

INFORME

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

4° TRIMESTRE 2019



CESAR ARELLANO SEPULVEDA
DIRECTOR CONTROL
MASTER EN GERENCIA Y ADMINISTRACION PUBLICA

INTRODUCCIÓN

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

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

AREA MUNICIPAL

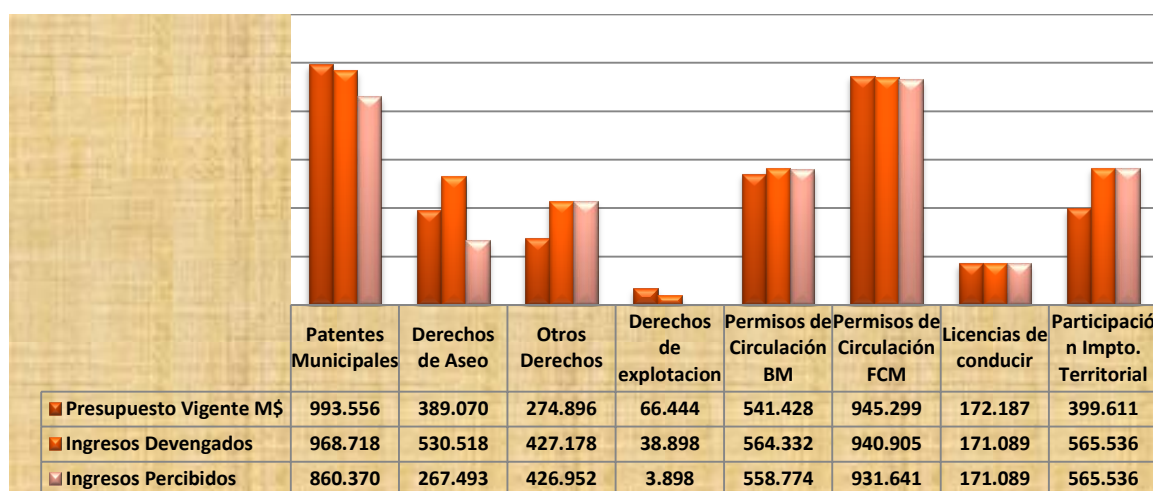
I INGRESOS

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

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

Los ingresos de esta naturaleza percibidos por el sistema municipal al 4° Trimestre del 2019, representan un 100.1% de los ingresos percibidos, en relación al presupuesto vigente, lo que representa que se percibió 0,1% del presupuesto vigente

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	993.556	968.718	860.370	24.838	86,6%
Derechos de Aseo	389.070	530.518	267.493	- 141.448	68,8%
Otros Derechos	274.896	427.178	426.952	- 152.282	155,3%
Derechos de explotación	66.444	38.898	3.898	27.546	5,9%
Permisos de Circulación BM	541.428	564.332	558.774	- 22.904	103,2%
Permisos de Circulación FCM	945.299	940.905	931.641	4.394	98,6%
Licencias de conducir	172.187	171.089	171.089	1.098	99,4%
Participación Impto. Territorial	399.611	565.536	565.536	- 165.925	141,5%
Total ingresos	3.782.491	4.207.174	3.785.753	- 424.683	100,1%
Ingresos Totales	15.872.420	14.214.471	13.379.723	1.657.949	84,3%



Consideraciones:

1. Se debe hacer presente, que los Items derechos de Aseo; Otros derechos; permisos de circulación a beneficio municipal y participación del impuesto territorial, se percibió sobre lo presupuestado en M\$ 482.559.- debiendo ajustar el presupuesto vigente a lo percibido-

2. CORRIENTES 115.05

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

DEL SECTOR PÚBLICO

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
DE LA SUBDERE	318.748	244.708	244.708	74.040	76,8
DEL TESORO PUBLICO	716.222	319.160	319.160	397.062	44,6
DE OTRAS ENTIDADES PUBL	20.389	77.068	77.068	- 56.679	-
Jiuzgado Policía Local Multas	20	-	-	20	-
Total Ingr. Por Transf.	1.055.379	640.936	640.936	414.443	60,7
Ingresos Totales	15.872.420	14.214.471	13.379.723	1.657.949	84,3%

El monto total recaudado por transferencias al 4º trimestre es de **M\$ 640.936.-** cifra que representa el 60.7% del presupuestado vigente. Dichos ingresos de la subdere corresponden a: Compensación predios excentos; precenso y bono empresa aseo, y fundamentalmente recursos de la planta de transferencia. Monto que se encuentra por debajo de lo proyectado en un 39.3%.

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.

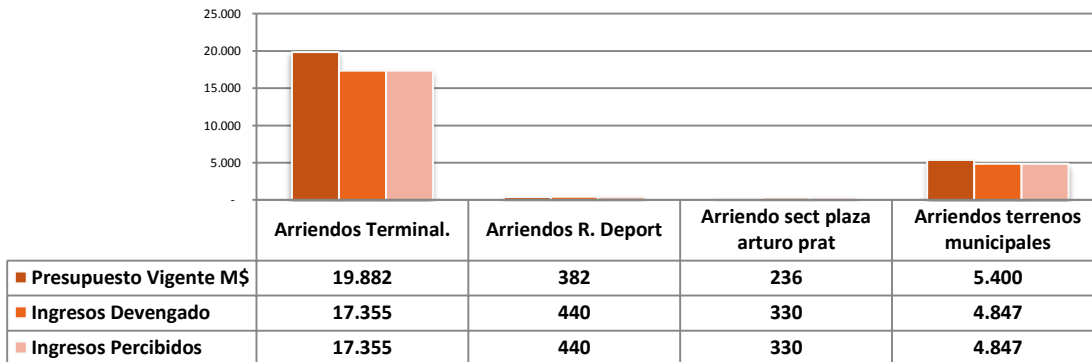
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengado M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Arriendos Terminal.	19.882	17.355	17.355	2.527	87,3
Arriendos R. Deport	382	440	440	- 58	115,2
Arriendo sect plaza	236	330	330	- 94	140
Arriendos terrenos	5.400	4.847	4.847	553	89,76
Intereses Bancarios	-	101.028	101.028	- 101.028	#¡DIV/0!
Total Rentas	25.900	124.000	124.000	- 98.100	478,8
Ingresos Totales	15.872.420	14.214.471	13.379.723	1.657.949	84,3%

Al 4º trimestre del año 2019, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 478.8% del presupuesto conforme a lo presupuestado.

Consideraciones:

1. Se debe hacer presente, que fundamentalmente los Items Intereses Bancarios, etre otros, se percibio sobre lo presupuestado en M\$ 101.180.- debiendo ajustar el presupuesto vigente a lo percibido.

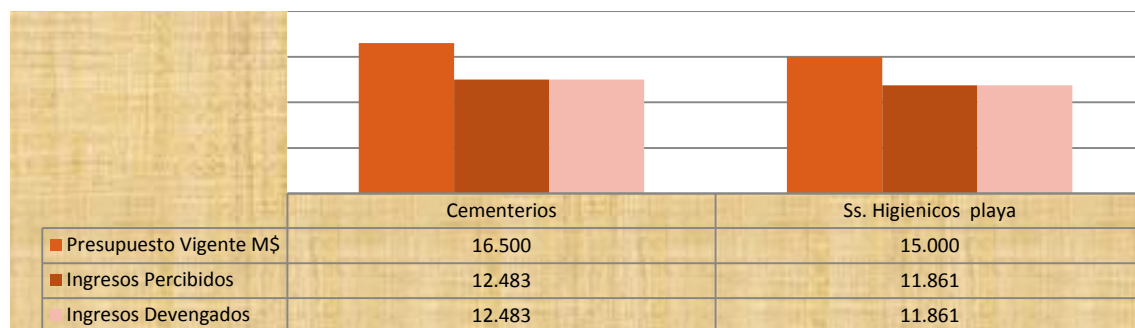
2. Se reitera una vez más que para el año 2020, se debe actualizar la ordenanza de recintos deportivos por cuanto ha ingresado un nuevo recinto el cual se encuentra operativo y su uso debe reglamentarse conforme a la ordenanza, debiendo funcionarios municipales, recaudar los ingresos generados, llevar 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. Observación que se ha planteado el durante todo el año 2020.



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 2019. Se obtienen ingresos por cementerios y SS Higienicos de la Playa un 77.3% cifra menor a lo proyectado en un 22.7%.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	Saldo Presup
Cementerios	16.500	12.483	12.483	4.017	75,7
Ss. Higienicos playa	15.000	11.861	11.861	3.139	79,1
Total Rentas	31.500	24.344	24.344	7.156	77,3
Ingresos Totales	15.872.420	14.214.471	13.379.723	1.657.949	84,3%



5.- Otros Ingresos Corrientes 115.08

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


Item	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	48.018	67.162	24.604	- 19.144	51,2
Multas y Sanciones	194.422	202.732	202.732	- 8.310	104,3
Part. Fondo C. Municipal	7.647.705	8.183.352	8.183.352	- 535.647	107,0
Fondos de Terceros	3.003	2.005	2.005	998	66,8
Otros	80.719	126.025	126.025	- 45.306	156,1
Total Ingresos Corriente	7.973.867	8.581.276	8.538.718	- 607.409	107,1
Ingresos Totales	15.872.420	14.214.471	13.379.723	1.657.949	84,3%

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a M\$ 8.538.718.- y representan un 107.1% del total del presupuesto vigente. Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a M\$ 8.183.352.- que representa un 107% del presupuesto vigente, cifras que representan un 7.1, superior a lo proyectado para el año 2019, en M\$ 607.409.-

Consideraciones:

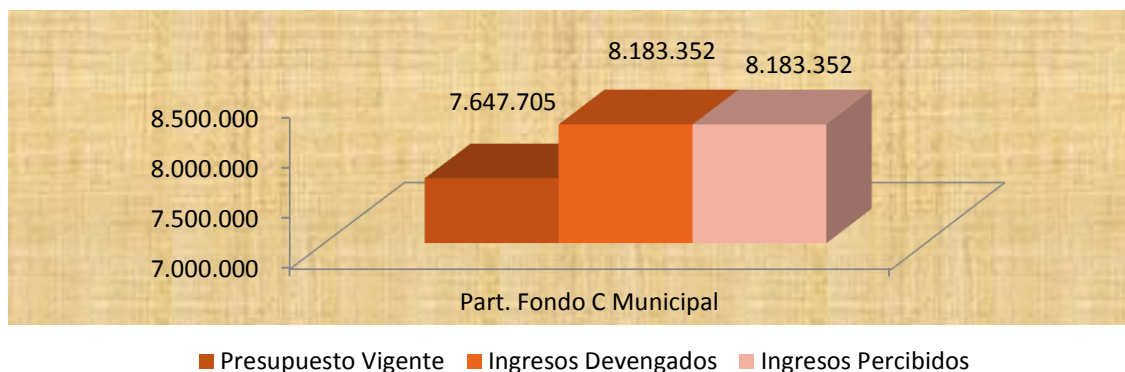
1. La cuenta 115-08-01 Recuperación y Reembolsos Licencias Medicas, figura un presupuesto Vigente de M\$ 48.018.- se encuentran devengados M\$ 67.162.- y se han percibido, tan solo M\$ 24.604.- faltando por recuperar M\$ 42.558.- acciones de cobro que deberán ejercerse ante entidades previsionales, fundamentalmente Fonasa y Consalud. Cabe señalar que mediante memorándum N° 369 del 25.09.2019.- Esta dirección de control a requerimiento de la CGR. solicito dar respuesta, a la CGR respecto a acciones de cobro cada vez que se detecto montos de subsidios adeudados y no ingresados al municipio por \$ 73.285.190.-
2. Se debe hacer presente, que fundamentalmente los Items Participacion Fondo Comun Municipal, entre otros, se percibio sobre lo presupuestado en M\$ 608.407.- debiendo ajustar el presupuesto vigente a lo percibido.El Items FCM se percibio sobre lo presupuestado en M\$ 535.647.-

OTROS INGRESOS CORRIENTES



	Reembolsos L/ Medicas	Multas y Sanciones	Part. Fondo C. Municipal	Fondos de Terceros	Otros
Presupuesto Vigente M\$	48.018	194.422	7.647.705	3.003	80.719
Ingresos Deveng. M\$	67.162	202.732	8.183.352	2.005	126.025
Ingresos Percibidos	24.604	202.732	8.183.352	2.005	126.025

PARICIPACION FONDO COMUN MUNICIPAL



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

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
vehiculos	-	9.681	9.681	- 9.681	#¡DIV/0!
Maquinarias y Equipos	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Otros activos no	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Ingresos Corriente	-	9.681	9.681	- 9.681	#¡DIV/0!
Ingresos Totales	15.872.420	14.214.471	13.379.723	1.657.949	84,3%

Consideraciones:

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

7.- Recuperación de Prestamos 115.12

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
De patentes	24.700	176.042	12.792	- 151.342	51,8%
De Derechos de Aseo	35.850	265.397	39.656	- 229.547	110,6%
De concesiones	-	331	-	- 331	0,0%
De Permisos Circulación	35.000	24.405	11.019	10.595	31,5%
Bienes Nacionales Uso	1.531	207	56	1.324	0,0%
Rec. y Reembolso licencias	10.480	27.130	24.220	- 16.650	
De IPC Años Anteriores pc	154	224	224	- 70	145,5%
IPC Años ant. Permisos	2.000	1.179	1.179	821	59,0%
Total Recup. Prestamos	109.715	494.915	89.146	- 385.200	81,3%
Ingresos Totales	15.872.420	14.214.471	13.379.723	1.657.949	84,3%

Al respecto se puede señalar, que la morosidad de los contribuyentes para con el municipio según lo presupuestado sería de M\$ 109.715.- No obstante, se han ajustado devengamientos quedando M\$ 494.915.- y se han percibido M\$ 89.146.- Cabe señalar que la tasa de recuperación de morosos respecto a lo devengado es de tan solo un 18,01%, debiendo el municipio con los departamentos responsables, ejercer iniciativas, para efectuar el cobro correspondiente, obligación esencial de la administración.

Consideraciones:

1. En relación a la morosidad de patentes, se devengaron M\$ 176.042.- y se han percibido M\$ 12.792.- la tasa de recuperación de morosos respecto a lo devengado es de tan solo un 7.2%, debiendo el Departamento de Patentes, ejercer iniciativas, para efectuar el cobro correspondiente, obligación esencial de la administración.
2. La morosidad de derechos de Aseo, se devengaron M\$ 265.397.- y se han percibido M\$ 39.656.- la tasa de recuperación de morosos respecto a lo devengado es de tan solo un 14.9%, debiendo el Departamento de Aseo y Ornato, ejercer iniciativas, para efectuar el cobro correspondiente, obligación esencial de la administración.

Recuperación de Prestamos

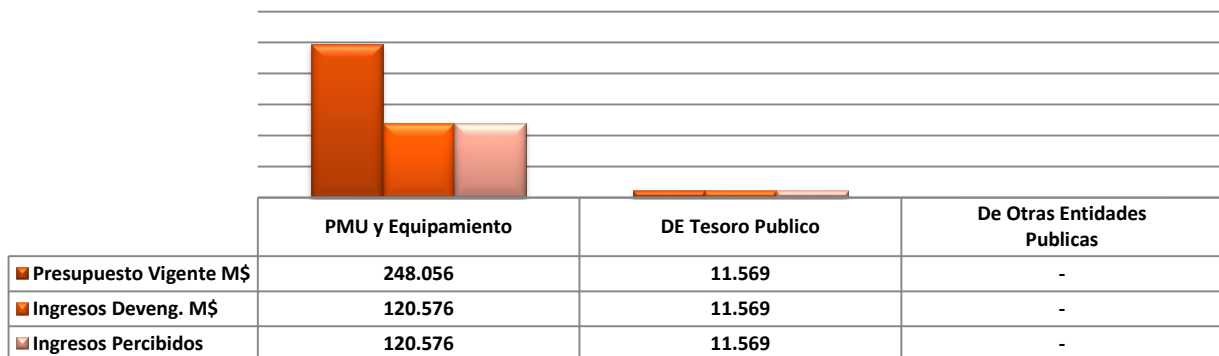
Título del gráfico



8.- Transferencias para gastos de capital 115.13

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
PMU y Equipamiento	248.056	120.576	120.576	127.480	48,61
DE Tesoro Publico	11.569	11.569	11.569	-	100,00
De Otras Entidades	-	-	-	-	#¡DIV/O!
TOTAL	259.625	132.145	132.145	127.480	50,90
Ingresos Totales	15.872.420	14.214.471	13.379.723	1.657.949	84,3%



9. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

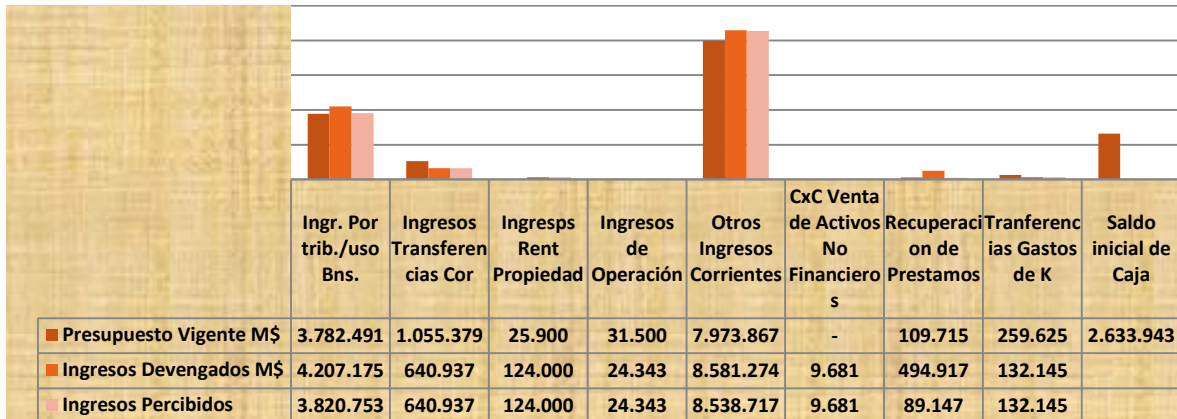
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera. Se debe precisar que el Saldo inicial fue ajustado al saldo real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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	2.633.943	-	-	-	-
Total Saldo Inicial Caja	2.633.943	-	-	-	-
Ingresos Totales	15.872.420	14.214.471	13.379.723	1.657.949	84,3%

