CONTROL
Dirección de Control Municipal

INFORME

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

4° TRIMESTRE 2018

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 4° Trimestre del año 2018, y el grado de control la Ejecución Presupuestaria y Financiera del Municipio.

La siguiente información se obtiene de los registros computacionales del Municipio, remitidos por la Dirección de Administración y Finanzas. Los montos asociados se encuentran expresados miles en pesos del año 2018. La clasificación tanto de los ingresos como de los gastos se efectúa conforme al nuevo clasificador presupuestario, vigente para los municipios desde el año 2012. Tanto los ingresos como los gastos se incorpora el concepto de devengado de manera tal que el Concejo Municipal pueda conocer no solamente los ingresos y gastos efectivos sino también la proyección de lo percibir como las obligaciones contraídas.

AREA MUNICIPAL

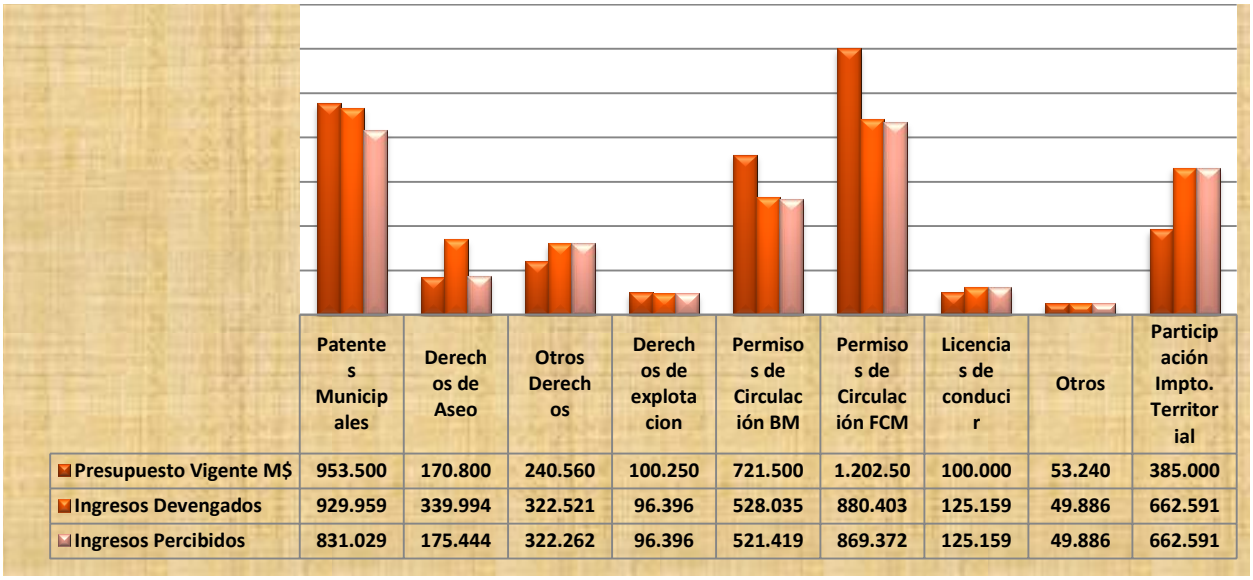
I INGRESOS

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

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

Los ingresos de esta naturaleza percibidos por el sistema municipal al 4° Trimestre del 2019, representan un 93% de los ingresos devengados, ingresos que se encuentran dentro de lo proyectado al cuarto trimestre, cifra que representa M$ 3.653.558.-

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	953.500	929.959	831.029	23.541	87,2%
Derechos de Aseo	170.800	339.994	175.444	- 169.194	102,7%
Otros Derechos	240.560	322.521	322.262	- 81.961	134,0%
Derechos de explotacion	100.250	96.396	96.396	3.854	96,2%
Permisos de Circulación BM	721.500	528.035	521.419	193.465	72,3%
Permisos de Circulación FCM	1.202.500	880.403	869.372	322.097	72,3%
Licencias de conducir	100.000	125.159	125.159	- 25.159	125,2%
Otros	53.240	49.886	49.886	3.354	93,7%
Participación Impto. Territorial	385.000	662.591	662.591	- 277.591	172,1%
Total ingresos	3.927.350	3.934.944	3.653.558	- 7.594	93,0%
Ingresos Totales	**14.614.549**	**13.367.202**	**12.549.028**	**1.247.347**	**85,9%**



2. CORRIENTES 115.05

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

DEL SECTOR PÚBLICO

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
DE LA SUBDERE	270.000	242.106	242.106	27.894	89,7
DEL TESORO PUBLICO	25.000	174.984	174.984	- 149.984	699,9
DE OTRAS ENTIDADES PUBL	-	46.240	46.240	- 46.240	-
Jiuzgado Policia Local Multas	-	19	19	- 19	-
Total Ingr. Por Transf.	295.000	463.349	463.349	- 168.349	789,60
Ingresos Totales	**14.614.549**	**13.367.202**	**12.549.028**	**1.247.347**	**85,9%**

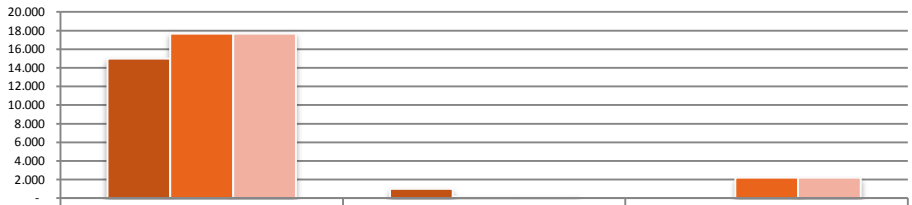
El monto total recaudado por transferencias al 4º trimestre es de **M$ 463.349.-** cifra que representa el 789.6% del presupuestado vigente. Se debe señalar que la presentre cifra representa la misma del semestre anterior, durante este trimestre no se percibio ningún recurso por parte de ls subdere. Dichos ingresdos de la subdere corresponden a: Compensación predios excentos; precenso y bono empresa aseo, entre otros.

3.- Rentas de la Propiedad 115.06

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengado M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Arriendos Terminal.	15.000	17.681	17.681	- 2.681	**117,9**
Arriendos R. Deport	1.000	185	185	815	**18,5**
Arriendos terrenos	-	2.217	2.217	- 2.217	**#¡DIV/0!**
Total Rentas	16.000	20.083	20.083	- 4.083	**125,5**
Ingresos Totales	**14.614.549**	**13.367.202**	**12.549.028**	**1.247.347**	**85,9%**

Al 4º trimestre del año 2018, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 125.5% del presupuesto conforme a lo presupuestado. **Se reitera una vez mas que para este año se debe actualizar la ordenanza de recintos deportivos por cuanto ha ingresado un nuevo recinto el cual se encuentra operativo y su uso debe reglamentarse conforme a la ordenanza, debiendo funcionarios municipales, recaudar los ingresos generados, llevar un registro de usos de las dependencias y registros como comprobantes de ingresos debidamente foliados y numerados correlativamente, debiendo dar cuenta diariamente a tesorería de los ingresos recaudados para su ingreso a la cuenta corriente, y su respectiva contabilización,**

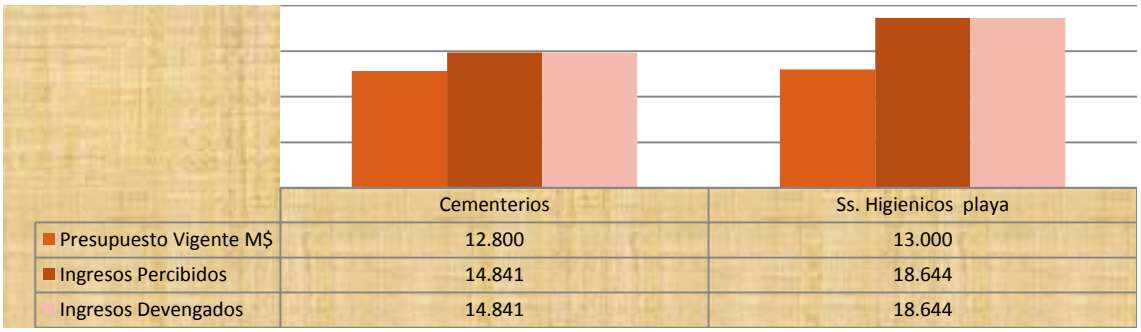


	Arriendos Terminal.	Arriendos R. Deport	Arriendos terrenos municipales
Presupuesto Vigente M$	15.000	1.000	-
Ingresos Devengado	17.681	185	2.217
Ingresos Percibidos	17.681	185	2.217

4.- Ingresos de Operación 115-07

Comprende los ingresos provenientes de la venta de bienes y/o servicios que son consecuencia de la actividad propia de cada organismo del sector público, o ventas incidentales relacionadas con las actividades sociales o comunitarias habituales de los ministerios y otras reparticiones de gobierno. Se debe observar que el 4° Trimestre del 2018, los altos ingresos que han generado los SSHH de la playa, se han percibido un 143% de lo proyectado, se debe reconocer el control y las metas de comprometidas se encuentran ya cumplidas.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	Saldo Presup
Cementerios	12.800	14.841	14.841	- 2.041	115,9
Ss. Higienicos playa	13.000	18.644	18.644	- 5.644	143,4
Total Rentas	25.800	33.485	33.485	- 7.685	129,8
Ingresos Totales	**14.614.549**	**13.367.202**	**12.549.028**	**1.247.347**	**85,9%**



	Cementerios	Ss. Higienicos playa
Presupuesto Vigente M$	12.800	13.000
Ingresos Percibidos	14.841	18.644
Ingresos Devengados	14.841	18.644

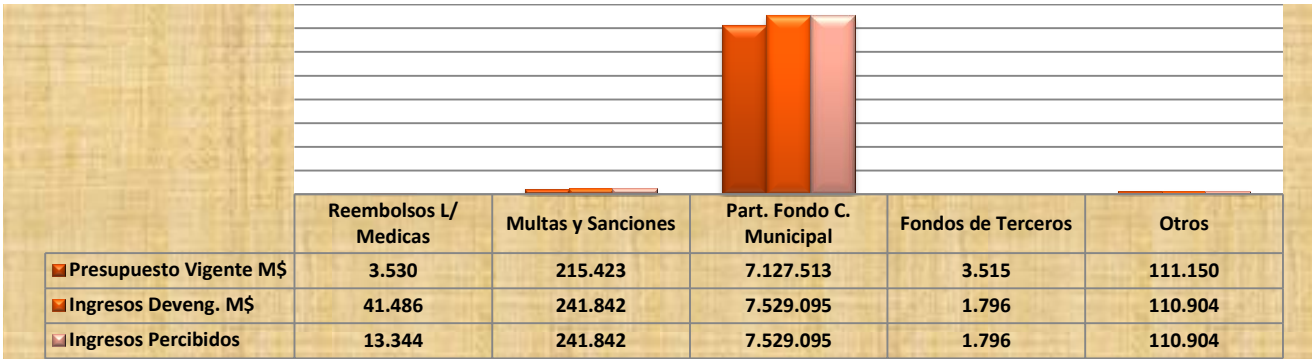
5.- Otros Ingresos Corrientes 115.08

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Deveng. M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	3.530	41.486	13.344	- 37.956	378,0
Multas y Sanciones	215.423	241.842	241.842	- 26.419	112,3
Part. Fondo C. Municipal	7.127.513	7.529.095	7.529.095	- 401.582	105,6
Fondos de Terceros	3.515	1.796	1.796	1.719	51,1
Otros	111.150	110.904	110.904	246	99,8
Total Ingresos Corriente	7.461.131	7.925.123	7.896.981	- 463.992	105,8
Ingresos Totales	**14.614.549**	**13.367.202**	**12.549.028**	**1.247.347**	**85,9%**

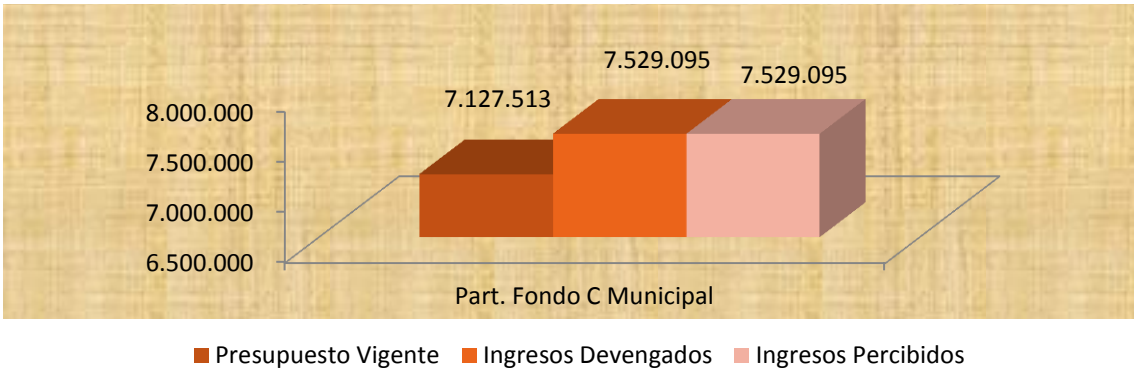
Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a M$ 7.896.981.- y representan un 105.8% del total del presupuesto vigente. Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a M$ 7.529.095.- que representa un 105,6% del presupuesto vigente, que superamos lo presupuestado en un 5,8 %.

OTROS INGRESOS CORRIENTES



	Reembolsos L/ Medicas	Multas y Sanciones	Part. Fondo C. Municipal	Fondos de Terceros	Otros
Presupuesto Vigente M$	3.530	215.423	7.127.513	3.515	111.150
Ingresos Deveng. M$	41.486	241.842	7.529.095	1.796	110.904
Ingresos Percibidos	13.344	241.842	7.529.095	1.796	110.904

PARICIPACION FONDO COMUN MUNICIPAL

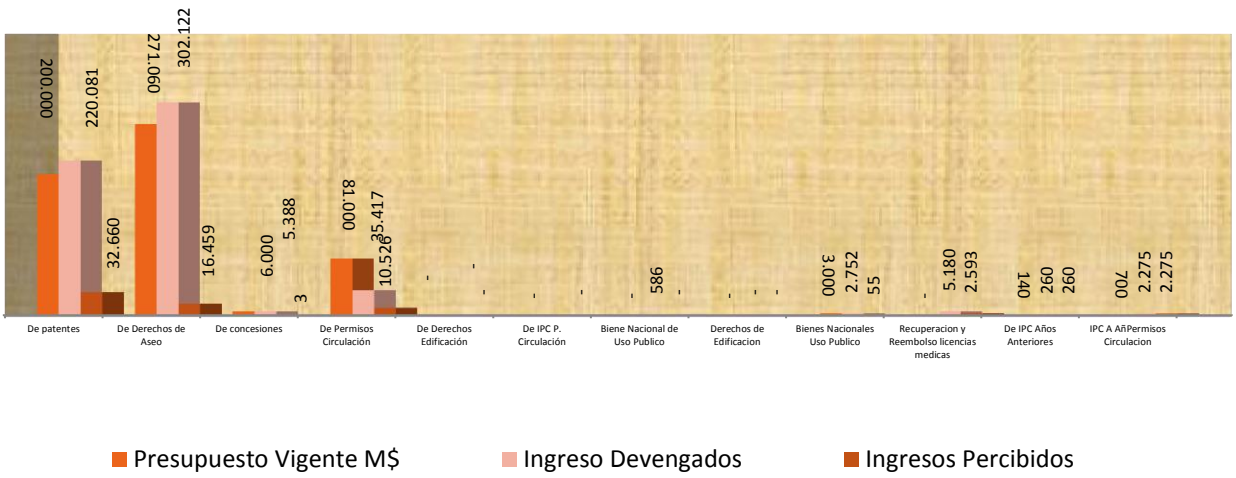


6.- ***R*ecuperación de Prestamos 115.12**

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
De patentes	200.000	220.081	32.660	- 20.081	16,3%
De Derechos de Aseo	271.060	302.122	16.459	- 31.062	6,1%
De concesiones	6.000	5.388	3	612	0,0%
De Permisos Circulación	81.000	35.417	10.526	45.583	13,0%
Bienes Nacionales Uso	3.000	2.752	55	248	0,0%
Recuperacion y Reembolso	-	5.180	2.593		
De IPC Años Anteriores	140	260	260	- 120	185,7%
IPC A AñPermisos Circulacion	700	2.275	2.275	- 1.575	325,0%
Total Recup. Prestamos	561.900	573.475	64.831	- 6.395	11,5%
Ingresos Totales	**14.614.549**	**13.367.202**	**12.549.028**	**1.247.347**	**85,9%**

Al respecto se puede señalar, que la morosidad de los contribuyentes para con el municipio según lo presupuestado seria de M$ 561.900.- No obstante se devengan M$573.475.- Cabe señalar que la tasa de recuperación de morosos es de tan solo un 11,5%, debiendo el municipio con los departamentos responsables, ejecer iniciativas, para efectuar el cobro correspondiente, obligación escencial de la administración, o en su efecto ajustar el presupuesto, a los ingresos que efectivamente se percibirán**, lo anterior resulta preocupante, dado que los presupuestos deben estar equilibrados, y evitar generar gastos que no se encuentren sustentados financieramente, ello puede implicar un deficits presupuestario al 31 de Diciembre, y me encontaria en la obligación de aplicar el articulo 81 de la LOCM. Lo anterior fue advertido en el trimestre anterior por la contraloría general de la republica mediante Oficio N° 5.790/27.09.2018.- referido al análisis contable de algunas partidas correspondientes al Sistema de Contabilidad General de la Nación SICOGEN**



7.- Transferencias para gastos de capital 115.13

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
De la SUBDERE	445.351	407.532	407.532	37.819	91,51
DE Teso Publico	12.100	9.206	9.206	2.894	76,08
De Otras Entidades	-	-	-	-	#¡DIV/0!
TOTAL	457.451	416.738	416.738	40.713	91,10
Ingresos Totales	**14.614.549**	**13.367.202**	**12.549.028**	**1.247.347**	**85,9%**

	De la SUBDERE	DE Teso Publico	De Otras Entidades Publicas
Presupuesto Vigente M$	445.351	12.100	-
Ingresos Deveng. M$	407.532	9.206	-
Ingresos Percibidos	407.532	9.206	-

9. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

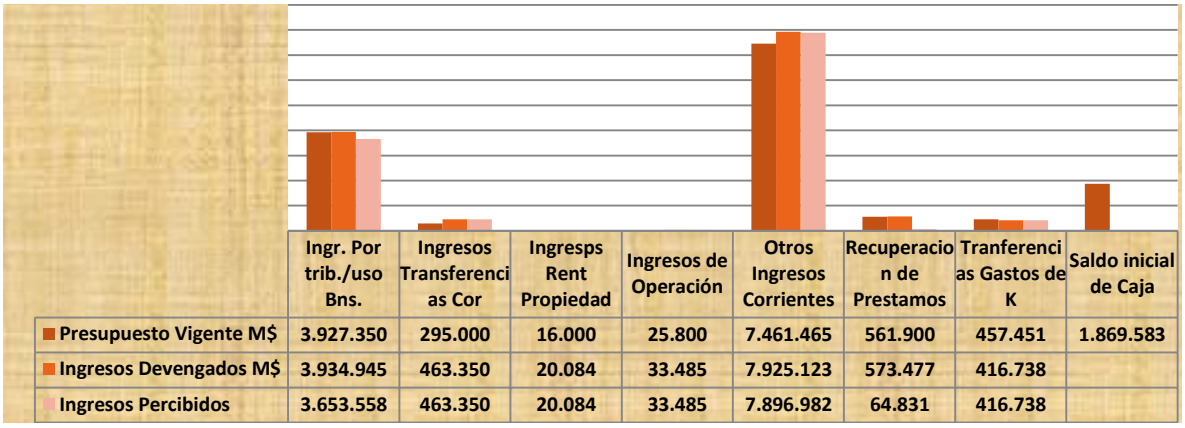
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera. Se debe precisar que el Saldo inicial fue ajustado al saldo real aumentándolo en M$ 110.7180.- lo que implico distribuirlo en el presupuesto, indicando que el saldo inicial presupuestado fue de M$ 1.765.630.- y quedando en M$ 1.876.348.- y al cuarto trimestre se vuelve a modificar el saldo inicial quedando en $ 1.869.583.000.-

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	1.869.583	-	-	-	-
Total Saldo Inicicial Caja	1.869.583	-	-	-	-
Ingresos Totales	**14.614.549**	**13.367.202**	**12.549.028**	**1.247.347**	**85,9%**

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

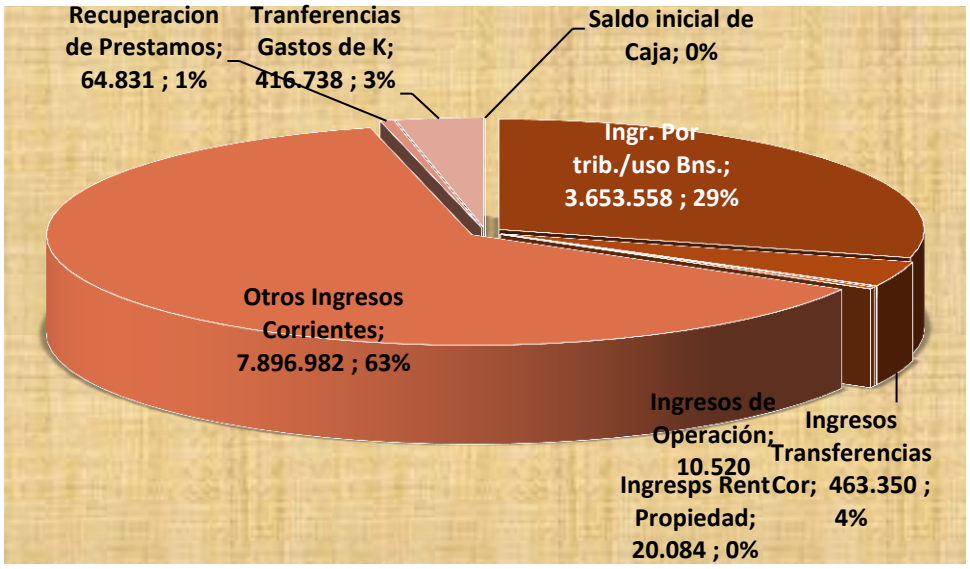
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingr. Por trib./uso Bns.	3.927.350	3.934.945	3.653.558	- 7.595	93,03
Ingresos Transferencias	295.000	463.350	463.350	- 168.350	157,07
Ingresps Rent Propiedad	16.000	20.084	20.084	- 4.084	125,53
Ingresos de Operación	25.800	33.485	33.485	- 7.685	129,79
Otros Ingresos Corrientes	7.461.465	7.925.123	7.896.982	- 463.658	105,84
Recuperacion de	561.900	573.477	64.831	- 11.577	11,54
Tranferencias Gastos de K	457.451	416.738	416.738	40.713	91,10
Saldo inicial de Caja	1.869.583			1.869.583	-
Ingresos Totales	**14.614.549**	**13.367.202**	**12.549.028**	**1.247.347**	85,87

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



	Ingr. Por trib./uso Bns.	Ingresos Transferencias Cor	Ingresps Rent Propiedad	Ingresos de Operación	Otros Ingresos Corrientes	Recuperacion de Prestamos	Tranferencias Gastos de K	Saldo inicial de Caja
Presupuesto Vigente M$	3.927.350	295.000	16.000	25.800	7.461.465	561.900	457.451	1.869.583
Ingresos Devengados M$	3.934.945	463.350	20.084	33.485	7.925.123	573.477	416.738	
Ingresos Percibidos	3.653.558	463.350	20.084	33.485	7.896.982	64.831	416.738	

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

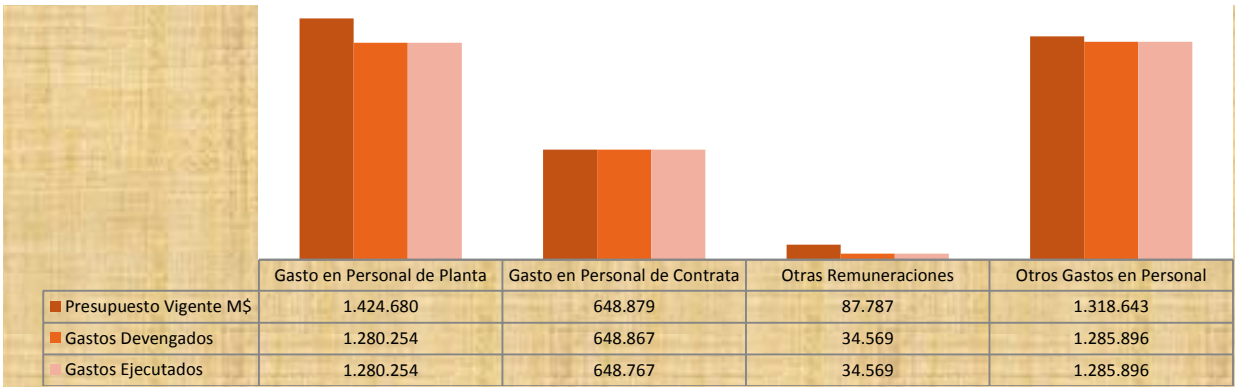
1.- Recursos Humanos 215.21

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$** 3.249.486.- lo que representa un 93.4**%,** del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	1.424.680	1.280.254	1.280.254	144.426	**89,9**
Gasto en Personal de Contrata	648.879	648.867	648.767	12	**100,0**
Otras Remuneraciones	87.787	34.569	34.569	53.218	**39,4**
Otros Gastos en Personal	1.318.643	1.285.896	1.285.896	32.747	**97,5**
Total Gastos Rec Humano	3.479.989	3.249.586	3.249.486	230.403	**93,4**
Gasto Total	**14.614.549**	**11.891.993**	**11.784.669**	**2.722.556**	**80,6**

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal municipal, se han ejecutado un 89.9**%** del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 100**%** del total presupuestado. Las otras remuneraciones referida a los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, se eleva al 39.4%**.** Los otros gastos en personal se encuentran en un 97.5% del gasto proyectado, cifra razonable al cuarto trimestre (ver gráfico siguiente).

Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 4° Trimestre 2018



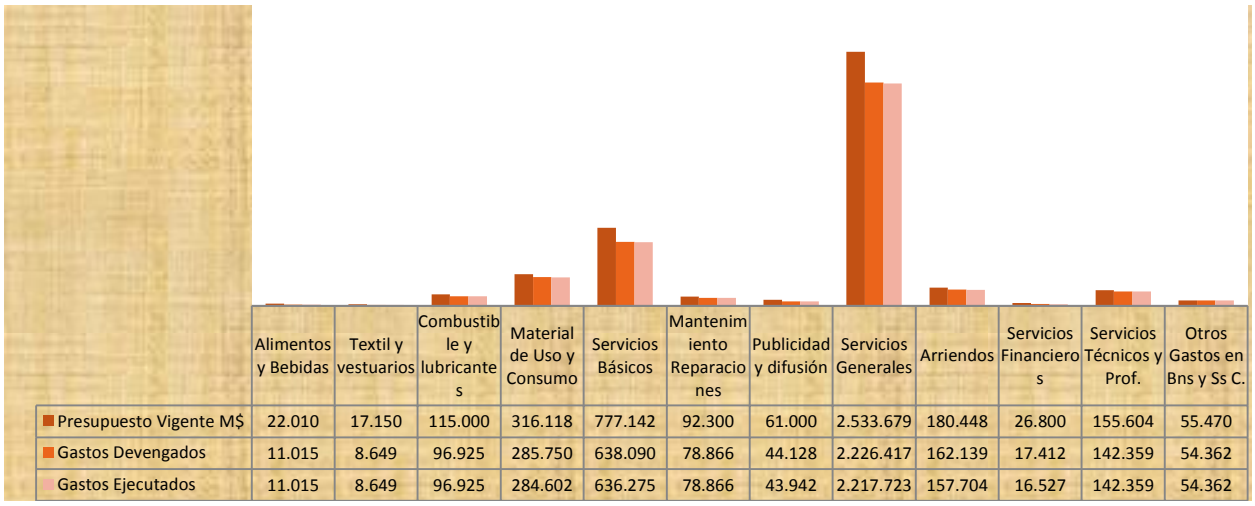
	Gasto en Personal de Planta	Gasto en Personal de Contrata	Otras Remuneraciones	Otros Gastos en Personal
Presupuesto Vigente M$	1.424.680	648.879	87.787	1.318.643
Gastos Devengados	1.280.254	648.867	34.569	1.285.896
Gastos Ejecutados	1.280.254	648.767	34.569	1.285.896

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 **$ 3.748.949**.- y correspondió al 86.1% del total de Gastos Presupuestados, para el 4° trimestre. Gasto que se encuentra por sobre bajo de lo proyectado.

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Alimentos y Bebidas	22.010	11.015	11.015	10.995	50,0
Textil y vestuarios	17.150	8.649	8.649	8.501	50,4
Combustible y lubricantes	115.000	96.925	96.925	18.075	84,3
Material de Uso y Consumo	316.118	285.750	284.602	30.368	90,0
Servicios Basicos	777.142	638.090	636.275	139.052	81,9
Mantenimiento Reparaciones	92.300	78.866	78.866	13.434	85,4
Publicidad y difusión	61.000	44.128	43.942	16.872	72,0
Servicios Generales	2.533.679	2.226.417	2.217.723	307.262	87,5
Arriendos	180.448	162.139	157.704	18.309	87,4
Servicios Financieros	26.800	17.412	16.527	9.388	61,7
Servicios Técnicos y Prof.	155.604	142.359	142.359	74.202	91,5
Otros Gastos en Bns y Ss C.	55.470	54.362	54.362	1.108	98,0
Total BB y SS de Consumo	4.352.721	3.766.112	3.748.949	647.566	86,1
Gasto Total	**14.614.549**	**11.891.993**	**11.784.669**	**2.722.556**	**80,6**



	Alimentos y Bebidas	Textil y vestuarios	Combustible y lubricantes	Material de Uso y Consumo	Servicios Básicos	Mantenimiento Reparaciones	Publicidad y difusión	Servicios Generales	Arriendos	Servicios Financieros	Servicios Técnicos y Prof.	Otros Gastos en Bns y Ss C.
Presupuesto Vigente M$	22.010	17.150	115.000	316.118	777.142	92.300	61.000	2.533.679	180.448	26.800	155.604	55.470
Gastos Devengados	11.015	8.649	96.925	285.750	638.090	78.866	44.128	2.226.417	162.139	17.412	142.359	54.362
Gastos Ejecutados	11.015	8.649	96.925	284.602	636.275	78.866	43.942	2.217.723	157.704	16.527	142.359	54.362

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.

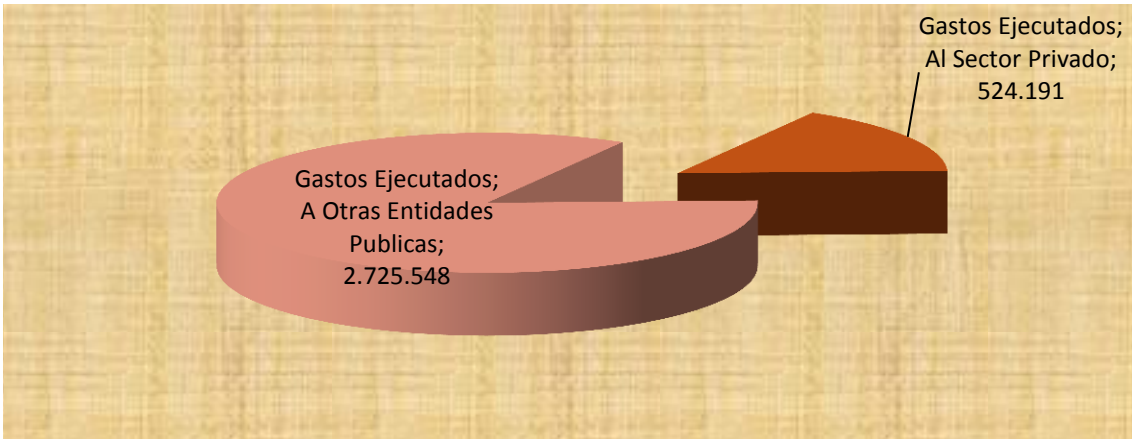
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	44.313	44.312	44.312	1	100,0
Total Prestaciones	44.313	44.312	44.312	1	-
Gasto Total	**14.614.549**	**11.891.993**	**11.784.669**	**2.722.556**	**80,6**

4.- Transferencias Corrientes 215.24

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Al Sector Privado	573.070	524.191	499.194	48.879	87,1
A Otras Entidades Publicas	3.580.492	2.725.548	2.725.548	854.944	76,1
Total transferencias	4.153.562	3.249.739	3.224.742	903.823	77,6
Gasto Total	**14.614.549**	**11.891.993**	**11.784.669**	**2.722.556**	**80,6**

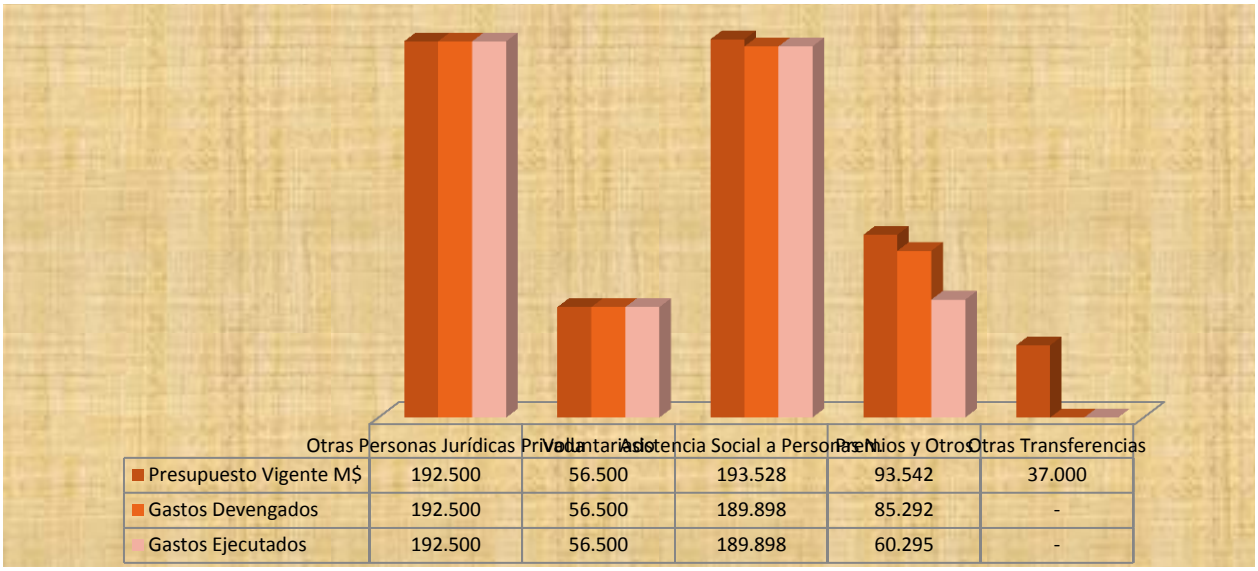
DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 4° TRIMESTRE



Composición de las Transferencias Externas – Sector Privado

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Organizaciones Comunitarias	-	-	-	-	-
Otras Personas Jurídicas Privada	192.500	192.500	192.500	-	100,00
Voluntariado	56.500	56.500	56.500	-	100,00
Asistencia Social a Personas N.	193.528	189.898	189.898	3.630	98,12
Premios y Otros	93.542	85.292	60.295	8.250	64,46
Otras Transferencias	37.000	-	-	37.000	-
Total Transf. Al Sector Privado	**573.070**	**524.190**	**499.193**	**73.877**	**87,11**
Total Transf. A Entidades	3.580.492	2.725.548	2.725.548	854.944	**76,12**
Total transferencias	**4.153.562**	**3.249.738**	**3.224.741**	**928.821**	**77,64**
Gasto Total	**14.614.549**	**11.891.993**	**11.784.669**	**2.722.556**	**80,6**

CUADRO DE TRANSFERNCIAS EXTERNAS



Durante el 4° trimestre se observa que se transfirieron al sector Privado M$ 524.190.- que representa un 87.11% que esta dentro de lo presupuestado, se hace presente lo abultado, que están los gastos ejecutados en Aistencia Social y Premios y Otros, debiendo la administración, sujetarse a lo presupuestado.

