 de la Ley N° 18.695.- El estudio se realizó, directamente por los directores o representantes de las Direcciones Generadores de estos Ingresos, representados por: 1 Patentes y Permisos – Doña. Ximena Ruiz. 2 Aseo y Ornato – Doña. Alicia Barrueto. 3 Obras – Don Luis Alegría Cancino. Transito – Doña Julia Espinace y Don Juan Carlos Díaz. Juzgado Policía Local – Doña Elba Orellana. La administración municipal en conjunto con la unidades de Secplan y Finanzas, debieron proponer al concejo los ajustes necesarios para ajustar el presupuesto, situación que aun no se efctua. El detalle de las cuentas de ingresos que se verían efectados es el siguiente:

#### 1. Permisos y Patentes Comerciales.

En relación a los ingresos por Patentes Municipales, estas se clasifican en Comerciales; Industriales; de Alcohol y profesionales. El presupuesto año 2020, estimo M\$ 1.018.600.- siendo el Cargo (Patentes enroladas) M\$ 830.345.- la estimación de ingresos efectivos que realizamos con Patentes al 31/12/2020 es de M\$ 705.798.- lo que implica, que en relación con el cargo existiría una morosidad de M\$ 124.547.- no obstante en relación con el presupuesto el déficits proyectado, ascendería a M\$ 312.802.-

La Diversos estudios de los Gremios de la Producción y el comercio han estimado que la situación producida por la pandemia haría quebrar el 23% de las empresas, estimación que recoge la Subere. En nuestro caso y dado que el presupuesto se encuentra abultado en M\$ 188.255.- en relación al cargo que es lo máximo que podríamos percibir en periodo normal, nuestro estudio estima, que un 30,71% se verían disminuíos nuestros ingresos en relación al Presupuesto en M\$ 312.802.-

Item	Cuenta	presupuesto 2020 M\$	Cargo real 2020	percibido Enero - Abril	Proyeccion mayo -diciembre	Total ingresos reales por	dif cargo ingre x percibir -	Proyección Déficit	Ingresos 2019
1150301001001001	Patentes comerciales	313.700	248.837	74.009	56.986	130.995	117.842	- 182.705	190.165
1150301001001002	Patentes Industriales	632.000	525.405	302.105	223.300	525.405	1	- 106.595	601.395
1150301001001003	Patebtes Alcohol	56.500	45.655	23.638	18.201	41.839	3.816	- 14.661	54.099
1150301001001004	Patentes Profesionales	5.650	4.749	1.167	1.066	2.233	2.516	- 3.417	3.699
1150301001001006	Convenio Patentes	10.000	4.949	2.949	2.000	4.949	-	- 5.051	10.249
1150301001001007	IPC Patentes	750	750	213	164	377	373	- 373	762
		1.018.600	830.345	404.081	301.717	705.798	124.547	- 312.802	860.369





#### 2. Derechos de Aseo.

En relación a los ingresos por Derechos de Aseo, estos proviene a través del Cobro Directo; En las Patentes y en las Contribuciones o Impuesto territorial. El presupuesto año 2020, estimo M\$ 522.223.- siendo el Cargo M\$382.195.- la estimación de ingresos efectivos que realizamos con Aseo al 31/12/2020 es de M\$ 134.108.- lo que implica, que en relación con el cargo existiría una morosidad de M\$ 280.965.- no obstante en relación con el presupuesto el déficits proyectado, ascendería a M\$ 388.115.-

Los derechos de aseo son cancelados fundamentalmente por la tercera edad y aquellos que pagan patentes comerciales y contribuciones, dado que estas últimas se estima conforme estudio indicado anteriormente una reducción de un 23% producto de la pandemia estimación que recoge la Subere. En nuestro caso y dado que el presupuesto se encuentra abultado en M\$ 140.028.- en relación al cargo que es lo máximo que podríamos percibir en periodo normal, nuestro estudio estima, que un 74.3% se verían disminuíos nuestros ingresos en relación al Presupuesto en M\$ 388.115.-

ltem	Cuenta	presupuesto 2020 M\$	Cargo real 2020	percibido Enero - Abril	Proyeccion mayo -diciembre	Total ingresos reales por percibir proyectado	dif cargo ingre x percibir - morocidad	Proyección Déficit Presupuestario 2020 M\$	Ingresos 2019
′1150301002001	Aseo Impuesto Territoria	45.000	-	9.933	22.945	32.878	•	- 12.122	48.239
1150301002002	Aseo Patentes Municipa	56.223	47.317	23.459	16.687	40.146	7.171	- 16.077	61.004
1150301002003	aseo cobro Directo	421.000	334.878	18.459	42.625	61.084	273.794	- 359.916	158.249
	Totales	522.223	382.195	51.851	82.257	134.108	280.965	- 388.115	267.492

#### 3. Permisos Urbanización Construcción y Provisoras DOM

En relación a los ingresos generados por la Dirección de Obras los más relevantes se traducen en los permisos de edificación y los permisos provisorios. El presupuesto año 2020, estimo M\$ 138.100.- la estimación de ingresos efectivos que realizamos con la DOM al 31/12/2020 es de M\$ 76.107.- lo que implica, que en relación con el presupuesto el déficits proyectado, ascendería a M\$61.993.-

Los permisos de edificación, han tenido un fuerte aumento por las poblaciones y edificios construidos después del Terremoto, Tsunami y los incendios, conforme a lo señalado por el Director de obras ya han bajado fuertemente estos permisos por lo que la proyección es a la baja en conjunto con la situación económica que se provocara producto de la Pandemia, nuestro estudio estima, que un 44,89% se verían disminuíos nuestros ingresos en relación al Presupuesto en M\$ 61.993.-

ltem	Cuenta	presupuesto 2020 M\$	Cargo real 2020	percibido Enero - Abril	Proyeccion mayo -diciembre	Total ingresos reales por percibir proyectado	dif cargo ingre x percibir - morocidad	Proyección Déficit Presupuestario 2020 M\$	Ingresos 2019
1150301003001	Urbanizacion y Construc	132.000		20.007	50.000	70.007		- 61.993	111.936
1150301003002	Permisos Provisorios	6.100		2.063	4.037	6.100		1	133.053
	Totales	138.100		22.070	54.037	76.107		- 61.993	244.989





#### 4. Otros Derechos

En relación a otros derechos tenemos de patentes referidos a permisos feria libre y de transito referidos a impuestos transferencia Vehículos y a las concesiones (Parquímetros). El presupuesto año 2020, estimo por estos conceptos M\$ 284.923.- la estimación de ingresos efectivos que realizamos con la patentes y transito al 31/12/2020 es de M\$ 131.824.- lo que implica, que en relación con el presupuesto el déficits proyectado, ascendería a M\$ 153.099.-

Es de conocimiento público que se suspendió la concesión de parquímetros, por lo que es necesario ajustar el presupuesto por estos menores ingresos, se considera además la rebaja que se ha otorgado a los permisos de feria libre y kioscos de un 90% y también debido la situación económica que se provocara producto de la Pandemia, nuestro estudio estima, que un 53.73% se verían disminuíos nuestros ingresos en relación al Presupuesto en M\$153.099.-

ltem	Cuenta	presupuesto 2020 M\$	Cargo real 2020	percibido Enero - Abril	Proyeccion mayo -diciembre	Total ingresos reales por percibir proyectado	difcargo ingre x percibir - morocidad	Proyección Déficit Presupuestario 2020 M\$	Ingresos 2019
1150301003999	Otros	85.015		32.560	8.000	40.560		- 44.455	96.063
1150301003004	Transferencia vehiculos	100.000		26.955	32.000	58.955		- 41.045	85.899
1150301004	Derechos explotacion	99.908		32.309	-	32.309		- 67.599	85.899
	Totales	284.923	-	91.824	40.000	131.824	•	- 153.099	267.861

#### 5. Ingresos Permisos de Circulación BM

En relación a los ingresos por Permisos de Circulación, el presupuesto año 2020, estimo M\$ 637.500.- la estimación del parque automotriz enrolado permite generar un cargo ficticio y este es estimado en M\$ 588.774.- la estimación de ingresos efectivos que realizamos con Transito al 31/12/2020 es de M\$ 505.072.- lo que implica, que en relación con el cargo existiría una supuesta morosidad de M\$ 83.702.- no obstante en relación con el presupuesto el déficits proyectado, ascendería a M\$ 132.428.-

La Diversos estudios han estimado que la situación producida por la pandemia una disminución en pago Permisos de Circulación en un 23%, estimación que recoge la Subere. En nuestro caso y dado que el presupuesto se encuentra abultado en M\$ 48.726.- en relación al cargo ficticio, que es lo máximo que podríamos percibir en periodo normal, nuestro estudio estima, que un 20.77% se verían disminuíos nuestros ingresos en relación al Presupuesto traducido en M\$ 132.428.-

	Cuenta	presupuesto 2020 M\$	Cargo real 2020	percibido Enero - Abril	Proyeccion mayo -diciembre	Total ingresos reales por percibir proyectado	difcargo ingre x percibir - morocidad	Proyección Déficit Presupuestario 2020 M\$	Ingresos 2019
1150302001001	Permisos Circulacion BM	637.500	588.774	224.854	280.218	505.072	83.702	- 132.428	558.774





#### 6. Licencias de Conducir.

En relación a los Ingresos por Licencias de Conducir, el presupuesto año 2020, estimo por este concepto M\$ 205.045.- la estimación de ingresos efectivos que realizamos con los funcionarios de transito al 31/12/2020 es de M\$ 109.349.- lo que implica, que en relación con el presupuesto el déficits proyectado, ascendería a M\$ 95.696.-

Es de conocimiento público que se suspendió la renovación de licencias hasta por un año, así que la proyección que se realiza es con las cambio de categoría de licencias y las nuevas licencias, una vez solucionado la situación de no entrega de certificado de antecedentes del registro civil y a la espera del convenio para obtenerlo vía on-line. Durante el año 2019 se dieron 3.535 licencias un promedio mensual de 294,58 y 14,7 diarias, la proyección que realizamos es de 1,4714 atenciones diarias lo que implica, que se estima un déficits 46.67% se verían disminuíos nuestros ingresos en relación al Presupuesto traducido en M\$ 95.696.-

ltem	Cuenta	presupuesto 2020 M\$	Cargo real 2020	percibido Enero - Abril	Proyeccion mayo -diciembre	Total ingresos reales por percibir proyectado	dif cargo ingre x percibir - morocidad	Proyección Déficit Presupuestario 2020 MS	Ingresos 2019
1150302002001	Licencias de Conducir	135.000		24.757	42.300	67.057		- 67.943	117.085
′1150302002999	Otros	70.045		17.792	24.500	42.292		- 27.753	54.004
	Ttales	205.045		42.549	-	109.349		- 95.696	158.240





#### 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	514.192	278.645	278.645	235.547	54,2
DEL TESORO PUBLICO	11.479	12.635	12.635	- 1.156	110,1
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	19.000	10.201	10.201	8.799	53,7
Jiuzgado Policia Local Multas	-	-	-	-	-
Total Ingr. Por Transf.	544.671	301.481	301.481	243.190	55,4
Ingresos Totales	17.283.553	10.415.052	9.088.648	6.868.501	52,6%

El monto total recaudado por transferencias al 3º trimestre es de **M\$ 301.481.-** cifra que representa el 55,4% del presupuestado vigente. Dichos ingresos de la subdere corresponden a: Compensación predios excentos; precenso y bono empresa aseo, y fundamentalmente recursos de la planta de transferencia. .

#### 3.- Rentas de la Propiedad 115.06

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

ĺtem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengado M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Arriendos Terminal.	21.000	9.717	9.717	11.283	46,3
Arriendos R. Deport	120	-	-	120	-
Arriendo sect plaza	400	-	-	400	-
Arriendos terrenos	5.000	1.874	1.874	3.126	37,48
Intereses Bancarios	-	-	-	-	
Total Rentas	26.520	11.591	11.591	14.929	43,7
Ingresos Totales	17.283.553	10.415.052	9.088.648	6.868.501	52,6%

Al 3º trimestre del año 2020, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 43,7% del presupuesto. **ingresando al 3º trimestre un 31,3% menos ingresos que el proyectado (75%)**.





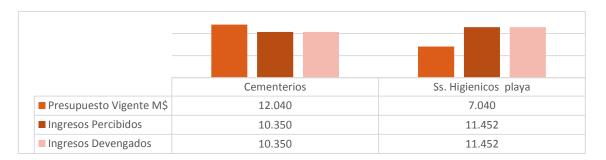


Se reitera una vez mas que para este año se debe actualizar la ordenanza de recintos deportivos por cuanto ha ingresado un nuevo recinto el cual se encuentra operativo y su uso debe reglamentarse conforme a la ordenanza, debiendo funcionarios municipales, recaudar los ingresos generados, llevar un registro 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 desde 1° trimestre de 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.