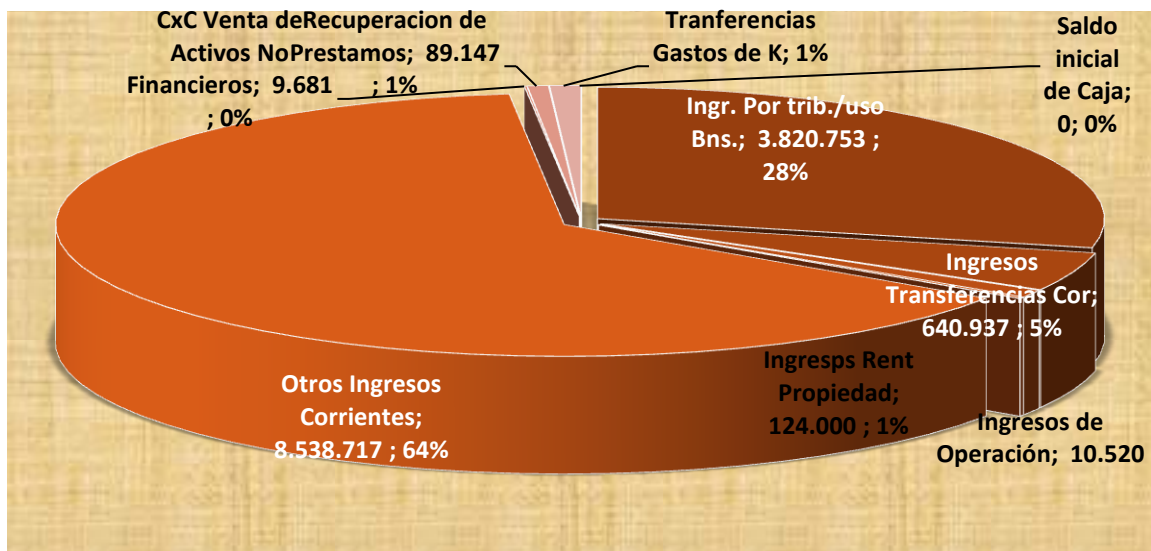
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingr. Por trib./uso Bns.	3.782.491	4.207.175	3.820.753	- 424.684	101,01
Ingresos Transferencias	1.055.379	640.937	640.937	414.442	60,73
Ingresps Rent Propiedad	25.900	124.000	124.000	- 98.100	478,76
Ingresos de Operación	31.500	24.343	24.343	7.157	77,28
Otros Ingresos Corrientes	7.973.867	8.581.274	8.538.717	- 607.407	107,08
CxC Venta de Activos No	-	9.681	9.681	- 9.681	#DIV/0!
Recuperacion de	109.715	494.917	89.147	- 385.202	81,25
Tranferencias Gastos de K	259.625	132.145	132.145	127.480	50,90
Saldo inicial de Caja	2.633.943			2.633.943	-
Ingresos Totales	15.872.420	14.214.472	13.379.723	1.657.948	84,3%

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

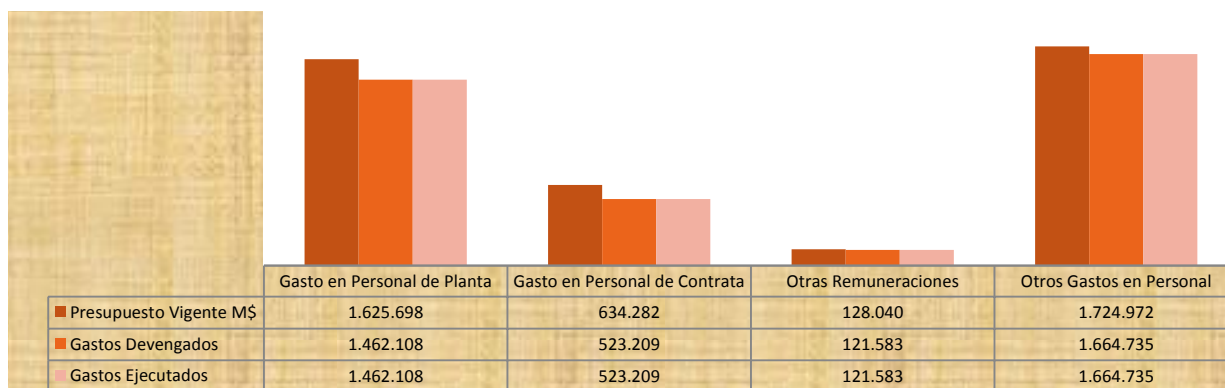
1.- Recursos Humanos 215.21

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad. En lo relacionado con los Recursos Humanos, el gasto total correspondió a **M\$ 3.771.635.-** lo que representa un 91.7%, del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuest o Vigente	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	1.625.698	1.462.108	1.462.108	163.590	89,9
Gasto en Personal de Contrata	634.282	523.209	523.209	111.073	82,5
Otras Remuneraciones	128.040	121.583	121.583	6.457	95,0
Otros Gastos en Personal	1.724.972	1.664.735	1.664.735	60.237	96,5
Total Gastos Rec Humano	4.112.992	3.771.635	3.771.635	341.357	91,7
Gasto Total	15.872.420	13.151.712	13.099.356	2.720.708	82,5%

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 82.5% del total presupuestado. Las otras remuneraciones referida a los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, se eleva al 95.5%. Los otros gastos en personal se encuentran en un 96.5% del gasto proyectado, cifras inferiores a lo proyectado para el 4° trimestre (ver gráfico siguiente).

**Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 4° Trimestre 2019**

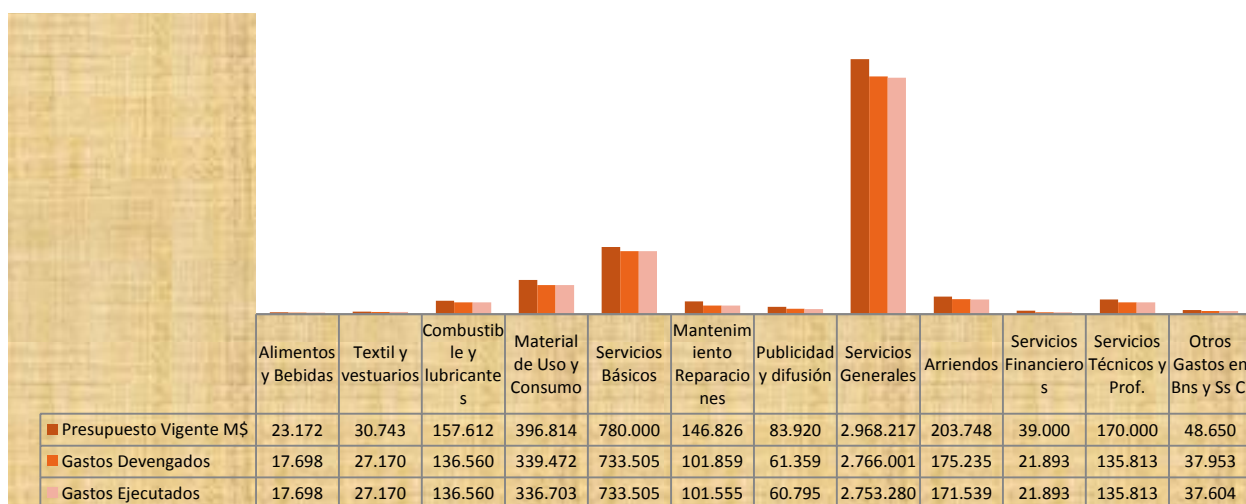


2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de M \$ 4.534.115.- y correspondió al 89.8% del total de Gastos Presupuestados, al 4º trimestre, el gasto que se encuentra por de bajo de lo proyectado.

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Alimentos y Bebidas	23.172	17.698	17.698	5.474	76,4
Textil y vestuarios	30.743	27.170	27.170	3.573	88,4
Combustible y lubricantes	157.612	136.560	136.560	21.052	86,6
Material de Uso y Consumo	396.814	339.472	336.703	57.342	84,9
Servicios Basicos	780.000	733.505	733.505	46.495	94,0
Mantenimiento Reparaciones	146.826	101.859	101.555	44.967	69,2
Publicidad y difusión	83.920	61.359	60.795	22.561	72,4
Servicios Generales	2.968.217	2.766.001	2.753.280	202.216	92,8
Arriendos	203.748	175.235	171.539	28.513	84,2
Servicios Financieros	39.000	21.893	21.893	17.107	56,1
Servicios Técnicos y Prof.	170.000	135.813	135.813	74.202	79,9
Otros Gastos en Bns y Ss C.	48.650	37.953	37.604	10.697	77,3
Total BB y SS de Consumo	5.048.702	4.554.518	4.534.115	534.199	89,8
Gasto Total	15.872.420	13.151.712	13.099.356	2.720.708	82,5%



3.- Prestaciones de Seguridad Social 215.23

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	-	-	-	-	#####
Total Prestaciones	-	-	-	-	-
Gasto Total	15.872.420	13.151.712	13.099.356	2.720.708	82,5%

4.- Transferencias Corrientes 215.24

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Al Sector Privado	833.766	690.451	662.719	143.315	79,5
A Otras Entidades Publicas	3.560.014	2.807.071	2.807.071	752.943	78,8
Total transferencias	4.393.780	3.497.522	3.469.790	896.258	79,0
Gasto Total	15.872.420	13.151.712	13.099.356	2.720.708	82,5%

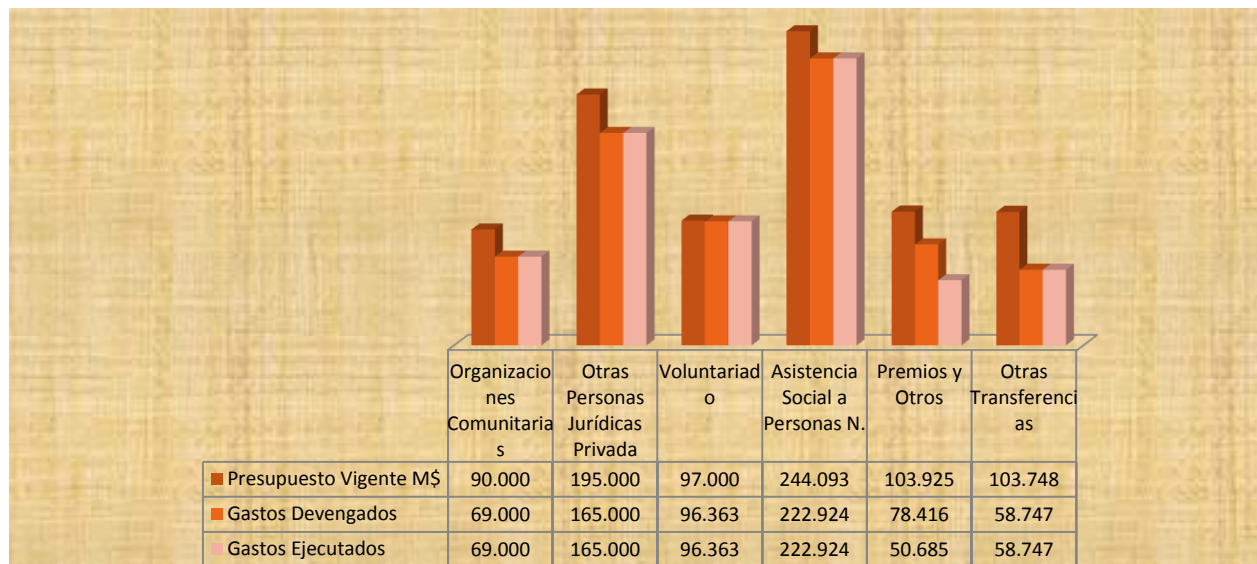
DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 4° TRIMESTRE



Composición de las Transferencias Externas – Sector Privado

Item	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Organizaciones Comunitarias	90.000	69.000	69.000	21.000	76,67
Otras Personas Jurídicas Privada	195.000	165.000	165.000	30.000	84,62
Voluntariado	97.000	96.363	96.363	637	99,34
Asistencia Social a Personas N.	244.093	222.924	222.924	21.169	91,33
Premios y Otros	103.925	78.416	50.685	25.509	48,77
Otras Transferencias	103.748	58.747	58.747	45.001	56,62
Total Transf. Al Sector Privado	833.766	690.450	662.719	171.047	79,49
Total Transf. A Entidades	3.560.014	2.807.071	2.807.071	752.943	78,8
Total transferencias	4.393.780	3.497.521	3.469.790	923.990	78,97
Gasto Total	15.872.420	13.151.712	13.099.356	2.720.708	82,5%

CUADRO DE TRANSFERENCIAS EXTERNAS

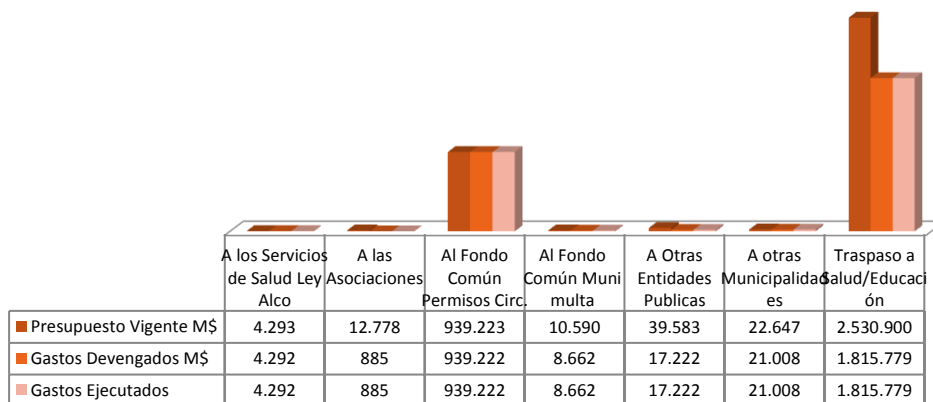


Durante el 4° trimestre se observa que se transfirieron al sector Privado M\$ 662.719.- que representa un 79.49% que esta dentro de lo presupuestado

Composición Transferencias Gestión Interna – Otras Entidades Públicas

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios de Salud Ley Alco	4.293	4.292	4.292	1	100,0
A las Asociaciones	12.778	885	885	11.893	6,9
Al Fondo Común Permisos Circ.	939.223	939.222	939.222	1	100,0
Al Fondo Común Muni multa	10.590	8.662	8.662	1.928	81,8
A Otras Entidades Publicas	39.583	17.222	17.222	22.361	43,5
A otras Municipalidades	22.647	21.008	21.008	1.639	92,8
Traspaso a Salud/Educación	2.530.900	1.815.779	1.815.779	1.352.126	71,7
Total Transf Otras Ent Publicas	3.560.014	2.807.070	2.807.070	1.389.949	78,8
Total Transf. Sector Privado	833.766	690.451	662.719	143.315	79,5
Total transferencias	4.393.780	3.497.521	3.469.789	1.533.264	79,0
Gasto Total	15.872.420	13.151.712	13.099.356	2.720.708	82,5%

CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados (4º Trimestre)

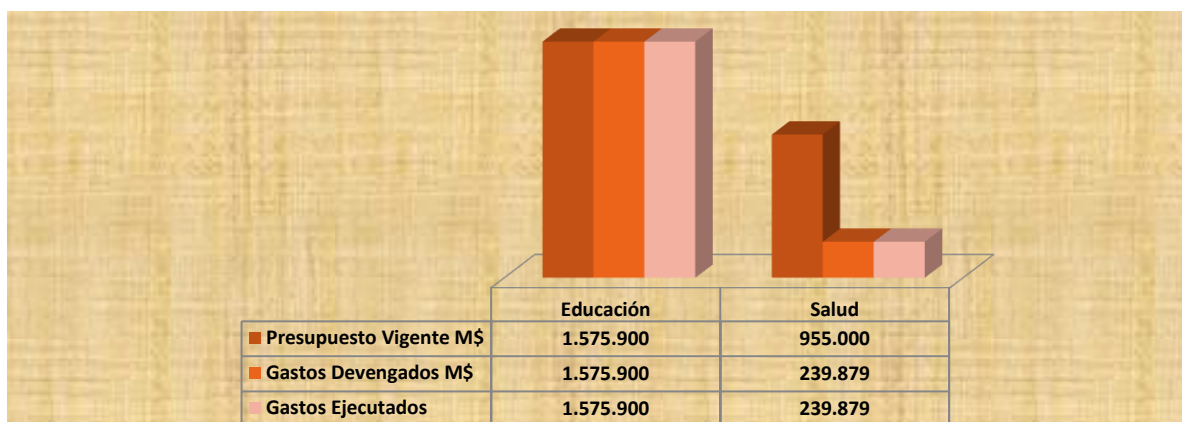


Durante el 4º trimestre evaluado se observa que se transfirieron a otras entidades publicas la suma de M\$ 2.807.070.- lo que equivale a un 78.8% del Total Presupuestado para el año. Valores que se encuentran dentro de la proyección 4º trimestre.