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

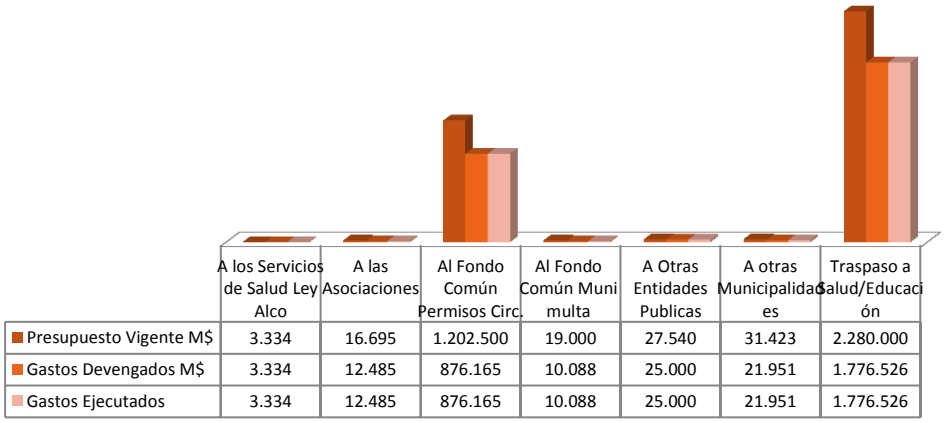
Composición Transferencias

Gestión Interna – Otras Entidades Públicas

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios de Salud Ley Alco	3.334	3.334	3.334	-	100,0
A las Asociaciones	16.695	12.485	12.485	4.210	74,8
Al Fondo Común Permisos Circ.	1.202.500	876.165	876.165	326.335	72,9
Al Fondo Común Muni multa	19.000	10.088	10.088	8.912	53,1
A Otras Entidades Publicas	27.540	25.000	25.000	2.540	90,8
A otras Municipalidades	31.423	21.951	21.951	9.472	69,9
Traspaso a Salud/Educación	2.280.000	1.776.526	1.776.526	1.352.126	77,9
Total Transf Otras Ent Publicas	**3.580.492**	**2.725.549**	**2.725.549**	**1.703.595**	**76,1**
Total Transf. Sector Pribado	573.070	524.191	499.194	48.879	**87,1**
Total transferencias	**4.153.562**	**3.249.740**	**3.224.743**	**1.752.474**	**77,6**
Gasto Total	**14.614.549**	**11.891.993**	**11.784.669**	**2.722.556**	**80,6**

CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS

Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados (4º Trimestre)



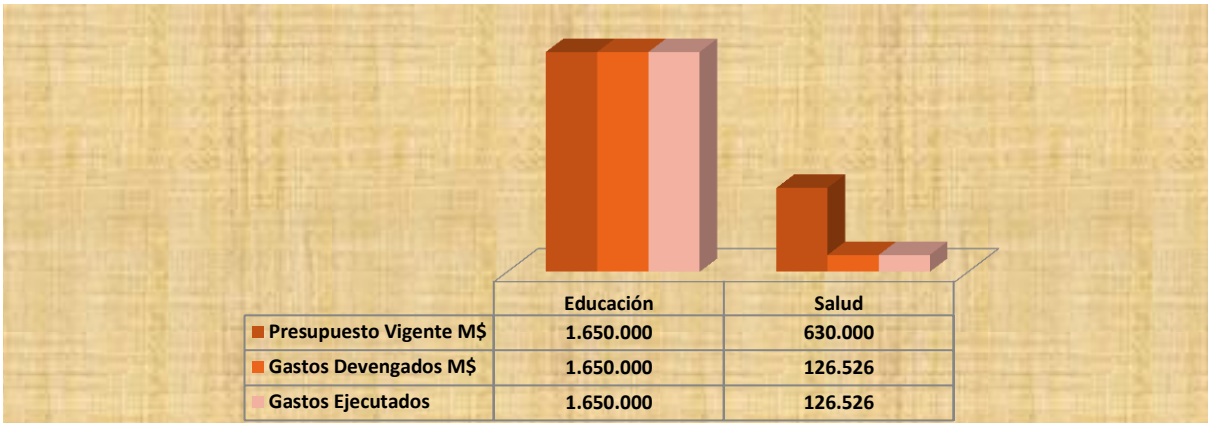
	A los Servicios de Salud Ley Alco	A las Asociaciones	Al Fondo Común Permisos Circ.	Al Fondo Común Muni multa	A Otras Entidades Publicas	A otras Municipalidades	Traspaso a Salud/Educación
Presupuesto Vigente M$	3.334	16.695	1.202.500	19.000	27.540	31.423	2.280.000
Gastos Devengados M$	3.334	12.485	876.165	10.088	25.000	21.951	1.776.526
Gastos Ejecutados	3.334	12.485	876.165	10.088	25.000	21.951	1.776.526

Durante el 4° trimestre evaluado se observa que se transfirieron a otras entidades publicas la suma de M$ 2.725.549.- lo que equivale a un 76.1% del Total Presupuestado para el año.

Transferencias a Salud y Educación 4º Trimestre 2018

En relación a los traspasos, al 4° trimestre, se traspaso a educación 100% de lo presupuestado y a salud un solo 20%

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.650.000	1.650.000	1.650.000	-	100,00
Salud	630.000	126.526	126.526	126.526	20,08
Traspaso a Salud/Educación	**2.280.000**	**1.776.526**	**1.776.526**	**503.474**	77,92
Total Transf Otras Ent Publicas	3.580.492	2.725.548	2.725.548	854.944	**76,1**
Total Transf. Sector Pribado	573.070	524.191	499.194	48.879	**87,1**
Total transferencias	**4.153.562**	**3.249.739**	**3.224.742**	**928.820**	**77,6**
Gasto Total	**14.614.549**	**11.891.993**	**11.784.669**	**2.722.556**	**80,6**



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

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

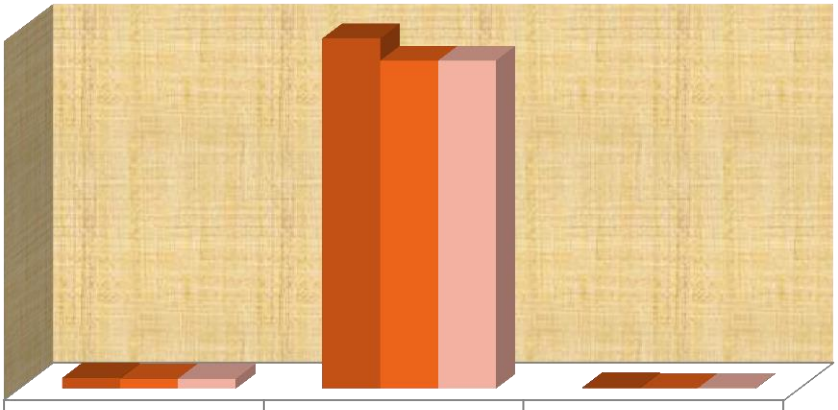
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Impuestos	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar I. al Fisco	-	-	-	-	-
Gasto Total	**14.614.549**	**11.891.993**	**11.784.669**	**2.722.556**	**80,6**

6.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	24.385	22.502	22.502	1.883	92,3
Comp. daños a 3º y/o Propied.	781.275	731.405	731.405	49.870	93,6
Aplicación Fondos de Tercero	3.515	1.817	1.817	1.698	51,7
Total Otros Gast, Corrientes	809.175	755.724	755.724	53.451	93,4
Gasto Total	**14.614.549**	**11.891.993**	**11.784.669**	**2.722.556**	**80,6**

Se debe precisar que la cuenta tiene una ejecución de un 93.4%.

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 4° Trimestre 2018



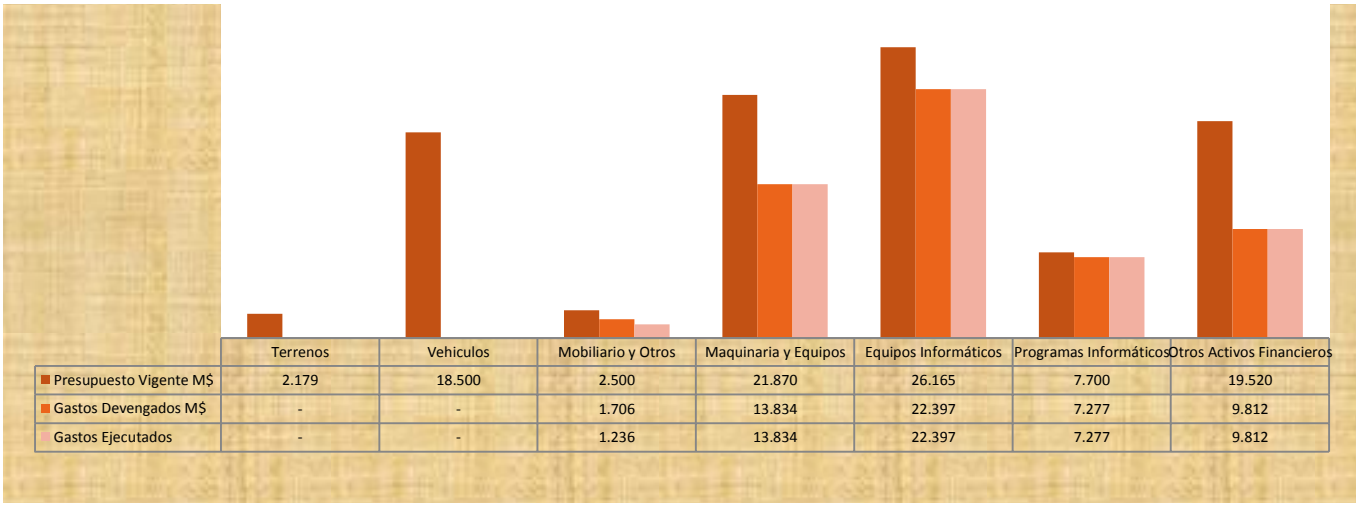
	Devoluciones	Comp. daños a 3º y/o Propied.	Aplicación Fondos de Tercero
Presupuesto Vigente M$	24.385	781.275	3.515
Gastos Devengados M$	22.502	731.405	1.817
Gastos Ejecutados	22.502	731.405	1.817

7.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes. La ejecución del gasto se eleva a un 455.4% de lo presupuestado.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Terrenos	2.179	-	-	2.179	-
Vehiculos	18.500	-	-	18.500	
Mobiliario y Otros	2.500	1.706	1.236	1.264	49,4
Maquinaria y Equipos	21.870	13.834	13.834	8.036	63,3
Equipos Informáticos	26.165	22.397	22.397	3.768	85,6
Programas Informáticos	7.700	7.277	7.277	423	94,5
Otros Activos Financieros	19.520	9.812	9.812	9.708	50,3
Total Activos no Fina	98.434	55.026	54.556	43.878	55,4
Gasto Total	**14.614.549**	**11.891.993**	**11.784.669**	**2.722.556**	**80,6**

Adquisición de Activos No Financieros
Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados
4° Trimestre 2018



	Terrenos	Vehiculos	Mobiliario y Otros	Maquinaria y Equipos	Equipos Informáticos	Programas Informáticos	Otros Activos Financieros
Presupuesto Vigente M$	2.179	18.500	2.500	21.870	26.165	7.700	19.520
Gastos Devengados M$	-	-	1.706	13.834	22.397	7.277	9.812
Gastos Ejecutados	-	-	1.236	13.834	22.397	7.277	9.812

8.- Iniciativas de Inversión 215-31

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

Detalle de Proyectos de Inversión

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Estudios Básicos	62.000	38.548	38.548	23.452	62,2
Proyectos	1.360.603	480.469	415.775	944.828	30,6
Total Iniciativas de Inver.	1.422.603	519.017	454.323	968.280	31,9
Gasto Total	**14.614.549**	**11.891.993**	**11.784.669**	**2.722.556**	**80,6**

Tipo de gasto	Monto Presup. M$	Monto Devengado M$	Monto Pagado M$	%	
				Dev	Pag
INICIATIVAS DE INVERSION	**1.422.603**	**519.018**	**454.324**	**36,5**	**31,9**
ESTUDIOS BASICOS	**62.000**	**38.548**	**38.548**	**62,2**	**62,2**
PROYECTOS	**1.360.603**	**480.470**	**415.776**	**35,3**	**30,6**
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.600	66	66		
CONSULTORIAS	69.300	59.800	59.800	86,3	86,3
OBRAS CIVILES	1.207.703	405.998	341.304	33,6	28,3
EQUIPAMIENTO	82.000	14.606	14.606	17,8	17,8

El monto asociado a la Inversión Regional, que corresponde al financiamiento de proyectos y programas destinado al desarrollo de la comuna, la ejecución de la inversión, se ha ejecutado, en lo que va del trimestre, un 31.9% por sobre lo proyectado y devengado 36,5%

9.- Transferencias de Capital 215-33

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

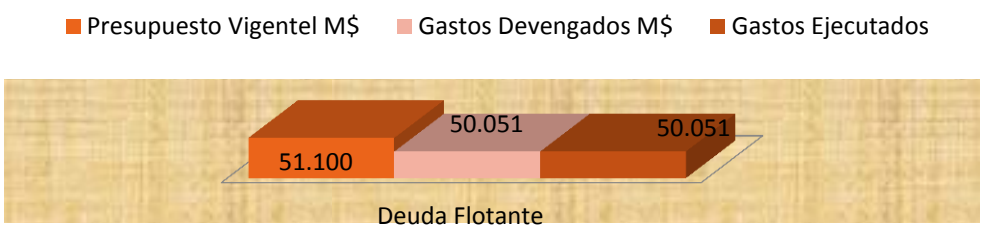
Ítem	Presupuesto Vigentel M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios Regionales V	223	-	-	223	-
A Otras Entidades Publicas	202.429	202.429	202.429	-	100,0
Total Transferencias de	202.652	202.429	202.429	223	99,9
Gasto Total	**14.614.549**	**11.891.993**	**11.784.669**	**2.722.556**	**80,6**

10.- Servicio de la Deuda 215.34

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

Ítem	Presupuesto Vigentel M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	51.100	50.051	50.051	1.049	97,9
Total Cuentas por Pagar	51.100	50.051	50.051	1.049	97,9
Gasto Total	**14.614.549**	**11.891.993**	**11.784.669**	**2.722.556**	80,6

ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS
AL 4° Trimestre



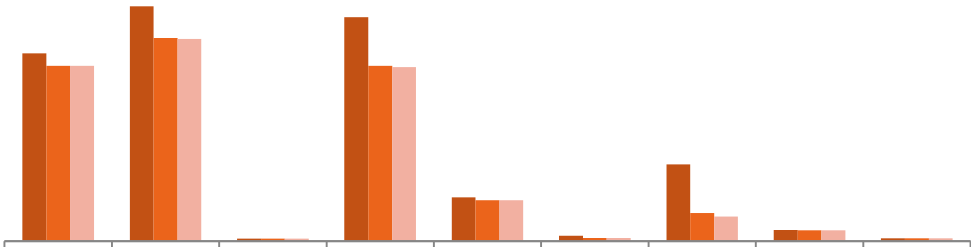
1.- Resumen del Gasto Municipal

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 4° Trimestre del año 2018.

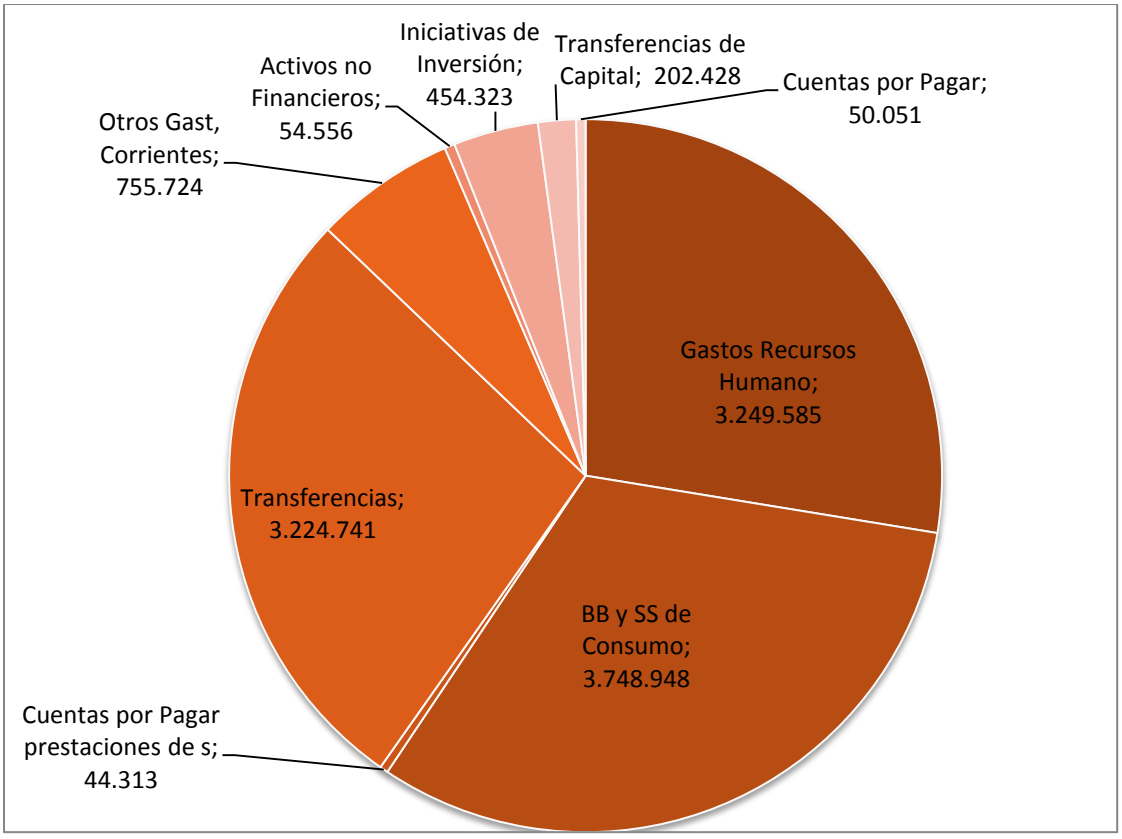
BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	3.479.989	3.249.585	3.249.585	230.404	93,4
BB y SS de Consumo	4.352.721	3.766.110	3.748.948	586.611	86,1
Cuentas por Pagar	44.313	44.313	44.313	-	100,0
Transferencias	4.153.562	3.249.738	3.224.741	903.824	77,6
Otros Gast, Corrientes	809.175	755.724	755.724	53.451	93,4
Activos no Financieros	98.434	55.025	54.556	43.409	55,4
Iniciativas de Inversión	1.422.603	519.017	454.323	903.586	31,9
Transferencias de Capital	202.652	202.428	202.428	224	99,9
Cuentas por Pagar	51.100	50.051	50.051	1.049	97,9
Gasto Total	**14.614.549**	**11.891.991**	**11.784.669**	**2.722.558**	80,6

Distribución del Gasto Municipal 4° Trimestre 2018
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS



	Gastos Recursos Humano	BB y SS de Consumo	Cuentas por Pagar prestaciones de s	Transferencias	Otros Gast, Corrientes	Activos no Financieros	Iniciativas de Inversión	Transferencias de Capital	Cuentas por Pagar
Presupuesto Vigente M$	3.479.989	4.352.721	44.313	4.153.562	809.175	98.434	1.422.603	202.652	51.100
Gastos Devengados M$	3.249.585	3.766.110	44.313	3.249.738	755.724	55.025	519.017	202.428	50.051
Gastos Ejecutados	3.249.585	3.748.948	44.313	3.224.741	755.724	54.556	454.323	202.428	50.051