Ítem	Presupuesto	Ingresos	Ingresos	Saldo	Presup	Saldo
	Vigente M\$	Devengados	Percibidos			Presup
Cementerios	12.040	10.350	10.350		1.690	85,96%
Ss. Higienicos playa	7.040	11.452	11.452	-	4.412	162,67%
Total Rentas	19.080	21.802	21.802	-	2.722	114,27%
Ingresos Totales	17.283.553	10.415.052	9.088.648		6.868.501	52,59%



Secplan deberá efectuar los ajustes necesarios para actualizar el presupuesto por mayores ingresos en la cuenta SS higenicos Playa.-



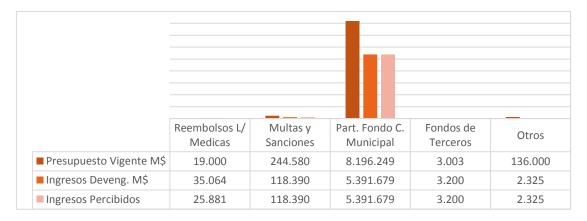


#### 5.- Otros Ingresos Corrientes 115.08

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

Ítem	Presupuesto	Ingresos	Ingresos	Saldo Presup	Saldo
	Vigente M\$	Devengados	Percibidos		Presup
Reembolsos L/ Medicas	19.000	35.064	25.881	- 16.064	136,2
Multas y Sanciones	244.580	118.390	118.390	126.190	48,4
Part. Fondo C.	8.196.249	5.391.679	5.391.679	2.804.570	65,8
Fondos de Terceros	3.003	3.200	3.200	- 197	106,6
Otros	136.000	2.325	2.325	133.675	1,7
Total Ingresos Corriente	8.598.832	5.550.658	5.541.475	3.048.174	64,4
Ingresos Totales	17.283.553	10.415.052	9.088.648	6.868.501	52,6%

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a M\$ 5.541.475.- y representan un 64,4% del total del presupuesto vigente. **ingresando al 3° trimestre un 10,6% menos ingresos que el proyectado (75%)**.Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a M\$ 5.391.679.- que representa un 65,8% del presupuesto vigente.







#### ANALISIS RECURSOS PROVENIENTES DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL

Se debe señalar, en primer lugar, que el Fondo Común Municipal tubo un aumento de M\$ 12.987.- en relación al año 2019, equivalente 0.15%, conforme a la siguiente tabla.

Estimación Informada por SUBDERE 2020	M\$	8.196.249
Fondo Cumun Municipal 2019	M\$	8.183.352
Presupuestado año 2020, vigente	M\$	12.897

En el presupuesto Municipal año 2020, se considero el total de la Proyección del fondo común municipal, es decir el presupuesto 2020 refleja el total de la proyección realizada por la Subdere.

Estimación Informada por SUBDERE 2020 M\$	8.196.249
Presupuestado año 2020, vigente M\$	8.196.249
Diferencia entre informado y presupuestado M\$	0

El FCM, tiene dos componentes, el primero es el anticipo que para el año corresponde a M\$ 6.537.958.- y la diferencia de M\$ 1.658.291.- corresponde al Saldo del FCM, que se percibe al liquidar el mes.

Debido la actual situación de las recaudaciones, que efectúan los municipios, lo más probable es que en lo que queda del año 2020 no se remitan saldos por Fondo Común Municipal, lo afectará gravemente los ingresos, debiendo ajustarse los presupuestos. El Siguiente estudio permite visualizar, la cantidad de recursos que no percibirá el Municipio si la Subiere no logra reunir los recursos para distribuir los saldos mensuales de FCM.

Mes	Año 2019 M\$			Año 2020 M\$		NÃO 2019 M\$ Diferencias M\$			Diferencias M\$		
ivies	Anticipo	Saldo	Total	Anticipo	Saldo	Total	Anticipo	Saldo	Total		
Enero	332.305	109.674	441.979	350.901	146.132	497.033	18.596	36.458	55.054		
Febrero	332.305	48.454	380.759	360.497	36.608	397.105	28.192	-11.846	16.346		
Marzo	403.083	129.149	532.232	426.310	124.012	550.322	23.227	-5.137	18.090		
Abril	332.305	56.871	389.176	350.901	17.427	368.328	18.596	-39.444	-20.848		
Mayo	1.105.657	621.588	1.727.245	987.151	166.764	1.153.915	-118.506	-454.824	-573.330		
Junio	332.305	124.282	456.587	534.836	166.764	701.600	202.531	42.482	245.013		
Julio	634.770	250.940	885.710	665.362	166.764	832.126	30.592	-84.176	-53.584		
Agosto	332.305	127.514	459.819	346.141	166.764	512.905	13.836	39.250	53.086		
Septiembre	454.602	175.182	629.784	501.938	166.764	668.702	47.336	-8.418	38.918		
Octubre	706.347	442.728	1.149.075	907.000	166.764	1.073.764	200.653	-275.964	-75.311		
Noviembre	362.417	14.206	376.623	364.609	166.764	531.373	2.192	152.558	154.750		
Diciembre	707.685	46.678	754.363	742.312	166.764	909.076	34.627	120.086	154.713		
Totales	6.036.086	2.147.266	8.183.352	6.537.958	1.658.291	8.196.249	501.872	-488.975	12.897		

Para la proyección de los saldos para el año 2020, se distribuye prorrateado durante los meses de mayo a diciembre, la diferencia de:

Superavit o Déficit Presupuestario	М\$	0
Proyección > o < ingreso, comparado año 2019	M\$	12.897

Determinación Saldo FCM para período Mayo a dicie 2020	1.334.112
menos saldos efectivos percibidos período enero aabril 2020	324.179
menos Total anticipos informados por SUBDERE 2020	6.537.958
Proyección total FCM informada por SUBDERE 2020	8.196.249





Se estima que desde mayo a diciembre la proyección de Saldos del FCM 2020, en relación al año 2019, que no se percibirán, ante el supuesto de no existir saldos a para distribuir serian M\$ 1.334.112.- cifra que debería ajustarse en el presupuesto, si las condiciones y supuestos se dieran, por lo que se deberá evaluar mes a mes dicha situación.

#### **Consideraciones:**

 La cuenta 115-08-01 Recuperación y Reembolsos Licencias Medicas, figura un presupuesto Vigente de M\$ 19.000.- se encuentran devengados M\$ 35.064.- y se han percibido, tan solo M\$ 25.880.- faltando por recuperar M\$ .- acciones de cobro que deberán ejercerse ante entidades previsionales, fundamentalmente Fonasa y Consalud.



#### 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	-	-	-	-	-
Maquinarias y Equipos	-	-	-	-	-
Otros activos no	-	-	-	-	-
Total Ingresos Corriente	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	17.283.553	10.415.052	9.088.648	6.868.501	52,6%





#### 7.- Recuperación de Prestamos 115.12

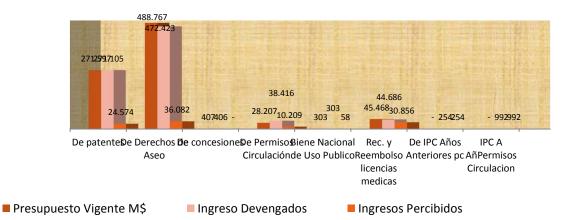
Corresponde a los ingresos originados por la recuperación de préstamos concedidos en años anteriores, tanto a corto como a largo plazo. Cuentas por Cobrar.

ĺtem	Presupuesto	Ingreso	Ingresos	Saldo	0/
	Vigente M\$	Devengados	Percibidos	Presupuestari	%
De patentes	271.597	271.105	24.574	492	9,0%
De Derechos de Aseo	488.767	472.423	36.082	16.344	7,4%
De concesiones	407	406	-	1	0,0%
De Permisos Circulación	28.207	38.416	10.209	- 10.209	36,2%
Biene Nacional de Uso Publico	303	303	58	-	19,1%
Rec. y Reembolso licencias	45.468	44.686	30.856	782	67,9%
De IPC Años Anteriores pc	-	254	254	-	0,0%
IPC A AñOS ANTERIORES	-	992	992	-	0,0%
Total Recup. Prestamos	834.749	828.585	103.025	6.164	12,3%
Ingresos Totales	17.283.553	10.415.052	9.088.648	6.868.501	52,6%

Al respecto se puede señalar, que la morosidad de los contribuyentes para con el municipio según lo presupuestado seria de M\$ 834.749.- No obstante, se han devengado M\$ 828.585.- y se han percibido M\$ 103.025.- Cabe señalar que la tasa de recuperación de morosos respecto a lo devengado es de tan solo un 12,3%, debiendo el municipio con los departamentos responsables, ejecer iniciativas, para efectuar el cobro correspondiente, obligación escencial de la administración.

#### **Consideraciones:**

- 1. El Departamento de Patentes, debe ejecer iniciativas para efectuar el cobro correspondiente, obligación escencial de la administración.
- 2. El Departamento de Aseo y Ornato, debe ejecer iniciativas para efectuar el cobro correspondiente, obligación escencial de la administración.



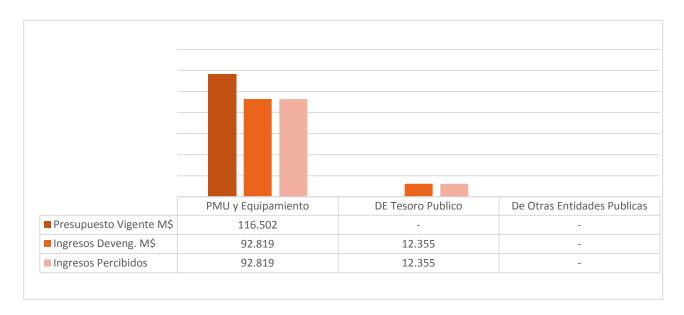




#### 8.- Transferencias para gastos de capital 115.13

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
PMU y Equipamiento	116.502	92.819	92.819	23.683	79,67
DE Tesoro Publico	-	12.355	12.355	- 12.355	#¡DIV/0!
De Otras Entidades	-	-	-	-	#¡DIV/0!
TOTAL	116.502	105.174	105.174	11.328	90,28
Ingresos Totales	17.283.553	10.239.097	8.904.582	7.044.456	51,5%



#### 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\$ 356.690.- lo que implico distribuirlo en el presupuesto, indicando que el saldo inicial presupuestado fue de M\$ 2.557.619.- y quedando en M\$ 2.914.309.-

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	2.914.309	-	-	-	-
Total Saldo Inicicial	2.914.309	-	-	-	-
Ingresos Totales	17.283.553	10.239.097	8.904.582	7.044.456	51,5%

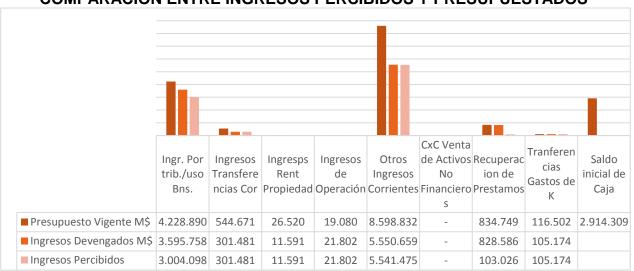




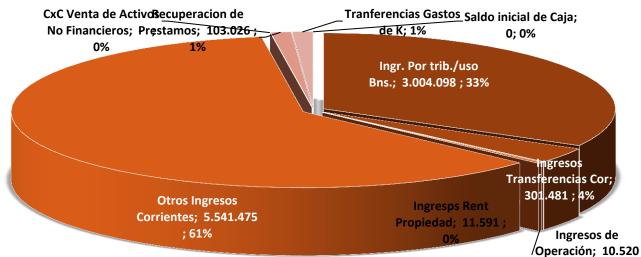
#### BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingr. Por trib./uso Bns.	4.228.890	3.595.758	3.004.098	633.132	71,04
Ingresos Transferencias	544.671	301.481	301.481	243.190	55,35
Ingresps Rent Propiedad	26.520	11.591	11.591	14.929	43,71
Ingresos de Operación	19.080	21.802	21.802	- 2.722	114,27
Otros Ingresos Corrientes	8.598.832	5.550.659	5.541.475	3.048.173	64,44
CxC Venta de Activos No	-	-	-	-	-
Recuperacion de	834.749	828.586	103.026	6.163	12,34
Tranferencias Gastos de K	116.502	105.174	105.174	11.328	90,28
Saldo inicial de Caja	2.914.309			2.914.309	-
Ingresos Totales	17.283.553	10.415.051	9.088.647	6.868.502	52,6%
	17.283.553	10.415.052	9.088.648	6.868.501	52,6%

#### **COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS**



#### COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)





#### II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

#### 1.- Recursos Humanos 215.21

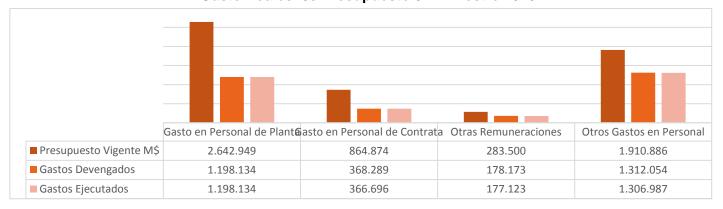
Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad. En lo relacionado con los Recursos Humanos, el gasto total correspondió a M\$ 3.056.650.- lo que representa un 53,5%, 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	2.642.949	1.198.134	1.198.134	1.444.815	45,3
Gasto en Personal de Contrata	864.874	368.289	366.696	496.585	42,4
Otras Remuneraciones	283.500	178.173	177.123	105.327	62,5
Otros Gastos en Personal	1.910.886	1.312.054	1.306.987	598.832	68,4
Total Gastos Rec Humano	5.702.209	3.056.650	3.048.940	2.645.559	53,5
Gasto Total	17.283.553	10.076.047	9.786.972	7.207.506	56,6%

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal municipal, se han ejecutado un 45,3% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 42,4% del total presupuestado. Las otras remuneraciones referida a los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, se eleva al 62,5%.