Transferencias a Salud y Educación 4º Trimestre 2019

En relación a los traspasos, al 4º trimestre, se traspaso a educación coorrespondio a un 100% de lo presupuestado y a salud solo 25.12% se encuentra en lo presupuestado.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.575.900	1.575.900	1.575.900	-	100,00
Salud	955.000	239.879	239.879	715.121	25,12
Traspaso a Salud/Educación	2.530.900	1.815.779	1.815.779	715.121	71,74
Total Transf Otras Ent Publicas	3.560.014	2.807.071	2.807.071	752.943	78,8
Total Transf. Sector Privado	833.766	690.451	662.719	143.315	79,5
Total transferencias	4.393.780	3.497.522	3.469.790	923.990	79,0
Gasto Total	15.712.128	9.737.255	9.687.671	5.974.873	61,7%

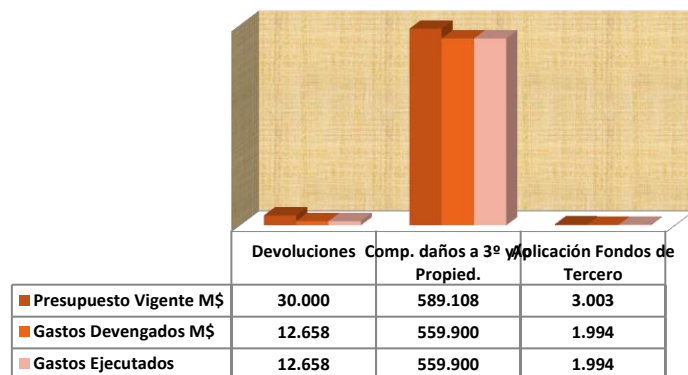


5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	30.000	12.658	12.658	17.342	42,2
Comp. daños a 3º y/o Propied.	589.108	559.900	559.900	29.208	95,0
Aplicación Fondos de Tercero	3.003	1.994	1.994	1.009	66,4
Total Otros Gast, Corrientes	622.111	574.552	574.552	47.559	92,4
Gasto Total	15.872.420	13.151.712	13.099.356	2.720.708	82,5%

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 4° Trimestre 2019

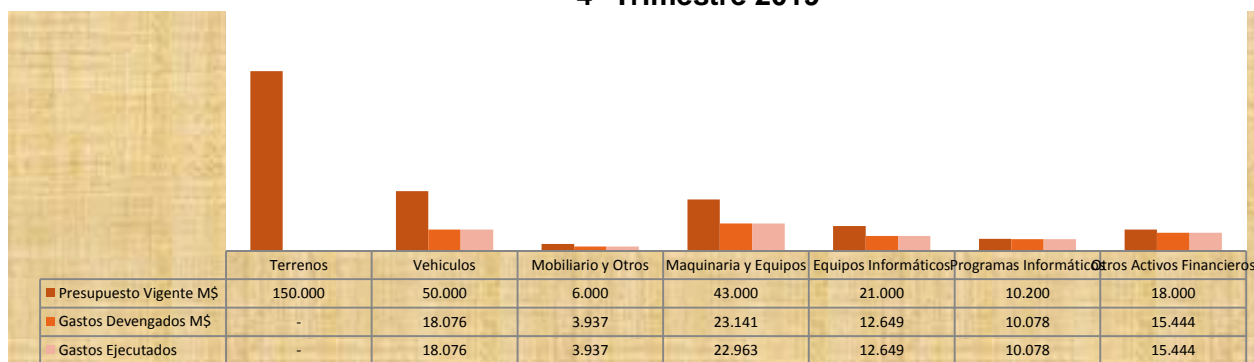


6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Terrenos	150.000	-	-	150.000	-
Vehiculos	50.000	18.076	18.076	31.924	
Mobiliario y Otros	6.000	3.937	3.937	2.063	65,6
Maquinaria y Equipos	43.000	23.141	22.963	20.037	53,4
Equipos Informáticos	21.000	12.649	12.649	8.351	60,2
Programas Informáticos	10.200	10.078	10.078	122	98,8
Otros Activos Financieros	18.000	15.444	15.444	2.556	85,8
Total Activos no Fina	298.200	83.325	83.147	215.053	27,9
Gasto Total	15.872.420	13.151.712	13.099.356	2.720.708	82,5%

Adquisición de Activos No Financieros Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 4° Trimestre 2019



7.- Iniciativas de Inversión 215-31

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

Detalle de Proyectos de Inversión

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Estudios Básicos	86.081	74.599	74.599	11.482	86,7
Proyectos	1.100.203	488.237	484.193	616.010	44,0
Total Iniciativas de Inver.	1.186.284	562.836	558.792	627.492	47,1
Gasto Total	15.872.420	13.151.712	13.099.356	2.720.708	82,5%

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 al 4° trimestre, un 47.1% por sobre lo proyectado y devengado 47.4%

Tipo de gasto	Monto Presup. M\$	Monto Devengado M\$	Monto Pagado M\$	%	
				Dev	Pag
INICIATIVAS DE INVERSION	1.186.284	562.837	558.792	47,4	47,1
ESTUDIOS BASICOS	86.081	74.599	74.599	86,7	86,7
PROYECTOS	1.100.203	488.238	484.193	44,4	44,0
GASTOS ADMINISTRATIVOS	0	0	0		
CONSULTORIAS	22.886	11.800	11.800	51,6	51,6
OBRAS CIVILES	947.203	438.411	434.366	46,3	45,9
EQUIPAMIENTO	130.114	38.027	38.027	29,2	29,2

8.- Transferencias de Capital 215-33

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios Regionales V	100.000	-	-	100.000	-
A Otras Entidades Publicas	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Transferencias de	100.000	-	-	100.000	-
Gasto Total	15.872.420	13.151.712	13.099.356	2.720.708	82,5%

9.- Servicio de la Deuda 215.34

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	110.351	107.324	107.324	3.027	97,3
Total Cuentas por Pagar	110.351	107.324	107.324	3.027	97,3
Gasto Total	15.712.128	9.737.255	9.687.671	5.974.873	0,6

ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS

AL 4° Trimestre

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



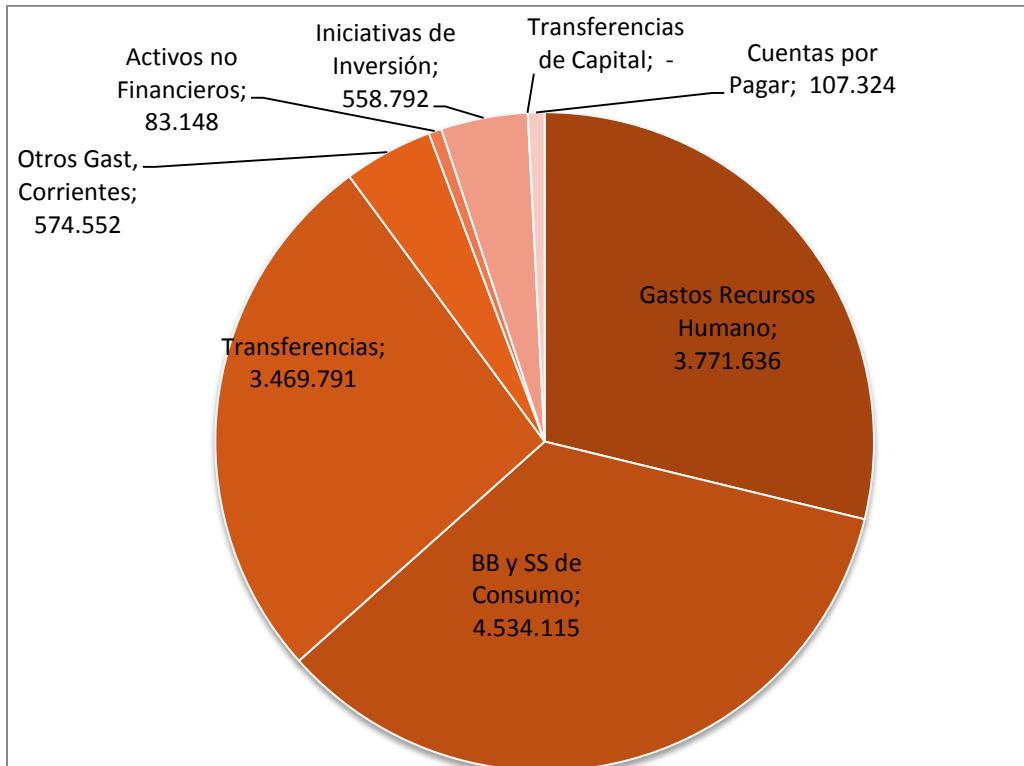
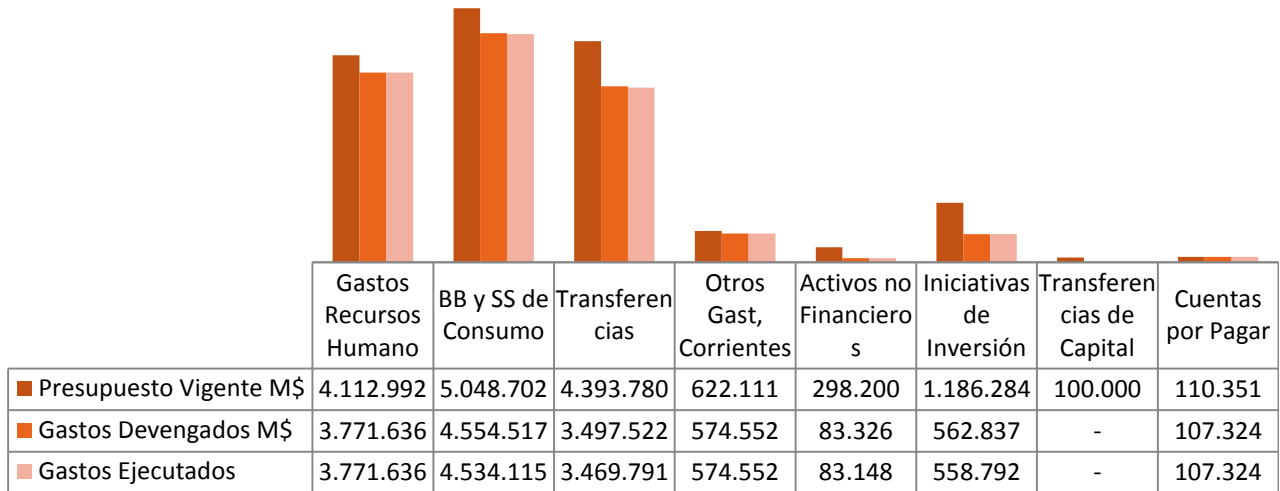
10.- Resumen del Gasto Municipal

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 4° Trimestre del año 2019.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	4.112.992	3.771.636	3.771.636	341.356	91,7
BB y SS de Consumo	5.048.702	4.554.517	4.534.115	494.185	89,8
Transferencias	4.393.780	3.497.522	3.469.791	896.258	79,0
Otros Gast, Corrientes	622.111	574.552	574.552	47.559	92,4
Activos no Financieros	298.200	83.326	83.148	214.874	27,9
Iniciativas de Inversión	1.186.284	562.837	558.792	623.447	47,1
Transferencias de Capital	100.000	-	-	100.000	-
Cuentas por Pagar	110.351	107.324	107.324	3.027	97,3
Gasto Total	15.872.420	13.151.714	13.099.358	2.720.706	82,5

**Distribución del Gasto Municipal 4° Trimestre 2019
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOS DEVENGADOS
Y EJECUTADOS**



AREA SALUD

I INGRESOS

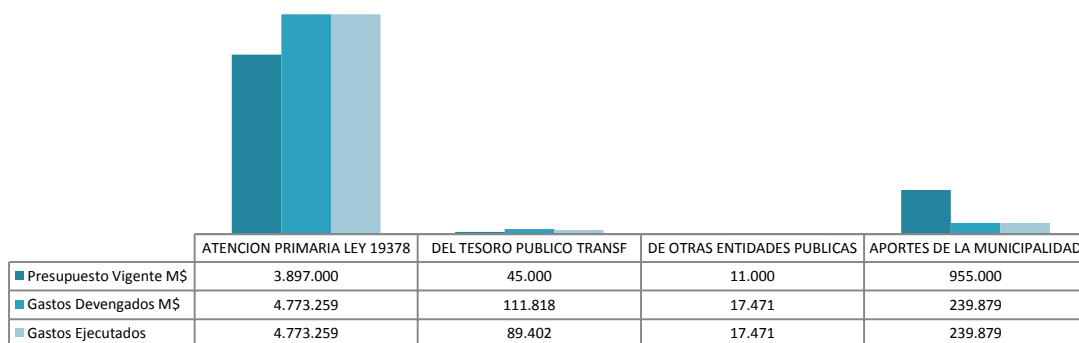
1. CORRIENTES 115.05

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

DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS

El monto total recaudado por transferencias al 4º trimestre es de **M\$ 5.120.011.-** y representa el 104.3% del presupuestado vigente.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
ATENCION PRIMARIA LEY 19378	3.897.000	4.773.259	4.773.259	- 876.259	122,5
DEL TESORO PUBLICO TRANSF	45.000	111.818	89.402	89.402	198,7
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	11.000	17.471	17.471	- 6.471	158,8
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	955.000	239.879	239.879	715.121	25,1
Total Ingr. Por Transf.	4.908.000	5.142.427	5.120.011	- 78.207	104,3
Ingresos Totales	5.448.160	5.538.083	5.463.084	- 89.923	100,3



Consideraciones:

1. Se debe hacer presente, que fundamentalmente los Items Atención primaria, de otras entidades públicas, se percibió sobre lo presupuestado en M\$ 882.730.- debiendo ajustar el presupuesto vigente a lo percibido.

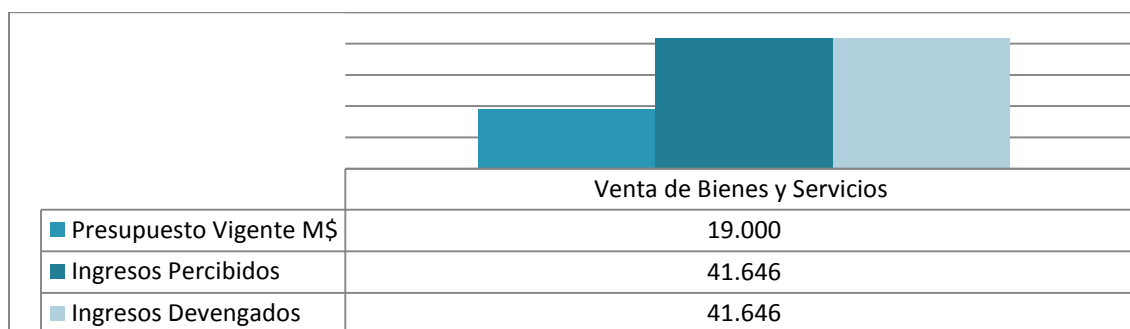
2. - Ingresos de Operación 115-07

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 2019, los altos ingresos que han venta de bienes y servicios, se han percibido un 219.2% de lo proyectado.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	Saldo Presup
Venta de Bienes y	19.000	41.646	41.646	- 22.646	219,2
Total Rentas	19.000	41.646	41.646	- 22.646	219,2
Ingresos Totales	5.448.160	5.538.083	5.463.084	- 89.923	100,3

Consideraciones:

1. Se debe hacer presente, que fundamentalmente los Items venta de bienes (Farmacia Popular), se percibio sobre lo presupuestado en M\$ 22.646.- debiendo ajustar el presupuesto vigente a lo percibido.



3. Otros Ingresos Corrientes 115.08

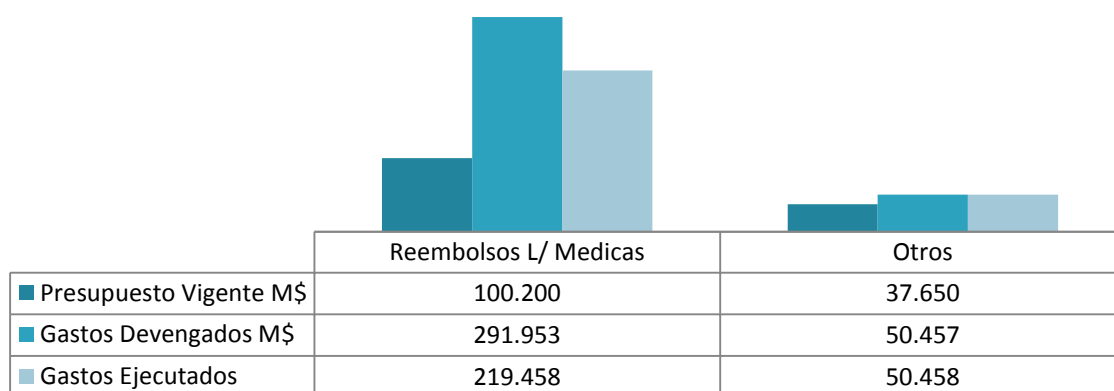
Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	100.200	291.953	219.458	- 191.753	219,0
Otros	37.650	50.457	50.458	- 12.807	134,0
Total Ingresos Corriente	137.850	342.410	269.916	- 204.560	195,8
Ingresos Totales	5.448.160	5.538.083	5.463.084	- 89.923	100,3

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 1269.916.-** y representan un 195.8% 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, por \$ 204.560.-

Consideraciones:

1. La cuenta 115-08-01 Recuperación y Reembolsos Licencias Medicas, figura un presupuesto de M\$ 100.200.- se encuentran devengados M\$ 291.953.- y se han percibido, tan solo M\$ 219.458.- faltando por recuperar M\$ 72.495.- acciones de cobro que deberán ejercerse ante entidades previsionales, fundamentalmente Fonasa y consalud y colmmena.



4.- Recuperación de Prestamos 115.12

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
recuperacion art. 12 ley 18196	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Ad. Fondos Salud Morosos	-	34.014	31.509	- 34.014	#¡DIV/0!
Otros	-	-	-	-	0,0%
Total rec. y Ree. licencias	-	34.014	31.509	- 34.014	#¡DIV/0!
Ingresos Totales	5.448.160	5.538.083	5.463.084	- 89.923	100,3

Consideraciones:

1. En relación a la morosidad de recuperación licencias medicas morosas se contemplo M\$100.000.- en el presupuesto, no obstante hoy no aparece reflejado en el presupuesto ese monto situación que debe aclarar departamento de contabilidad, refleja una inconsistencia en la información contable. Se devengan M\$ 34.014.- y se han percibido solo M\$ 31.509.- es preciso señalar la imprecisión de esta cuenta, dado que debería al 31 de diciembre haber tenido claro la deuda de las entidades de salud para con el municipio, como también debe efectuarse acciones concretas de cobranza de esta deuda.