AREA SALUD

I INGRESOS

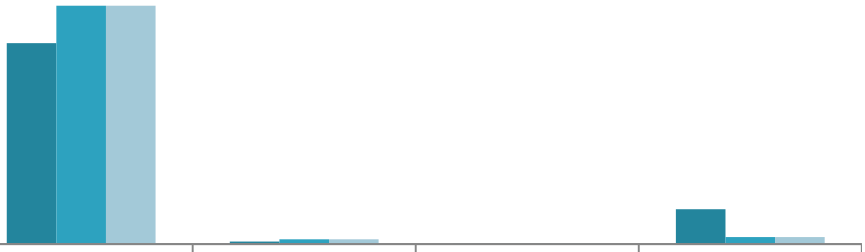
1. CORRIENTES 115.05

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 4º trimestre es de **M$ 4.543.643**.- y representa el 105.1% del presupuestado vigente.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
ATENCION PRIMARIA LEY 19378	3.638.000	4.320.528	4.320.528	- 682.528	118,8
DEL TESORO PUBLICO TRANSF	45.000	86.553	86.553	- 41.553	192,3
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	10.167	10.166	10.166	1	100,0
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	630.000	126.526	126.526	503.474	20,1
Total Ingr. Por Transf.	4.323.167	4.543.773	4.543.773	- 220.606	105,1
Ingresos Totales	**4.624.472**	**4.779.103**	**4.732.643**	**- 154.631**	102,3

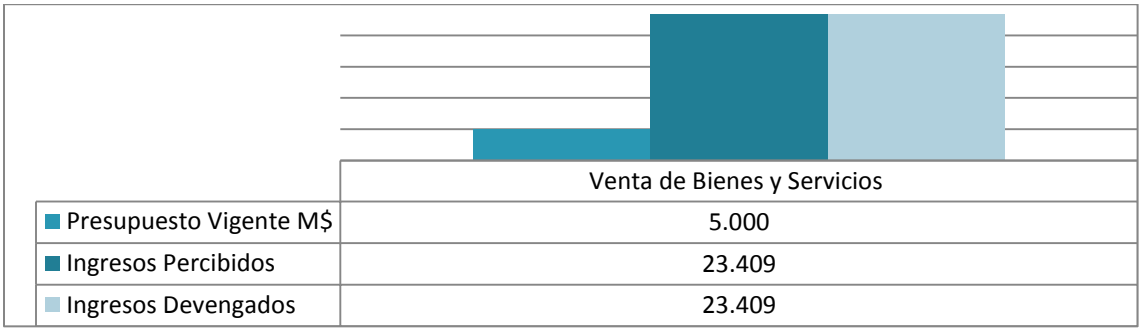


	ATENCION PRIMARIA LEY 19378	DEL TESORO PUBLICO TRANSF	DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	APORTES DE LA MUNICIPALIDAD
Presupuesto Vigente M$	3.638.000	45.000	10.167	630.000
Gastos Devengados M$	4.320.528	86.553	10.166	126.526
Gastos Ejecutados	4.320.528	86.553	10.166	126.526

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 4° trimestre 2018, los altos ingresos que han venta de bienes y servicios, se han percibido un 468.2% de lo proyectado, se debe reconocer el control y las metas de comprometidas se encuentran ya cumplidas.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	Saldo Presup
Venta de Bienes y	5.000	23.409	23.409	- 18.409	468,2
Total Rentas	5.000	23.409	23.409	- 18.409	468,2
Ingresos Totales	**4.624.472**	**4.779.103**	**4.732.643**	**- 154.631**	102,3

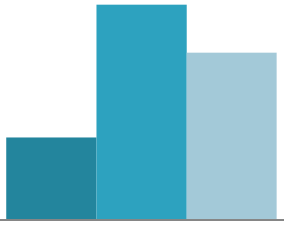


3. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Deveng. M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	80.200	209.118	162.705	- 128.918	202,9
Otros	100	605	605	- 505	605,0
Total Ingresos Corriente	80.300	209.723	163.310	- 129.423	203,4
Ingresos Totales	**4.624.472**	**4.779.103**	**4.732.643**	**- 154.631**	102,3

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M$ 209.724**.- y representan un 203.4% del total del presupuesto vigente. Es preciso señalar, que las cuentas al cierre del ejercicio, con saldo negativo, deben ajustarse a los mayores ingresos y/o mayores gastos.



	Reembolsos L/ Medicas	Otros
Presupuesto Vigente M$	80.200	100
Gastos Devengados M$	209.118	605
Gastos Ejecutados	162.705	605

4. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

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

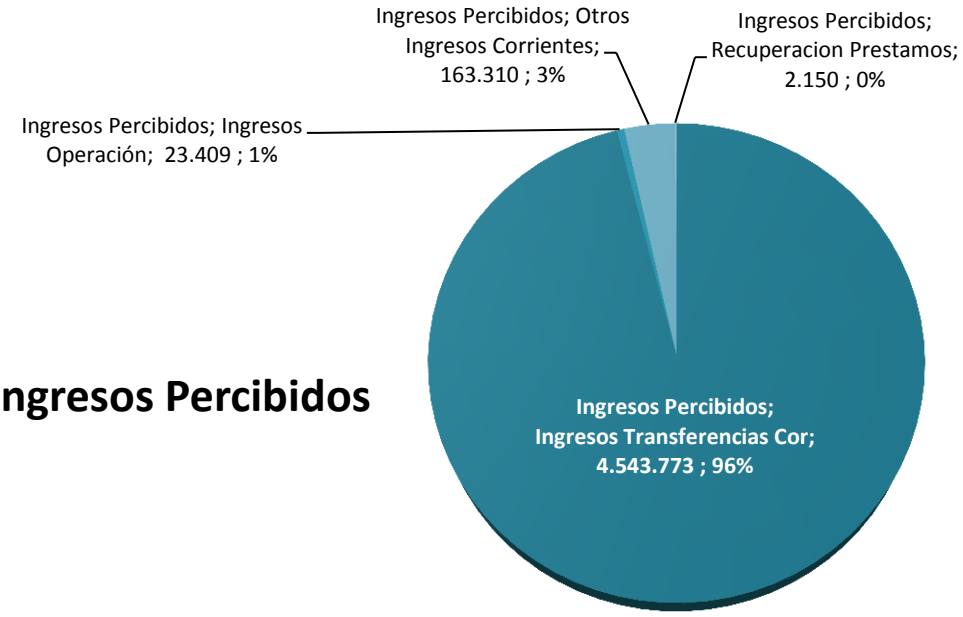
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	216.005	-	-	-	-
Total Saldo Inicicial	216.005	-	-	-	-
Ingresos Totales	**4.624.472**	**4.779.103**	**4.732.643**	**- 154.631**	102,3

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias	4.323.167	4.543.773	4.543.773	- 220.606	105,10
Ingresos Operación	5.000	23.409	23.409	- 18.409	468,18
Otros Ingresos Corrientes	80.300	209.723	163.310	- 129.423	261,17
Recuperacion Prestamos	-	2.198	2.150	- 2.198	#¡DIV/0!
Saldo inicial de Caja	216.005	-	-	216.005	-
Ingresos Totales	**4.624.472**	**4.779.103**	**4.732.642**	**-154.631**	**102,3**

	Ingresos Transferencias Cor	Ingresos Operación	Otros Ingresos Corrientes	Recuperacion Prestamos
Presupuesto Vigente M$	4.323.167	5.000	80.300	-
Ingresos Devengados M$	4.543.773	23.409	209.723	2.198
Ingresos Percibidos	4.543.773	23.409	163.310	2.150

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS
(Ingresos Reales)



Ingresos Percibidos

II GASTOS DEL SISTEMA SALUD MUNICIPAL

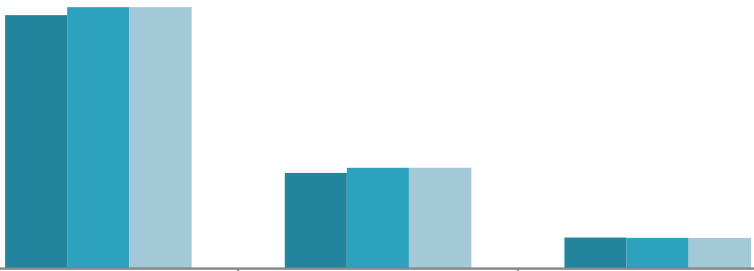
1.- Recursos Humanos 215.21

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad. En lo relacionado con los Recursos Humanos, el gasto total correspondió a **M$** 3.779.485.- lo que representa un 103.4**%** del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	2.438.050	2.516.905	2.516.905	- 78.855	103,2
Gasto en Personal de Contrata	921.005	968.091	968.091	- 47.086	105,1
Otras Remuneraciones	297.350	294.489	294.489	2.861	99,0
Total Gastos Rec Humano	3.656.405	3.779.485	3.779.485	- 123.080	103,4
Gasto Total	**4.624.472**	**4.584.807**	**4.565.338**	**39.665**	98,7

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 103.2**%** del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 105.1**%** del total presupuestado. Las otras remuneraciones han alcanzado un 99.0% de lo presupuestado. Se debe advertir que el presupuesto de Salud en materia de Personal al 4° trimeste alcanza un 103.4%, **se debe señalar que se gasto mas de lo presupuestado en materia de personal en un 3,4%, no efectuando los ajustes contables necesarios, debiendo la unidad de fiananzas regularizarr tal situación delo contrario se advierte un déficit presupuestario el cual se informa al concejo municipal, mediante este informe.**

Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 4° Trimestre 2018



	Gasto en Personal de Planta	Gasto en Personal de Contrata	Otras Remuneraciones
Presupuesto Vigente M$	2.438.050	921.005	297.350
Gastos Devengados	2.516.905	968.091	294.489
Gastos Ejecutados	2.516.905	968.091	294.489

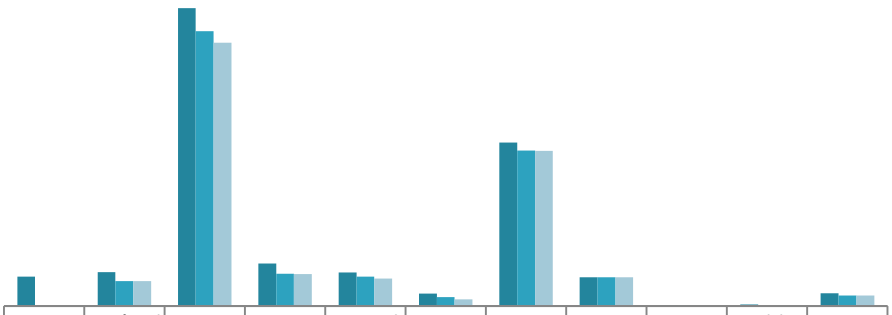
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de M **$ 62.722**.- y correspondió al 8.79% del total de Gastos Presupuestados.

Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo

Ítem	Presupuesto Vigente	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Textil y vestuarios	35.000	-	-	35.000	-
Combustible y lubricantes	40.000	29.424	29.424	10.576	73,56
Material de Uso y Consumo	351.170	323.978	310.201	27.192	88,33
Servicios Básicos	50.200	38.241	38.035	11.959	75,77
Mantenimiento Reparaciones	39.784	34.802	32.671	4.982	82,12
Publicidad y difusión	14.994	10.863	7.997	4.131	53,33
Servicios Generales	192.620	183.395	182.906	9.225	94,96
Arriendos	33.916	33.915	33.915	1	100,00
Servicios Financieros	1.000	725	725	275	72,50
Servicios Técnico y	2.000	-	-	2.000	-
Otros Gastos en Bns y Ss C.	15.287	12.571	12.571	2.716	82,23
Total BB y SS de Consumo	775.971	667.914	648.445	108.057	83,57
Gasto Total	**4.624.472**	**4.584.807**	**4.565.338**	**39.665**	98,7

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



	Textil y vestuarios	Combustible y lubricantes	Material de Uso y Consumo	Servicios Básicos	Mantenimiento Reparaciones	Publicidad y difusión	Servicios Generales	Arriendos	Servicios Financieros	Servicios Técnico y Profesionales	Otros Gastos en Bns y Ss C.
Presupuesto Vigente M$	35.000	40.000	351.170	50.200	39.784	14.994	192.620	33.916	1.000	2.000	15.287
Gastos Devengados	-	29.424	323.979	38.241	34.802	10.863	183.395	33.915	725	-	12.571
Gastos Ejecutados	-	29.424	310.202	38.035	32.671	7.997	182.906	33.915	725	-	12.571

3.- Prestaciones de Seguridad Social 215.23

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	127.000	96.906	96.906	30.094	76,3
Total Prestaciones	127.000	96.906	96.906	30.094	76,3
Gasto Total	**4.624.472**	**4.584.807**	**4.565.338**	**39.665**	98,7

4.- Transferencias Corrientes 215.24

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Otras Entidades publicas	796	689	689	107	86,6
Total transferencias	796	689	689	107	87
Gasto Total	**4.624.472**	**4.584.807**	**4.565.338**	**39.665**	98,7

5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Se debe precisar que la cuenta tiene una ejecución de un 100%, ello se debe por cuanto por fines de estrategia judicial la cuenta cumplimiento de sentencias ejecutoriadas se encuentra sin presupuesto.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Comp. daños a 3º y/o	5.000	64	64	4.936	1,3
Total Otros Gast, Corrientes	5.000	64	64	4.936	1,3
Gasto Total	**4.624.472**	**4.584.807**	**4.565.338**	**39.665**	98,7

6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Vehiculos	21.000	20.694	20.694	306	98,5
Mobiliario y Otros	8.000	950	950	7.050	11,9
Maquinaria y Equipos	12.000	-	-	12.000	-
Equipos Informaticos	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Activos no Fina	41.000	21.644	21.644	19.356	52,8
Gasto Total	**4.624.472**	**4.584.807**	**4.565.338**	**39.665**	**98,7**

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 4° Trimestre

Ítem	Presupuesto Vigentel M$	Gastos Devengad	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	18.300	18.102	18.102	198	98,9
Total Cuentas por Pagar	18.300	18.102	18.102	198	98,9
Gasto Total	**4.624.472**	**4.584.807**	**4.565.338**	**39.665**	98,7

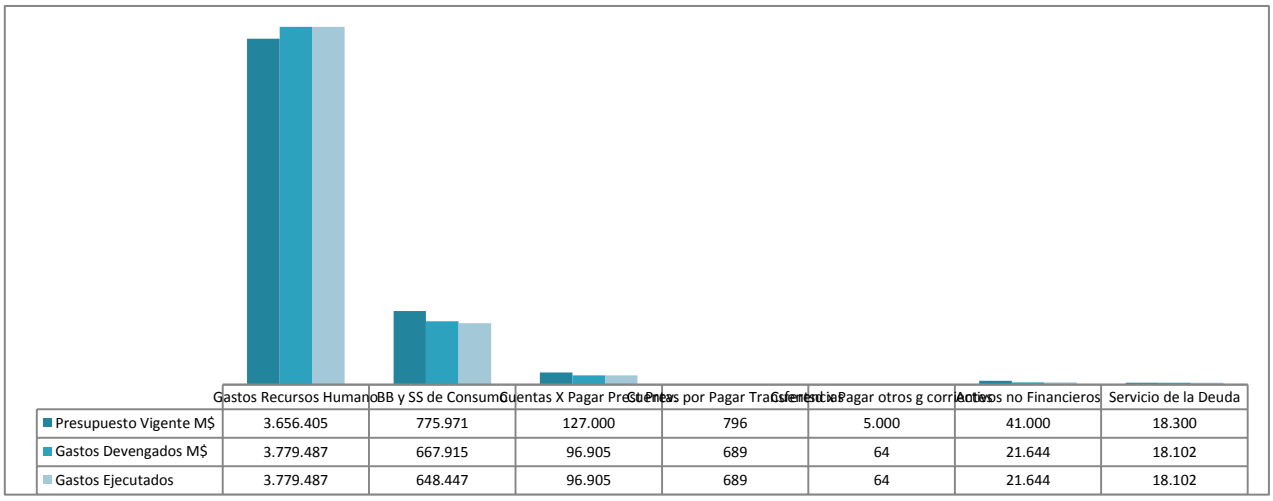
8.- Resumen del Gasto Municipal

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 4° Trimestre del año 2018.

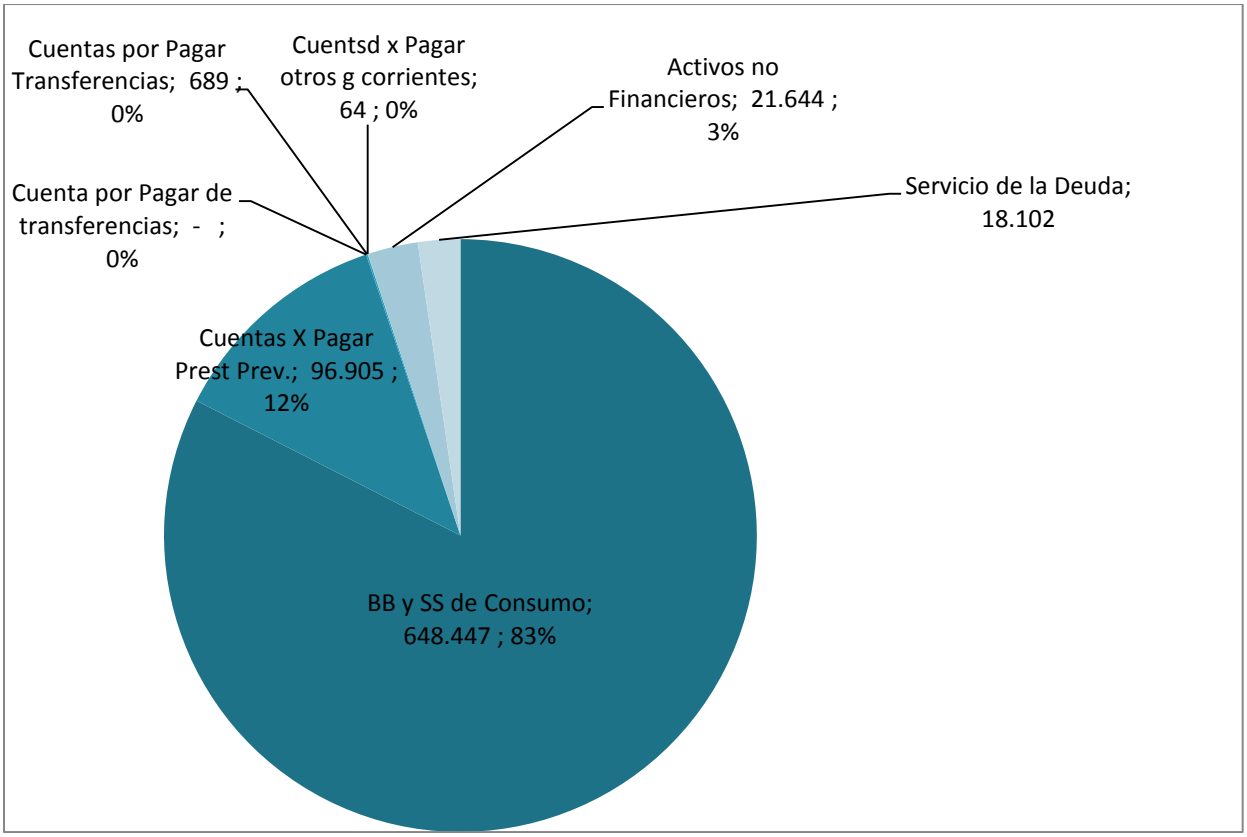
BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	3.656.405	3.779.487	3.779.487	- 123.082	103,4
BB y SS de Consumo	775.971	667.915	648.447	108.056	83,6
Cuentas X Pagar Prest Prev.	127.000	96.905	96.905	30.095	76,3
Cuentas por Pagar	796	689	689	107	86,6
Cuentsd x Pagar otros g	5.000	64	64	4.936	1,3
Activos no Financieros	41.000	21.644	21.644	19.356	52,8
Servicio de la Deuda	18.300	18.102	18.102	198	98,9
Gasto Total	**4.624.472**	**4.584.806**	**4.565.338**	**39.666**	98,7