Los otros gastos en personal se encuentran en un 68,4% 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 2020





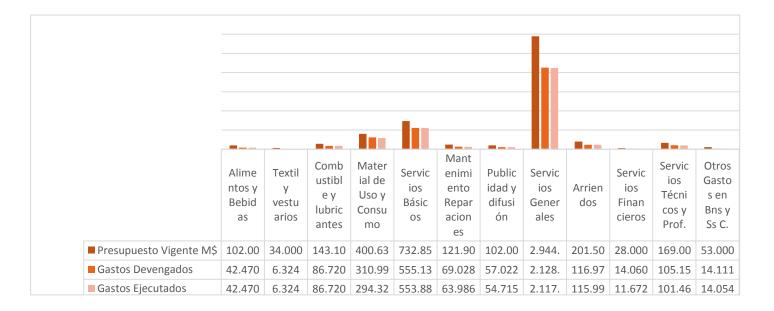


#### 2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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 \$ 3.463.237.- y correspondió al 68,8% 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	102.000	42.470	42.470	59.530	41,6
Textil y vestuarios	34.000	6.324	6.324	27.676	18,6
Combustible y lubricantes	143.100	86.720	86.720	56.380	60,6
Material de Uso y Consumo	400.631	310.992	294.325	89.639	73,5
Servicios Basicos	732.850	555.138	553.888	177.712	75,6
Mantenimiento Reparaciones	121.900	69.028	63.986	52.872	52,5
Publicidad y difusión	102.000	57.022	54.715	44.978	53,6
Servicios Generales	2.944.839	2.128.112	2.117.618	816.727	71,9
Arriendos	201.500	116.977	115.998	84.523	57,6
Servicios Financieros	28.000	14.060	11.672	13.940	41,7
Servicios Técnicos y Prof.	169.000	105.159	101.467	74.202	60,0
Otros Gastos en Bns y Ss C.	53.000	14.111	14.054	38.889	26,5
Total BB y SS de Consumo	5.032.820	3.506.113	3.463.237	1.537.068	68,8
Gasto Total	17.283.553	10.076.047	9.786.972	7.207.506	56,6%







#### 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.

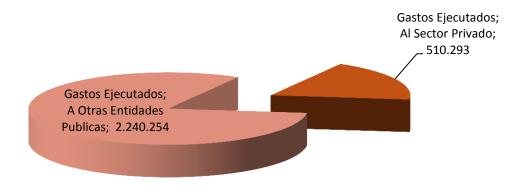
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	15.000	14.686	14.686	314	97,9
Total Prestaciones	15.000	14.686	14.686	314	-
Gasto Total	17.283.553	10.076.047	9.786.972	7.207.506	56,6%

#### 4.- <u>Transferencias Corrientes</u> 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 Gastos		Gastos	Saldo Presup	
	Vigente M\$	Devengados	Ejecutados		%
Al Sector Privado	706.549	510.293	485.174	196.256	68,7
A Otras Entidades Publicas	3.785.652	2.240.254	2.090.254	1.545.398	55,2
Total transferencias	4.492.201	2.750.547	2.575.428	1.741.654	57,3
Gasto Total	17.283.553	10.076.047	9.786.972	7.207.506	56,6%

#### DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 3° TRIMESTRE



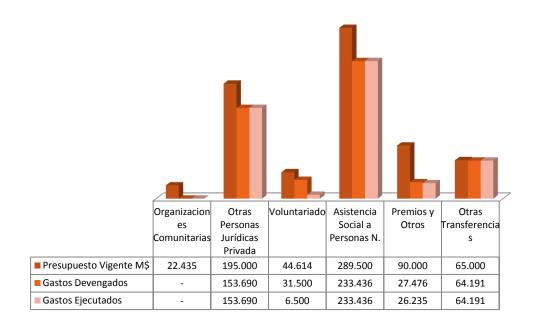




### Composición de las Transferencias Externas - Sector Privado

Ítem	Presupuesto	Gastos	Gastos	Saldo Presup	
	Vigente M\$	Devengados	Ejecutados		%
Organizaciones Comunitarias	22.435	-	1	22.435	-
Otras Personas Jurídicas Privada	195.000	153.690	153.690	41.310	78,82
Voluntariado	44.614	31.500	6.500	13.114	14,57
Asistencia Social a Personas N.	289.500	233.436	233.436	56.064	80,63
Premios y Otros	90.000	27.476	27.357	62.524	30,40
Otras Transferencias	65.000	64.191	64.191	809	98,76
Total Transf. Al Sector Privado	706.549	510.293	485.174	221.375	68,67
Total Transf. A Entidades	3.785.652	2.240.254	2.090.254	1.545.398	55,2
Total transferencias	4.492.201	2.750.547	2.575.428	1.916.773	57,33
Gasto Total	17.283.553	10.076.047	9.786.972	7.207.506	56,6%

Durante el 3° trimestre se observa que se transfirieron al sector Privado M\$ 485.174.- que representa un 68,67% un 6,33% menos que el presupuestado (75%)







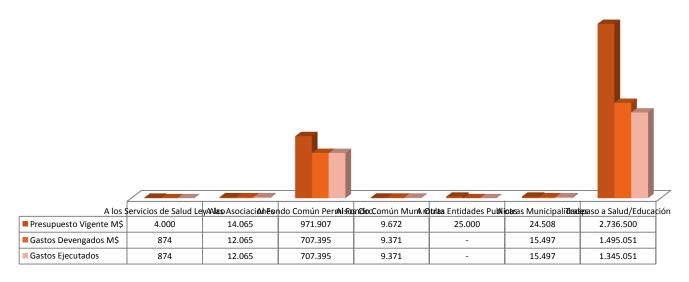
## **Composición Transferencias**

#### Gestión Interna - Otras Entidades Públicas

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios de Salud Ley Alco	4.000	874	874	3.126	21,9
A las Asociaciones	14.065	12.065	12.065	2.000	85,8
Al Fondo Común Permisos Circ.	971.907	707.395	707.395	264.512	72,8
Al Fondo Común Muni multa	9.672	9.371	9.371	301	96,9
A Otras Entidades Publicas	25.000	-	-	25.000	-
A otras Municipalidades	24.508	15.497	15.497	9.011	63,2
Traspaso a Salud/Educación	2.736.500	1.495.051	1.345.051	1.352.126	49,2
Total Transf Otras Ent Publicas	3.785.652	2.240.253	2.090.253	1.656.076	55,2
Total Transf. Sector Pribado	706.549	510.293	485.174	196.256	68,7
Total transferencias	4.492.201	2.750.546	2.575.427	1.852.332	57,3
Gasto Total	17.283.553	10.076.047	9.786.972	7.207.506	56,6%

#### **CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS**

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



Durante el 3° trimestre evaluado se observa que se transfirieron a otras entidades publicas la suma de M\$ 2.090.253.- lo que equivale a un 55,2% del Total Presupuestado para el año.

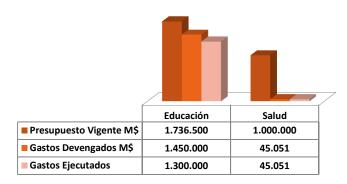




#### Transferencias a Salud y Educación 3º Trimestre 2020

En relación a los traspasos, al 3° trimestre, se traspaso a educación coorrespondio a un 74,86% de lo presupuestado y a salud solo 4,51% se encuenta en lo presupuestado.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Eiecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.736.500	1.450.000	1.300.000	436.500	74,86
Salud	1.000.000	45.051	45.051	954.949	4,51
Traspaso a Salud/Educación	2.736.500	1.495.051	1.345.051	1.391.449	49,15
Total Transf Otras Ent Publicas	3.785.652	2.240.254	2.090.254	1.545.398	55,2
Total Transf. Sector Privado	706.549	510.293	485.174	196.256	68,7
Total transferencias	4.492.201	2.750.547	2.575.428	1.916.773	57,3
Gasto Total	17.283.553	10.076.047	9.786.972	7.207.506	56,6%



#### 5.- Otros Gastos Corrientes 215.25

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

ĺtem	Presupuesto	Gastos	Gastos	Saldo	
	Vigente M\$	Devengados	Ejecutados	Presup	%
CxP Otros Integros al Fisco	11.197	10.199	10.199	998	91,1
Total CxP Integros al fisco	11.197	10.199	10.199	998	91,1
Gasto Total	17.283.553	10.076.047	9.786.972	7.207.506	56,6%





# Distribución de Cuenta por Pagar Integros al Fisco Devengados y Ejecutados 3° Trimestre 2020

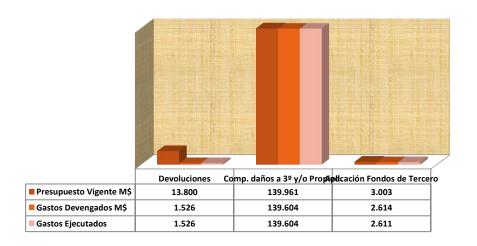


#### 5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

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	13.800	1.526	1.526	12.274	11,1
Comp. daños a 3º y/o Propied.	139.961	139.604	139.204	757	99,5
Aplicación Fondos de Tercero	3.003	2.614	2.611	392	86,9
Total Otros Gast, Corrientes	156.764	143.744	143.341	13.423	91,4
Gasto Total	17.283.553	10.076.047	9.786.972	7.207.506	56,6%

#### Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 3° Trimestre 2020





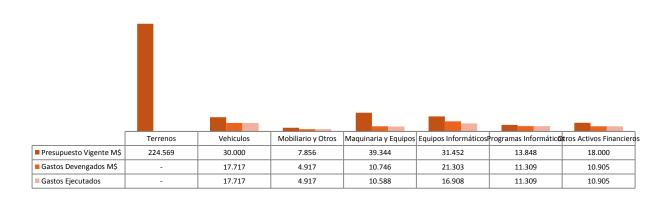


#### 6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes. La ejecución del gasto se eleva a un 19.8 % de lo presupuestado.

ĺtem	Presupuesto	Gastos	Gastos	Saldo Presup	
	Vigente M\$	Devengados	Ejecutados		%
Terrenos	224.569	-	-	224.569	-
Vehiculos	30.000	17.717	17.717	12.283	
Mobiliario y Otros	7.856	4.917	4.917	2.939	62,6
Maquinaria y Equipos	39.344	10.746	10.588	28.756	26,9
Equipos Informáticos	31.452	21.303	16.908	14.544	53,8
Programas Informáticos	13.848	11.309	11.309	2.539	81,7
Otros Activos Financieros	18.000	10.905	10.905	7.095	60,6
Total Activos no Fina	365.069	76.897	72.344	292.725	19,8
Gasto Total	17.283.553	10.076.047	9.626.876	7.207.506	55,7%

#### Adquisición de Activos No Financieros Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 3° Trimestre 2020







#### 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	Gastos	Gastos	Saldo	
	Vigente M\$	Devengados	Ejecutados	Presup	%
Estudios Básicos	70.000	30.661	24.909	39.339	35,6
Proyectos	1.323.455	422.718	370.054	953.401	28,0
Total Iniciativas de Inver.	1.393.455	453.379	394.963	998.492	28,3
Gasto Total	17.283.553	10.076.047	9.786.972	7.207.506	56,6%

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, 28,3% tanto pagado como devengado

Tipo de gasto	Monto Presup.	Monto Presup. Monto M\$ Devengado M\$		%		
	IVIÐ	Devengado iviş	M\$	Dev	Pag	
INICIATIVAS DE INVERSION	1.393.455	453.379	389.235	32,5	27,9	
ESTUDIOS BASICOS	70.000	30.661	24.909	43,8	35,6	
PROYECTOS	1.323.455	422.718	370.054	31,9	28,0	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-	0	0			
CONSULTORIAS	25.700	6.000	4.500	23,3	17,5	
TERRENO	56.614	0	0			
OBRAS CIVILES	1.051.141	382.827	330.163	36,4	31,4	
EQUIPAMIENTO	190.000	33.890	33.890	17,8	17,8	





#### 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	-	-	-	-	-
A Otras Entidades Publicas	51.000	-	-	51.000	-
Total Transferencias de	51.000	-	-	51.000	-
Gasto Total	17.283.553	10.076.047	9.786.972	7.207.506	56,6%

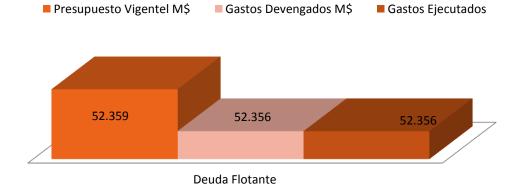
#### 9.- Servicio de la Deuda 215.34

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

ĺtem	Presupuesto	Gastos		Saldo Presup	
	Vigentel M\$	Devengados	Ejecutados		%
Deuda Flotante	52.359	52.356	52.356	3	100,0
Total Cuentas por Pagar	52.359	52.356	52.356	3	100,0
Gasto Total	17.283.553	10.076.047	9.786.972	5.974.873	0,6

#### **ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS**

AL 3° Trimestre







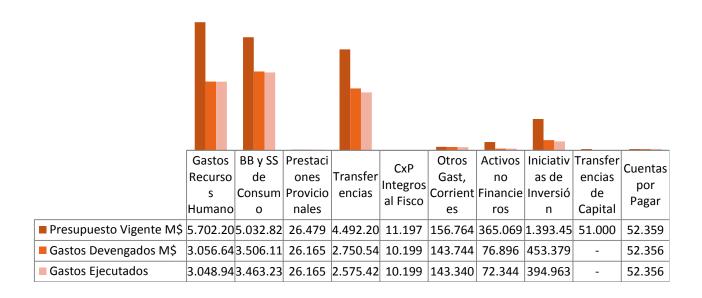
#### 10.- Resumen del Gasto Municipal

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 3° Trimestre del año 2020.