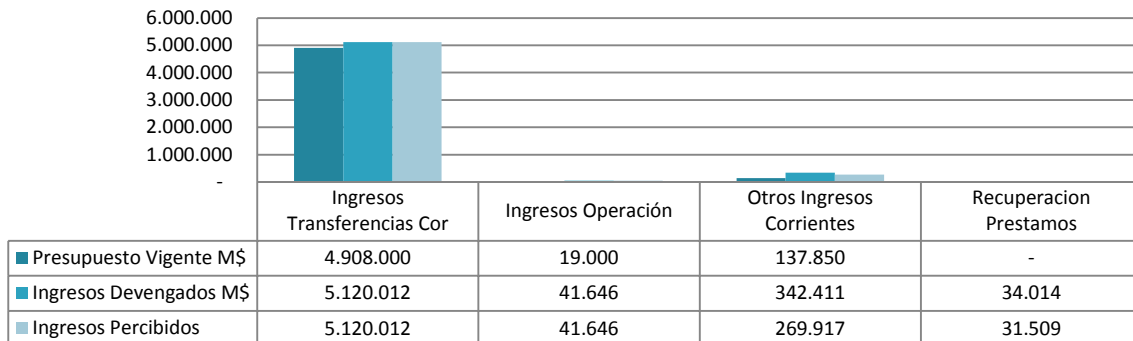
4. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

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

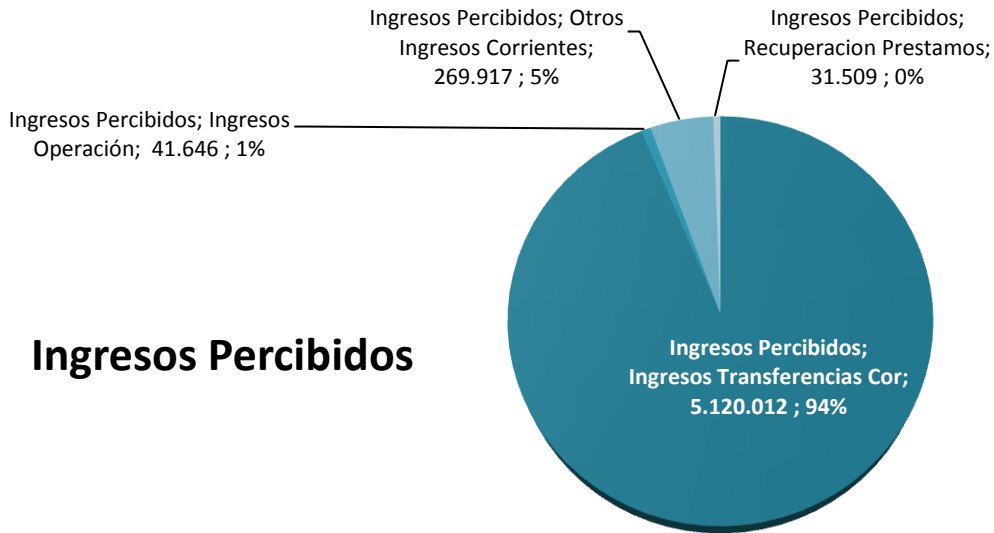
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	383.310	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	383.310	-	-	-	-
Ingresos Totales	5.448.160	5.538.083	5.463.084	- 89.923	100,3

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias	4.908.000	5.120.012	5.120.012	- 212.012	104,32
Ingresos Operación	19.000	41.646	41.646	- 22.646	219,19
Otros Ingresos Corrientes	137.850	342.411	269.917	- 204.561	248,39
Recuperacion Prestamos	-	34.014	31.509	- 34.014	#DIV/0!
Saldo inicial de Caja	383.310	-	-	383.310	-
Ingresos Totales	5.448.160	5.538.083	5.463.084	-89.923	100,3



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS (Ingresos Reales)



Ingresos Percibidos

II GASTOS DEL SISTEMA SALUD MUNICIPAL

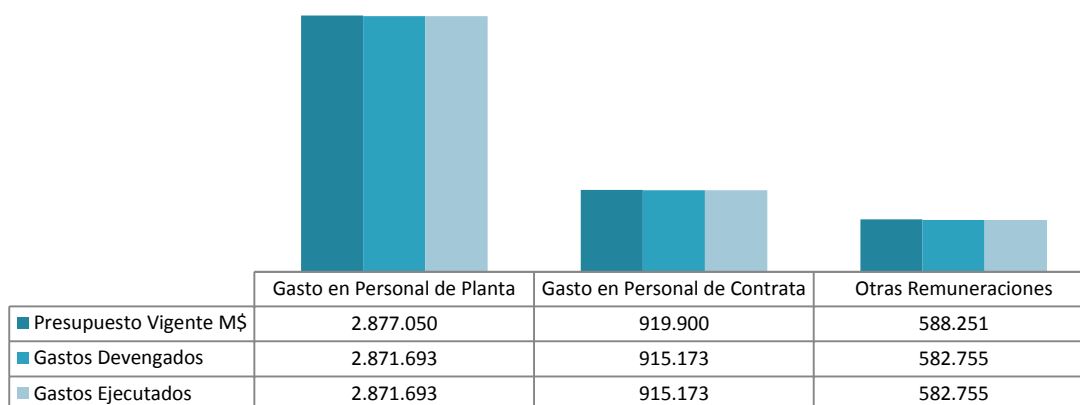
1.- Recursos Humanos 215.21

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\$ 4.369.621.-** lo que representa un 99.6% del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	2.877.050	2.871.693	2.871.693	5.357	99,8
Gasto en Personal de Contrata	919.900	915.173	915.173	4.727	99,5
Otras Remuneraciones	588.251	582.755	582.755	5.496	99,1
Total Gastos Rec Humano	4.385.201	4.369.621	4.369.621	15.580	99,6
Gasto Total	5.448.160	5.350.039	5.305.168	98.121	97,4

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 99.8% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 99.5% del total presupuestado. Las otras remuneraciones han alcanzado un 99.1% de lo presupuestado. Se debe advertir que el presupuesto de Salud en materia de Personal al 4° trimestre alcanza un 99.6%. el ítems que supera el máximo establecido para el 4° trimestre, son las Otras remuneraciones correspondiente a honorarios, se devera tener especial cuidado este trimestre en el control de este gasto.

Comportamiento de Gastos en Personal Gasto Reales v/s Presupuesto 47° Trimestre 2019



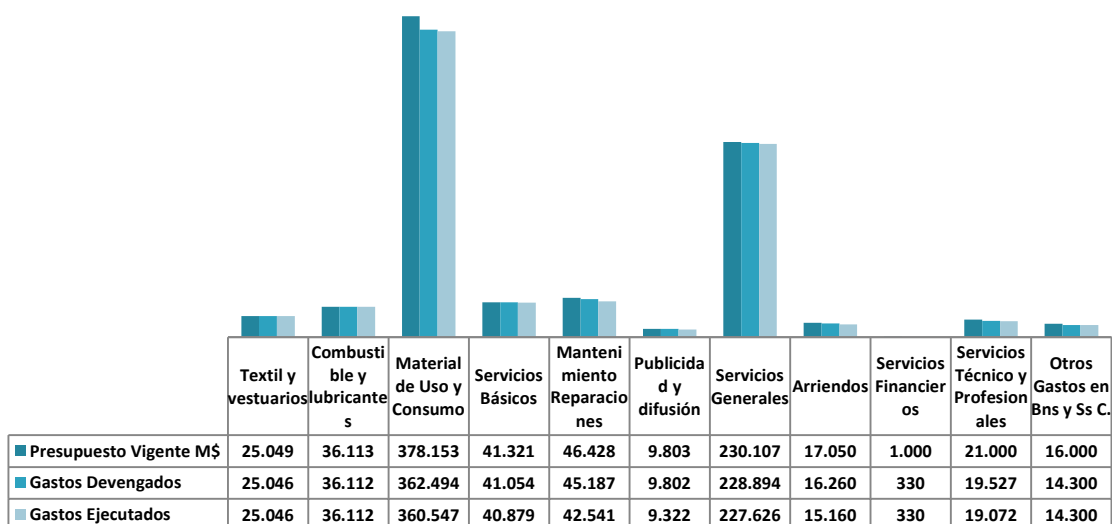
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de M \$ **790.935.-** y correspondió al 96.22% del total de Gastos Presupuestados.

Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo

Ítem	Presupuest o Vigente	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Textil y vestuarios	25.049	25.046	25.046	3	99,99
Combustible y lubricantes	36.113	36.112	36.112	1	100,00
Material de Uso y Consumo	378.153	362.494	360.547	15.659	95,34
Servicios Básicos	41.321	41.054	40.879	267	98,93
Mantenimiento Reparaciones	46.428	45.187	42.541	1.241	91,63
Publicidad y difusión	9.803	9.802	9.322	1	95,09
Servicios Generales	230.107	228.894	227.626	1.213	98,92
Arriendos	17.050	16.260	15.160	790	88,91
Servicios Financieros	1.000	330	330	670	33,00
Servicios Técnico y	21.000	19.527	19.072	1.473	90,82
Otros Gastos en Bns y Ss C.	16.000	14.300	14.300	1.700	89,38
Total BB y SS de Consumo	822.024	799.006	790.935	23.018	96,22
Gasto Total	5.448.160	5.350.039	5.305.168	98.121	97,4

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



3.- Prestaciones de Seguridad Social 215.23

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	80.000	45.587	45.587	34.413	57,0
Total Prestaciones	80.000	45.587	45.587	34.413	57,0
Gasto Total	5.448.160	5.350.039	5.305.168	98.121	97,4

4.- Transferencias Corrientes 215.24

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Otras Entidades publicas	1.000	-	-	1.000	-
Total transferencias	1.000	-	-	1.000	-
Gasto Total	5.448.160	5.350.039	5.305.168	98.121	97,4

5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Se debe precisar que la cuenta tiene una ejecución de un 68.7%, 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	%
Devoluciones	6	5	5	1	83,3
Comp. daños a 3º y/o	63.304	43.510	43.510	19.794	68,7
Total Otros Gast, Corrientes	63.310	43.515	43.515	19.795	68,7
Gasto Total	5.448.160	5.350.039	5.305.168	98.121	97,4

6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Vehiculos	58.721	57.930	21.130	37.591	98,7
Mobiliario y Otros	6.405	6.174	6.174	231	96,4
Maquinaria y Equipos	6.029	4.309	4.309	1.720	71,5
Equipos Informaticos	6.000	4.428	4.428	1.572	73,8
Total Activos no Fin	77.155	72.841	36.041	41.114	94,4
Gasto Total	5.448.160	5.350.039	5.305.168	98.121	97,4

7.- Servicio de la Deuda 215.34

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

ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS AL 4° Trimestre

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengad	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	19.470	19.469	19.469	1	100,0
Total Cuentas por Pagar	19.470	19.469	19.469	1	100,0
Gasto Total	5.448.160	5.350.039	5.305.168	98.121	97,4

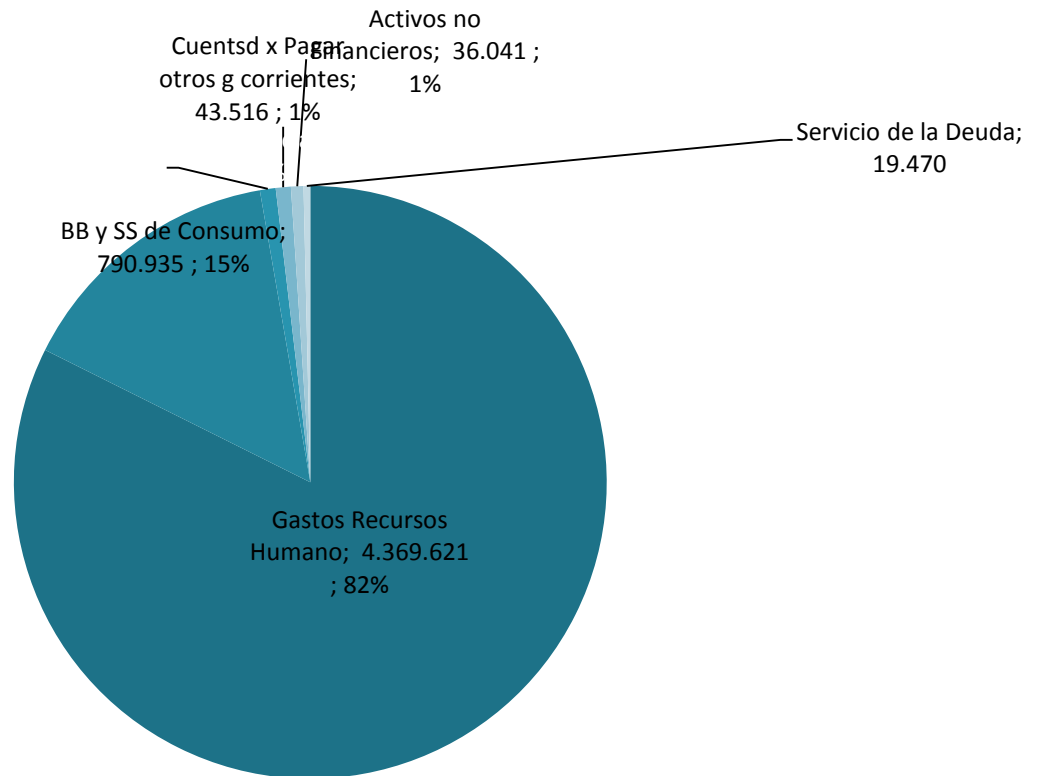
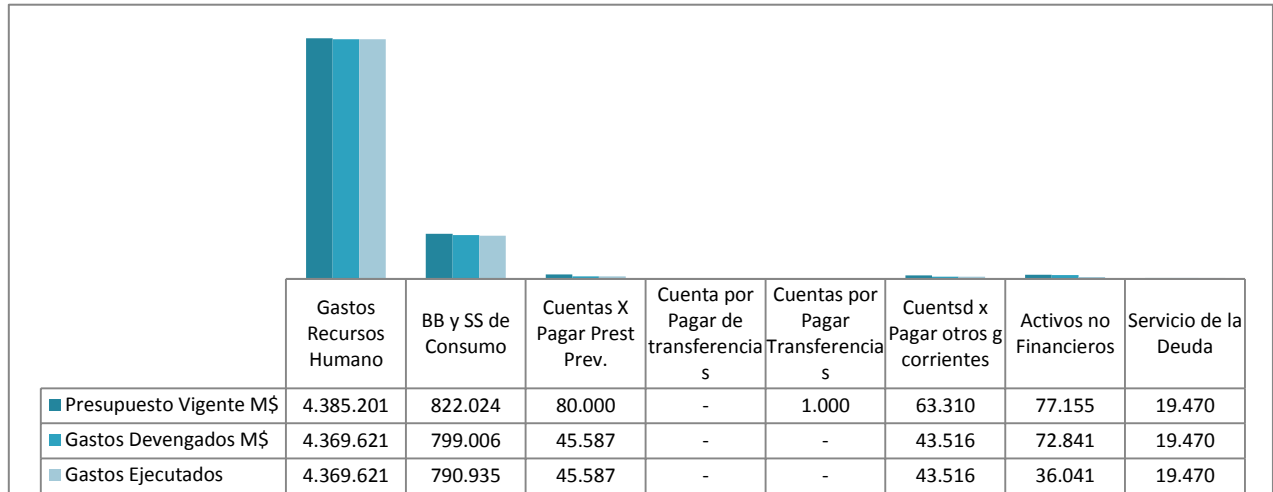
8.- Resumen del Gasto Municipal

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 4° Trimestre del año 2019.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	4.385.201	4.369.621	4.369.621	15.580	99,6
BB y SS de Consumo	822.024	799.006	790.935	23.018	96,2
Cuentas X Pagar Prest Prev.	80.000	45.587	45.587	34.413	57,0
Cuentas por Pagar	1.000	-	-	1.000	-
Cuentas x Pagar otros g	63.310	43.516	43.516	19.794	68,7
Activos no Financieros	77.155	72.841	36.041	4.314	46,7
Servicio de la Deuda	19.470	19.470	19.470	-	100,0
Gasto Total	5.448.160	5.350.041	5.305.170	98.119	97,4

**Distribución del Gasto Municipal 4° Trimestre 2019
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS**



AREA EDUCACION

I INGRESOS

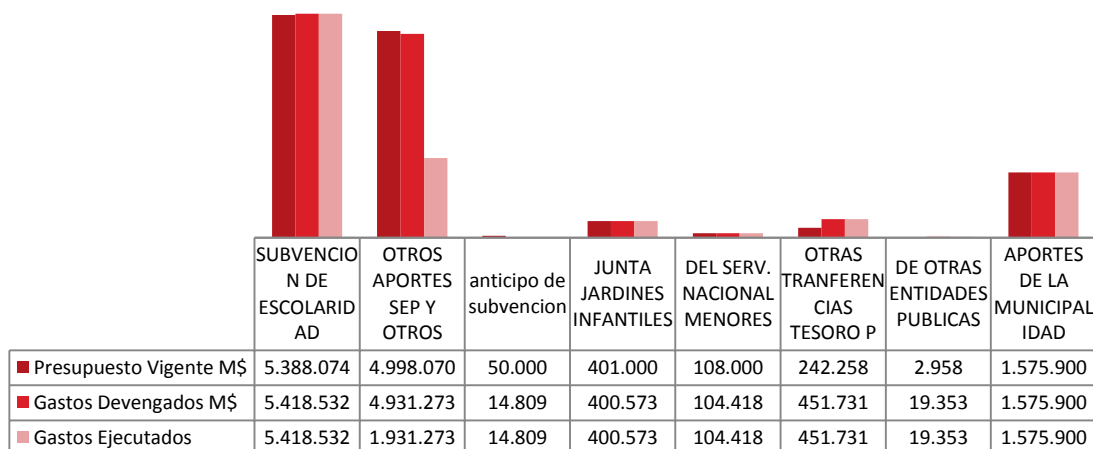
1. CORRIENTES 115.05

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

DE LA SUBSECRETARIA EDUCACION

Item	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	5.388.074	5.418.532	5.418.532	- 30.458	100,6
OTROS APORTES SEP Y OTROS	4.998.070	4.931.273	1.931.273	3.066.797	38,6
anticipo de subvencion	50.000	14.809	14.809	35.191	29,6
JUNTA JARDINES INFANTILES	401.000	400.573	400.573	427	99,9
DEL SERV. NACIONAL MENORES	108.000	104.418	104.418	3.582	
OTRAS TRANFERENCIAS TESORO P	242.258	451.731	451.731	- 209.473	186,5
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	2.958	19.353	19.353		
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	1.575.900	1.575.900	1.575.900	-	100,0
Total Ingr. Por Transf.	12.766.260	12.916.589	9.916.589	2.849.671	77,7
Ingresos Totales	15.563.909	14.333.010	14.135.035	1.230.899	90,8

El monto total recaudado por transferencias al 4º trimestre es de **M\$ 9.916.589.-** y representa el **77.7%** del presupuestado vigente. Monto que se encuadra por debajo de lo estimado para el 4º trimestre.