Distribución del Gasto Municipal 4° Trimestre 2018
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS



	Gastos Recursos Humanos	BB y SS de Consumo	Cuentas X Pagar Prest Prev.	Cuentas por Pagar Transferencias	Cuentas por Pagar otros g corrientes	Activos no Financieros	Servicio de la Deuda
Presupuesto Vigente M$	3.656.405	775.971	127.000	796	5.000	41.000	18.300
Gastos Devengados M$	3.779.487	667.915	96.905	689	64	21.644	18.102
Gastos Ejecutados	3.779.487	648.447	96.905	689	64	21.644	18.102



AREA EDUCACION

I INGRESOS

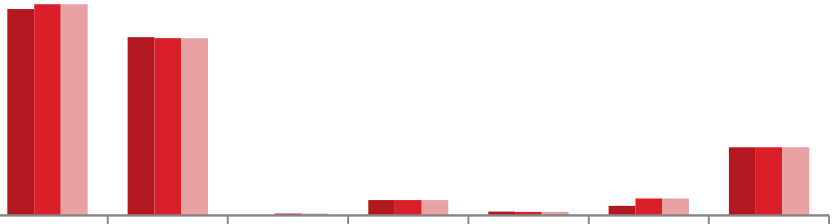
1. CORRIENTES 115.05

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

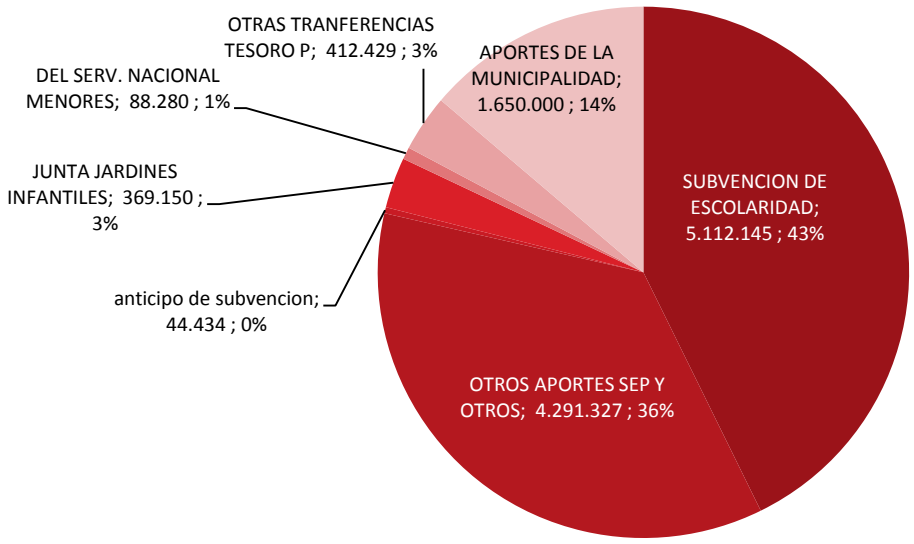
DE LA SUBSECRETARIA EDUCACION

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	4.992.740	5.112.145	5.112.145	- 119.405	102,4
OTROS APORTES SEP Y OTROS	4.311.501	4.291.327	4.291.327	20.174	99,5
anticipo de subvencion	-	44.434	44.434	-	#¡DIV/0!
JUNTA JARDINES INFANTILES	369.000	369.150	369.150	- 150	100,0
DEL SERV. NACIONAL MENORES	94.009	88.280	88.280	5.729	
OTRAS TRANFERENCIAS TESORO P	230.000	412.429	412.429	- 182.429	179,3
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	1.650.000	1.650.000	1.650.000	-	100,0
Total Ingr. Por Transf.	11.647.250	11.967.765	11.967.765	- 320.515	102,8
Ingresos Totales	**13.558.855**	**12.661.963**	**12.515.702**	**896.892**	92,3

El monto total recaudado por transferencias al 4º trimestre es de **M$ 11.967765**.- y representa el 102,8**%** del presupuestado vigente. Monto que se encuadra dentro de lo estimado para el 4° trimestre.



	SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	OTROS APORTES SEP Y OTROS	anticipo de subvencion	JUNTA JARDINES INFANTILES	DEL SERV. NACIONAL MENORES	OTRAS TRANFERENCIAS TESORO P	APORTES DE LA MUNICIPALIDAD
Presupuesto Vigente M$	4.992.740	4.311.501	-	369.000	94.009	230.000	1.650.000
Gastos Devengados M$	5.112.145	4.291.327	44.434	369.150	88.280	412.429	1.650.000
Gastos Ejecutados	5.112.145	4.291.327	44.434	369.150	88.280	412.429	1.650.000

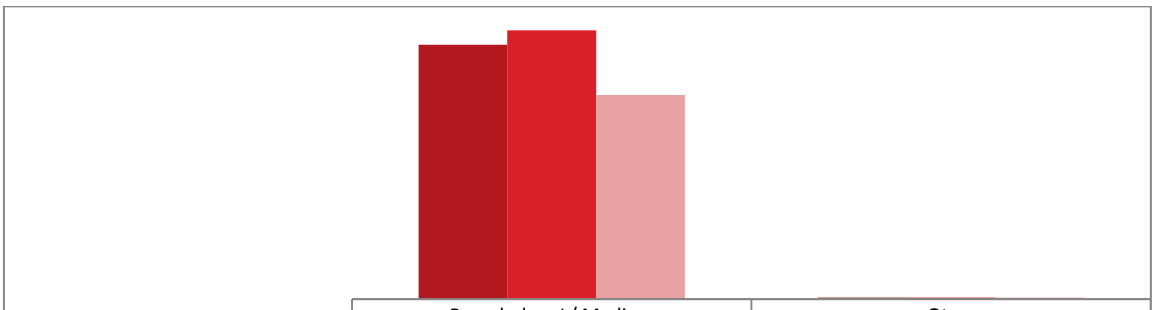


2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Deveng. M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	521.000	550.914	418.392	- 29.914	80,3
Otros	2.917	2.878	2.878	2.878	98,7
Total Ingresos Corriente	523.917	553.792	421.270	- 29.875	80,4
Ingresos Totales	**13.558.855**	**12.661.963**	**12.515.702**	**896.892**	92,3

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M$ 421.270**.- y representan un 80.4**%** del total del presupuesto vigente.



	Reembolsos L/ Medicas	Otros
Presupuesto Vigente M$	521.000	2.917
Gastos Devengados M$	550.914	2.878
Gastos Ejecutados	418.392	2.878

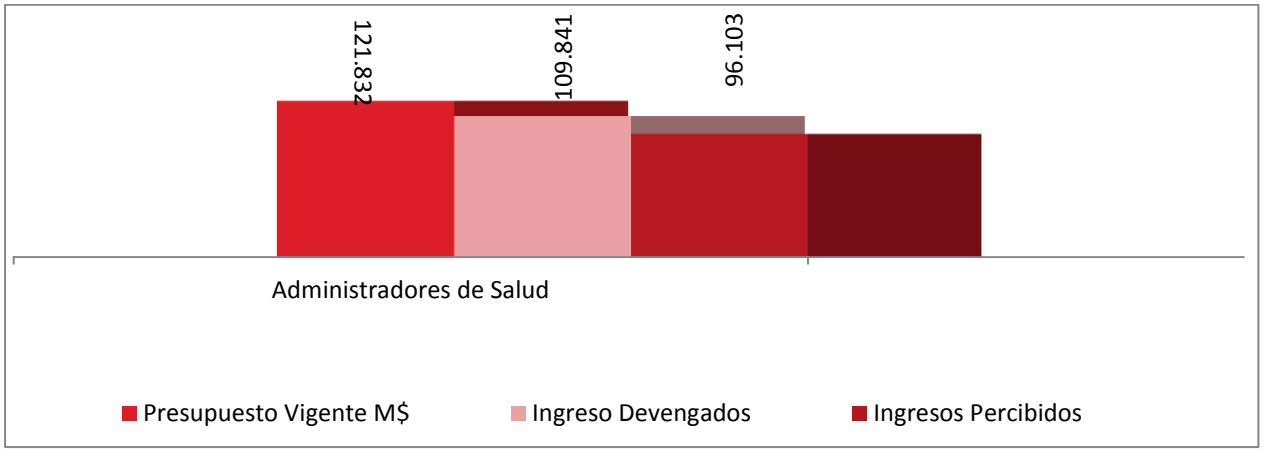
*3. R*ecuperación de Prestamos 115.12

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	%
Administradores de Salud	121.832	109.841	96.103	13.738	78,9%
Total Recup. Prestamos	121.832	109.841	96.103	13.738	78,9%
Ingresos Totales	**13.558.855**	**12.661.963**	**12.515.702**	**896.892**	92,3

Al respecto se puede señalar, que conforme a los registros las entidades de salud mantienen un deuda con el municipio de M$ 96.103.-.

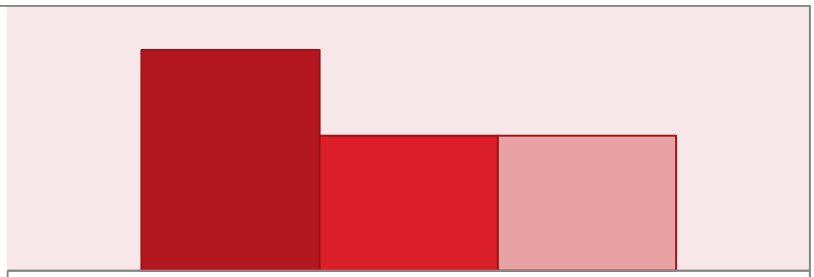
Recuperación de Prestamos



3. TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL. 115.13

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Deveng. M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
De otras entidades Publi	50.000	30.562	30.562	19.438	61,1
Total Ingresos Corriente	50.000	30.562	30.562	19.438	61,1
Ingresos Totales	**13.558.855**	**12.661.963**	**12.515.702**	**896.892**	92,3



	De Otras entidad Publi
Presupuesto Vigente M$	50.000
Gastos Devengados M$	30.562
Gastos Ejecutados	30.562

4. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

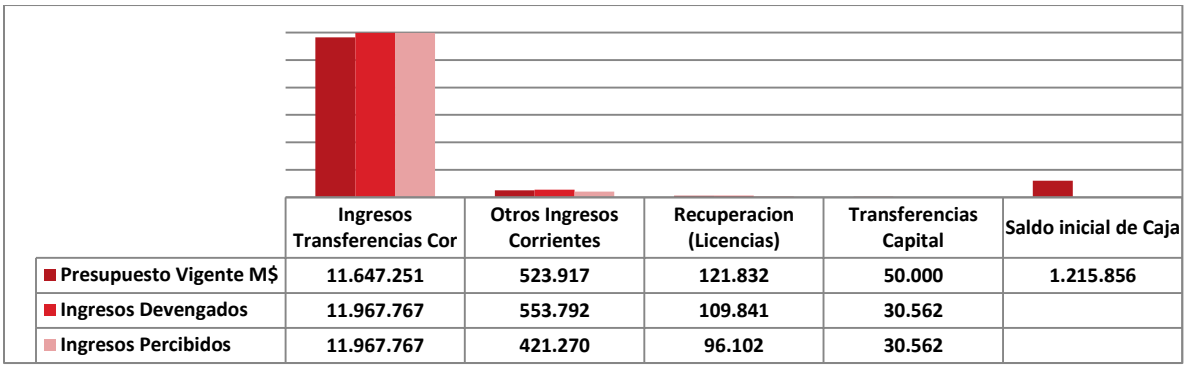
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	1.215.856	-	-	-	-
Total Saldo Inicicial	1.215.856	-	-	-	-
Ingresos Totales	**13.558.855**	**12.661.963**	**12.515.702**	**896.892**	92,3

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

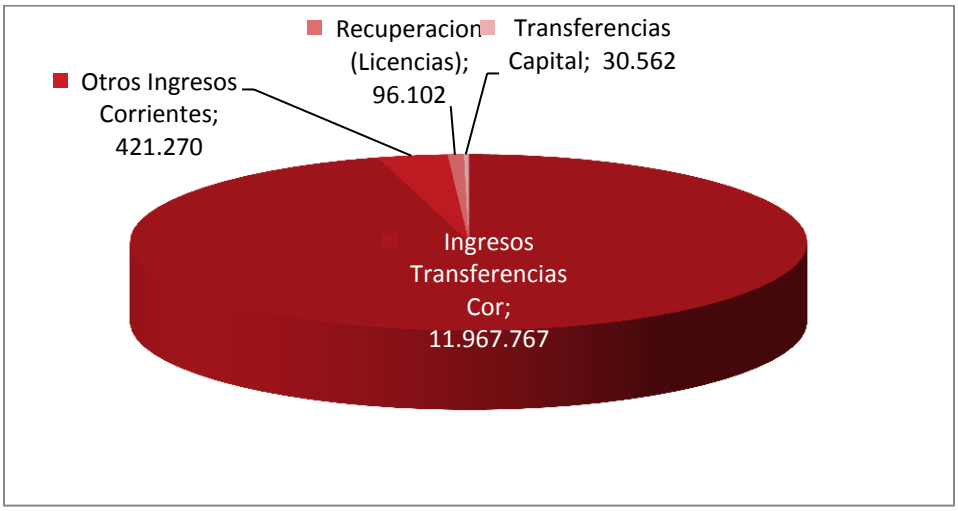
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	11.647.251	11.967.767	11.967.767	- 320.516	102,75
Otros Ingresos Corrientes	523.917	553.792	421.270	- 29.875	80,41
Recuperacion (Licencias)	121.832	109.841	96.102	11.991	78,88
Transferencias Capital	50.000	30.562	30.562	30.562	61,12
Saldo inicial de Caja	1.215.856			1.215.856	-
Ingresos Totales	**13.558.856**	**12.661.962**	**12.515.701**	896.894	92,31

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



	Ingresos Transferencias Cor	Otros Ingresos Corrientes	Recuperacion (Licencias)	Transferencias Capital	Saldo inicial de Caja
Presupuesto Vigente M$	11.647.251	523.917	121.832	50.000	1.215.856
Ingresos Devengados	11.967.767	553.792	109.841	30.562	
Ingresos Percibidos	11.967.767	421.270	96.102	30.562	

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA EDUCACION MUNICIPAL

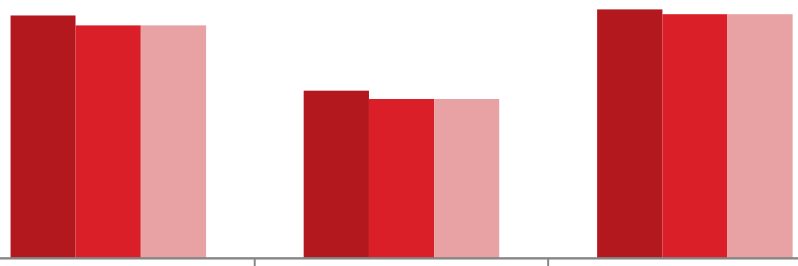
1.- Recursos Humanos 215.21

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$ 10.346.986.-** lo que representa un 92.6**%** del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	3.948.000	3.787.791	3.787.791	160.209	95,9
Gasto en Personal de Contrata	2.724.000	2.588.917	2.588.917	135.083	95,0
Otras Remuneraciones	4.048.255	3.970.278	3.970.278	77.977	98,1
Total Gastos Rec Humano	10.720.255	10.346.986	10.346.986	373.269	96,5
Gasto Total	**13.558.855**	**12.557.365**	**12.557.365**	**1.001.490**	92,6

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de educacion, se han ejecutado un 96.6% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 95.9% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 95.0%. se hace presente lo elevado de los gastos personal de planta estos superan el un 98.1% sobre lo estimado para el 4° trimestre, como asi también el gasto total en personal alcanza un 92.6 (ver gráfico siguiente).

Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 4° Trimestre 2018



	Gasto en Personal de Planta	Gasto en Personal de Contrata	Otras Remuneraciones
Presupuesto Vigente M$	3.948.000	2.724.000	4.048.255
Gastos Devengados	3.787.791	2.588.917	3.970.278
Gastos Ejecutados	3.787.791	2.588.917	3.970.278

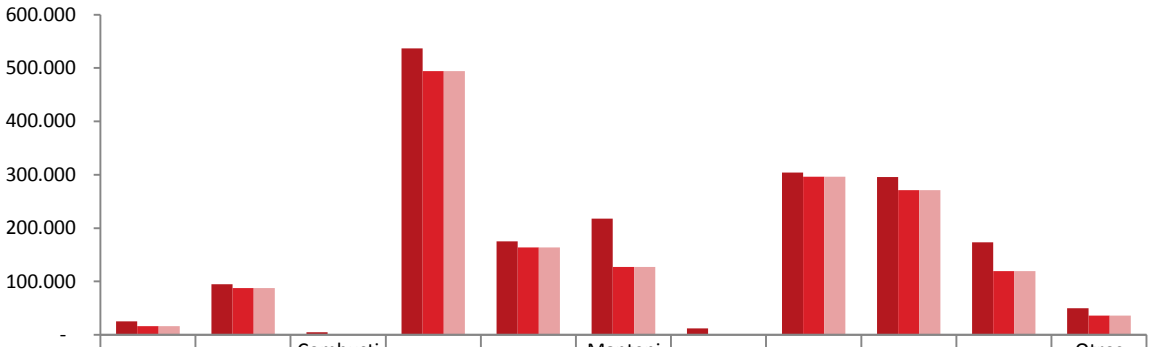
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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**$ 1.611.932**.- y correspondió al 85.3% del total de Gastos Presupuestados.

Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Alimentos y Bebidas	25.000	16.224	16.224	8.776	64,9
Textil y vestuarios	95.000	87.470	87.470	7.530	92,1
Combustibles y Lubricantes	5.000	282	282	4.718	5,6
Material de Uso y Consumo	537.000	494.434	494.434	42.566	92,1
Servicios Básicos	175.000	163.994	163.994	11.006	93,7
Mantenimiento Reparaciones	218.000	127.082	127.082	90.918	58,3
Publicidad y difusión	12.000	167	167	11.833	1,4
Servicios Generales	304.000	296.086	296.086	7.914	97,4
Arriendos	295.700	271.085	271.085	24.615	91,7
Servicios Financieros y Seg.	-	-	-	-	
Servicios Técnicos y Prof.	173.500	119.243	119.243	54.257	68,7
Otros Gastos en Bns y Ss	50.000	35.865	35.865	14.135	71,7
Total BB y SS de	1.890.200	1.611.932	1.611.932	278.268	85,3
Gasto Total	**13.558.855**	**12.557.365**	**12.557.365**	**1.001.490**	92,6

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

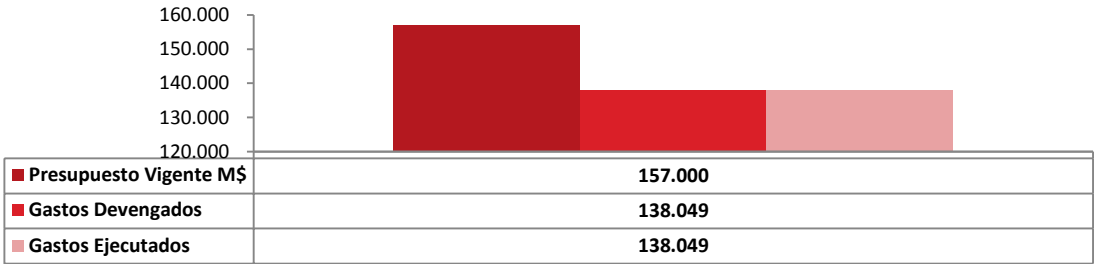


	Alimentos y Bebidas	Textil y vestuarios	Combustibles y Lubricantes	Material de Uso y Consumo	Servicios Básicos	Mantenimiento Reparaciones	Publicidad y difusión	Servicios Generales	Arriendos	Servicios Técnicos y Prof.	Otros Gastos en Bns y Ss C.
Presupuesto Vigente M$	25.000	95.000	5.000	537.000	175.000	218.000	12.000	304.000	295.700	173.500	50.000
Gastos Devengados	16.224	87.470	282	494.434	163.994	127.082	167	296.086	271.085	119.243	35.865
Gastos Ejecutados	16.224	87.470	282	494.434	163.994	127.082	167	296.086	271.085	119.243	35.865

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	157.000	138.049	138.049	18.951	**87,9**
Total Prestaciones	157.000	138.049	138.049	18.951	**87,9**
Gasto Total	**13.558.855**	**12.557.365**	**12.557.365**	**1.001.490**	92,6



4.- Transferencias Corrientes 215.24

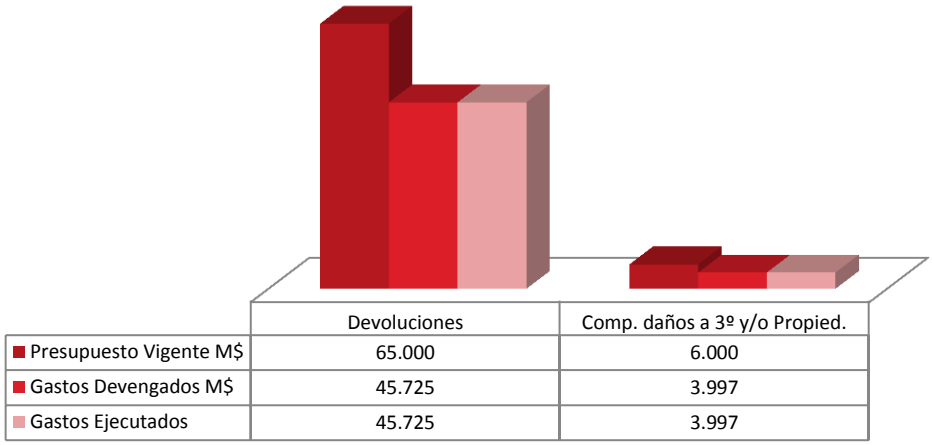
Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Otras	10.000	-	-	10.000	-
Total	10.000	-	-	10.000	-
Gasto Total	**13.558.855**	**12.557.365**	**12.557.365**	**1.001.490**	92,6

5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	65.000	45.725	45.725	19.275	70,35
Comp. daños a 3º y/o	6.000	3.997	3.997	2.003	66,6
Aplicación Fondos de Tercero	-	-	-	-	
Total Otros Gast, Corrientes	71.000	49.722	49.722	21.278	70,0
Gasto Total	**13.558.855**	**12.557.365**	**12.557.365**	**1.001.490**	92,6

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 4° Trimestre 2018



	Devoluciones	Comp. daños a 3º y/o Propied.
Presupuesto Vigente M$	65.000	6.000
Gastos Devengados M$	45.725	3.997
Gastos Ejecutados	45.725	3.997

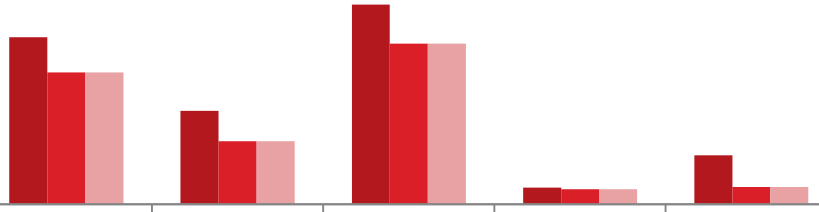
6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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

Adquisición de Activos No Financieros

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Mobiliario y Otros	150.000	118.444	118.444	31.556	79,0
Maquinaria y Equipos	84.000	56.456	56.456	27.544	67,2
Equipos Informáticos	179.400	144.110	144.110	35.290	80,3
Programas Informaticos	15.000	13.543	13.543	1.457	90,3
Otros Activos no Financieros	44.000	15.434	15.434	28.566	35,1
Total Activos no Fina	**472.400**	**347.987**	**347.987**	**124.413**	73,7
Gasto Total	**13.558.855**	**12.557.365**	**12.557.365**	**1.001.490**	92,6

Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados
4 Trimestre 2018



	Mobiliario y Otros	Maquinaria y Equipos	Equipos Informáticos	Programas Informáticos	Otros Activos no Financiero
Presupuesto Vigente M$	150.000	84.000	179.400	15.000	44.000
Gastos Devengados M$	118.444	56.456	144.110	13.543	15.434
Gastos Ejecutados	118.444	56.456	144.110	13.543	15.434

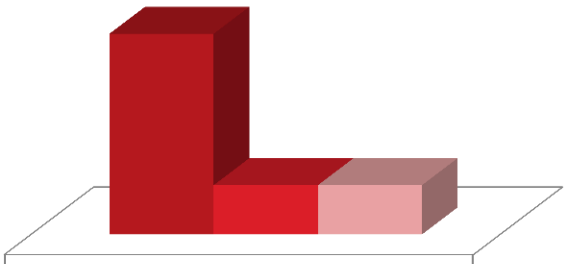
7.- Iniciativas de Inversión 215-31

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

PROYECTOS

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Proyectos	232.000	56.942	56.942	175.058	24,5
Total Iniciativas de Inver.	232.000	56.942	56.942	175.058	24,5
Gasto Total	**13.558.855**	**12.557.365**	**12.557.365**	**1.001.490**	92,6

Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados
4 Trimestre 2018



	Reposición Prebasica Nueba Bilbao
Presupuesto Vigente M$	232.000
Gastos Devengados M$	56.942
Gastos Ejecutados	56.942

8.- Servicio de la Deuda 215.34

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

Ítem	Presupuesto Vigentel M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	6.000	5.748	5.748	252	95,8
Total Cuentas por Pagar	6.000	5.748	5.748	252	95,8
Gasto Total	**13.558.855**	**12.557.365**	**12.557.365**	**1.001.490**	92,6

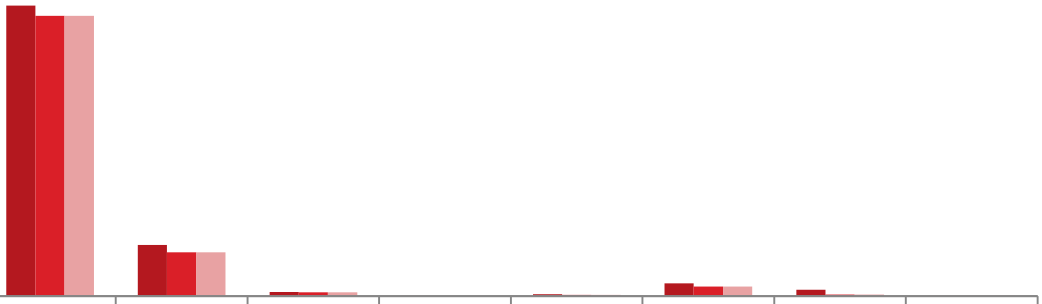
9.- Resumen del Gasto Educación:

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

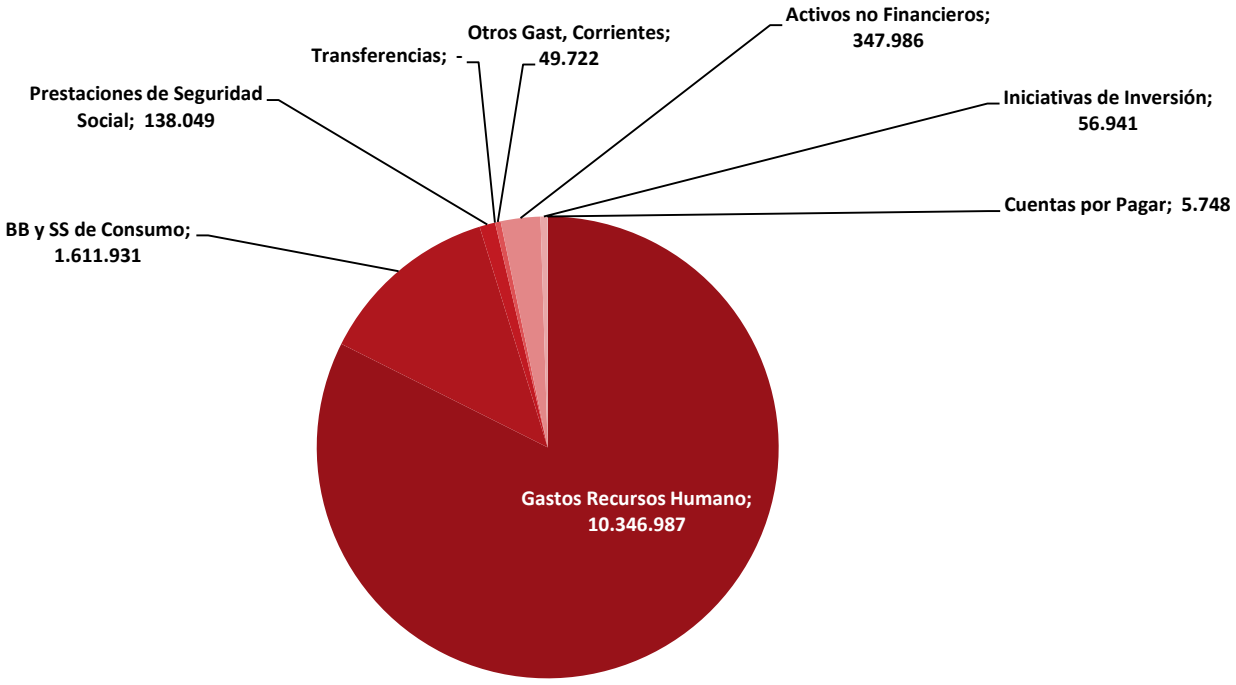
BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	10.720.255	10.346.987	10.346.987	373.268	96,5
BB y SS de Consumo	1.890.200	1.611.931	1.611.931	278.269	85,3
Prestaciones de Seguridad	157.000	138.049	138.049	18.951	87,9
Transferencias	10.000	-	-	10.000	-
Otros Gast, Corrientes	71.000	49.722	49.722	21.278	70,0
Activos no Financieros	472.400	347.986	347.986	124.414	73,7
Iniciativas de Inversión	232.000	56.941	56.941	175.059	24,5
Cuentas por Pagar	6.000	5.748	5.748	252	95,8
Gasto Total	**13.558.855**	**12.557.364**	**12.557.364**	**1.001.491**	92,6

Distribución del Gasto Municipal 4° Trimestre 2018
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS



	Gastos Recursos Humano	BB y SS de Consumo	Prestaciones de Seguridad Social	Transferencias	Otros Gast, Corrientes	Activos no Financieros	Iniciativas de Inversión	Cuentas por Pagar
Presupuesto Vigente M$	10.720.255	1.890.200	157.000	10.000	71.000	472.400	232.000	6.000
Gastos Devengados M$	10.346.987	1.611.931	138.049	-	49.722	347.986	56.941	5.748
Gastos Ejecutados	10.346.987	1.611.931	138.049	-	49.722	347.986	56.941	5.748



INFORME DE CORPORACIONES MUNICIPALES

CORPORACION CULTURAL

I INGRESOS

1. INGRESOS POR USO DE BIENES 115.03

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

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
CONCESIONES	2.250.000	3.397.491	2.250.000	2.250.000	10.147.491
INGRESOS	-	-	-	-	-
VENTA PUBLICIDAD	-	-	-	-	-
OTROS INGRESOS	-	-	-	80.000	80.000
Ingresos Totales	**2.250.000**	**3.397.491**	**2.250.000**	**2.330.000**	**10.227.491**

3. CORRIENTES 115.05

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

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
APORTE CONCEJO CULTURA	-	-	-	-	-
APORTE 2% DEPORTES	-	-	-	-	-
DEL GOBIERNO REGIONAL	-	**21.189.000**	-	**10.000.000**	**31.189.000**
OTROS APORTES GUBERNAMENTALES	-	-	-	**20.000.000**	**20.000.000**
APORTES MUNICIPALIDAD	**20.000.000**	**20.000.000**	**20.000.000**	-	**60.000.000**
Ingresos Totales	**20.000.000**	**41.189.000**	**20.000.000**	**30.000.000**	**111.189.000**

3.- Rentas de la Propiedad 115.06

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

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
Arriendos	281.983	143.043	-	-	425.026
Arriendos Particulares	-	-	-	-	-
Arriendo Instituciones	-	-	-	-	-
Participacion Utilidades	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	**281.983**	**143.043**	**-**	**-**	**425.026**

4.- Transferencias para gastos de capital 115.13

CORRESPONDE A INGRESOS PARA SER INVERTIVOS EN INVERSION DE CAPITAL

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
Del Sector Privado	-	-	-	-	-
De otras Entidas Publicas	-	-	-	-	-
Donaciones Particulares	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

BALANCE DE LA EJECUCION (INGRESOS)
GASTOS DE LA CORPORACION

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
INGRESOS POR USOS DE BIENES	2.250.000	3.397.491	2.250.000	2.330.000	10.227.491
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.000.000	41.189.000	20.000.000	30.000.000	111.189.000
RENTAS DE LA PROPIEDAD	281.983	143.043	-	-	425.026
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	22.531.983	44.729.534	22.250.000	32.330.000	121.841.517

II

1.- Recursos Humanos 215.21

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

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE	EGRESOS TERCER TRIMESTRE	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Gasto en Personal de Planta	18.231.155	18.136.370	16.074.499	17.558.666	70.000.690
Gasto en Personal de Contrata	53.500	-	-	-	53.500
Otros Gastos en Personal	-	-	-	-	-
Total Gastos Rec Humano	18.284.655	18.136.370	16.074.499	17.558.666	70.054.190

2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Alimentos y Bebidas	293.930	-	327.000	-	620.930
Textil y vestuarios	528.462	-	-	-	528.462
Combustible y lubricantes	-	-	-	-	-
Material de Uso y Consumo	-	-	-	292.440	292.440
Consumos Básicos	-	-	-	-	-
Mantenimiento Reparaciones	-	-	-	-	-
Publicidad y difusión	-	119.000	178.500	273.700	571.200
Gatos menores	2.400.000	3.000.000	2.560.420	3.000.000	10.960.420
Otros Gastos Bancarioa	-	-	-	293.335	293.335
Total BB y SS de Consumo	3.222.392	3.119.000	3.065.920	3.859.475	13.266.787

COORPORACION

3.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Terrenos	-	-	-	-	-
Edificios	-	-	-	-	-
Vehiculos	-	-	-	-	-
Mobiliario y Otros	-	-	-	-	-
Maquinaria y Equipos	1.939.000	293.940	2.654.330	7.000.000	11.887.270
Gasto Total	1.939.000	293.940	2.654.330	7.000.000	11.887.270

4.- Iniciativas de Inversión 215-31

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

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Estudios Básicos	-	-	-	-	-
GASTOS	-	-	-	-	-
Proyectos	7.363.000	8.548.467	10.790.556	7.480.000	34.182.023
Gasto Total	**7.363.000**	**8.548.467**	**10.790.556**	**7.480.000**	**34.182.023**

BALANCE DE LA EJECUCIÓN (gastos)

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Gastos Recursos	18.284.705	18.136.370	16.074.499	17.558.666	70.054.240
BB y SS de Consumo	3.222.392	3.119.000	3.065.920	3.859.475	13.266.787
Cuentas por Pagar	-	293.940	2.654.330		2.948.270
Adquisición de Activos	1.939.980	-	-	7.000.000	8.939.980
Iniciativas de Inversión	7.363.000	8.548.467	10.790.556	7.480.000	34.182.023
Gasto Total	**30.810.077**	**30.097.777**	**32.585.305**	**35.898.141**	**129.391.300**

ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS AJUSTE CONCILIACION BANCARIA

PRIMER TRIMESTRE:

AREA	Saldo anterior	Ingresos Efectivos M$	Egresos Girados Pagados	Saldos	cheque girado Trimestre anterior y	Cheque Girado y no Cobrado	deposito en transito	cheque
Registros Contables	14.111.641	22.531.983	30.810.077	5.833.547				5.833.547
Cartola Banco	14.111.641	22.531.983	29.425.965	7.217.659	-	1.384.112	-	5.833.547
Diferencias conciliacion Bancaria	0	0	1.384.112	-1.384.112			- 1.384.112	- 1.384.112

SEGUNDO TRIMESTRE:

AREA	Saldo anterior	Ingresos Efectivos M$	Egresos Girados Pagados	Saldos	cheque girado Trimestre anterior y	Cheque Girado y no Cobrado	deposito en transito	cheque
Registros Contables	5.833.547	44.729.534	30.097.777	20.465.304				20.465.304
Cartola Banco	5.833.547	44.586.491	29.071.129	21.348.909	1.384.112	- 2.410.760	143.043	20.465.304
Diferencias conciliacion Bancaria	0	143.043	1.026.648	-883.605			3.937.915	- 883.605

TERCER TRIMESTRE:

AREA	Saldo anterior	Ingresos Efectivos M$	Egresos Girados Pagados	Saldos	cheque girado Trimestre anterior y	Cheque Girado y no Cobrado	deposito en transito	cheque
Registros Contables	20.465.304	22.250.000	32.585.305	10.129.999				10.129.999
Cartola Banco	20.465.304	22.393.043	34.954.415	7.903.932	2.410.760	- 41.650	- 143.043	10.129.999
Diferencias conciliacion Bancaria	0	-143.043	-2.369.110	2.226.067			2.309.367	2.226.067

CUARTO 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	10.129.999	32.330.000	35.898.141	6.561.858				6.561.858
Cartola Banco	10.129.999	32.330.000	35.939.791	6.520.208	41.650	-	-	6.561.858
Diferencias conciliacion Bancaria	0	0	-41.650	41.650			41.650	41.650