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

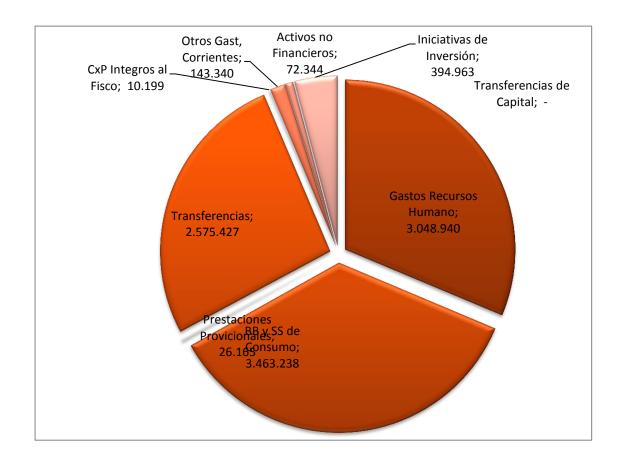
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	5.702.209	3.056.649	3.048.940	2.645.560	53,5
BB y SS de Consumo	5.032.820	3.506.113	3.463.238	1.526.707	68,8
Prestaciones Provicionales	26.479	26.165	26.165	314	98,8
Transferencias	4.492.201	2.750.546	2.575.427	1.741.655	57,3
CxP Integros al Fisco	11.197	10.199	10.199	998	91,1
Otros Gast, Corrientes	156.764	143.744	143.340	13.020	91,4
Activos no Financieros	365.069	76.896	72.344	288.173	19,8
Iniciativas de Inversión	1.393.455	453.379	394.963	940.076	28,3
Transferencias de Capital	51.000	-	-	51.000	-
Cuentas por Pagar	52.359	52.356	52.356	3	100,0
Gasto Total	17.283.553	10.076.047	9.786.972	7.207.506	56,6

#### Distribución del Gasto Municipal 3° Trimestre 2020 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\$ 4.321.462**.- y representa el 70,2 % del presupuestado vigente.

Ítem	Presupuesto	Ingresos	Ingresos	Saldo	
	Vigente M\$	Devengados M\$	Percibidos	Presup	%
ATENCION PRIMARIA LEY 19378	4.300.000	4.010.780	4.010.780	289.220	93,3
DEL TESORO PUBLICO TRANSF	45.000	54.617	54.617	- 9.617	121,4
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	36.835	36.836	36.836	- 1	100,0
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	1.000.000	45.051	45.051	954.949	4,5
Total Ingr. Por Transf.	5.381.835	4.147.284	4.147.284	1.234.551	77,1
Ingresos Totales	6.158.360	4.457.895	4.321.462	1.700.465	70,2

#### 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 2020, los altos ingresos que han venta de bienes y servicios, se han percibido un 244,4% de lo proyectado.

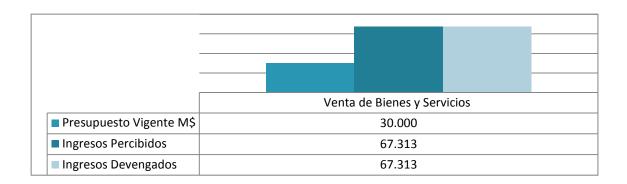
Ítem	Presupuesto	Ingresos	Ingresos	Saldo	Saldo
	Vigente M\$	Devengados	Percibidos	Presup	Presup
Venta de Bienes y	30.000	67.313	67.313	- 37.313	224,4
Total Rentas	30.000	67.313	67.313	- 37.313	224,4
Ingresos Totales	6.158.360	4.457.895	4.321.462	1.700.465	70,2

#### **Consideraciones:**

La cuenta 115-07-01 ventas, corresponde a la farmacia popular, han ingresado a esta cuenta M\$ 67.313.- correspondiente a un 244,4% de lo proyectado.







#### 3. Otros Ingresos Corrientes 115.08

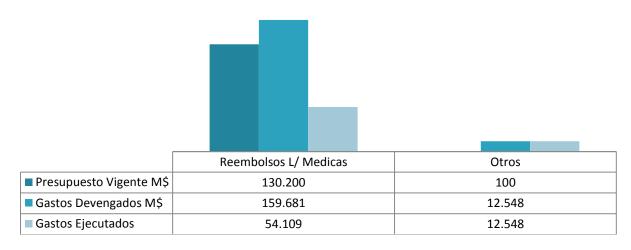
Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.

Ítem	Presupuesto	Ingresos	9	Saldo	Presup	%
	Vigente M\$	Deveng. M\$	Percibidos			70
Reembolsos L/ Medicas	130.200	159.681	54.109	-	29.481	41,6
Otros	100	12.548	12.548	-	12.448	12.548,0
Total Ingresos Corriente	130.300	172.229	66.657	-	41.929	51,2
Ingresos Totales	6.158.360	4.457.895	4.321.462	1.	700.465	70,2

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$66.657**.- y representan un 51,2% 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\$ 130.200.- se encuentran devengados M\$ 159.681.- y se han percibido, tan solo M\$ 54.109.- faltando por recuperar M\$ 105.572.- acciones de cobro que deberán ejercerse ante entidades previsionales, fundamentalmente Fonasa y consalud y colmmena.







#### 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	Ingreso	Ingresos	Saldo	
	Vigente M\$	Devengados	Percibidos	Presupuestari	%
recuperacion art. 12 ley 18196	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Ad. Fondos Salud Morosos	74.999	71.069	40.208	3.930	53,6%
Otros	-	-	-	-	0,0%
Total rec. y Ree. licencias	74.999	71.069	40.208	3.930	53,6%
Ingresos Totales	6.131.939	2.923.887	2.817.732	3.208.052	46,0

#### **Consideraciones:**

 En relación a la morociadad de recuperación licencias medicas se contemplo M\$74.999.- en el presupuesto. Se devengan M\$ 71.069.- y se han percibido solo M\$40.208.- es preciso señalar que 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

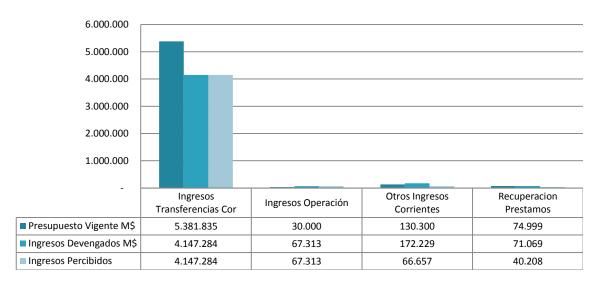
ĺtem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	541.226	-	-	-	-
Total Saldo Inicicial	541.226	•	-	-	-
Ingresos Totales	6.131.939	2.913.472	2.806.826	3.218.467	45,8



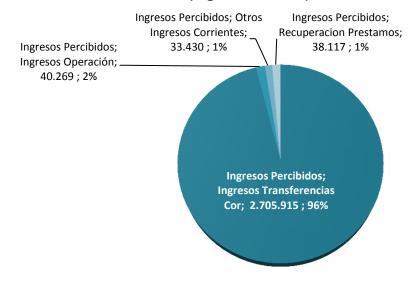


#### BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuesta	%
		M\$		rio	
Ingresos Transferencias	5.381.835	4.147.284	4.147.284	1.234.551	77,06
Ingresos Operación	30.000	67.313	67.313	- 37.313	224,38
Otros Ingresos Corrientes	130.300	172.229	66.657	- 41.929	132,18
Recuperacion Prestamos	74.999	71.069	40.208	3.930	94,76
Saldo inicial de Caja	541.226	-	-	541.226	-
Ingresos Totales	6.158.360	4.457.895	4.321.462	1.700.465	70,2



# COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS (Ingresos Reales)







#### II GASTOS DEL SISTEMA SALUD MUNICIPAL

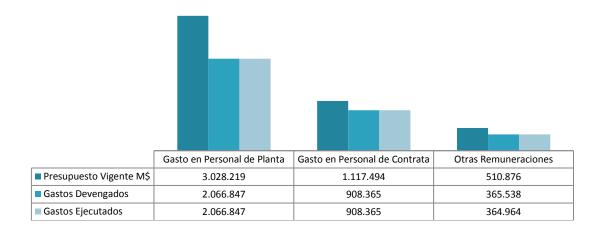
#### 1.- Recursos Humanos 215.21

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\$** 3.340.176.- lo que representa un 71,7% del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto	Gastos	Gastos	Saldo	
	Vigente M\$	Devengados	Ejecutados	Presup	%
Gasto en Personal de Planta	3.028.219	2.066.847	2.066.847	961.372	68,3
Gasto en Personal de Contrata	1.117.494	908.365	908.365	209.129	81,3
Otras Remuneraciones	510.876	365.538	364.964	145.338	71,4
Total Gastos Rec Humano	4.656.589	3.340.750	3.340.176	1.315.839	71,7
Gasto Total	6.158.360	4.268.480	4.205.283	1.889.880	68,3

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 68,3% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 81,3% del total presupuestado. Las otras remuneraciones han alcanzado un 71,4% de lo presupuestado.

#### Comportamiento de Gastos en Personal Gasto Reales v/s Presupuesto 3° Trimestre 2020







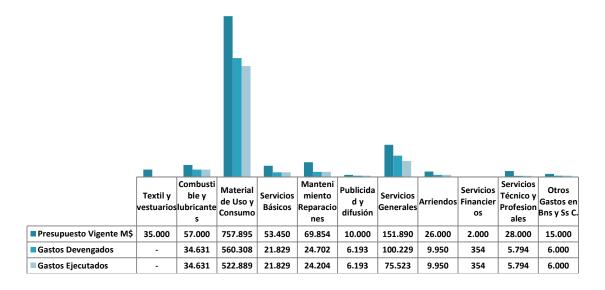
#### 2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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 \$ 108.020.- y correspondió al 9.33% del total de Gastos Presupuestados.

Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo

ĺtem	Presupuest o Vigente	Gastos Devengado	Gastos	Saldo Presup	%
Textil y vestuarios	35.000		-	35.000	-
Combustible y lubricantes	57.000	34.631	34.631	22.369	60,76
Material de Uso y Consumo	757.895	560.308	522.889	197.587	68,99
Servicios Básicos	53.450	21.829	21.829	31.621	40,84
Mantenimiento Reparaciones	69.854	24.702	24.204	45.152	34,65
Publicidad y difusión	10.000	6.193	6.193	3.807	61,93
Servicios Generales	151.890	100.229	75.523	51.661	49,72
Arriendos	26.000	9.950	9.950	16.050	38,27
Servicios Financieros	2.000	354	354	1.646	17,70
Servicios Técnico y	28.000	5.794	5.794	22.206	20,69
Otros Gastos en Bns y Ss C.	25.000	6.000	6.000	19.000	24,00
Total BB y SS de Consumo	1.216.089	769.990	707.367	446.099	58,17
Gasto Total	6.158.360	4.268.480	4.205.283	1.889.880	68,3

#### COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO AÑO 2020







#### 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	Gastos	Gastos	Saldo	
	Vigente M\$	Devengados	Ejecutados	Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	110.500	110.007	110.007	493	99,6
Total Prestaciones	110.500	110.007	110.007	493	99,6
Gasto Total	6.158.360	4.268.480	4.205.283	1.889.880	68,3

#### 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	%
Comp. daños a 3º y/o	62.000	-	-	62.000	-
Total Otros Gast, Corrientes	62.000	-	-	62.000	-
Gasto Total	6.158.360	4.268.480	4.205.283	1.889.880	68,3

#### 5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Se debe precisar que la cuenta tiene una ejecución de un 0%, ello se debe por cuanto por fines de estrategia judicial la cuenta cumplimiento de sentencias ejecutoriadas se encuentra con presupuesto.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Premios y Otros	1.500	-	-	1.500	-
Total transferencias	1.500	-	-	1.500	-
Gasto Total	6.158.360	4.268.480	4.205.283	1.889.880	68,3





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

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

ĺtem	Presupuesto	Gastos	Gastos	Saldo	
	Vigente M\$	Devengado	Ejecutados	Presup	%
Vehiculos	40.000	-	-	40.000	-
Mobiliario y Otros	7.000	164	164	6.836	2,3
Maquinaria y Equipos	11.000	2.163	2.163	8.837	19,7
Equipos Informaticos	5.550	536	536	5.014	9,7
Total Activos no Fina	63.550	2.863	2.863	60.687	4,5
Gasto Total	6.158.360	4.268.480	4.205.283	1.889.880	68,3

#### 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	Gastos	Gastos	Saldo	
	Vigentel M\$	Devengad	<b>Ejecutados</b>	Presup	%
Deuda Flotante	44.872	44.871	44.871	1	100,0
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	44.872	44.871	44.871	1	100,0
Gasto Total	6.158.360	4.268.480	4.205.283	1.889.880	68,3

#### 8.- Resumen del Gasto Municipal

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 3° Trimestre del año 2020.

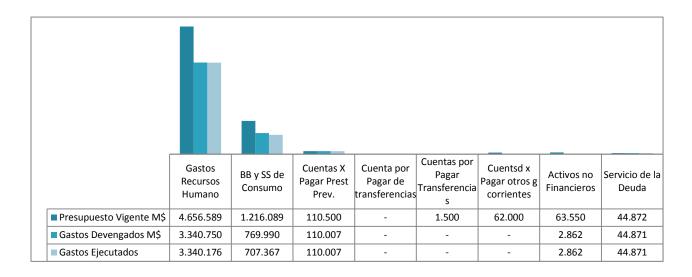
#### **BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)**

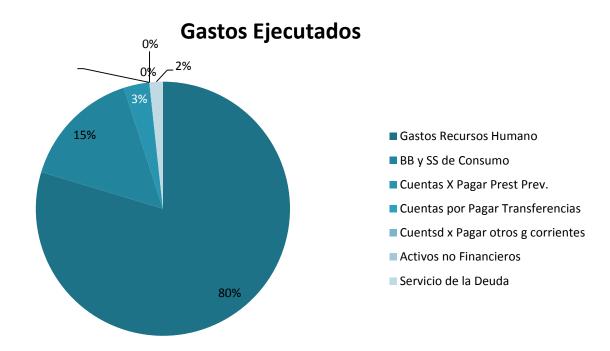
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	4.656.589	3.340.750	3.340.176	1.315.839	71,7
BB y SS de Consumo	1.216.089	769.990	707.367	446.099	58,2
Cuentas X Pagar Prest Prev.	110.500	110.007	110.007	493	99,6
Cuentas por Pagar	1.500	-	-	1.500	-
Cuentsd x Pagar otros g	62.000	-	-	62.000	-
Activos no Financieros	63.550	2.862	2.862	60.688	4,5
Servicio de la Deuda	44.872	44.871	44.871	1	100,0
Gasto Total	6.158.360	4.268.480	4.205.283	1.886.620	68,3





# Distribución del Gasto Municipal 2° Trimestre 2020 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	
	7 .go		. 0.0		%
SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	9.625.000	7.533.005	7.533.005	2.091.995	78,3
JUNTA JARDINES INFANTILES	-	313.235	313.235	- 313.235	#¡DIV/0!
DEL SERV. NACIONAL MENORES	-	103.461	103.461	- 103.461	
OTRAS TRANFERENCIAS TESORO P	100.000	320.530	320.530	- 220.530	320,5
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS		-	-		
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	1.736.500	1.300.000	1.300.000	436.500	74,9
Total Ingr. Por Transf.	11.461.500	9.570.231	9.570.231	1.891.269	83,5
Ingresos Totales	15.651.570	10.389.701	10.094.722	5.261.869	64,5

El monto total recaudado por transferencias al 3º trimestre es de **M\$ 9.570.231**.- y representa el 83,5% del presupuestado vigente. Monto que se encuadra dentro de lo estimado para el 3º trimestre.