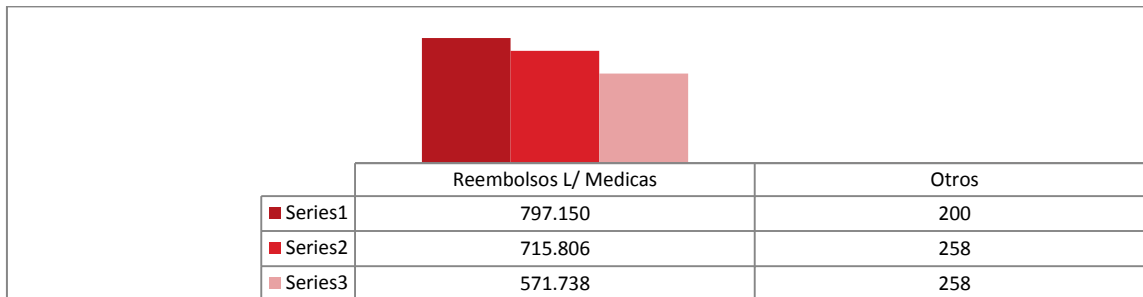


2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	797.150	715.806	571.738	81.344	71,7
Otros	200	258	258	-	129,0
Total Ingresos Corriente	797.350	716.064	571.996	81.286	71,7
Ingresos Totales	15.563.909	14.333.010	14.135.035	1.230.899	90,8

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



Consideraciones:

La cuenta 115-08-01 Recuperación y Reembolsos Licencias Medicas, figura un presupuesto de M\$ 797.150.- se encuentran devengados M\$ 715.806.- y se han percibido, tan solo M\$571.738.- faltando por recuperar M\$ 81.344.- acciones de cobro que deberán ejercerse ante entidades previsionales, fundamentalmente Fonasa; Banmedica; consalud y colmmena.

3. Recuperación de Prestamos 115.12

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

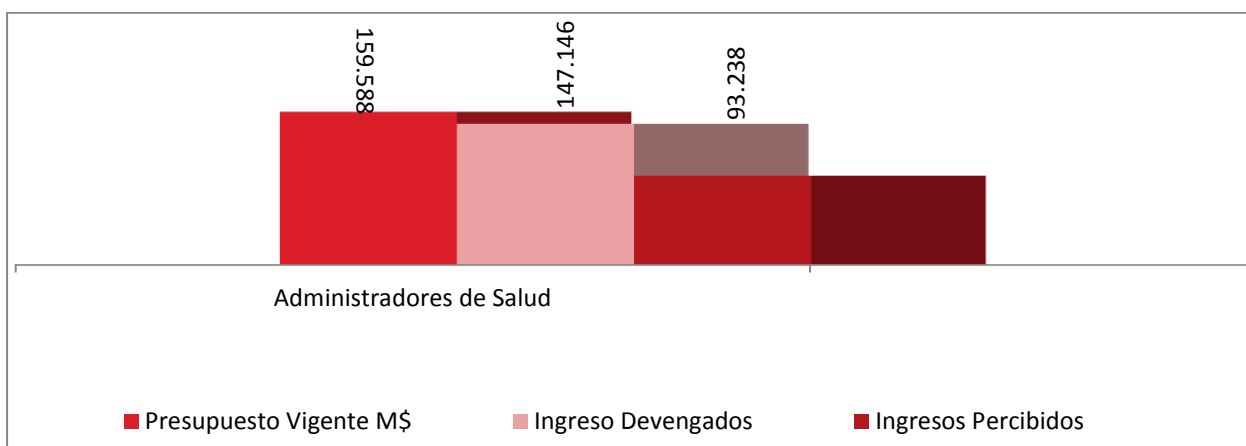
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	%
Administradores de Salud	159.588	147.146	93.238	53.908	58,4%
Total Recup. Prestamos	159.588	147.146	93.238	53.908	58,4%
Ingresos Totales	15.563.909	14.333.010	14.135.035	1.230.899	90,8

Al respecto se puede señalar, que conforme a los registros las entidades de salud mantienen un deuda de arrastre con el municipio de M\$ 53.908.-

Consideraciones:

1. En relación a la morosidad de recuperación licencias medicas se encuentra devengado M \$159.588.- y se han percibido solo M\$ 93.238.- quedando por cobrar M\$ 53.908.- según lo registrado por ese departamento, no obstante se hace presente que la deuda de las administradoras de salud puede ser mas, por lo que se deberá depurar la información y tener claro la deuda y proceder a su cobro. El total por cobrar entre las cuentas 115-08 y 115-12 existe un monto cierto por cobrar de M\$135.252.-

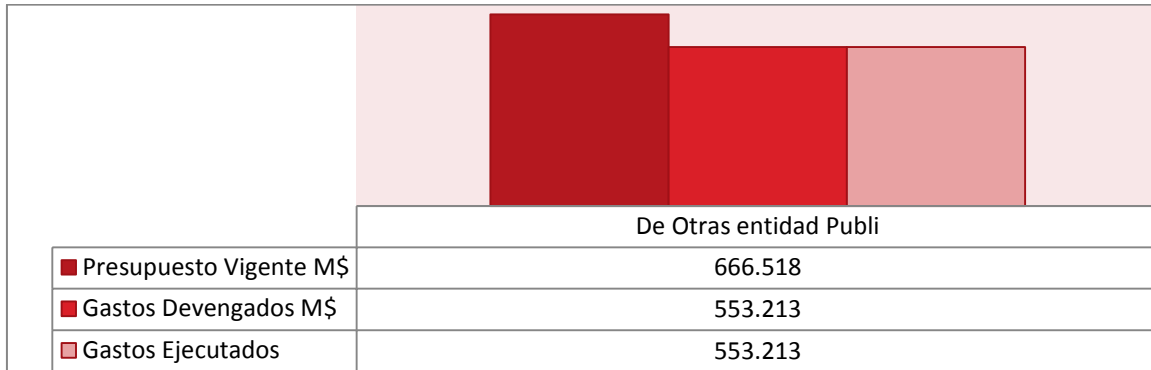
Recuperación de Prestamos



3. TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL. 115.13

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
De la Sub. Educacion	666.518	553.213	553.213	113.305	83,0
Total Ingresos Corriente	666.518	553.213	553.213	113.305	83,0
Ingresos Totales	15.563.909	14.333.010	14.135.035	1.230.899	90,8



4. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

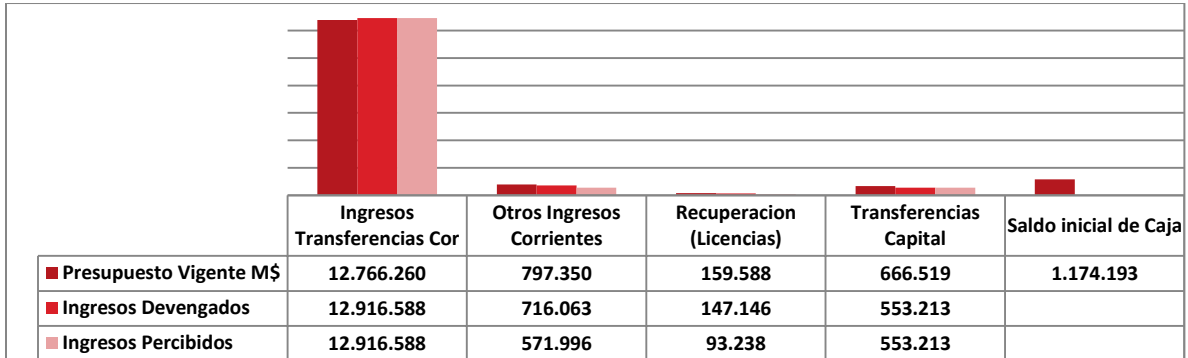
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	1.174.193	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	1.174.193	-	-	-	-
Ingresos Totales	15.563.909	14.333.010	14.135.035	1.230.899	90,8

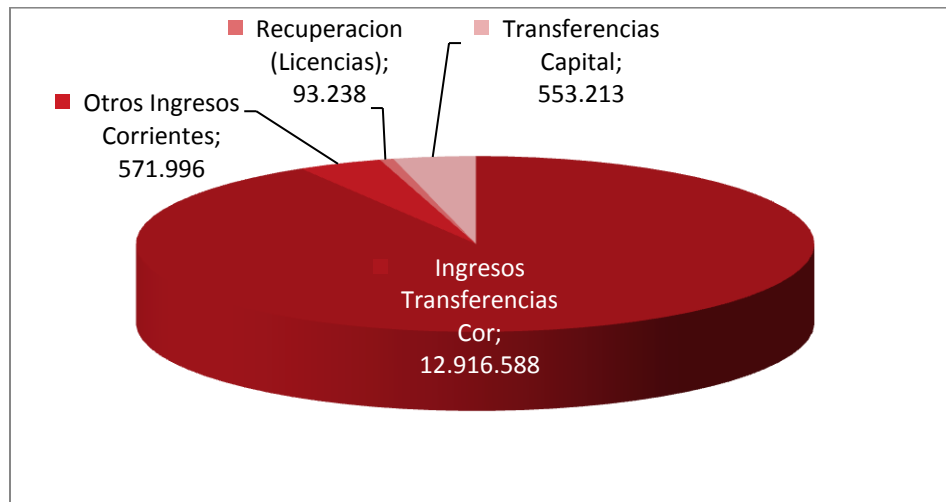
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	12.766.260	12.916.588	12.916.588	- 150.328	101,18
Otros Ingresos Corrientes	797.350	716.063	571.996	81.287	71,74
Recuperacion (Licencias)	159.588	147.146	93.238	12.442	58,42
Transferencias Capital	666.519	553.213	553.213	30.562	83,00
Saldo inicial de Caja	1.174.193			1.174.193	-
Ingresos Totales	15.563.910	14.333.010	14.135.035	1.230.900	90,82

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA EDUCACION MUNICIPAL

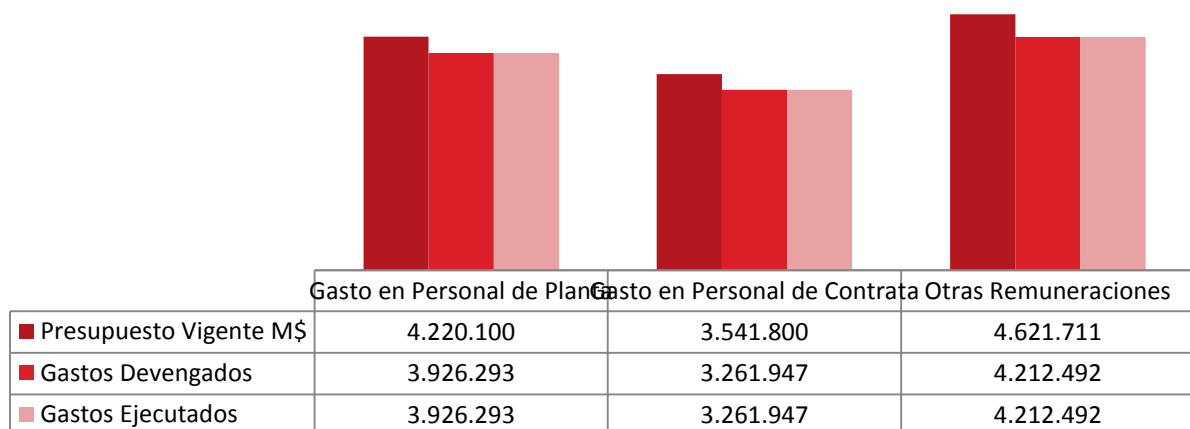
1.- Recursos Humanos 215.21

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad. En lo relacionado con los Recursos Humanos, el gasto total correspondió a **M\$ 11.614.135.-** lo que representa un 92.1% del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	4.220.100	3.926.293	3.926.293	293.807	93,0
Gasto en Personal de Contrata	3.541.800	3.261.947	3.261.947	279.853	92,1
Otras Remuneraciones	4.621.711	4.212.492	4.212.492	409.219	91,1
Total Gastos Rec Humano	12.383.611	11.400.732	11.400.732	982.879	92,1
Gasto Total	15.563.909	13.640.079	13.614.134	1.923.830	87,5

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de educación, se han ejecutado un 93.0% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 92.1% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 91.1%. (ver gráfico siguiente).

**Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 4° Trimestre 2019**



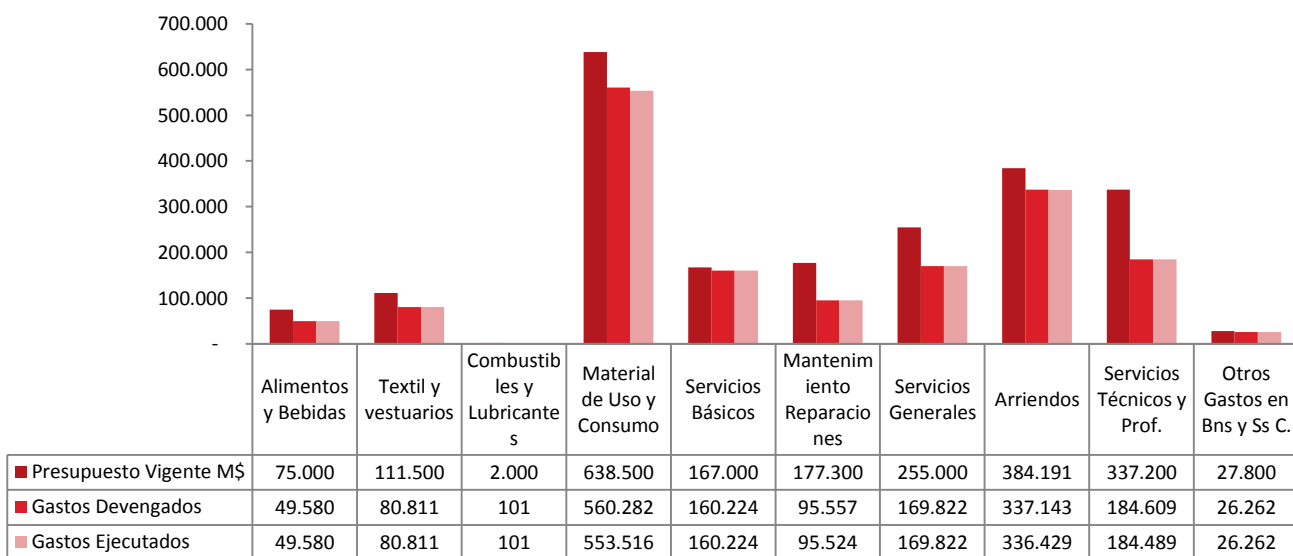
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de **M\$ 1.656.758.-** y correspondió al 76.2% 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	75.000	49.580	49.580	25.420	66,1
Textil y vestuarios	111.500	80.811	80.811	30.689	72,5
Combustibles y Lubricantes	2.000	101	101	1.899	5,1
Material de Uso y Consumo	638.500	560.282	553.516	78.218	86,7
Servicios Básicos	167.000	160.224	160.224	6.776	95,9
Mantenimiento Reparaciones	177.300	95.557	95.524	81.743	53,9
Servicios Generales	255.000	169.822	169.822	85.178	66,6
Arriendos	384.191	337.143	336.429	47.048	87,6
Servicios Técnicos y Prof.	337.200	184.609	184.489	152.591	54,7
Otros Gastos en Bns y Ss	27.800	26.262	26.262	1.538	94,5
Total BB y SS de	2.175.491	1.664.391	1.656.758	511.100	76,2
Gasto Total	15.563.909	13.640.079	13.614.134	1.923.830	87,5

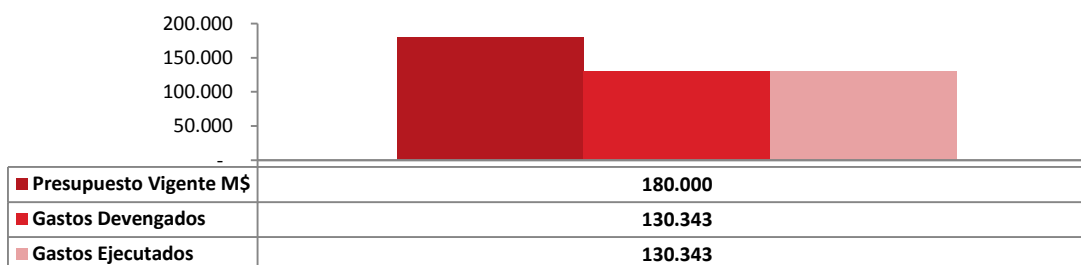
COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO AÑO 2019



3.- Prestaciones de Seguridad Social 215.23

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	180.000	130.343	130.343	49.657	72,4
Total Prestaciones	180.000	130.343	130.343	49.657	72,4
Gasto Total	15.563.909	13.640.079	13.614.134	1.923.830	87,5



4.- Transferencias Corrientes 215.24

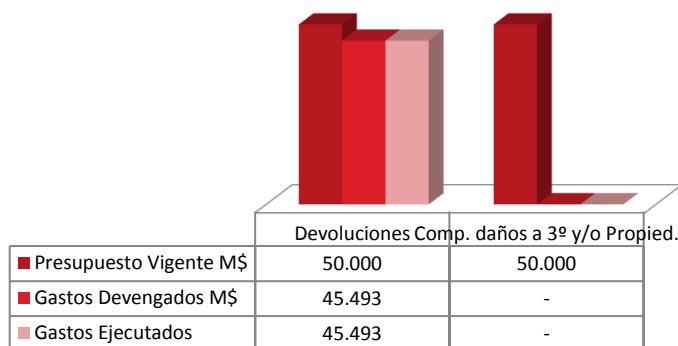
Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Otras	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Total	-	-	-	-	#####
Gasto Total	15.563.909	13.640.079	13.614.134	1.923.830	87,5