CORPORACION DE DEPORTES

I INGRESOS

1. INGRESOS POR USO DE BIENES 115.03

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

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE	INGRESO TERCER TRIMESTRE	INGRESO CUARTO TRIMESTRE	INGRESO TOTAL ACUMULADO
CONCESIONES	-	-	-	-	-
INGRESOS	-	-	-	-	-
VENTA PUBLICIDAD	-	-	-	-	-
OTROS INGRESOS	330.014	27	1.076.430	3.842.598	5.249.069
Ingresos Totales	**330.014**	**27**	**1.076.430**	**3.842.598**	**5.249.069**

4. CORRIENTES 115.05

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

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE	INGRESO TERCER TRIMESTRE	INGRESO CUARTO TRIMESTRE	INGRESO TOTAL ACUMULADO
APORTE CONCEJO CULTURA	-	-	-	-	-
APORTE 2% DEPORTES	-	-	-	-	-
DEL GOBIERNO REGIONAL	-	-	-	-	-
OTROS APORTES GUBERNAMENTALES	-	-	-	-	-
APORTES MUNICIPALIDAD	20.000.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000	80.000.000
Ingresos Totales	20.000.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000	80.000.000

3.- Rentas de la Propiedad 115.06

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

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
Arriendos	1.575.000	1.475.000	850.000	1.695.000	5.595.000
Arriendos Particulares	-	-	-	-	-
Arriendo Instituciones	-	-	-	-	-
Participacion Utilidades	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	**1.575.000**	**1.475.000**	**850.000**	**1.695.000**	**5.595.000**

4.- Transferencias para gastos de capital 115.13

CORRESPONDE A INGRESOS PARA SER INVERTIVOS EN INVERSION DE CAPITAL

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
Del Sector Privado	-	-	-	-	-
De otras Entidas Publicas	-	-	-	-	-
Donaciones Particulares	112.500.000	-	-	29.700.000	142.200.000
Ingresos Totales	**112.500.000**	**-**	**-**	**29.700.000**	**142.200.000**

BALANCE DE LA EJECUCION (INGRESOS)

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE	INGRESO TOTAL ACUMULADO
INGRESOS POR USOS DE BIENES	330.014	27	1.076.430	3.842.069	5.248.540
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.000.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000	80.000.000
RENTAS DE LA PROPIEDAD	1.575.000	1.475.000	850.000	1.695.000	5.595.000
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	112.500.000	-	-	29.700.000	142.200.000
Ingresos Totales	134.405.014	21.475.027	21.926.430	55.237.069	233.043.540

II GASTOS DE LA CORPORACION DEPORTES

1.- Recursos Humanos 215.21

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

Ítem	EGRESOS PRIMER	EGRESOS SEGUNDO	EGRESOS TERCER	EGRESOS CUARTO	EGRESOS TOTAL
Gasto en Personal de Planta	18.251.423	19.407.052	19.938.911	21.364.050	78.961.436
Gasto en Personal de	77.350	10.000	40.000	-	127.350
Otros Gastos en Personal	-	-	-	-	-
Total Gastos Rec Humano	**18.328.773**	**19.417.052**	**19.978.911**	**21.364.050**	**79.088.786**

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	**743.621**	**520.863**	**279.150**	**-**	**1.543.634**
Textil y vestuarios	**75.000**	**-**	**691.003**	**-**	**766.003**
Combustible y lubricantes	**250.000**	**-**	**-**	**-**	**250.000**
Material de Uso y Consumo	**94.180**	**265.440**	**697.520**	**817.960**	**1.875.100**
Consumos Básicos	**486.820**	**944.400**	**765.400**	**1.973.801**	**4.170.421**
Mantenimiento Reparaciones	**841.730**	**85.000**	**-**	**-**	**926.730**
Publicidad y difusión	**225.000**	**-**	**50.000**	**-**	**275.000**
Gatos menores	**400.000**	**700.000**	**400.000**	**931.410**	**2.431.410**
Otros Gastos Bancarios	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total BB y SS de Consumo	**3.116.351**	**2.515.703**	**2.883.073**	**3.723.171**	**12.238.298**

3.- Transferencias Corrientes 215-24

Corresponde a transferencias sector privado y otras entidades publicas.

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE	EGRESOS TERCER TRIMESTRE	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Asistencia Social	-	-	-	-	-
Premios y Otros	-	-	**181.800**	-	**181.800**
Intereses y Reajustes Pagados	-	-	-	-	-
Total Transferencias	-	-	**181.800**	-	**181.800**

4.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Terrenos	-	-	-	-	-
Edificios	-	-	-	-	-
Vehiculos	-	-	-	-	-
Mobiliario y Otros	-	-	-	-	-
Maquinaria y Equipos	-	-	-	-	-
Gasto Total	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

5.- Iniciativas de Inversión 215-31

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

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
edificios	-	-	527.170	-	527.170
Maquinarias y Equipos	-	-	448.000	-	448.000
Vehiculos				7.700.000	7.700.000
Instalaciones				2.737.000	2.737.000
Proyectos Infrestrutura	-	-	52.702.000	58.950.000	111.652.000
Gasto Total	**0**	**0**	**53.677.170**	**69.387.000**	**123.064.170**

BALANCE DE LA EJECUCIÓN (gastos)

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Gastos Recursos	**18.328.773**	**19.417.052**	**19.978.911**	**21.364.050**	**79.088.786**
BB y SS de Consumo	**3.116.351**	**2.515.703**	**2.883.073**	**3.723.171**	**12.238.298**
Transferencias Corrientes	-	-	**181.800**	-	**181.800**
Cuentas por Pagar		-	-	-	-
Adquisición de Activos	-	-	-	-	-
Iniciativas de Inversión	-	-	**53.677.170**	**69.387.000**	**123.064.170**
Gasto Total	**21.445.124**	**21.932.755**	**76.720.954**	**94.474.221**	**214.573.054**

ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS AJUSTE CONCILIACION BANCARIA

PRIMER TRIMESTRE:

AREA	Saldo anterior	Ingresos Efectivos M$	Egresos Girados Pagados	Saldos	cheque girado Trimestre anterior y	Cheque Girado y no Cobrado	deposito en transito	cheque
Registros Contables	4.436.114	134.405.014	21.645.114	117.196.014				117.196.014
Cartola Banco	4.436.114	134.405.000	20.746.099	118.095.015	1.584.652	2.483.653	-	117.196.014
Diferencias conciliacion Bancaria	0	14	899.015	-899.001			- 899.001	- 899.001

SEGUNDO TRIMESTRE:

AREA	Saldo anterior	Ingresos Efectivos M$	Egresos Girados Pagados	Saldos	cheque girado Trimestre anterior y	Cheque Girado y no Cobrado	deposito en transito	cheque
Registros Contables	117.196.014	134.405.014	21.932.755	116.738.286				116.738.286
Cartola Banco	117.196.014	21.475.000	22.750.558	115.920.456	2.483.653	1.665.823	-	116.738.286
Diferencias conciliacion Bancaria	0	112.930.014	-817.803	817.830			817.830	113.747.817

TERCER TRIMESTRE:

AREA	Saldo anterior	Ingresos Efectivos M$	Egresos Girados Pagados	Saldos	cheque girado Trimestre anterior y	Cheque Girado y no Cobrado	deposito en transito	cheque
Registros Contables	116.738.286	21.926.430	76.720.954	61.943.762				61.943.762
Cartola Banco	116.738.286	21.926.430	76.507.649	62.157.067	1.665.823	1.879.098	-	61.943.792
Diferencias conciliacion Bancaria	0	0	213.305	-213.305	1.665.823	1.879.098	-	- 213.305

CUARTO 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	61.943.762	55.237.598	94.474.221	22.707.139				22.707.139
Cartola Banco	61.943.762	55.237.598	94.195.747	22.985.613	1.879.098	2.157.522	-	22.707.189
Diferencias conciliacion Bancaria	0	0	278.474	-278.474	1.879.098	2.157.522	-	- 278.474

CONCLUSIONES

Una vez revisados los antecedentes respecto a la ejecución presupuestaria y financiera del municipio correspondiente al 4º Trimestre del año 2018, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

I. ANALISIS PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO

INGRESOS:

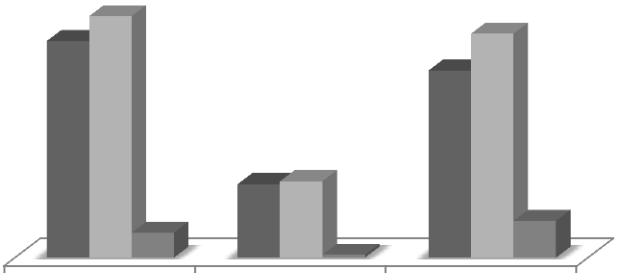
ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M$	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	13.110.177	14.614.549	13.367.202	12.549.028	1.247.347	91,5	85,9
Servicio de Salud	4.448.300	4.624.472	4.779.103	4.732.643	- 154.631	103,3	102,3
Servicio de Educación	11.330.000	13.558.856	12.661.963	12.515.703	896.893	93,4	92,3
Gasto Total	**28.888.477**	**32.797.877**	**30.808.268**	**29.797.374**	**1.989.609**	**93,9**	**90,9**

Analisis del Presupuesto Inicial y Vigente de Ingresos:

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido un aumento de M$ 3.909.400.- eqivalente en un 13.53% del presupuesto inicial, el aumento mas significativo, se encuentra en el presupesupuesto municipal y de educación, el cual ha sufrido un aumento superios al 11% y 19% respectivamente del presupuesto Inicial, lo anterior implica que no hubo un análisis profundo de los ingresos y sus proyeccion, dado que el presupuesto es flexible debe ajustarse a los valores reales.

AREA	Presupuesto Inicial M$	Presupuesto Vigente M$	Modificación prespupuesto M$	% Variacion
Servicio Municipal	13.110.177	14.614.549	1.504.372	11,47
Servicio de Salud	4.448.300	4.624.472	176.172	3,96
Servicio de Educación	11.330.000	13.558.856	2.228.856	19,67
Gasto Total	**28.888.477**	**32.797.877**	**3.909.400**	13,53

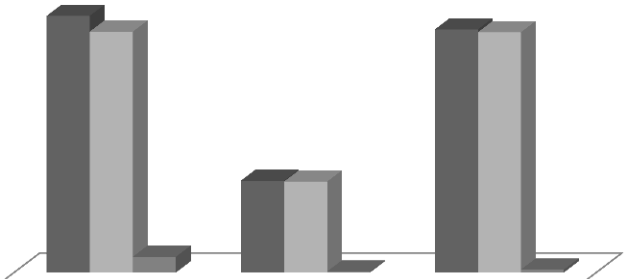


	Servicio Municipal	Servicio de Salud	Servicio de Educación
Presupuesto Inicial M$	13.110.177	4.448.300	11.330.000
Presupuesto Vigente M$	14.614.549	4.624.472	13.558.856
Aumento presupuesto M$	1.504.372	176.172	2.228.856

Analisis de Ingresos devengados y efectivos:

Respecto a los ingresos se han devengado un total de M**$ 30.808.268**.- lo que representa un 106.1% del presupuesto vigente. Los ingreso efectivos ascienden a M$ 29.797.374.- lo que representa un 102.6% del presupuesto vigente, quedando por percibir M$ 1.010.894.- de lo devengado lo que representa un 3.5% de los ingresos devengados al 4° trimestre.

AREA	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	13.367.202	12.549.028	818.174	111,5	104,7
Servicio de Salud	4.779.103	4.732.643	46.460	111,4	110,4
Servicio de Educación	12.661.963	12.515.703	146.260	99,1	98,0
Gasto Total	**30.808.268**	**29.797.374**	**1.010.894**	106,1	102,6



	Servicio Municipal	Servicio de Salud	Servicio de Educación
Ingresos Devengados M$	13.367.202	4.779.103	12.661.963
Ingresos Percibidos	12.549.028	4.732.643	12.515.703
Ingresos por percibir	818.174	46.460	146.260

GASTOS:

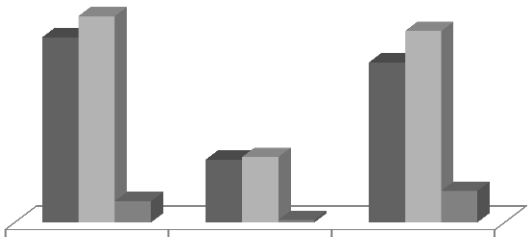
ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M$	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Pagados	Saldo Presupuestario	saldo por Pagar	% dev	% Pagado
Servicio Municipal	13.110.177	14.614.549	11.891.993	11.784.669	2.722.556	107.324	81,4	80,6
Servicio de Salud	4.448.300	4.624.472	4.584.807	4.565.338	39.665	19.469	99,1	98,7
Servicio de Educación	11.330.000	13.558.856	12.557.366	12.557.366	1.001.490	-	92,6	92,6
Gasto Total	**28.888.477**	**32.797.877**	**29.034.166**	**28.907.373**	**3.763.711**	**126.793**	88,5	88,1

Analisis Presupuestario de Egresos:

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido un aumento de M$ 3.909.400.- eqivalente en un 13.53% del presupuesto inicial, el aumento mas significativo, se encuentra en el presupesupuesto municipal y de educación, el cual ha sufrido un aumento superios al 11% y 19% respectivamente del presupuesto Inicial, lo anterior implica que no hubo un análisis profundo de los ingresos y sus protyeccion, dado que el presupuesto es flexible debe ajustarse a los valores reales.

AREA	Presupuesto Inicial M$	Presupuesto Vigente M$	Modificacion Presupuesto M$	%Variación
Servicio Municipal	13.110.177	14.614.549	1.504.372	11,47
Servicio de Salud	4.448.300	4.624.472	176.172	3,96
Servicio de Educación	11.330.000	13.558.856	2.228.856	19,67
Gasto Total	**28.888.477**	**32.797.877**	**3.909.400**	13,53

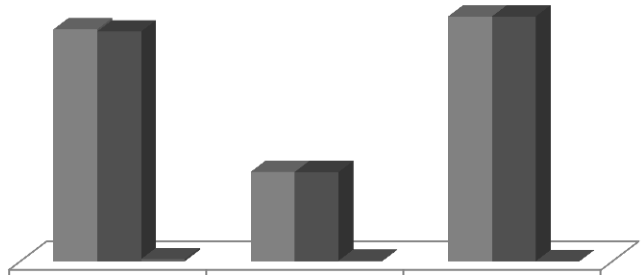


	Servicio Municipal	Servicio de Salud	Servicio de Educación
Presupuesto Inicial M$	13.110.177	4.448.300	11.330.000
Presupuesto Vigente M$	14.614.549	4.624.472	13.558.856
Gastos Devengados M$	1.504.372	176.172	2.228.856

Analisis de Egresos devengados y Pagados:

Respecto a los gastos se han devengado un total de M**$ 29.034.166.**- lo que representa un 99.9% del presupuesto vigente. Los Egresos efectivos ascienden a M$ 28.907.3733.- lo que representa un 99.5% del presupuesto vigente. Quedando por pagar M$ 126.793.- lo que representa un 0,4% de los gastos devengados al 4° trimestre.

AREA	Gastos Devengados M$	Gastos Pagados	Gastos por Pagar	% dev	% Percb
Servicio Municipal	11.891.993	11.784.669	107.324	99,2	98,3
Servicio de Salud	4.584.807	4.565.338	19.469	106,9	106,5
Servicio de Educación	12.557.366	12.557.366	-	98,3	98,3
Gasto Total	**29.034.166**	**28.907.373**	**126.793**	99,9	99,5

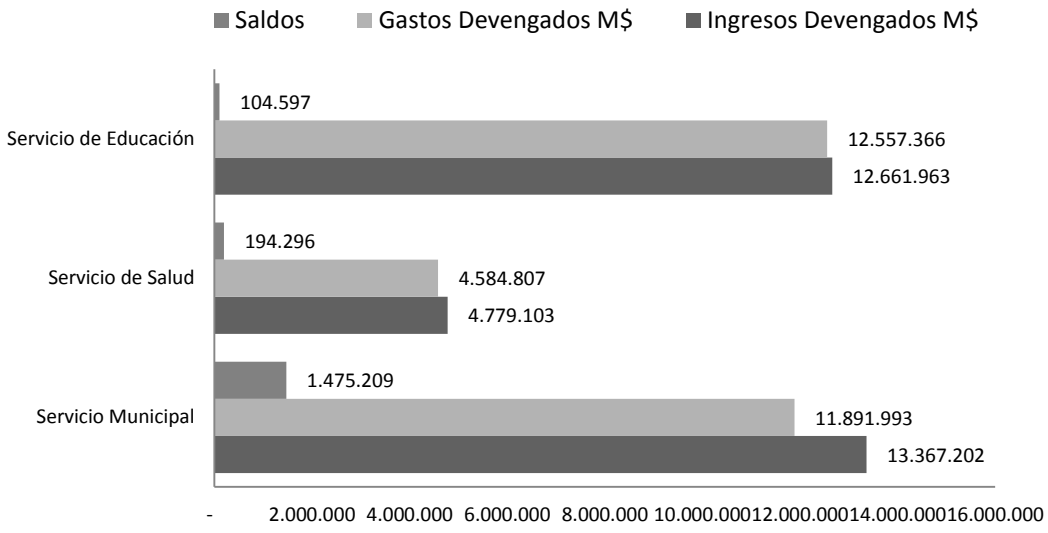


	Servicio Municipal	Servicio de Salud	Servicio de Educación
Gastos Devengados M$	11.891.993	4.584.807	12.557.366
Gastos Ejecutados	11.784.669	4.565.338	12.557.366
Saldo Presupuestario	107.324	19.469	-

ANALISIS DE INGRESOS DEVENGADOS VERSUS GASTOS DEVENGADOS

AREA	Ingresos Devengados M$	Gastos Devengados M$	Saldos	% Ingresos Dev.	%Gastos Devengado	% Diferencia
Servicio Municipal	13.367.202	11.891.993	1.475.209	92,66	82,43	10,23
Servicio de Salud	4.779.103	4.584.807	194.296	103,57	99,36	4,21
Servicio de Educación	12.661.963	12.557.366	104.597	109,67	108,76	0,91
Gasto Total	**30.808.268**	**29.034.166**	**1.774.102**	100,72	94,92	5,80

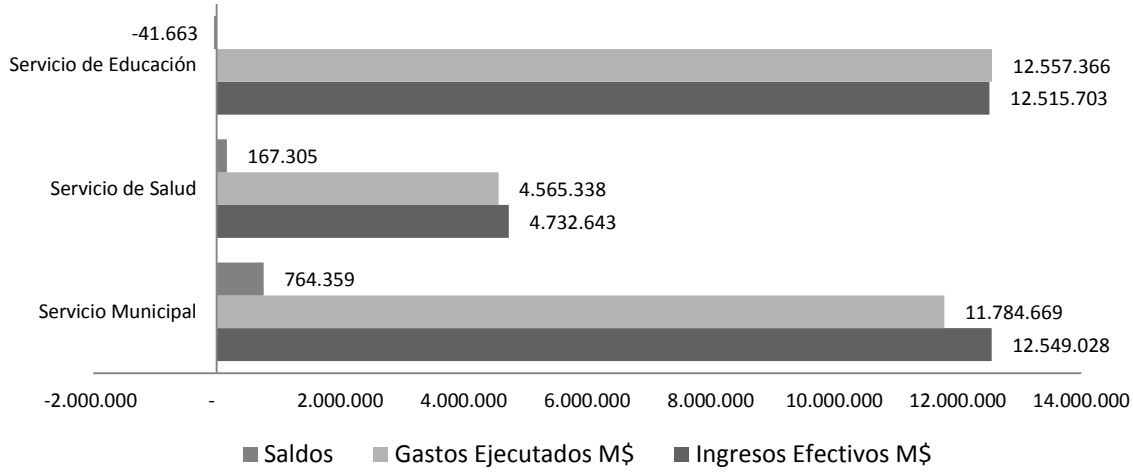
Al comparar los ingresos devengados de M**$ 30.808.268.-** con los gastos devengados de M**$ 29.034.166**.- nos arroja saldo a positivo de **M$ 1.774.102.-** lo que implica que durante el 4° Trimestre, se hizo un gasto devengado menor de un 5.75% menos de lo que ingresos devengados, ello representa un equilibrio en el manejo de los recursos.



ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS

AREA	Ingresos Percibidos	Gastos Pagados	Saldos	% Ingresos Efectivos	%Gastos Ejecutados	% Diferencia
Servicio Municipal	12.549.028	11.784.669	764.359	86,98	81,69	5,30
Servicio de Salud	4.732.643	4.565.338	167.305	102,56	98,94	3,63
Servicio de Educación	12.515.703	12.557.366	- 41.663	108,40	108,76	- 0,36
Gasto Total	**29.797.374**	**28.907.373**	**890.001**	97,42	94,51	2,91

Al comparar los ingresos efectivos de M**$ 29.797.374.-** con los gastos ejecutados de M**$28.907.373**.- nos da un saldo de caja afavor de **M$890.001**.- se hizo un gasto Efectivo de un 2.98% menos de lo que ingresos Efectivos. ello representa un equilibrio en el manejo de los recursos.

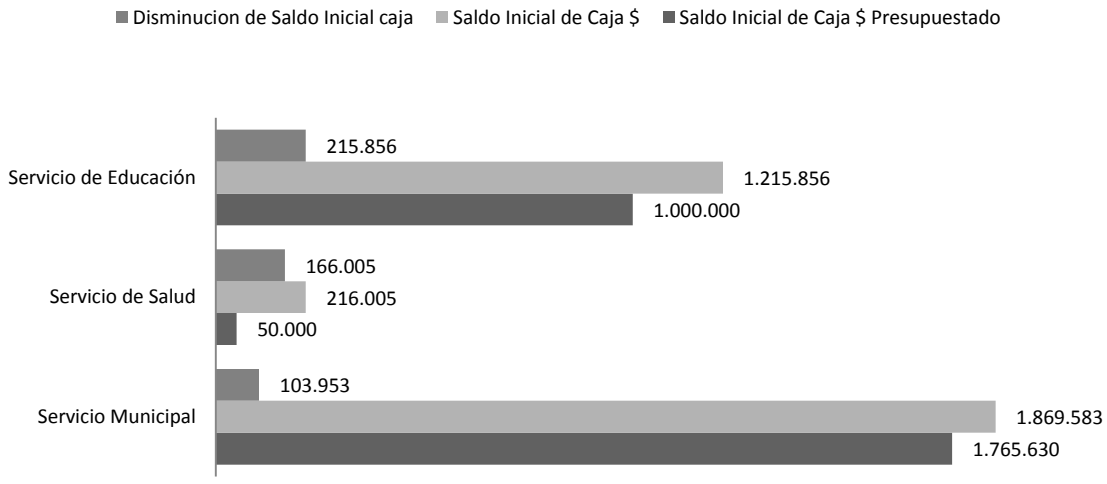


II. COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

1. COMPORTAMIENTO SALDO INICIAL DE CAJA

Con respecto al saldo inicial de Caja, ha tenido los siguientes movimientos, se debe señalar en primer lugar que se estimaron en el presupuesto inicial $ 2.815.630.-, debiendo esa cifra ajustarse a los saldos reales, situación que se reflejo en el primer trimestre. El saldo inicial real de Caja, ascienden a $ 3.301.444.- lo que implico aumentar ingresos y gastos por esa misma cifra.

AREA	Saldo Inicial de Caja $ Presupuestado	Saldo Inicial de Caja $	Disminucion de Saldo Inicial caja
Servicio Municipal	1.765.630	1.869.583	103.953
Servicio de Salud	50.000	216.005	166.005
Servicio de Educación	1.000.000	1.215.856	215.856
Gasto Total	**2.815.630**	**3.301.444**	**485.814**



2. COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

Las cuentas Corrientes del Municipio como de Salud y Educación al 31 de Diciembre del 2018 arrojan un saldo de $ 5.829.673.628.- distribuido de la siguiente manera: Educación $1.493.507.647.- Salud $ 823.555.036.- y Municipal de $ 4.219.632.844.- nontos que incluyen, recursos comprometidos de programas y de proyectos de Inversión.

CUENTA CORRIENTE	EDUCACION	SALUD	MUNICIPAL	TOTAL
ORDINARIOS	542.455.012	569.856.244	2.757.303.024	3.869.614.280
EXTERNOS	1.246.189	253.698.792	1.319.369.906	1.574.314.887
SEP	242.784.547			242.784.547
FAEP	707.021.899			
OPD			3.196.156	3.196.156
SOCIAL			138.802.584	138.802.584
PLAN REPARACIONES			961.174	961.174
TOTAL	**1.493.507.647**	**823.555.036**	**4.219.632.844**	**5.829.673.628**

Los recursos disponibles para gastos corrientes de los Departamentos se encuentran en las cuentas denominadas Fondor Ordinarios, con un total disponible de $ 3.896.614.280.- arrojando los siguientes saldos, conforme de cada departamento: Educación $542.455.012.- Salud $ 569.856.244.- y Municipal de $ 2.757.303.024.- En el caso municipal, al monto indicado se deden descontar el monto de $ 511.383.782.- corresponden a recursos de proyectos, programas o externos como se le denominan, quedando la cuenta recursos ordinarios que corresponde a los ingresos propios o del Fondo Comun Municipal y que son para gastos o inversión propia de la municipalidad, conforme a lo indicado por Director de Administración y Finanzas (S), mediante Resumen Ejecutivo al 31 de Diciembre del 2018, es preciso recalcalcar que estos recursos, no se pueden utilizar para otros fines, no obstante de estar en la cuenta recursos ordinarios, debiendo la Dirección de Administración y Finanzas velar por mantener los saldos que corresponden. Los recursos de libre disposición real, de la mencionada cuenta municipal ascienden se reitera ascienden a solo a $ $ 2.246.880.416.- al 4° trimestre del 2018.

III. ANALISIS DE LOS PASIVOS CONTINGENTES

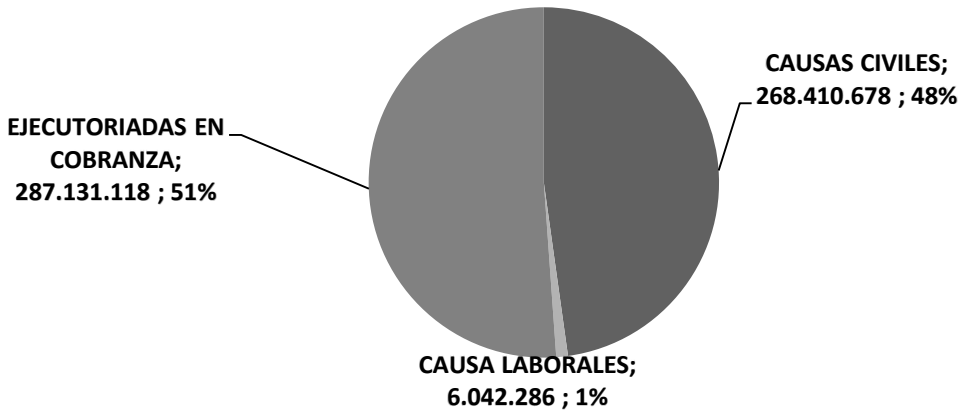
PASIVOS REFERIDOS A DEMANDAS JUDICIALES

El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, son detalladas, por el Asesor Juridico Municipal mediante memorándum N° 19 del 07 de Enero 2019, hace llegar informe trimestral de jucios y demandas civiles, laborales, penales y recursos de proteccion, al respecto informa que las:

Demanadas ejecutoriadas se elevan a un monto de $ 544.130.700.- Corresponden a: Demarco, que asciende a de $ 253.999.582.- valor que quedara fijo según correro electrónico, de fecha 11 de enero del 2019, dirigido a abogado de Demarco Juan Carlos Queza, sed ebe señalar que durante el año 2018 se cancelaron $ 450.000.000.- Y causas en cobranza judicial de $ 287.131.118.--

Demandas Laborales corresponden a tres y causas en cobranza ejecutoriada una de $ 20.453.382.- referida entre otros a los profesores.

CAUSAS	NO EJECUTORIADAS		EJECUTORIADAS		TOTALES	
	N°	MONTO	N°	MONTO	N°	MONTO
CIVILES	54	14.411.096	1	**253.999.582**	**55**	**268.410.678**
LABORALES	3	**6.042.286**	-	**-**	**3**	**6.042.286**
PENALES					**-**	**-**
CAUSAS COBRANZA	-		2	**287.131.118**	**2**	**287.131.118**
REC. PROTEC.					**-**	**-**
TOTAL	**57**	**20.453.382**	**3**	**541.130.700**	**60**	**561.584.082**



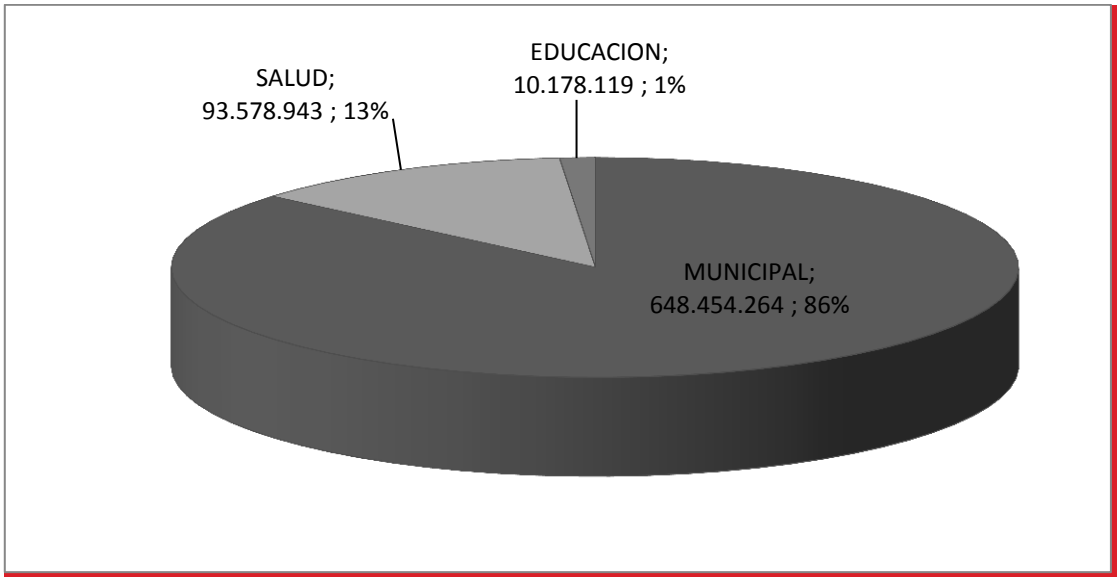
PASIVOS CONTABLES INFORMADOS Y DEUDAS DEVENGASAS COMO SENTENCIA EJECUTOTIADAS Y DEUDA DE SALUD

La deuda contable informada de las tres áreas asciende a $ 136.970.747.- monto que se debe incorporar las demandas ejecutoriadas civiles y laborales, de los cuales existe el devengamiento del gastos el monto se eleva a $ 541.130.700.- mas la existencia de una deuda de salud de los funcionarios del departamento de salud cuyo valor nominal es de $74.981.624.- que que arroga una deuda obligada y devengada de $ 752.211.326.- deuda que debe quedar contabilizada en las cuentas municipales, no solo las contables propiamente tal, si no el devengamiento de ellas..

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	107.323.564	19.469.064	10.178.119	136.970.747
Deuda sin Orden de Compra	-	-	-	-
Demandas ejecutoriadas	541.130.700	-	-	541.130.700
Deuda Perfeccionamiento			-	-
Deuda Previsional sin multas ni intereses	-	74.109.879	-	74.109.879
Totales DEUDAS DEVENGADAS	**648.454.264**	**93.578.943**	**10.178.119**	**752.211.326**

TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN AREA 31 de Diciembre del 2018



IV. CERTIFICACIONES

a) Se adjunta certificado N° 02/2019 del Director de Administración y Finanzas Municipal, que certifica, que el Municipio al 31 de Diciembre del 2018, no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.

b) Se adjunta certificado Nº 02/2018 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 31 de Diciembre del 2018, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.

c) Se adjunta Certificado Nº 03/2018, del Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en el que señala que los Pasivos correspondientes al 4º trimestre del 2018, es decir 31 de Diciembre del 2018, se elevan a **$107.323.564**.-

d) Se adjunta certificado Nº s/n/2018 del Jefe Finanzas DAEM, en la que certifica que registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, al 31 de Diciembre del 2018. No tiene deudas por este concepto.-

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

f) Se adjunta Certificado Nº s/n/2018, emitido por el Jefe Finznas DAEM, en la que certifica que el departamento al 31 de Diciembre del 2018, posee una deuda devengada de **$10.178.119**.-

g) Se adjunta Certificado Nº 02/2019, emitido por la Jefe de Finanzas Salud , en la que certifica que el Departamento de Salud al 31 de Diciembre del 2018, posee una deuda de salud nominal (relacionada con salud INP) de **$ 74.109.879.-** Correspondientes declaraciones no pagadas; diferencias de tasas; sentencia tribunal; costas procesales. correspondientes de los años: 1990; 1999; 2001; 2003; 2004; 2005 y 2006, según informe a Saldos pendientes de salud, mas intereses y multas.

h) Se adjunta Certificado Nº 03/2019 emitido por la Jefe de Finanzas Salud, en la que certifica que el Departamento de Salud, al 31 de Diciembre del 2018, posee una deuda **$19.469.064**.- deuda vigente con orden de compra (Devengada).

i) Se adjuntan certificados resúmenes, referidos a los saldos en cuenta corriente de Cada Departamento

j) Se adjuntan Informes trimestrales de Las Corporaciones de Deportes y Cultura.

k) Se adjuntan Balances de la Ejecución Presupuestaria del 4° Trimestre 2018, correspondiente al Municipio y de los Servicios de Educación y Salud.

V. OBSERVACIONES VARIAS.

En resumen analizado la ejecución presupuestaria y financiera del 4o Trimestre del 2018, de la Municipalidad de Constitución y de los Servicios Traspasados de Educación y Salud se puede concluir losiguiente:
I. Al comparar los ingresos devengados de M$ 30.808.268.- con los gastos devengados de M$29.034.166.- nos arroja saldo a positivo de M$ 1.774.102.- lo que implica que durante el 4° Trimestre, se hizo un gasto devengado menor de un 5.75% menos de lo que ingresos devengados, de las trea áreas municipales, ello representa un equilibrio en el manejo de los recursos a nivel Global.

II. Al comparar los ingresos efectivos de M**$ 29.797.374.-** con los gastos ejecutados de M**$28.907.373**.- nos da un saldo de caja afavor de **M$ 890.001**.- de las tres áreas municipales, Se hizo un gasto Efectivo de un 2.98% menos de lo que ingresos Efectivos correspondientea las tre áreas municipales. ello representa un equilibrio en el manejo de los recursos.

III. Los recursos disponibles para gastos corrientes de los Departamentos se encuentran en las cuentas denominadas Fondor Ordinarios, con un total disponible de $ 3.896.614.280.- arrojando los siguientes saldos, conforme de cada departamento: Educación $542.455.012.- Salud $ 569.856.244.- y Municipal de $ 2.757.303.024.- En el caso municipal, al monto indicado se deden descontar el monto de $ 511.383.782.- corresponden a recursos de proyectos, programas o externos como se le denominan, quedando la cuenta recursos ordinarios que corresponde a los ingresos propios o del Fondo Comun Municipal y que son para gastos o inversión propia de la municipalidad, conforme a lo indicado por Director de Administración y Finanzas (S), mediante Resumen Ejecutivo al 31 de Diciembre del 2018, es preciso recalcalcar que estos recursos, no se pueden utilizar para otros fines, no obstante de estar en la cuenta recursos ordinarios, debiendo la Dirección de Administración y Finanzas velar por mantener los saldos que corresponden. Los recursos de libre disposición real, de la mencionada cuenta municipal ascienden se reitera ascienden a solo a $ $ 2.246.880.416.- al 4° trimestre del 2018.

IV. La deuda contable informada de las tres áreas asciende a $ 136.970.747.- monto que se debe incorporar las demandas ejecutoriadas civiles y laborales, de los cuales existe el devengamiento del gastos el monto se eleva a $ 541.130.700.- mas la existencia de una deuda de salud de los funcionarios del departamento de salud cuyo valor nominal es de $74.981.624.- que que arroga una deuda obligada y devengada de $ 752.211.326.- 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, con cuentas simelares a las del servicio publico, debiendo utilizarlas acontar del Cuarto trimestre, dado que este control, regularizo las cuentas del primer y segundo trimestre, arrojando los siguientes resultados:

Corporacion Cultural

Cuarto 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	10.129.999	32.330.000	35.898.141	6.561.858				6.561.858
Cartola Banco	10.129.999	32.330.000	35.939.791	6.520.208	2.410.760	- 41.650	- 143.043	8.746.275
Diferencias conciliacion Bancaria	**0**	**0**	**-41.650**	**41.650**			**2.309.367**	**41.650**

Corporacion de Deportes

Cuarto 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	61.943.762	55.237.598	94.474.221	22.707.139				22.707.139
Cartola Banco	61.943.762	55.237.598	94.195.747	22.985.613	1.665.823	1.879.098	-	22.772.338
Diferencias conciliacion Bancaria	**0**	**0**	**278.474**	**-278.474**	1.665.823	1.879.098	-	- 278.474

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

I. 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 4º Trimestre del año 2018, tuvo durante el semestre un flujo razonable, no obstante deben tomarse en consideración las observaciones y análisis efectuado en el presente informe.

Es todo cuanto puedo señalar.

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

CAS/cas.-