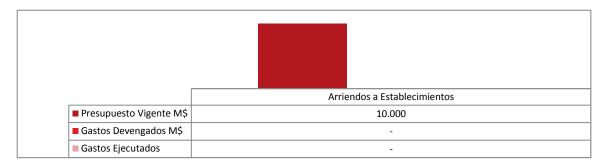




# 2. Cuentas por Cobrar Rentas de la Propiedad 115.06

Corresponde a los ingresos obtenidos por la municipalidad por poner a disposición de otras entidades o personas naturales activos que posee.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Arriendos de establecimientos	10.000	ı	,	10.000	J
Total Ingresos Corriente	10.000	-	-	10.000	-
Ingresos Totales	15.651.570	10.389.701	10.094.722	5.261.869	64,5

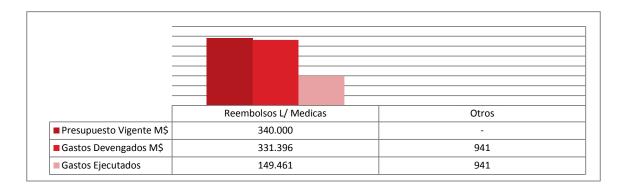


## 3. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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

Ítem	Presupuesto	Ingresos	Ingresos	Saldo Presup	
	Vigente M\$	Deveng. M\$	Percibidos		%
Reembolsos L/ Medicas	340.000	331.396	149.461	8.604	44,0
Otros	-	941	941	-	#¡DIV/0!
Total Ingresos Corriente	340.000	332.337	150.402	7.663	44,2
Ingresos Totales	15.651.570	10.389.701	10.094.722	5.261.869	64,5

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 150.402**.- y representan un 44,2% del total del presupuesto vigente.







#### **Consideraciones:**

La cuenta 115-08-01 Recuperación y Reembolsos Licencias Medicas, figura un presupuesto de M\$ 340.000.- se encuentran devengados M\$ 331.396.- y se han percibido, tan solo M\$ 149.461.- faltando por recuperar M\$ 181.935.- acciones de cobro que deberán ejercerse ante entidades previsionales, fundamentalmente Fonasa; Banmedica; consalud y colmmena.

#### 4. Recuperación de Prestamos 115.12

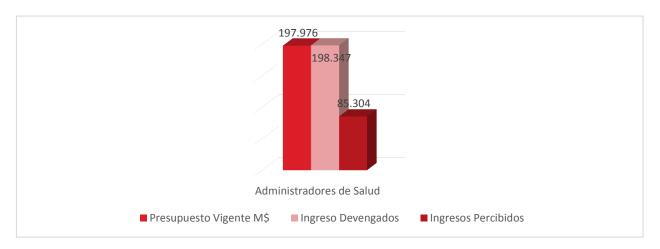
Corresponde a los ingresos originados por la recuperación de préstamos concedidos en años anteriores, tanto a corto como a largo plazo. Cuentas por Cobrar.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	%
Administradores de Salud	197.976	198.347	85.304	113.043	43,1%
Total Recup. Prestamos	197.976	198.347	85.304	113.043	43,1%
Ingresos Totales	15.651.570	10.389.701	10.094.722	5.261.869	64,5

#### **Consideraciones:**

Devengado M \$198.347.- y se han percibido solo M\$ 85.304.- quedando por cobrar M\$ 113.043.- 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\$ 294.978.-

# Recuperación de Prestamos



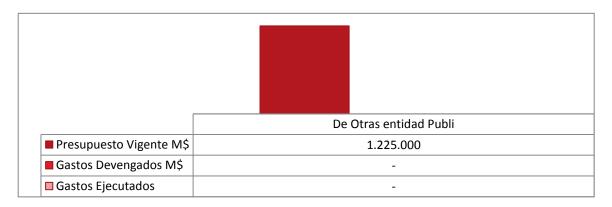




#### 5. TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL. 115.13

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	1.225.000	-	1	1.225.000	-
Total Ingresos Corriente	1.225.000	-	-	1.225.000	-
Ingresos Totales	15.651.570	10.389.701	10.094.722	5.261.869	64,5



## 6. 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	1.695.094	-	-	-	-
Total Saldo Inicicial	1.695.094	-	-	-	-
Ingresos Totales	15.651.570	10.389.701	10.094.722	5.261.869	64,5

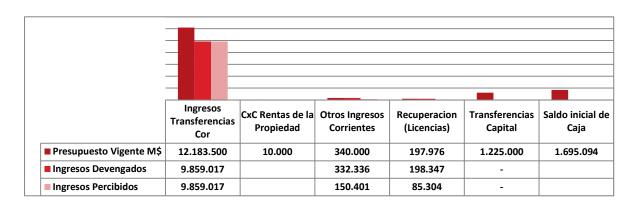
# BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

ĺtem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	12.183.500	9.859.017	9.859.017	2.324.483	80,92
CxC Rentas de la Propiedad	10.000			10.000	-
Otros Ingresos Corrientes	340.000	332.336	150.401	7.664	44,24
Recuperacion (Licencias)	197.976	198.347	85.304	- 371	43,09
Transferencias Capital	1.225.000	-	-	30.562	-
Saldo inicial de Caja	1.695.094			1.695.094	-
Ingresos Totales	15.651.570	10.389.700	10.094.722	5.261.870	64,50

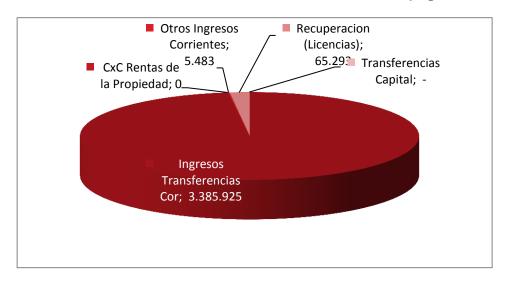




#### **COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS**



# **COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)**







#### II GASTOS DEL SISTEMA EDUCACION MUNICIPAL

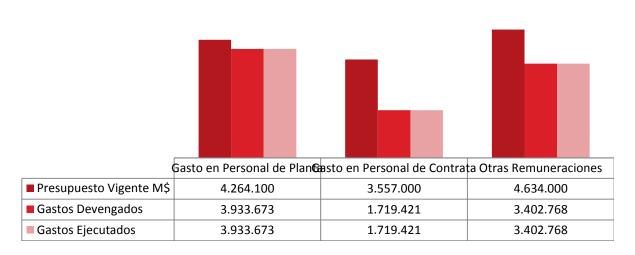
#### 1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 9.055.862.-** lo que representa un 72,7% 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	4.264.100	3.933.673	3.933.673	330.427	92,3
Gasto en Personal de Contrata	3.557.000	1.719.421	1.719.421	1.837.579	48,3
Otras Remuneraciones	4.634.000	3.402.768	3.402.768	1.231.232	73,4
Total Gastos Rec Humano	12.455.100	9.055.862	9.055.862	3.399.238	72,7
Gasto Total	15.651.570	10.287.892	10.190.593	5.363.678	65,1

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de educacion, se han ejecutado un 92,3% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 48,3% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 73,4%. (ver gráfico siguiente).

## Comportamiento de Gastos en Personal Gasto Reales v/s Presupuesto 3° Trimestre 2020







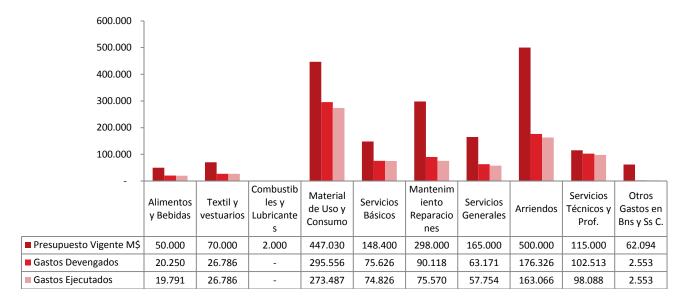
#### 2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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\$ 791.921.- y correspondió al 42,6% 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	50.000	20.250	19.791	29.750	39,6
Textil y vestuarios	70.000	26.786	26.786	43.214	38,3
Combustibles y Lubricantes	2.000	-	-	2.000	-
Material de Uso y Consumo	447.030	295.556	273.487	151.474	61,2
Servicios Básicos	148.400	75.626	74.826	72.774	50,4
Mantenimiento Reparaciones	298.000	90.118	75.570	207.882	25,4
Servicios Generales	165.000	63.171	57.754	101.829	35,0
Arriendos	500.000	176.326	163.066	323.674	32,6
Servicios Técnicos y Prof.	115.000	102.513	98.088	12.487	85,3
Otros Gastos en Bns y Ss	62.094	2.553	2.553	59.541	4,1
Total BB y SS de	1.857.524	852.899	791.921	1.004.625	42,6
Gasto Total	15.651.570	10.287.892	10.190.593	5.363.678	65,1

# COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO AÑO 2020



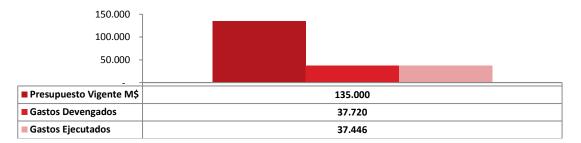




#### 3.- Prestaciones de Seguridad Social 215.23

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.

ĺtem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	135.000	37.721	37.446	97.279	27,9
Total Prestaciones	135.000	37.721	37.446	97.279	27,9
Gasto Total	15.651.570	10.287.892	10.190.593	5.363.678	65,1



#### 4.- <u>Transferencias Corrientes</u> 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	-	-	1	-	#¡DIV/0!
Total	-	-	-	-	#####
Gasto Total	15.651.570	10.287.892	10.190.593	5.363.678	65,1

## 5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Comprende las devoluciones de gravámenes, contribuciones pagadas en exceso, retenciones, garantías, descuentos indebidos, reembolsos y otros.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	63.000	57.026	51.696	11.304	82,06
Total Otros Gast, Corrientes	63.000	57.026	51.696	11.304	82,1
Gasto Total	15.651.570	10.287.892	10.190.593	5.363.678	65,1





# Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 2° Trimestre 2020

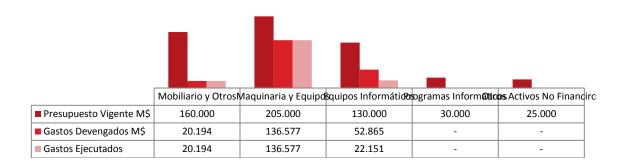


## 6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Gastos Devengados Ejecutados		Saldo Presup	%
Mobiliario y Otros	160.000	20.194	20.194	139.806	
Maquinaria y Equipos	205.000	136.577	136.577	68.423	66,6
Equipos Informáticos	130.000	52.865	22.151	77.135	17,0
Programas Informaticos	30.000	-	-	30.000	-
Otros activos no financieros	25.000	-	-	25.000	-
Total Activos no Fina	550.000	209.636	178.922	340.364	32,5
Gasto Total	15.651.570	10.287.892	10.190.593	5.363.678	65,1

# Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 3º Trimestre 2020







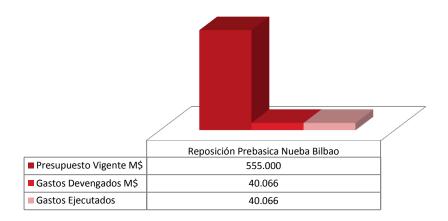
#### 7.- <u>Iniciativas de Inversión</u> 215-31

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

#### **PROYECTOS**

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Proyectos	555.000	40.066	40.066	514.934	7,2
Total Iniciativas de Inver.	555.000	40.066	40.066	514.934	7,2
Gasto Total	15.651.570	10.287.892	10.190.593	5.363.678	65,1

# Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 3° Trimestre 2020



## 8.- Servicio de la Deuda 215.34

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

Ítem	Presupuesto Vigentel M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	25.946	25.945	25.945	1	100,0
Total Cuentas por Pagar	25.946	25.945	25.945	1	100,0
Gasto Total	15.651.570	10.287.892	10.190.593	5.363.678	65,1





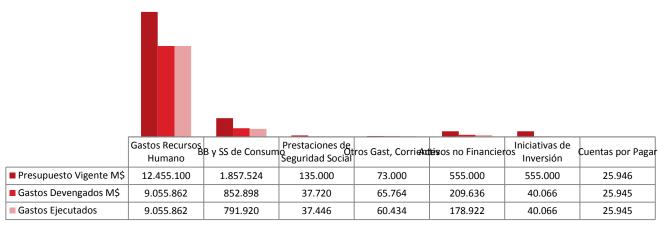
## 9.- Resumen del Gasto Educación:

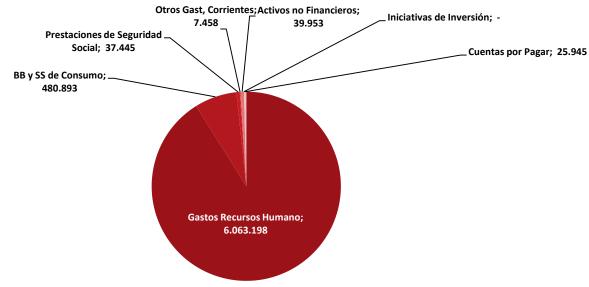
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 3° Trimestre del año 2020.