5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	50.000	45.493	45.493	4.507	90,99
Comp. daños a 3º y/o	50.000	-	-	50.000	-
Aplicación Fondos de Tercero	-	-	-	-	-
Total Otros Gast, Corrientes	100.000	45.493	45.493	54.507	45,5
Gasto Total	15.563.909	13.640.079	13.614.134	1.923.830	87,5

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 4º Trimestre 2019

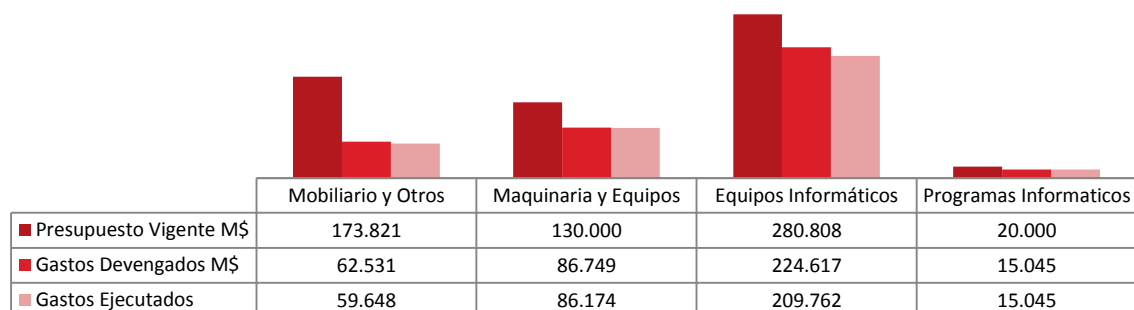


6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Mobiliario y Otros	173.821	62.531	59.648	111.290	34,3
Maquinaria y Equipos	130.000	86.749	86.174	43.251	66,3
Equipos Informáticos	280.808	224.617	209.762	56.191	74,7
Programas Informaticos	20.000	15.045	15.045	4.955	75,2
Total Activos no Fina	604.629	388.942	370.629	215.687	61,3
Gasto Total	15.563.909	13.640.079	13.614.134	1.923.830	87,5

Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 4 Trimestre 2019



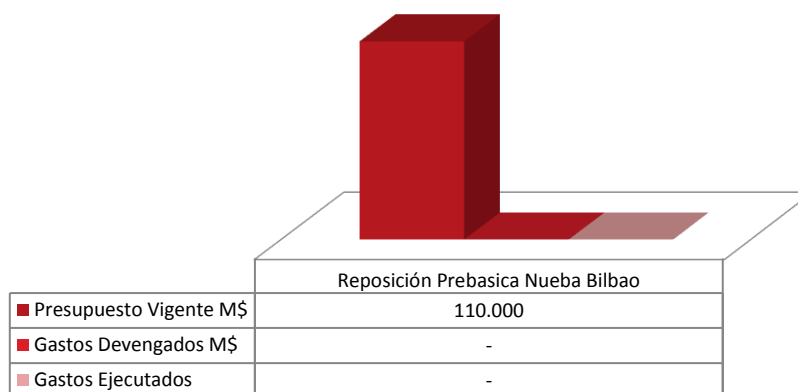
7.- Iniciativas de Inversión 215-31

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

PROYECTOS

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Proyectos	110.000	-	-	110.000	-
Total Iniciativas de Inver.	110.000	-	-	110.000	-
Gasto Total	15.563.909	13.640.079	13.614.134	1.923.830	87,5

**Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados
4° Trimestre 2019**



8.- Servicio de la Deuda 215.34

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

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	10.179	10.178	10.178	1	100,0
Total Cuentas por Pagar	10.179	10.178	10.178	1	100,0
Gasto Total	15.563.909	13.640.079	13.614.134	1.923.830	87,5

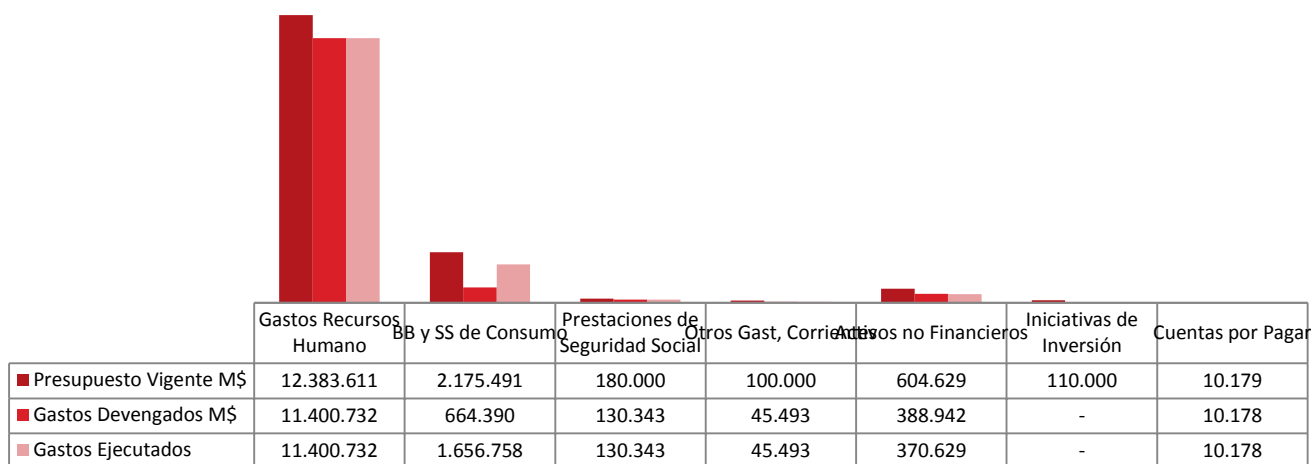
9.- Resumen del Gasto Educación:

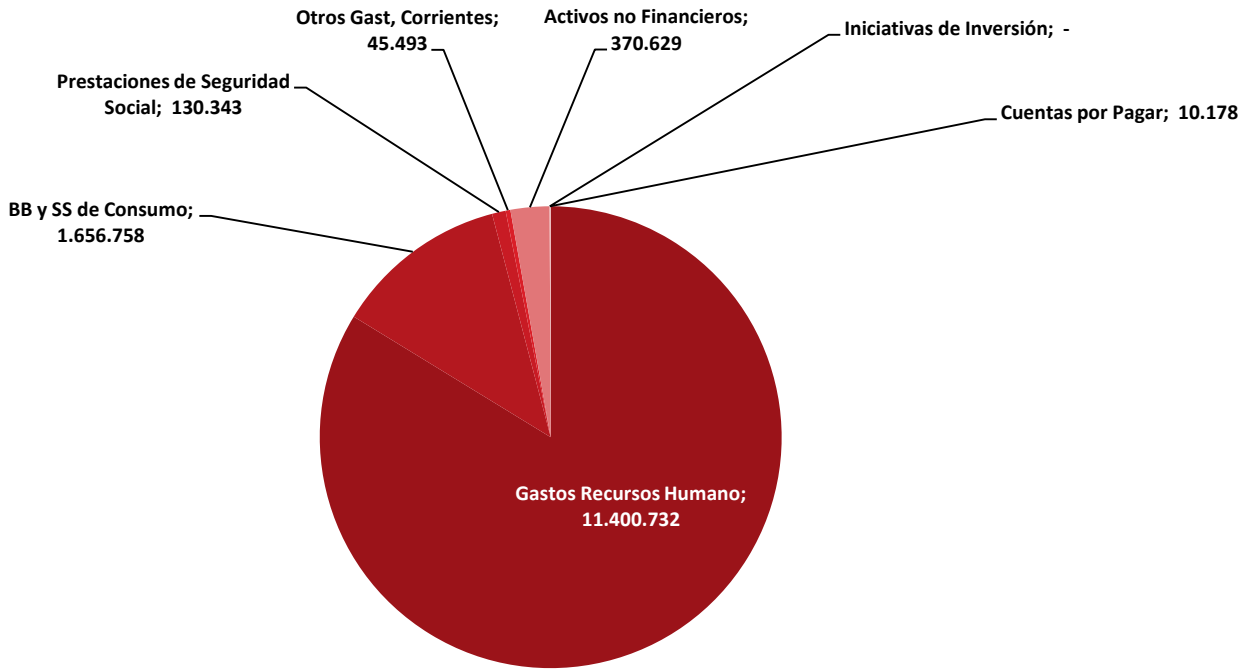
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 4° Trimestre del año 2019.

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	12.383.611	11.400.732	11.400.732	982.879	92,1
BB y SS de Consumo	2.175.491	664.390	1.656.758	1.511.101	30,5
Prestaciones de Seguridad	180.000	130.343	130.343	49.657	72,4
Otros Gast, Corrientes	100.000	45.493	45.493	54.507	45,5
Activos no Financieros	604.629	388.942	370.629	215.687	64,3
Iniciativas de Inversión	110.000	-	-	110.000	-
Cuentas por Pagar	10.179	10.178	10.178	1	100,0
Gasto Total	15.563.910	12.640.078	13.614.133	2.923.832	81,2

**Distribución del Gasto Municipal 4° Trimestre 2019
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS**





INFORME DE CORPORACIONES MUNICIPALES

CORPORACION CULTURAL

I INGRESOS

1. INGRESOS POR USO DE BIENES 115.03

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

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M\$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M\$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
CONCESIONES	2.250.000	2.250.000	2.250.000	2.250.000	9.000.000
INGRESOS	-	-	-	-	-
VENTA PUBLICIDAD	-	-	-	-	-
OTROS INGRESOS	293.912	5.157	147.099	-	446.168
Ingresos Totales	2.543.912	2.255.157	2.397.099	2.250.000	9.446.168

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	-	30.000.000	-	15.000.000	45.000.000
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	50.000.000	20.000.000	35.000.000	125.000.000

3.- Rentas de la Propiedad 115.06

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

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

4.- Transferencias para gastos de capital 115.13

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

BALANCE DE LA EJECUCION (INGRESOS) GASTOS DE LA CORPORACION

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M\$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M\$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
INGRESOS POR USOS DE BIENES	2.543.912	2.255.157	2.397.099	2.250.000	9.446.168
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.000.000	50.000.000	20.000.000	35.000.000	#####
RENTAS DE LA PROPIEDAD	285.059	1.179.913		-	1.464.972
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	10.073.122	-	10.073.122
Ingresos Totales	22.828.971	53.435.070	32.470.221	37.250.000	145.984.262

II GASTOS

1.- Recursos Humanos 215.21

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

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE	EGRESOS TERCER TRIMESTRE	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Gasto en Personal de Planta	15.881.757	16.971.109	18.052.722	18.490.000	69.395.588
Gasto en Personal de Contrata	-	-	6.595.004	4.015.448	10.610.452
Otros Gastos en Personal	-	-	-	-	-
Total Gastos Rec Humano	15.881.757	16.971.109	24.647.726	22.505.448	80.006.040

2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M\$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Alimentos y Bebidas	89.200	-	-	-	89.200
Textil y vestuarios	-	407.755	-	139.932	547.687
Combustible y lubricantes	-	-	-	-	-
Material de Uso y Consumo	-	-	-	-	-
Consumos Básicos	-	-	-	-	-
Mantenimiento Reparaciones	1.629.444	1.487.596	-	150.000	3.267.040
Publicidad y difusión	595.000	29.700	-	386.750	1.011.450
Gatos menores	1.800.000	3.600.000	2.400.000	1.800.000	9.600.000
Otros Gastos Bancarioa	-	-	-	-	-
Total BB y SS de Consumo	4.113.644	5.525.051	2.400.000	2.476.682	14.515.377

3.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M\$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Terrenos	-	-	-	-	-
Edificios	-	-	-	-	-
Vehiculos	-	-	-	-	-
Mobiliario y Otros	-	-	-	-	-
Maquinaria y Equipos	-	2.585.541	-	549.990	3.135.531
Gasto Total	0	2.585.541	0	549.990	3.135.531

4.- Iniciativas de Inversión 215-31

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

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M\$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Estudios Básicos	-	-	-	-	-
GASTOS	-	-	-	-	-
Proyectos	5.140.000	7.138.600	12.247.721	26.665.978	51.192.299
Gasto Total	5.140.000	7.138.600	12.247.721	26.665.978	51.192.299

BALANCE DE LA EJECUCIÓN (gastos)

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M\$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Gastos Recursos	15.881.757	16.971.109	24.647.726	22.505.448	80.006.040
BB y SS de Consumo	4.113.644	5.525.051	2.400.000	2.476.682	14.515.377
Cuentas por Pagar	-	-	-	-	-
Adquisición de Activos	-	2.585.541	-	549.990	3.135.531
Iniciativas de Inversión	5.140.000	7.138.600	12.247.721	26.665.978	51.192.299
Gasto Total	25.135.401	32.220.301	39.295.447	52.198.098	148.849.247

ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS
AJUSTE CONCILIACION BANCARIA

4° 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	18.644.971	37.250.000	52.198.098	3.696.873				3.696.873
Cartola Banco	18.644.971	38.572.222	55.245.320	1.971.873	-	1.725.000	-	3.696.873
Diferencias conciliacion Bancaria	0	-1.322.222	-3.047.222	1.725.000			-	-

CORPORACION DE DEPORTES

I INGRESOS

1. INGRESOS POR USO DE BIENES 115.03

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

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE	INGRESO TERCER TRIMESTRE	INGRESO CUARTO TRIMESTRE	INGRESO TOTAL ACUMULADO
CONCESIONES	-	-	-	-	-
INGRESOS	-	-	-	-	-
VENTA PUBLICIDAD	-	-	-	-	-
OTROS INGRESOS	8.021.036	1.361.639	4.659.827	4.134.531	18.177.033
Ingresos Totales	8.021.036	1.361.639	4.659.827	4.134.531	18.177.033

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	-	-	-	3.000.000	3.000.000
APORTES MUNICIPALIDAD	20.000.000	25.000.000	25.000.000	10.000.000	80.000.000
Ingresos Totales	20.000.000	25.000.000	25.000.000	13.000.000	83.000.000

3.- Rentas de la Propiedad 115.06

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

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M\$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M\$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
Arriendos	925.000	1.550.000	475.000	2.400.000	5.350.000
Arriendos Particulares	-	-	-	-	-
Arriendo Instituciones	-	-	-	-	-
Participacion Utilidades	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	925.000	1.550.000	475.000	2.400.000	5.350.000

4.- Transferencias para gastos de capital 115.13

CORRESPONDE A INGRESOS PARA SER INVERTIVOS EN INVERSION DE CAPITAL

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE M\$	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE M\$	INGRESO TOTAL ACUMULADO
Del Sector Privado	-	-	-	-	-
De otras Entidas Publicas	-	-	-	-	-
Donaciones Particulares	-	-	850.000	24.000.000	24.850.000
Ingresos Totales	-	-	850.000	24.000.000	24.850.000

BALANCE DE LA EJECUCION (INGRESOS)

Ítem	INGRESO PRIMER TRIMESTRE	INGRESO SEGUNDO TRIMESTRE M\$	INGRESO TERCER TRIMESTRE M\$	INGRESO CUARTO TRIMESTRE	INGRESO TOTAL ACUMULADO
INGRESOS POR USOS DE BIENES	8.021.036	1.361.639	4.659.827	4.134.531	18.177.033
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.000.000	25.000.000	25.000.000	13.000.000	83.000.000
RENTAS DE LA PROPIEDAD	925.000	1.550.000	475.000	2.400.000	5.350.000
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	850.000	24.000.000	24.850.000
Ingresos Totales	28.946.036	27.911.639	30.984.827	43.534.531	131.377.033

II GASTOS DE LA CORPORACION DEPORTES

1.- Recursos Humanos 215.21

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

Ítem	EGRESOS PRIMER	EGRESOS SEGUNDO	EGRESOS TERCER	EGRESOS CUARTO	EGRESOS TOTAL
Gasto en Personal de Planta	20.315.410	22.018.094	21.456.898	21.866.428	85.656.830
Gasto en Personal de	1.569.564	100.980	613.384	725.384	3.009.312
Otros Gastos en Personal	-	-	-	-	-
Total Gastos Rec Humano	21.884.974	22.119.074	22.070.282	22.591.812	88.666.142

2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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

Ítem	EGRESOS PRIMER	EGRESOS SEGUNDO	EGRESOS TERCER	EGRESOS CUARTO	EGRESOS TOTAL
Alimentos y Bebidas	445.200	297.482	127.626	590776	1.461.084
Textil y vestuarios	-	-	-	1710000	1.710.000
Combustible y lubricantes	-	-	180.000	0	180.000
Material de Uso y Consumo	1.079.070	1.353.600	-	2503120	4.935.790
Consumos Básicos	4.146.362	2.577.250	4.122.970	146970	10.993.552
Mantenimiento Reparaciones	-	154.700	-	102138	256.838
Publicidad y difusión	-	59.500	527.190	200000	786.690
Gatos menores	843.004	906.145	759.508	908115	3.416.772
Permiso circulacion	125.569	-	-	0	125.569
implementos deportivos	-	-	237.899	110000	347.899
Total BB y SS de Consumo	6.639.205	5.348.677	5.955.193	6.271.119	24.214.194

3.- Transferencias Corrientes 215-24

Corresponde a transferencias sector privado y otras entidades publicas.

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

4.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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

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

5.- Iniciativas de Inversión 215-31

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

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M\$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
edificios	-	-	-	-	-
Maquinarias y Equipos	-	-	-	1.200.000	1.200.000
Vehiculos	-	-	-	-	-
Instalaciones	-	-	-	1.367.548	1.367.548
Proyectos Infrestrutura	22.000.000	-	1.800.000	-	23.800.000
Gasto Total	22.000.000	0	1.800.000	2.567.548	26.367.548

BALANCE DE LA EJECUCIÓN (gastos)

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M\$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M\$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M\$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Gastos Recursos	21.884.974	22.119.074	22.070.282	22.591.812	88.666.142
BB y SS de Consumo	6.639.205	5.348.677	5.955.193	6.271.119	24.214.194
Transferencias Corrientes	125.600	870.493	88.472	-	1.084.565
Cuentas por Pagar	-	-	-	-	-
Adquisición de Activos	-	-	-	-	-
Iniciativas de Inversión	22.000.000	-	1.800.000	2.567.548	26.367.548
Gasto Total	50.649.779	28.338.244	29.913.947	31.430.479	140.332.449

ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS AJUSTE CONCILIACION BANCARIA

4° TRIMESTRE:

AREA	Saldo anterior	Ingresos Efectivos M\$	Egresos Girados Pagados	Saldos	cheque girado Trimestre anterior y	Cheque Girado y no Cobrado	deposito en transito	cheque
Registros Contables	1.647.671	43.534.531	31.430.479	13.751.723				13.751.723
Cartola Banco	1.647.671	43.434.500	30.935.249	14.146.922	2.215.380	2.610.579	-	13.751.723
Diferencias conciliacion Bancaria	0	100.031	495.230	-395.199	2.215.380	2.610.579	-	-

CONCLUSIONES

Una vez revisados los antecedentes respecto a la ejecución presupuestaria y financiera del municipio correspondiente al 4º Trimestre del año 2019, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

I. ANALISIS PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO

INGRESOS:

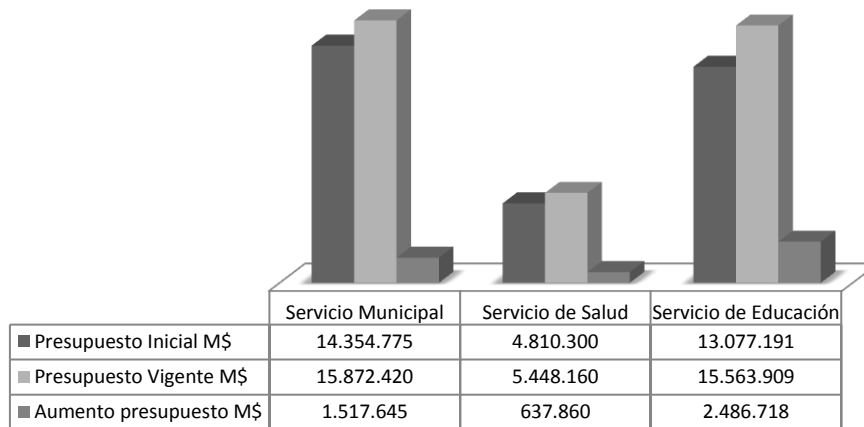
ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	14.354.775	15.872.420	14.214.471	13.379.723	1.657.949	89,6	84,3
Servicio de Salud	4.810.300	5.448.160	5.463.084	5.463.084	- 14.924	100,3	100,3
Servicio de Educación	13.077.191	15.563.909	14.333.011	14.135.035	1.230.898	92,1	90,8
Gasto Total	32.242.266	36.884.489	34.010.566	32.977.842	2.873.923	92,2	89,4

Análisis del Presupuesto Inicial y Vigente de Ingresos:

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido un aumento de M\$ 4.642.223.- equivalente en un 14.40% del presupuesto inicial, el aumento mas significativo, se encuentra en el presupesupuesto de educacion el cual ha sufrido un aumento superior al 19%. El Departamento de salud sufre un aumento de presupuesto superior a un 13.26% del presupuesto Inicial. Y Finalmente la variación del presupuesto Municipal equivale en un 10.57%.

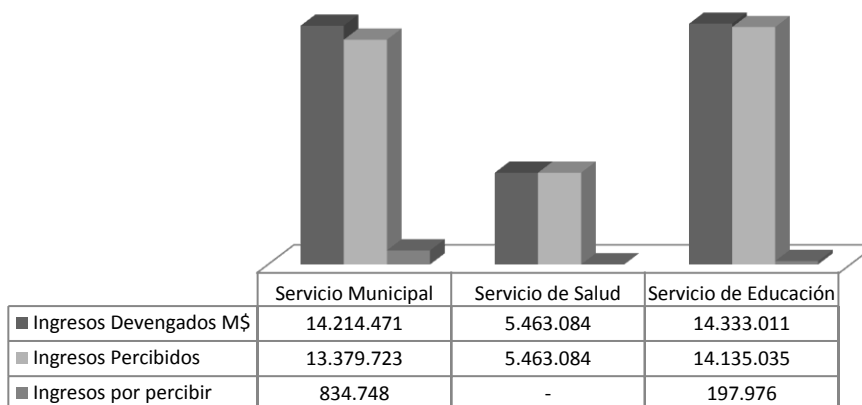
AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Modificación presupuesto M\$	% Variacion
Servicio Municipal	14.354.775	15.872.420	1.517.645	10,57
Servicio de Salud	4.810.300	5.448.160	637.860	13,26
Servicio de Educación	13.077.191	15.563.909	2.486.718	19,02
Gasto Total	32.242.266	36.884.489	4.642.223	14,40



Analisis de Ingresos devengados y efectivos:

Respecto a los ingresos se han devengado un total de M\$ **34.010.566.-** lo que representa un 92.2% del presupuesto vigente. Los ingreso efectivos ascienden a M\$ 32.977.842.- lo que representa un 89.4% del presupuesto vigente, quedando por percibir M\$ 1.032.724.- de lo devengado lo que representa un 2.79% de los ingresos devengados al 4° trimestre.

AREA	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	14.214.471	13.379.723	834.748	89,6	84,3
Servicio de Salud	5.463.084	5.463.084	-	100,3	100,3
Servicio de Educación	14.333.011	14.135.035	197.976	92,1	90,8
Gasto Total	34.010.566	32.977.842	1.032.724	92,2	89,4



GASTOS:

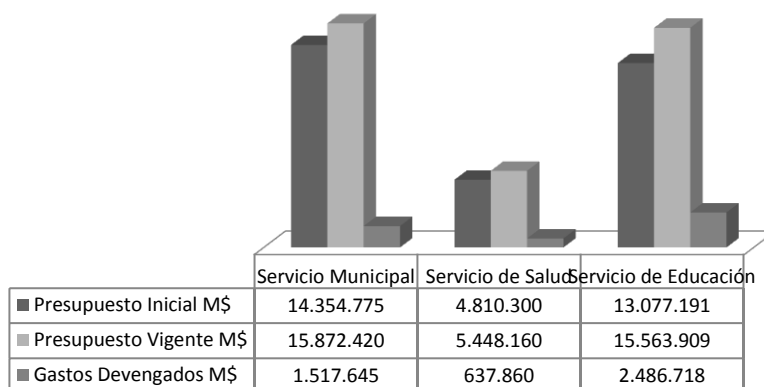
ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Pagados	Saldo Presupuestario	saldo por Pagar	% dev	% Pagado
Servicio Municipal	14.354.775	15.872.420	13.151.712	13.099.356	2.720.708	52.356	82,9	82,5
Servicio de Salud	4.810.300	5.448.160	5.305.168	5.305.168	142.992	-	97,4	97,4
Servicio de Educación	13.077.191	15.563.909	13.640.079	13.614.134	1.923.830	25.945	87,6	87,5
Gasto Total	32.242.266	36.884.489	32.096.959	32.018.658	4.787.530	78.301	87,0	86,8

Analisis Presupuestario de Egresos:

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido un aumento de M\$ 4.642.223.- equivalente en un 14.40% del presupuesto inicial, el aumento mas significativo, se encuentra en el presupuesto de educacion el cual ha sufrido un aumento superior al 19%. El Departamento de salud sufre un aumento de presupuesto superior a un 13.26% del presupuesto Inicial. Y Finalmente la variación del presupuesto Municipal equivale en un 10.57%.

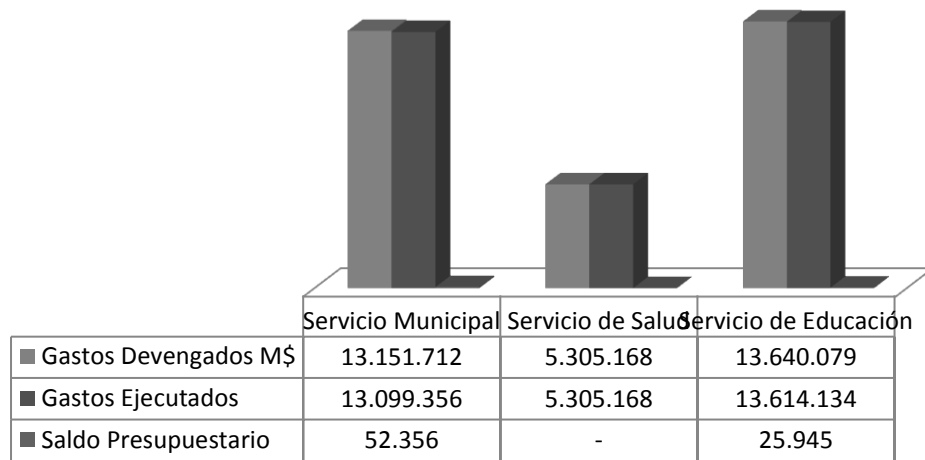
AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Modificacion Presupuesto M\$	% Variación
Servicio Municipal	14.354.775	15.872.420	1.517.645	10,57
Servicio de Salud	4.810.300	5.448.160	637.860	13,26
Servicio de Educación	13.077.191	15.563.909	2.486.718	19,02
Gasto Total	32.242.266	36.884.489	4.642.223	14,40



Analisis de Egresos devengados y Pagados:

Respecto a los gastos se han devengado un total de M\$ **32.096.959.-** lo que representa un 87.0% del presupuesto vigente. Los Egresos efectivos ascienden a M\$ 32.18.658.- lo que representa un 86.8% del presupuesto vigente. Quedando por pagar M\$ 78.301.- lo que epresenta un 0.21% de los gastos devengados al 4° trimestre.

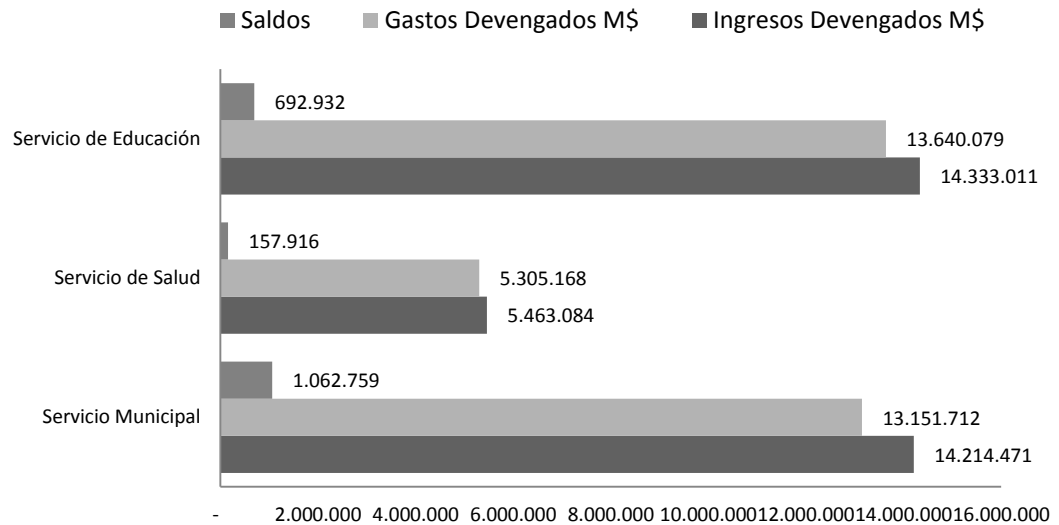
AREA	Gastos Devengados M\$	Gastos Pagados	Gastos por Pagar	% dev	% Percb
Servicio Municipal	13.151.712	13.099.356	52.356	82,9	82,5
Servicio de Salud	5.305.168	5.305.168	-	97,4	97,4
Servicio de Educación	13.640.079	13.614.134	25.945	87,6	87,5
Gasto Total	32.096.959	32.018.658	78.301	87,0	86,8



ANALISIS DE INGRESOS DEVENGADOS VERSUS GASTOS DEVENGADOS

AREA	Ingresos Devengados M\$	Gastos Devengados M\$	Saldos	% Ingresos Dev.	%Gastos Devengado	% Diferencia
Servicio Municipal	14.214.471	13.151.712	1.062.759	89,55	82,86	6,70
Servicio de Salud	5.463.084	5.305.168	157.916	100,27	97,38	2,90
Servicio de Educación	14.333.011	13.640.079	692.932	92,09	87,64	4,45
Gasto Total	34.010.566	32.096.959	1.913.607	92,21	87,02	5,19

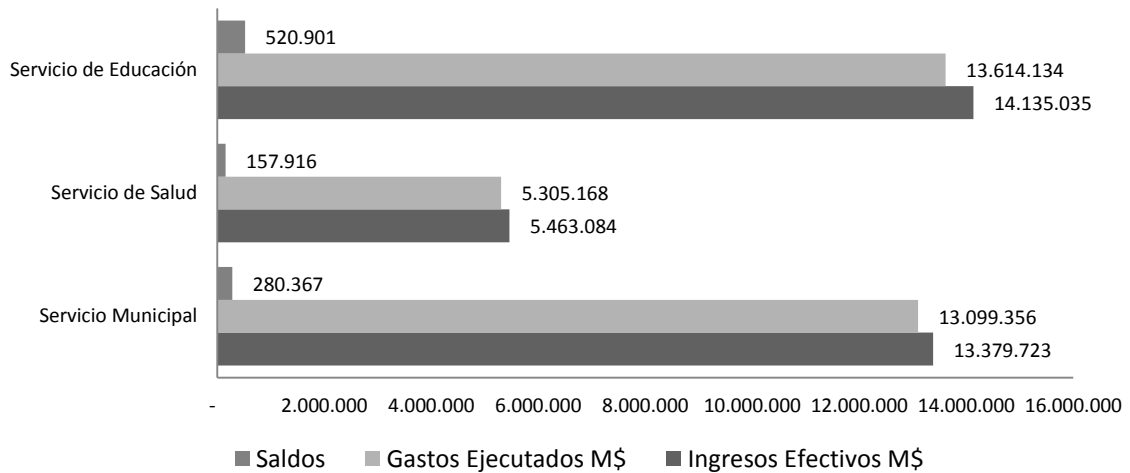
Al comparar los ingresos devengados de M\$ 34.010.566.- con los gastos devengados de M\$ 32.096.959.- nos arroja saldo a positivo de M\$ 1.913.607.- lo que implica que al 4° Trimestre, los ingresos devengados fueron superiores en un 5.19% de los gastos devengado, es decir se comprometieron en gastos menos de \$ 1.913.607.- de los ingresos devengados, ello representa un un gasto conservador y austero al 3° trimestre 2019.



ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS

AREA	Ingresos Percibidos	Gastos Pagados	Saldos	% Ingresos Efectivos	%Gastos Ejecutados	% Diferencia
Servicio Municipal	13.379.723	13.099.356	280.367	84,30	82,53	1,77
Servicio de Salud	5.463.084	5.305.168	157.916	100,27	97,38	2,90
Servicio de Educación	14.135.035	13.614.134	520.901	90,82	87,47	3,35
Gasto Total	32.977.842	32.018.658	959.184	89,41	86,81	2,60

Al comparar los ingresos percibidos de M\$ **32.977.842.-** con los gastos ejecutados o pagados de M\$ **32.018.658.-** nos arroja saldo a positivo de M\$ **959.184.-** lo que implica que durante el 4° Trimestre, los ingresos percibidos fueron superiores en un 2.6% de los gastos pagados.