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

ĺtem	Presupuesto	Gastos	Gastos	Saldo Presup	
	Vigente M\$	Devengados	Ejecutados		%
Gastos Recursos Humano	12.455.100	9.055.862	9.055.862	3.399.238	72,7
BB y SS de Consumo	1.857.524	852.898	791.920	1.004.626	45,9
Prestaciones de Seguridad	135.000	37.720	37.446	97.280	27,9
Otros Gast, Corrientes	73.000	65.764	60.434	7.236	90,1
Activos no Financieros	555.000	209.636	178.922	345.364	37,8
Iniciativas de Inversión	555.000	40.066	40.066	514.934	7,2
Cuentas por Pagar	25.946	25.945			100,0
Gasto Total	15.651.570	10.287.892	10.190.593	5.368.679	65,7

# Distribución del Gasto Municipal 3° Trimestre 2020 COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS





I that meet cracks



# INFORME DE CORPORACIONES MUNICIPALES

# **CORPORACION CULTURAL**

#### I INGRESOS

# 1. <u>INGRESOS POR USO DE BIENES 115.03</u>

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

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M\$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M\$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
CONCESIONES	2.250.000	-	1.500.000	-	3.750.000
INGRESOS	269.169	-	-	-	269.169
VENTA PUBLICIDAD	-	-	-	-	-
OTROS INGRESOS	-	7.209	9.000	-	16.209
Ingresos Totales	2.519.169	7.209	1.509.000	-	4.035.378

# 3. **CORRIENTES** 115.05

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

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M\$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M\$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
A PORTE CONCEJO CULTURA	-	-	-	-	-
APORTE 2% DEPORTES	-	•	•	-	-
DEL GOBIERNO REGIONAL	•	•	•	•	-
OTROS APORTES GUBERNAMENTALES	19.200.000	•	•	•	19.200.000
APORTES M UNICIPALIDAD	20.000.000	20.000.000	20.000.000	•	60.000.000
Ingresos Totales	39.200.000	20.000.000	20.000.000	-	79.200.000





# 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	-	•	•	1	-
Arriendos Particulares	-	-	-	-	•
Arriendo Instituciones	-	-	-	-	-
Participacion Utilidades		-	•	-	-
Ingresos Totales	-	-	-	-	-

# 4.- Transferencias para gastos de capital 115.13

CORRESPONDE A INGRESOS PARA SER INVERTIVOS EN INVERSION DE CAPITAL

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

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M\$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
INGRESOS POR USOS DE BIENES	2.519.169	7.209	1.509.000	•	4.035.378
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	39.200.000	20.000.000	20.000.000	•	79.200.000
RENTAS DE LA PROPIEDAD	-	-		-	-
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1	6.250.000	6.250.000	•	12.500.000
Ingresos Totales	41.719.169	26.257.209	27.759.000	0	95.735.378





# II GASTOS

# 1.- Recursos Humanos 215.21

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

ĺtem	EGRESOS	EGRESOS	EGRESOS	EGRESOS	EGRESOS
	PRIMER	SEGUNDO	TERCER	CUARTO	TOTAL
	TRIMESTRE	TRIMESTR	TRIMESTRE	TRIMESTR	ACUM ULAD
Gasto en Personal de Planta	17.896.659	16.564.026	16.736.811	•	51.197.496
Gasto en Personal de Contrata	1.783.900	-	•	-	1.783.900
Otros Gastos en Personal	ı	•	-	-	-
Total Gastos Rec Humano	19.680.559	16.564.026	16.736.811	-	52.981.396

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

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

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE	EGRESOS TERCER TRIMESTRE	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Alimentos y Bebidas	-	-	-	-	-
Textil y vestuarios	-	-	-	•	-
Combustible y lubricantes	-	-	-	-	-
Material de Uso y Consumo	-	-	-	•	-
Consumos Básicos	-	-	-	-	-
Mantenimiento Reparaciones	-	1.224.673	1.627.939	-	2.852.612
Publicidad y difusión	-	50.000	-	-	50.000
Gatos menores	2.400.000	1.200.000	1.800.000	-	5.400.000
Otros Gastos Bancarioa	-	-	-	-	-
Total BB y SS de Consumo	2.400.000	2.474.673	3.427.939	-	8.302.612

## 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	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE	EGRESOS TERCER TRIMESTRE	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Terrenos	-	•	-	•	-
Edificios	-	•	-	•	-
Vehiculos	•	•	-	•	-
Mobiliario y Otros	•	•	-	•	•
Maquinaria y Equipos	-	2.380.000	189.205	-	2.569.205
Gasto Total	0	2.380.000	189.205	0	2.569.205





# 4.- <u>Iniciativas de Inversión</u> 215-31

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

ĺtem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE	EGRESOS TERCER TRIMESTRE	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Estudios Básicos	•	-	-	•	-
GASTOS	-	-	-	-	-
Proyectos	13.044.972	4.782.919	6.138.843	•	23.966.734
Gasto Total	13.044.972	4.782.919	6.138.843	0	23.966.734

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

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE	EGRESOS TERCER TRIMESTRE	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Gastos Recursos	19.680.559	16.564.026	16.736.811	•	52.981.396
BB y SS de Consumo	2.400.000	2.474.673	3.427.939	•	8.302.612
Cuentas por Pagar	-	-	-		-
Adquisición de Activos	-	2.380.000	189.205	1	2.569.205
Iniciativas de Inversión	13.044.972	4.782.919	6.138.843	-	23.966.734
Gasto Total	35.125.531	26.201.618	26.492.798	0	87.819.947

# 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	10.346.102	27.759.000	- 26.492.798	11.612.304				11.612.304
Cartola Banco	10.346.102	27.759.000	- 26.482.708	11.622.394	50.000	- 60.000	-	11.612.394
Diferencias conciliacion Bancaria	0	0	-10.090	-10.090			•	- 90





# **CORPORACION DE DEPORTES**

#### I INGRESOS

# 1. <u>INGRESOS POR USO DE BIENES 115.03</u>

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	6.513.028	37.500	3	-	6.550.531
Ingresos Totales	6.513.028	37.500	3	-	6.550.531

# **2.-CORRIENTES** 115.05

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

Ítem	INGRESO	INGRESO	INGRESO	INGRESO	INGRESO
	PRIMER	SEGUNDO	TERCER	CUARTO	TOTAL
	TRIMESTRE	TRIMESTRE	TRIMESTRE	TRIMESTRE	<b>ACUMULADO</b>
APORTE CONCEJO CULTURA	ı	1	ı	-	•
APORTE 2% DEPORTES	ı	1	ı	1	1
REGIONAL	ı	-	ı	ı	1
OTROS APORTES GUBERNAMENTALES	-	-	•	•	•
APORTES	20.000.000	20.000.000	20.000.000	-	60.000.000
Ingresos Totales	20.000.000	20.000.000	20.000.000	-	60.000.000

# 3.- Rentas de la Propiedad 115.06

CORRESPONDE A TODOS AQUELLOS INGRESOS 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 ACUMULAD O
Arriendos	-	-	-	-	-
Arriendos Particulares	605.000	-	600.000	-	1.205.000
Arriendo Instituciones	-	-	-	-	-
Participacion Utilidades	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	605.000	1	600.000	-	1.205.000





# 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	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	-	•	-	•	-

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

ĺtem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE	INGRESO TOTAL ACUMULADO
INGRESOS POR USOS DE BIENES	6.513.028	37.500	3	ı	6.550.531
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.000.000	20.000.000	20.000.000	ı	60.000.000
RENTAS DE LA PROPIEDAD	605.000	-	600.000	-	1.205.000
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	ı	1	1	ı	-
Ingresos Totales	27.118.028	20.037.500	20.600.003	0	67.755.531

## 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	EGRESOS	EGRESOS	EGRESOS	EGRESOS
	PRIMER	SEGUNDO	TERCER	CUARTO	TOTAL
Gasto en Personal de Planta	20.817.374	17.558.470	16.982.018	-	55.357.862
Gasto en Personal de	-	-	-	-	-
Otros Gastos en Personal	1.982.937	-	-	-	1.982.937
Total Gastos Rec Humano	22.800.311	17.558.470	16.982.018	-	57.340.799





# 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	165.000	-	247.190	0	412.190
Textil y vestuarios	-	-	-	0	-
Combustible y lubricantes	-	-	-	0	-
Material de Uso y Consumo	2.647.615	1.606.470	1.171.919	0	5.426.004
Consumos Básicos	146.970	150.570	150.570	0	448.110
Mantenimiento Reparaciones	9.253.321		-	0	9.253.321
Publicidad y difusión	-	-	-	0	-
Gatos menores	965.562	497.158	574.959	0	2.037.679
Permiso circulacion	-	103.489	-	0	103.489
implementos deportivos			-		-
Total BB y SS de Consumo	13.178.468	2.357.687	2.144.638	-	17.680.793

# 3.- Transferencias Corrientes 215-24

Corresponde a transferencias sector privado y otras entidades publicas.

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

# 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	-	•	•	1	-
Gasto Total	0	0	0	0	0





# 5.- <u>Iniciativas de Inversión</u> 215-31

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

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M\$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
edificios	-	•	-	•	-
Maquinarias y Equipos	-	-	-	-	-
Vehiculos				-	-
Instalaciones				-	-
Proyectos Infrestrutura	-	-	3.654.252	-	3.654.252
Gasto Total	0	0	3.654.252	0	3.654.252

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

Ítem	EGRESOS	EGRESOS	EGRESOS	EGRESOS	EGRESOS
	PRIMER	SEGUNDO	TERCER	CUARTO	TOTAL
	TRIMESTRE M\$	TRIMESTRE M\$	TRIMESTRE M\$	TRIMESTRE M\$	ACUMULADO
Gastos Recursos	22.800.311	17.558.470	16.982.018	-	57.340.799
BB y SS de Consumo	13.178.468	2.357.687	2.144.638	-	17.680.793
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar		-	-	-	-
Adquisición de Activos	-	-	-	-	-
Iniciativas de Inversión	-	-	3.654.252	-	3.654.252
Gasto Total	35.978.779	19.916.157	22.780.908	0	78.675.844

# ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS AJUSTE CONCILIACION BANCARIA

# **3° TRIMESTRE:**

AREA	Saldo anterior	Ingresos Efectivos	Egresos Girados Pagados	Saldos	cheque girado Trimestre anterior v	Cheque Girado y no Cobrado	deposito en transito	cheque
Registros Contables	5.012.315	20.600.003	- 22.780.908	2.831.410				2.831.410
Cartola Banco	5.012.315	20.600.000	- 22.775.610	2.836.705	1.535.652	- 1.540.947	-	2.831.410
Diferencias conciliacion Bancaria	0	3	-5.298	-5.295	1.535.652	- 1.540.947	-	-





# **CONCLUSIONES**

Una vez revisados los antecedentes respecto a la ejecución presupuestaria y financiera del municipio correspondiente al 3º Trimestre del año 2020, 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	15.732.771	17.283.553	10.415.052	9.088.648	6.868.501	60,3	52,6
Servicio de Salud	5.695.464	6.158.360	4.457.895	4.321.462	1.700.465	72,4	70,2
Servicio de Educación	14.220.000	15.651.570	10.389.701	10.094.722	5.261.869	66,4	64,5
Ingreso Total	35.648.235	39.093.483	25.262.648	23.504.832	13.830.835	64,6	60,1

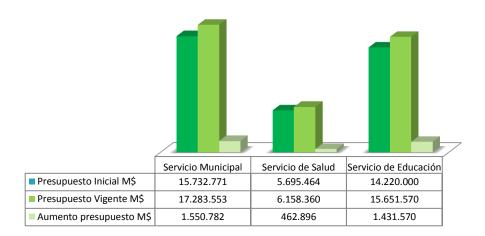
#### Analisis del Presupuesto Inicial y Vigente de Ingresos:

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido un aumento de M\$ 3.445.248.-equivalente en un 9,66% del presupuesto inicial, el presupesupuesto municipal ha sufrido un aumento superior al 9.86%, fundamentalmente el aumento de presupuesto fue el ajuste al ítem recuperación de prestamos en M\$ 750.000.- monto que difícilmente podrá recuperarse, por lo que el ajuste presupuestario tubo como única finalidad relejar la deuda de los morosos de aseo y patentes, tal ajuste desvirtua el presupuesto, dado que se consideran recursos que no se percibirán. El Departamento de salud sufre un aumento de presupuesto superior a un 8,13% del presupuesto Inicial, equivalente a M\$ 462.896.- El Departamento de Educación sufre un aumento de presupuesto superior a un 10,07% del presupuesto Inicial, equivalente a M\$ 1.431.570.-

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Modificación prespupuesto M\$	% Variacion
Servicio Municipal	15.732.771	17.283.553	1.550.782	9,86
Servicio de Salud	5.695.464	6.158.360	462.896	8,13
Servicio de Educación	14.220.000	15.651.570	1.431.570	10,07
Ingreso Total	35.648.235	39.093.483	3.445.248	9,66



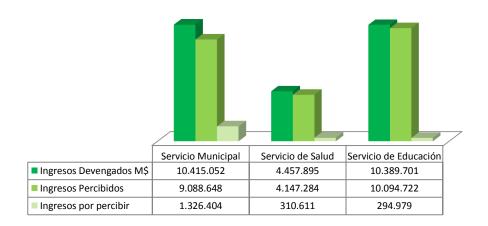




#### Analisis de Ingresos devengados y efectivos:

Respecto a los ingresos se han devengado un total de M\$25.262.648.- lo que representa un 70,9% del presupuesto vigente. Los ingresos efectivos ascienden a M\$ 23.146.588.- lo que representa un 64,9% del presupuesto vigente, quedando por percibir M\$ 1.931.994.- de lo devengado lo que representa un 5,5% de los ingresos devengados al 3° trimestre.