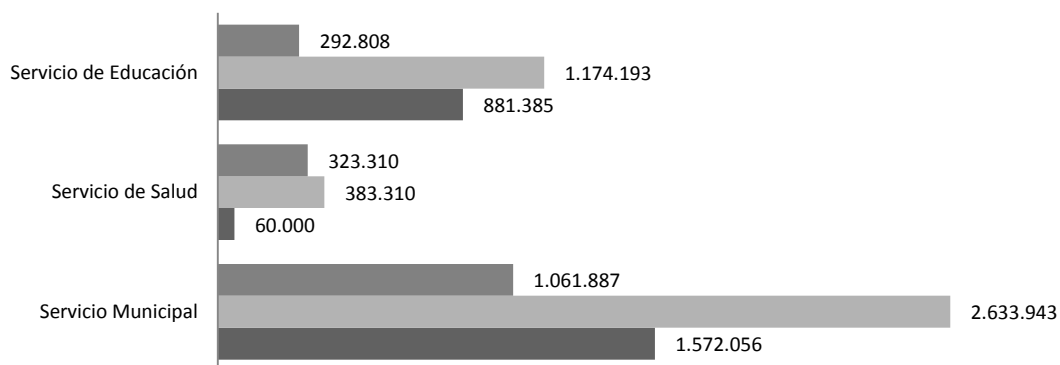
II. COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

1. COMPORTAMIENTO SALDO INICIAL DE CAJA

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

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

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



2. COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

Las cuentas Corrientes del Municipio como de Salud y Educación al 31 de Diciembre del 2019 arrojan un saldo de \$ 6.570.351.700.- distribuido de la siguiente manera: Educación \$22.049.554.521.- Salud \$ 828.566.440.- y Municipal de \$ 4.692.230.739.- Conforme a conciliación Bancaria N° 06, emitida por la DAF, mes de Diciembre 2019, montos que incluyen, recursos comprometidos de programas y de proyectos de Inversión. **Se debe señalar que se detecto una diferencia entre los saldos contables y bancario del departamento de educación el cual informa un saldo en la cuenta recursos ordinarios de \$ 824.394.231.- no obstante el banco arroja un saldo de \$ 822.912.057.- la diferencia detectada es de \$ 1.482.174.- la cual se debe regularizar, este informe considera el saldo que arroja el banco.**

CUENTA CORRIENTE	EDUCACION	SALUD	MUNICIPAL	TOTAL
ORDINARIOS	822.912.057	768.246.956	3.058.829.534	4.649.988.547
EXTERNOS	1.342.264	60.319.484	1.508.859.818	1.570.521.566
SEP	276.131.615			276.131.615
FAEP	878.827.229			878.827.229
LICEO BICENTENARIO	70.341.356			70.341.356
OPD			16.812.329	16.812.329
SOCIAL			107.729.058	107.729.058
TOTAL	2.049.554.521	828.566.440	4.692.230.739	7.570.351.700

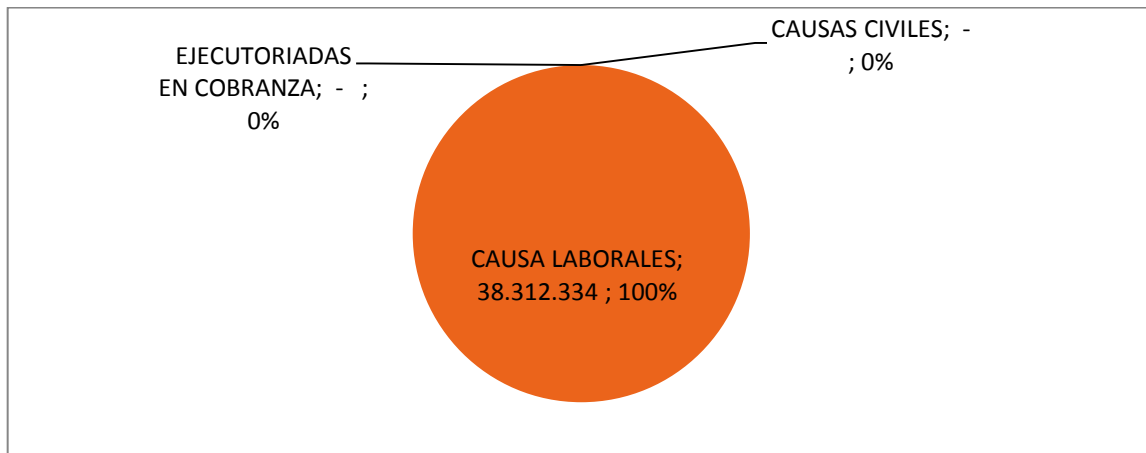
Los recursos disponibles para gastos corrientes de los Departamentos se encuentran en las cuentas denominadas Fondos Ordinarios, con un total disponible de \$ 4.649.988.547.- distribuido como se señala en el párrafo anterior.- En el caso municipal, el saldo recursos disponible se eleva a \$ 3.058.829.534.- monto que se deden descontar \$ 285.089.473 .- corresponden a recursos de proyectos, programas o externos como se le denominan, monto que se debe descontar de la cifra anterior, quedando la cuenta recursos ordinarios de libre disposición, considerando los gastos, el monto de \$ 2.741.912.455 .- ello conforme a lo indicado por Director de Administración y Finanzas y Secplan, mediante Resumen Ejecutivo al 30 de Septiembre del 2019, se utilizo este informe por cuanto a la fecha de emisión de este informe no remitió la información solicitada. Debo recalcar que los recursos comprometidos, no se pueden utilizar para otros fines, no obstante de estar en la cuenta recursos ordinarios, debiendo la Dirección de Administración y Finanzas velar por mantener los saldos que corresponden.

III. ANALISIS DE LOS PASIVOS CONTINGENTES

PASIVOS REFERIDOS A DEMANDAS JUDICIALES

El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, la información fue solicitada a Jurídica a la fecha de este informe no remite documento con detalle de demandas por lo que se mantiene el del semestre anterior, que informo a través de memorándum N°846/23.10.2019, nos informa de 115 demandas no ejecutoriadas: 109 civiles; 4 laborales y 2 recursos de protección, aquellas demandas que implican recursos sin considerar reajustabilidad ni costas ascenden a \$38.312.334.- correspondientes a las siguientes causas: Barreto/constitución \$ 4.992.334; Garrido con municipalidad \$30.000.000.- y Caceres con Municipalidad \$3.320.000.-

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



PASIVOS CONTABLES INFORMADOS Y DEUDAS DEVENGASAS COMO

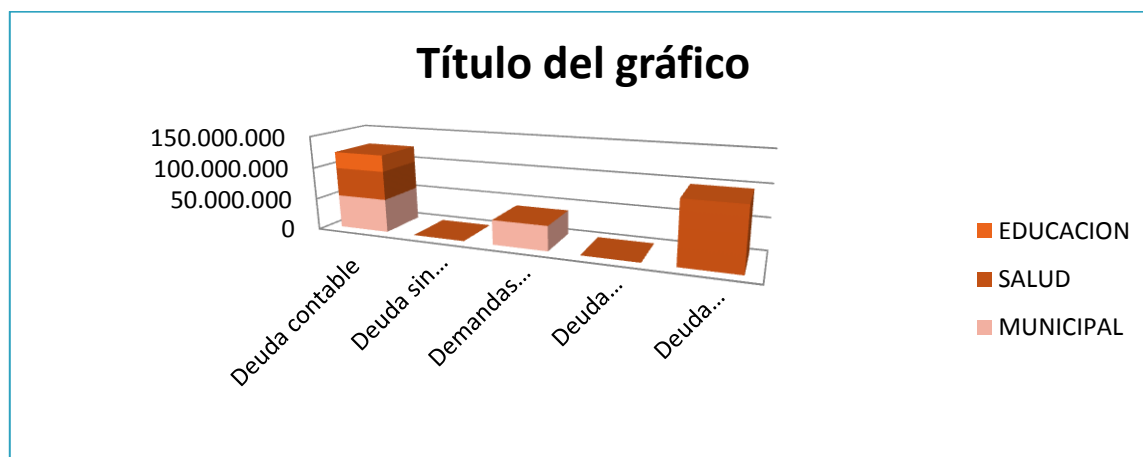
SENTENCIA EJECUTOTRIADAS Y DEUDA DE SALUD

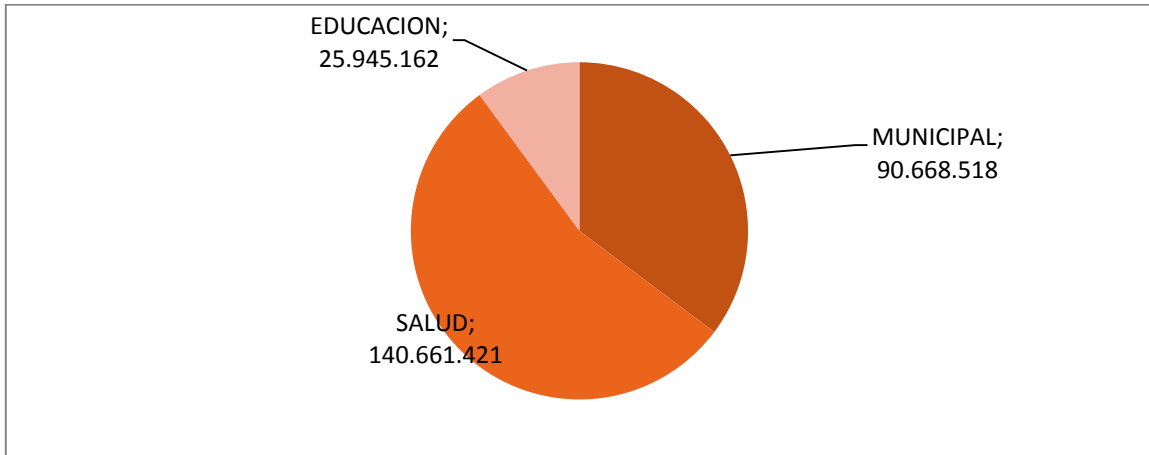
La deuda contable informada de las tres áreas asciende a \$ 123.172.485.- monto que se debe incorporar las demandas ejecutoriadas civiles y laborales, de los cuales existe el devengamiento del gastos el monto se eleva a \$ 38.312.334.- mas la existencia de una deuda de salud de los funcionarios del departamento de salud cuyo valor nominal es de \$95.790.282.- que que arroja una deuda obligada y devengada de \$ 257.275.101.- deuda que debe quedar contabilizada en las cuentas municipales, no solo las contables propiamente tal, si no el devengamiento de ellas.

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

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	52.356.184	44.871.139	25.945.162	123.172.485
Deuda sin Orden de Compra	-	-	-	-
Demandas ejecutoriadas	38.312.334	-	-	38.312.334
Deuda Perfeccionamiento	-	-	-	-
Deuda Previsional sin multas ni intereses	-	95.790.282	-	95.790.282
Totales DEUDAS DEVENGADAS	90.668.518	140.661.421	25.945.162	257.275.101

TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS SEGÚN AREA 31 de Diciembre del 2019





IV. INDICADORES DE DEFICIT Y SUPERAVIT MUNICIPAL

DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL DEVENGADO

CONCEPTO	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL	%
SALDO INICIAL DE CAJA Ajustado al 01 Enero	2.633.943	383.310	1.174.193	4.191.446	10,97
MAS: Ingresos Devengados al Final del Trimestre	14.214.471	5.463.084	14.333.011	34.010.566	89,03
Menos: Gastos Devengados al Final del Trimestre	13.151.712	5.305.168	13.640.079	32.096.959	84,02
DEFICIT O SUPERRABIT AL 4° TRIMESTRE	3.696.702	541.226	1.867.125	6.105.053	15,98

Al 4° trimestre del 2019, al comparar los ingresos devengados versus lo gastos devengados, nos arroja un saldo favorable M\$ 1.913.607.- a ese monto agregamos el Saldo inicial de Caja ajustado al 1 de enero del año en curso (M\$ 4.191.446.-), nos arroja un superávit acumulado en base al concepto de devengado de M\$ 6.105.053.-.

DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE A EFECTIVO MODIFICADO DEVENGADO

CONCEPTO	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL	%
SALDO INICIAL DE CAJA Ajustado al 01 Enero	2.633.943	383.310	1.174.193	4.191.446	11,28
MAS: Ingresos Percibidos al Final del Trimestre	13.379.723	5.463.084	14.135.035	32.977.842	88,72
Menos: Gastos Devengados al Final del Trimestre	13.151.712	5.305.168	13.640.079	32.096.959	86,35
DEFICIT O SUPERRABIT AL 4° TRIMESTRE	2.861.954	541.226	1.669.149	5.072.329	13,65

Al 4° trimestre del 2019, al comparar los ingresos percibidos versus lo gastos devengados, nos arroja un saldo a favor de M\$ 880.- a ese monto agregamos el saldo inicial de Caja ajustado al 1 de enero del año en curso (M\$ 4.191.446.-), nos arroja un superávit acumulado trimestral, en base efectivo modificado de M\$ 5.072.329.-.

DEFICIT/SUPERAVIT FINANCIERO ACUMULADO TRIMESTRAL

CONCEPTO	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL M\$	%
SALDO FINAL DE CAJA AL CIERRE TRIMESTRE	2.633.943	383.310	1.174.193	4.191.446	100,00
MENOS OBLIGACIONES PENDIENTES CUENTAS:	193.026	140.396	290.747	624.169	14,89
215	52.356	44.871	25.945	123.172	2,94
221	140.670	95.525	264.802	500.997	11,95
DEFICIT O SUPERRABIT AL 4° TRIMESTRE	2.440.917	242.914	883.446	3.567.277	85,11

Al 4° trimestre del 2019, al comparar el saldo final de caja del trimestre actual versus obligaciones pendientes reconocidas en las cuentas 215=Acreedores Presupuestarios; 221= Cuentas por pagar; 222=Cuenta no Utiliza el Municipio y 231=Deuda Publica, nos arroja un superavit financiero acumulado trimestral de M\$ 3.567.277.-

DEFICIT/SUPERAVIT ANUAL DE CAJA MENSUAL O ANUAL

CONCEPTO	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL	%
SALDO FINAL DE CAJA AL CIERRE TRIMESTRE	2.633.943	383.310	1.174.193	4.191.446	100,00
MENOS OBLIGACIONES PENDIENTES CUENTAS:	193.026	140.396	290.747	624.169	14,89
GASTOS U OBLIGACIONES NO CONSIDERADAS EN EL SISTEMA CONTABLE	38.312	95.790	-	134.102	3,20
DEFICIT O SUPERRABIT AL 2° TRIMESTRE	2.402.605	147.124	883.446	3.433.175	81,91

Se debe señalar que existen deudas que no se encuentran registradas en la contabilidad como: demanda Judiciales ejecutadas en las cuales existe un devengamiento por un compromiso del municipio frente a estas demandas las cuales según informe de jurídica asciende a \$ 38.312.334.- además el departamentode salud no figura en la contabilidad una deuda de Fonasa, correspondiente a los año : 1990; 1999; 2001; 2003; 2004; 2005 y 2006, cuyo monto asciende a \$ 95.790.282.- sin considerar multas, costas e intereses a estos montos.

V. CERTIFICACIONES

- a) Se adjunta certificado N° 11/2019 del Director de Administración y Finanzas Municipal, que certifica, que el Municipio al al 31 de diciembre del 2019, no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.
- b) Se adjunta certificado N° 11/2019 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 31 de diciembre del 2019, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.
- c) Se adjunta Certificado N°12/2019, del Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en el que señala que los Pasivos correspondientes al 4° trimestre del 2019, es decir al 31 de diciembre del 2019, se elevan a **\$52.356.184.-**
- d) Se adjunta certificado S/N 2019 del Jefe Finanzas DAEM, en la que certifica que registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, al 31 de diciembre del 2019. No tiene deudas por este concepto.-
- e) Se adjunta Certificado s/n/2019, emitido por el Jefe Finanzas DAEM, en la que certifica que el Departamento de Educación al 31 de diciembre del 2019, no posee una deudas previsionales.
- f) Se adjunta Certificado S/n/2019, emitido por el Jefe Finanzas DAEM, en la que certifica que el departamento al al 31 de diciembre del 2019, posee una deuda devengada de **\$25.945.162.-**
- g) Se adjunta Certificado N° 02/2019, emitido por la Jefe de Finanzas Salud , en la que certifica que el Departamento de Salud al al 30 de septiembre del 2019, posee una deuda de salud nominal (relacionada con salud INP) de **\$ 95.790.282.-** Correspondientes declaraciones no pagadas; diferencias de tasas; sentencia tribunal; costas procesales. correspondientes de los años: 1990; 1999; 2001; 2003; 2004; 2005 y 2006, según informe a Saldos pendientes de salud, mas intereses y multas.
- h) Se adjunta Certificado N° 03/2019 emitido por la Jefe de Finanzas Salud, en la que certifica que el Departamento de Salud, al 31 de diciembre del 2019, posee una deuda **\$44.871.139.-** 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 2019, correspondiente al Municipio y de los Servicios de Educación y Salud.

VI. OBSERVACIONES VARIAS.

En resumen analizado la ejecución presupuestaria y financiera del 3° Trimestre del 2019, de la Municipalidad de Constitución y de los Servicios Traspasados de Educación y Salud se puede concluir losiguiente:

I. Al comparar los ingresos devengados de **M\$ 34.010.566.-** con los gastos devengados de **M\$ 32.096.959.-** nos arroja saldo a positivo de **M\$ 1.913.607.-** lo que implica que al 4° Trimestre, los ingresos devengados fueron superiores en un 5.19% de los gastos devengado, es decir se comprometieron en gastos menos de \$ 1.913.607.- de los ingresos devengados, ello representa un un gasto conservador y austero al 3° trimestre 2019.

II. Al comparar los ingresos percibidos de M\$ 32.977.842.- con los gastos ejecutados o pagados de M\$ 32.018.658.- nos arroja saldo a positivo de M\$ 959.184.- lo que implica que durante el 4° Trimestre, los ingresos percibidos fueron superiores en un 2.6% de los gastos pagados.

III. Los recursos disponibles para gastos corrientes de los Departamentos se encuentran en las cuentas denominadas Fondos Ordinarios, con un total disponible de \$ 4.649.988.547.- distribuido como se señala en el párrafo anterior.- En el caso municipal, el saldo recursos disponible se eleva a \$ 3.058.829.534.- monto que se deden descontar \$ 285.089.473 .- corresponden a recursos de proyectos, programas o externos como se le denominan, monto que se debe descontar de la cifra anterior, quedando la cuenta recursos ordinarios de libre disposición, considerando los gastos, el monto de \$ 2.741.912.455 .- ello conforme a lo indicado por Director de Administración y Finanzas y Secplan, mediante Resumen Ejecutivo al 30 de Septiembre del 2019, es preciso recalcar que los recursos comprometidos, no se pueden utilizar para otros fines, no obstante de estar en la cuenta recursos ordinarios, debiendo la Dirección de Administración y Finanzas velar por mantener los saldos que corresponden.

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

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

Corporacion Cultural

4° 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	18.644.971	37.250.000	52.198.098	3.696.873				3.696.873
Cartola Banco	18.644.971	38.572.222	55.245.320	1.971.873	-	1.725.000	-	3.696.873
Diferencias conciliacion Bancaria	0	-1.322.222	-3.047.222	1.725.000			-	-

Corporacion de Deportes

4° trimestre:

AREA	Saldo anterior	Ingresos Efectivos M\$	Egresos Girados Pagados	Saldos	cheque girado Trimestre anterior y	Cheque Girado y no Cobrado	deposito en transito	cheque
Registros Contables	1.647.671	43.534.531	31.430.479	13.751.723				13.751.723
Cartola Banco	1.647.671	43.434.500	30.935.249	14.146.922	2.215.380	2.610.579	-	13.751.723
Diferencias conciliacion Bancaria	0	100.031	495.230	-395.199	2.215.380	2.610.579	-	-

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

VII. FINALMENTE SE PUEDE SEÑALAR.

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

Salvo Mejor parecer del Honorable Concejo Municipal, la Ejecución Presupuestaria y Financiera de la Gestión Municipal correspondiente al 4º Trimestre del año 2019, tuvo durante el semestre un flujo razonable, no obstante deben tomarse en consideración las observaciones y análisis efectuado en el presente informe.

Es todo cuanto puedo señalar.

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