AREA	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	10.415.052	9.088.648	1.326.404	66,2	57,8
Servicio de Salud	4.457.895	4.147.284	310.611	78,3	72,8
Servicio de Educación	10.389.701	10.094.722	294.979	73,1	71,0
Gasto Total	25.262.648	23.330.654	1.931.994	70,9	65,4







#### Ajustes al presupuesto por Menores Ingresos

Se debe tener en cuenta este trimestre los reajustes que se deben hacer al presupuesto debido a la contingencia nacional y que se da a conocer en el Informe N°09/2020 de Control Interno, los cuales aun no están reflejado en el presupuesto de la municipalidad:

En resumen, el analisi nos arroja lo siguiente: Si comparamos el presupuesto con el cargo estimado por las unidades generadoras de ingresos, concluiremos que a lo menos el presupuesto debe ajustarse necesariamente en M\$ 830.087.- equivalente a 27.99%. Si comparamos el presupuesto con la estimación de ingresos que se proyectan, sin considerar los cargos, se concluye que el presupuesto debería ajustarse en M\$ 1.286.423.- equivalente en un 43,38%.

	CUADRO RESUMEN							
ITEM	PRESUPUESTO	CARGO	PROYECCION 2020	COMPARACION CARGO V/S PROYECCION	PRESUPUESTO V/S PROYECCION	DEFICITS % RESPECTO CARGO	DEFICITS % RESPECTO PRESUPUESTO	
PATENTES COMERCIALES	1.018.600	830.345	705.798	- 188.255	- 312.802	- 22,67	- 30,71	
DERECHOS DE ASEO	522.223	382.195	134.108	- 140.028	- 388.115	- 36,64	- 74,32	
URBANIZACION Y CONSTRUCCION	138.100	ı	76.107	-	- 61.993	-	- 44,89	
OTROS DERECHOS	284.923	ı	131.824	-	- 153.099	-	- 53,73	
PERMISOS DE CIRCULACION BM	637.500	588.774	505.072	- 48.726	- 132.428	- 8,28	- 20,77	
LICENCIAS DE CONDUCIR	205.045	ı	109.349	-	- 95.696	-	- 46,67	
JUZGADO POLICIA LOCAL	159.000	-	16.710	-	- 142.290	-	- 89,49	
TOTAL	2.965.391	1.801.314	1.678.968	- 377.009	- 1.286.423		- 43,38	

En la eventualidad que se perciban ingresos extraordinarios por parte del Gobierno, estos ingresaran a una glosa extra-presupuestaria recursos que tienen una finalidad específica y sujetos a rendición, distinto a los ingresos que estamos recortando, por lo que necesariamente igual deberán ajustarse el presupuesto a la estimación de ingresos reales.





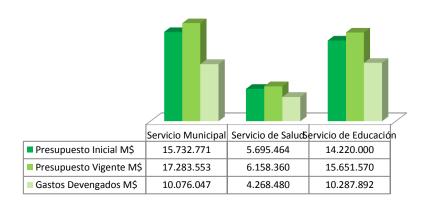
# **GASTOS:**

# ANALISIS PRESUPUESTARIO Analisis Presupuestario de Egresos:

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupues to Vigente M\$	Gastos Devengado s M\$	Gastos Pagados	Saldo Presupuest ario	saldo por Pagar	% dev	% Pagad o
Servicio Municipal	15.732.771	17.283.553	10.076.047	9.786.972	7.207.506	289.075	58,3	56,6
Servicio de Salud	5.695.464	6.158.360	4.268.480	4.205.283	1.889.880	63.197	69,3	68,3
Servicio de Educación	14.220.000	15.651.570	10.287.892	10.190.593	5.363.678	97.299	65,7	65,1
Gasto Total	35.648.235	39.093.483	24.632.419	24.182.848	14.461.064	449.571	63,0	61,9

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido un aumento de M\$ 3.445.248.-equivalente en un 9,66% del presupuesto inicial, el presupesupuesto municipal ha sufrido un aumento superior al 9,86%, fundamentalmente el aumento de presupuesto fue el ajuste al presupuesto inicial que fue superior a los \$1.550.782.- El Departamento de salud sufre un aumento de presupuesto superior a un 8,13% del presupuesto Inicial, fundamentalmente el aumento de presupuesto fue el ajuste al presumuesto inicial que fue superior a los \$ 462.896.- El Departamento de Educación sufre un aumento de presupuesto superior a un 10,07% del presupuesto Inicial, fundamentalmente el aumento de presupuesto fue el ajuste al presumuesto inicial que fue superior a los \$ 1.431.570.-

AREA	Presupuesto Inicial M\$		Modificacion Presupuesto M\$	% Variación
Servicio Municipal	15.732.771	17.283.553	1.550.782	9,86
Servicio de Salud	5.695.464	6.158.360	462.896	8,13
Servicio de Educación	14.220.000	15.651.570	1.431.570	10,07
Gasto Total	35.648.235	39.093.483	3.445.248	9,66



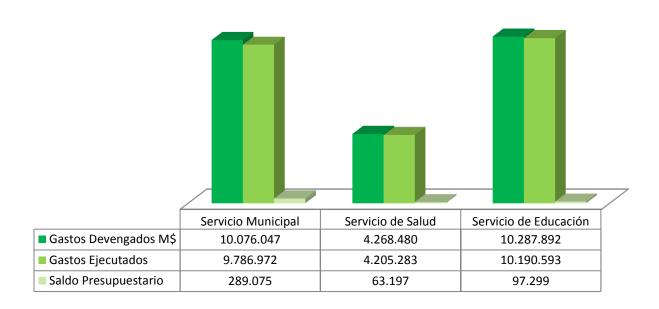




## Analisis de Egresos devengados y Pagados:

Respecto a los gastos se han devengado un total de M\$ 24.632.419.- lo que representa un 64,3% del presupuesto vigente. Los Egresos efectivos ascienden a M\$ 24.182.848.- lo que representa un 64.3% del presupuesto vigente. Quedando por pagar M\$ 449.571.- lo que epresenta un 1,2% de los gastos devengados al 3° trimestre.

AREA	Gastos Devengados M\$	Gastos Pagados	Gastos por Pagar	% dev	% Percb
Servicio Municipal	10.076.047	9.786.972	289.075	58,3	56,7
Servicio de Salud	4.268.480	4.205.283	63.197	69,6	68,6
Servicio de Educación	10.287.892	10.190.593	97.299	68,9	68,3
Gasto Total	24.632.419	24.182.848	449.571	64,3	63,1



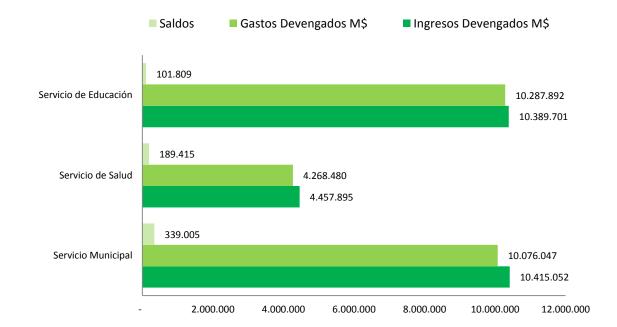




#### ANALISIS DE INGRESOS DEVENGADOS VERSUS GASTOS DEVENGADOS

AREA	Ingresos Devengados M\$	Gastos Devengados M\$	Saldos	% Ingresos Dev.	%Gastos Devenga do	% Difere ncia
Servicio Municipal	10.415.052	10.076.047	339.005	60,80	58,82	1,98
Servicio de Salud	4.457.895	4.268.480	189.415	72,70	69,61	3,09
Servicio de Educación	10.389.701	10.287.892	101.809	69,89	69,21	0,68
Gasto Total	25.262.648	24.632.419	630.229	66,26	64,60	1,65

Al comparar los ingresos devengados de M\$ 25.262.648.- con los gastos devengados de M\$24.632.419.- nos arroja saldo a positivo de M\$ 454.274.- lo que implica que durante el 3° Trimestre, los ingresos devengados fueron superiores en un 1,65% de los gastos devengado, es decir se comprometieron en gastos menos de \$ 630.229.- de los ingresos devengados, ello representa un un gasto conservador y austero al 3° trimestre 2020.



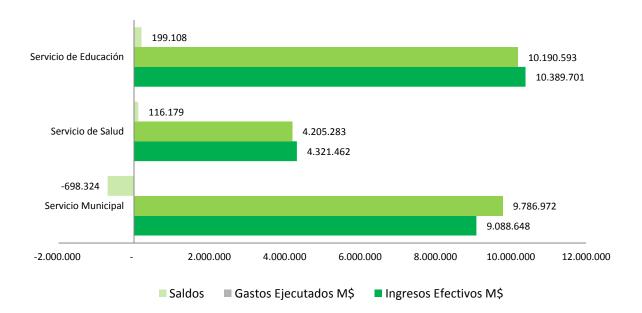




#### ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS

AREA	Ingresos Percibidos	Gastos Pagados		% Ingresos Efectivos	%Gastos Ejecutad	% Diferen cia
Servicio Municipal	9.088.648	9.786.972	- 698.324	53,05	57,13	- 4,08
Servicio de Salud	4.321.462	4.205.283	116.179	70,47	68,58	1,89
Servicio de Educación	10.389.701	10.190.593	199.108	69,89	68,55	1,34
Gasto Total	23.799.811	24.182.848	-383.037	62,42	63,43	- 1,00

Al comparar los ingresos percibidos de M\$ 23.799.811.- con los gastos ejecutados o pagados de M\$ 24.182.848.- nos arroja saldo negativo de M\$ 383.037.- lo que implica que durante el 3° Trimestre, los ingresos percibidos fueron inferiores en un 1% de los gastos pagados. Se hace presente que los ingresos percibidos del la municipalidad fueron inferiores a los gastos pagados en el mismo periodo de M\$ 407.007.- alcance que se debera tener presente para evitar déficits. Lo anterior refleja un alerta al municipio por cuanto ya en este tercer trimestre se están reflejado los mayores gastos sobre los ingresos efectivo, no habiéndose efectuados los ajustes necesarios ya latamente requeridos por este Control en estudio de proyección de ingresos evacuado en informe N° 09 del 22.05.2020.-





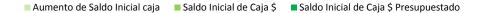


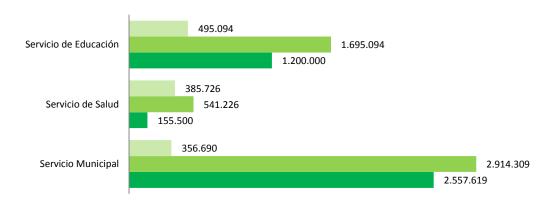
# II. COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

#### 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 \$ 3.913.119.-, debiendo esa cifra ajustarse a los saldos reales, situación que se reflejo en el primer trimestre. El saldo inicial real de Caja, ascienden a \$ 5.150.094.- 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	2.557.619	2.914.309	356.690
Servicio de Salud	155.500	541.226	385.726
Servicio de Educación	1.200.000	1.695.094	495.094
Gasto Total	3.913.119	5.150.629	1.237.510









#### **2.- COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES**

Las cuentas Corrientes del Municipio como de Salud y Educación al 30 de Septiembre del 2020 arrojan un saldo de \$7.664.442.858.- distribuido de la siguiente manera: Educación \$2.019.672.536.- Salud \$ 1.439.667.844.- y Municipal de \$ 4.205.102.478.-

CUENTA CORRIENTE	EDUCACION	SALUD	MUNICIPAL	TOTAL
ORDINARIOS	960.535.948	826.956.642	2.217.101.285	4.004.593.875
EXTERNOS	28.808.633	612.711.202	1.882.007.750	2.523.527.585
SEP	438.057.188			438.057.188
FAEP	529.141.908			529.141.908
LICEO BICENTENARIO	63.128.859			63.128.859
OPD			23.463.427	23.463.427
SOCIAL			82.530.016	82.530.016
TOTAL	2.019.672.536	1.439.667.844	4.205.102.478	7.664.442.858

Los recursos disponibles para gastos corrientes de los Departamentos se encuentran en las cuentas denominadas Fondos Ordinarios, con un total disponible de \$ 4.004.593.875.distribuido como se señala en la tabla anterior.- En el caso municipal, el saldo recursos ordinarios disponible es de \$ 2.217.101.285.- monto al cual se le debe descontar \$265.830.745.- 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, son de \$ 1.951.270.540.- ello conforme a lo indicado por Director de Administración y Finanzas y Secplan, mediante Resumen Ejecutivo al 30 de Septiembre de 2020, es preciso recalcalcar 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.-En el caso de Educación, el saldo recursos disponible es de \$960.535.948.- monto al cual se le debe descontar \$ 181.055.652 .- 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 \$ 779,480,296.- ello conforme a lo indicado por Director de Finanzas Daem, es preciso recalcalcar 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.-



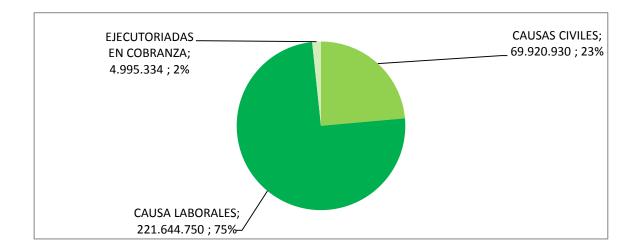


# III. ANALISIS DE LOS PASIVOS CONTINGENTES

#### PASIVOS REFERIDOS A DEMANDAS JUDICIALES

El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, la información fue solicitada a Juridica mediante memorándum N°636/16.10.2020, nos informa de 136 demandas no ejecutoriadas: 126 civiles; 10 laborales y 6 recursos de protección, aquellas demandas que implican recursos sin considerar reajustabilidad ni costas ascinden a \$ .- correspondientes a las siguientes causas: Castillo/Municipalidad \$14.411.096; Bancode Chile/Aserraderos Tilleria Limitada \$40.025.234; Barrueto/constitución \$ 4.995.334 (pagada); Garrido con municipalidad \$10.000.000.- y Caceres con Municipalidad \$3.321.000; Sandoval/Axion Chile Seguidad SPA \$2.163.600; Espinoza moran y otros con Axion Chile Seguridad SPA \$15.088.500; Orellana con Dimension S.A \$6.556.250; Barra/Municipalidad \$ 150.000.000; Barrueto/Municipalidad \$50.000.000.-

CAUSAS	NO EJECUTORIADAS		EJE	CUTORIADAS	TOTALES		
	N°	N° MONTO		N° MONTO		MONTO	
CIVILES	126	69.920.930			126	69.920.930	
LABORALES	10	221.644.750	1	4.995.334	11	226.640.084	
PENALES					-	-	
CAUSAS COBRANZA	-		-	-	-	-	
REC. PROTEC.	6	-			6	-	
TOTAL	142	291.565.680	1	4.995.334	143	296.561.014	







#### PASIVOS CONTABLES INFORMADOS Y DEUDAS DEVENGASAS COMO

#### SENTENCIA EJECUTOTIADAS Y DEUDA DE SALUD

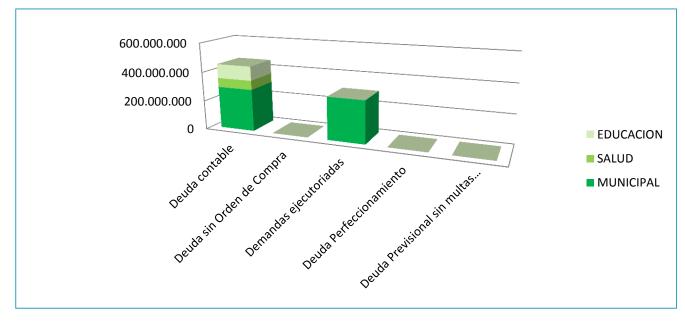
La deuda contable informada de las tres áreas asciende a \$ 449.571.229.- monto que se debe incorporar las demandas ejecutoriadas y no ejecutoriadas civiles y laborales el monto se eleva a \$ 291.565.680.- lo que arroga una deuda obligada y devengada de \$ 741.136.909.- deuda que debe quedar contabilizada en las cuentas municipales, no solo las contables propiamente tal, si no el devengamiento de ellas. Se debe señalar que mediante Resolución de Pago N° 287 del 28.01.2020.- se cancelo deuda con el Instituto de previsión social correspondiente a Fonasa de las tres áreas por un monto de \$ 124.350.502.-y que los encargados de Finanazas de Educación y Salud mediante certificados S/N.

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 lafinalidad se registren tales pasivos, que se materializaran en un momento u otro.

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	289.075.416	63.197.359	97.298.454	449.571.229
Deuda sin Orden de Compra	-	-	-	-
Demandas ejecutoriadas y no E.	291.565.680	-	-	291.565.680
Deuda Previsional sin multas ni intereses	1	0	1	-
Totales DEUDAS DEVENGADAS	580.641.096	63.197.359	97.298.454	741.136.909

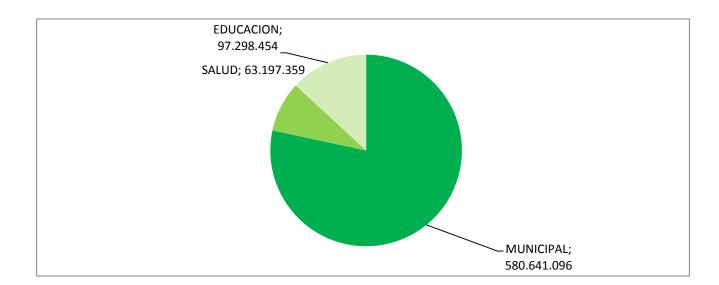
#### TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN AREA 30 de Septiembre del 2020













# IV. INDICADORES DE DEFICIT Y SUPERAVIT MUNICIPAL

#### DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL DEVENGADO

CONCEPTO	MUNICIPAL M\$	SALUD M\$	EDUCACION M\$	TOTAL M\$	%
SALDO INICIPAL DE CAJA Ajustado al 01 Enero	2.914.309	541.226	1.695.094	5.150.629	16,94
MAS: Ingresos Devengados al Final del Trimestre	10.415.052	4.457.895	10.389.701	25.262.648	83,06
Menos: Gastos Devengados al Final del Trimestre	10.076.047	4.268.480	10.287.892	24.632.419	80,99
DEFICIT O SUPERRABIT AL 3° TRIMESTRE	3.253.314	730.641	1.796.903	5.780.858	19,01

Al 3° trimestre del 2020, al comparar los ingresos devengados versus lo gastos devengados, nos arroja un saldo favorable M\$ 630.229.- a ese monto agregamos el Saldo inicial de Caja ajustado al 1 de enero del año en curso ( M\$ 5.150.629.-), nos arroja un superávit acumulado en base al concepto de devengado de M\$ 5.780.858.-.

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

CONCEPTO	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
SALDO INICIPAL DE CAJA Ajustado al 01 Enero	2.914.309	541.226	1.695.094	5.150.629
MAS: Ingresos Percibidos al Final del Trimestre	9.088.648	4.321.462	10.389.701	23.799.811
Menos: Gastos Devengados al Final del Trimestre	9.786.972	4.205.283	10.190.593	24.182.848
DEFICIT O SUPERRABIT AL 3° TRIMESTRE	2.215.985	657.405	1.894.202	4.767.592

Al 3° trimestre del 2020, al comparar los ingresos percibidos versus lo gastos devengados, nos arroja un saldo en contra de M\$ 383.037.- a ese monto agregamos el saldo inicial de Caja ajustado al 1 de enero del año en curso ( M\$ 5.150.629.-), nos arroja un superávit acumulado trimestal, en base efectivo modificado de M\$ 4.767.592.-





#### **DEFICIT/SUPERAVIT FINANCIERO ACUMULADO TRIMESTRAL**

CONCEPTO	MUNICIPAL M\$	IUNICIPAL SALUD EI		TOTAL M\$	%
SALDO FINAL DE CAJA AL CIERRE TRIMESTRE	2.914.309	541.226	M\$ 1.695.094	5.150.629	100,00
MENOS OBLIGACIONES PENDIENTES CUENTAS:	761.441	120.106	444.882	1.326.429	25,75
215	289.075	63.197	97.298	449.570	8,73
221	472.366	56.909	347.584	876.859	17,02
DEFICIT O SUPERRABIT AL 3° TRIMESTRE	2.152.868	421.120	1.250.212	3.824.200	74,25

Al 3° trimestre del 2020, 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\$ 3.824.200.-

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

CONCEPTO	MUNICIPAL M\$	SALUD M\$	EDUCACION M\$	TOTAL M\$	%
SALDO FINAL DE CAJA AL CIERRE TRIMESTRE	2.152.868	421.120	347.584	2.921.572	100,00
MENOS OBLIGACIONES PENDIENTES CUENTAS:	761.441	120.106	444.882	1.326.429	45,40
GASTOS U OBLIGACIONES NO CONSIDERADAS EN EL SISTEMA CONTABLE	291.565	-	-	291.565	9,98
DEFICIT O SUPERRABIT AL 1° TRIMESTRE	1.099.862	301.014	-97.298	1.303.578	44,62

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 etsas demandas las cuales según informe de jurídica asciende a \$ 291.565.680.- nos arroja un saldo favorable de M\$ 1.303.578.-





# V. CERTIFICACIONES

- a) Se adjunta certificado N° 198/2020 del Director de Administración y Finanzas Municipal, que certifica, que el Municipio al 30 de Septiembre del 2020, no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.
- b) Se adjunta certificado Nº 198/2020 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 30 de Septiembre de 2020, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.
- c) Se adjunta Certificado Nº199/2020, del Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en el que señala que los Pasivos correspondientes al 3º trimestre del 2020, es decir al 30 de Septiembre de 2020, se elevan a \$289.075.416.-
- d) Se adjunta certificado S/N 2020 del Jefe Finanzas DAEM, en la que certifica que NO registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, al 30 de Septiembre de 2020. No tiene deudas por este concepto.-
- e) Se adjunta Certificado S/N 2020, emitido por el Jefe Finanzas DAEM, en la que certifica que el Departamento de Educación al 30 de Septiembre de 2020, no posee una deudas previsionales.
- f) Se adjunta Certificado S/N 2020, emitido por el Jefe Finznas DAEM, en la que certifica que el departamento al 30 de Septiembre de 2020, posee una deuda devengada de \$97.298.454.-
- h) Se adjunta Certificado Nº 09/2020 emitido por la Jefe de Finanzas Salud, en la que certifica que el Departamento de Salud, al 30 de Septiembre de 2020, posee una deuda \$63.197.359.-deuda vigente con orden de compra (Devengada).
- i) Se adjuntan certificados resúmenes, referidos a los saldos en cuenta corriente de Cada Departamento
- j) Se adjunta Memorandum N° 636/2020, emitido por el Asesor Juridico, endonde se adjunta Nómina de causas judiciale que es parte de la Municipalidad.
- k) Se adjuntan Informes trimestrales de Las Corporaciones de Deportes y Cultura.
- I) Se adjuntan Balances de la Ejecución Presupuestaria del 3° Trimestre 2020, 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 2020, 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\$ 25.262.648.- con los gastos devengados de M\$24.632.419.- nos arroja saldo a positivo de M\$ 454.274.- lo que implica que durante el 3° Trimestre, los ingresos devengados fueron superiores en un 1,65% de los gastos devengado, es decir se comprometieron en gastos menos de \$ 630.229.- de los ingresos devengados, ello representa un un gasto conservador y austero al 3° trimestre 2020.

II. Al comparar los ingresos percibidos de M\$ 23.799.811.- con los gastos ejecutados o pagados de M\$ 24.182.848.- nos arroja saldo negativo de M\$ 383.037.- lo que implica que durante el 3° Trimestre, los ingresos percibidos fueron inferiores en un 1% de los gastos pagados. Se hace presente que los ingresos percibidos del la municipalidad fueron inferiores a los gastos pagados en el mismo periodo de M\$ 407.007.- alcance que se debera 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 \$ 4.004.593.875.distribuido como se señala en la tabla anterior.- En el caso municipal, el saldo recursos ordinarios disponible es de \$ 2.217.101.285.- monto al cual se le debe descontar \$265.830.745.- 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, son de \$ 1.951.270.540.- ello conforme a lo indicado por Director de Administración y Finanzas y Secplan, mediante Resumen Ejecutivo al 30 de Septiembre de 2020, es preciso recalcalcar 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.- En el caso de Educación, el saldo recursos disponible es de \$960.535.948.- monto al cual se le debe descontar \$ 181.055.652 .- 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 \$ 779,480,296.ello conforme a lo indicado por Director de Finanzas Daem, es preciso recalcalcar 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 \$ 449.571.229.- monto que se debe incorporar las demandas ejecutoriadas y no ejecutoriadas civiles y laborales el monto se eleva a \$ 291.565.680.- lo que arroga una deuda obligada y devengada de \$ 741.136.909.- 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 remitio 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	10.346.102	27.759.000	- 26.492.798	11.612.304				11.612.304
Cartola Banco	10.346.102	27.759.000	- 26.482.708	11.622.394	50.000	- 60.000	-	11.612.394
Diferencias conciliacion Bancaria	0	0	-10.090	-10.090			-	-

# **Corporacion de Deportes**

### 3° trimestre:

AREA	Saldo anterior	Ingresos Efectivos	Egresos Girados Pagados	Saldos	cheque girado Trimestre anterior v	Cheque Girado y no Cobrado	deposito en transito	cheque
Registros Contables	5.012.315	20.600.003	- 22.780.908	2.831.410				2.831.410
Cartola Banco	5.012.315	20.600.000	- 22.775.610	2.836.705	1.535.652	- 1.540.947	-	2.831.410
Diferencias conciliacion Bancaria	0	3	-5.298	-5.295	1.535.652	- 1.540.947	•	-

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 cosideracion las observaciones efectuadas por este control.

Salvo Mejor parecer del Honorable Concejo Municipal, la Ejecución Presupuestaria y Financiera de la Gestión Municipal correspondiente al 3º Trimestre del año 2020, tuvo durante el semestre un flujo razonable, no obstante deben tomarse en consideración las observaciones y análisis efectuado en el presente informe.

Es todo cuanto puedo señalar.

CESAR M. ARELLANO SEPULVEDA

CONTADOR AUDITOR

MAGISTER EN GERENCIA Y ADMINISTRACION PÚBLICA

DIRECTOR CONTROL INTERNO

CAS/cas.-

