INFORME

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

4° TRIMESTRE 2020

CESAR ARELLANO SEPULVEDA
DIRECTOR CONTROL
MASTER EN GERENCIA Y ADMINISTRACION PUBLICA

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a lo señalado por el artículo 29 letra d) de la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades, la Dirección de Control Interno de la Municipalidad de Constitución, se permite informar, el Estado del Ejercicio Presupuestario y Programático de la Gestión Municipal correspondiente al 4° Trimestre del año 2020, y el grado de control la Ejecución Presupuestaria y Financiera del Municipio.

La siguiente información se obtiene de los registros computacionales del Municipio, remitidos por la Dirección de Administración y Finanzas. Los montos asociados se encuentran expresados miles en pesos del año 2020. La clasificación tanto de los ingresos como de los gastos se efectúa conforme al nuevo clasificador presupuestario, vigente para los municipios desde el año 2012. Tanto los ingresos como los gastos se incorpora el concepto de devengado de manera tal que el Concejo Municipal pueda conocer no solamente los ingresos y gastos efectivos sino también la proyección de lo percibir como las obligaciones contraídas.

AREA MUNICIPAL

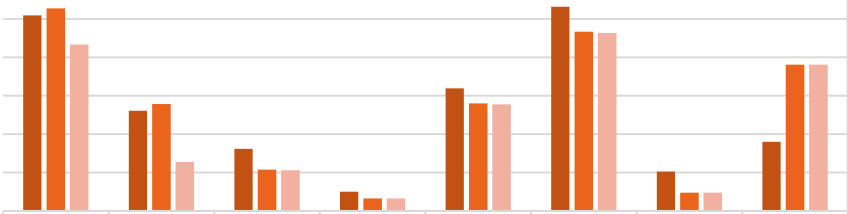
I INGRESOS

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

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

Los ingresos de esta naturaleza percibidos por el sistema municipal al 4 ° Trimestre del 2020, representan un 88,3% de los ingresos percibidos, en relación al presupuesto vigente, ingresando al año 2020 un 11,7% menos ingresos que el proyectado, destancado que Derechos de Aseo y Licencias de conducir persibio menos del 50% de lo presupuestado.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	1.018.600	1.054.289	866.253	- 35.689	85,0%
Derechos de Aseo	522.223	556.389	254.889	- 34.166	48,8%
Otros Derechos	323.115	214.088	211.326	109.027	65,4%
Derechos de explotacion	99.908	65.211	65.211	34.697	65,3%
Permisos de Circulación BM	637.500	559.711	555.453	77.789	87,1%
Permisos de Circulación FCM	1.062.499	933.475	926.377	129.024	87,2%
Licencias de conducir	205.045	94.813	94.813	110.232	46,2%
Participación Impto. Territorial	360.000	761.179	761.179	- 401.179	211,4%
Total ingresos	4.228.890	4.239.155	3.735.501	- 10.265	88,3%
Ingresos Totales	**17.336.865**	**14.218.469**	**12.999.288**	**3.118.396**	**75,0%**



	Patentes Municipales	Derechos de Aseo	Otros Derechos	Derechos de explotacion	Permisos de Circulación BM	Permisos de Circulación FCM	Licencias de conducir	Participación Impto. Territorial
Presupuesto Vigente M$	1.018.600	522.223	323.115	99.908	637.500	1.062.499	205.045	360.000
Ingresos Devengados	1.054.289	556.389	214.088	65.211	559.711	933.475	94.813	761.179
Ingresos Percibidos	866.253	254.889	211.326	65.211	555.453	926.377	94.813	761.179

ANALISIS DE LA CUENTA 115-03

I. PRESUPUESTO INICIAL VERSUS PRESUPUESTO VIGENTE

Ítem	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente M$	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	1.018.600	1.018.600	-	0,0%
Derechos de Aseo	522.223	522.223	-	0,0%
Otros Derechos	323.115	323.115	-	0,0%
Derechos de explotacion	99.908	99.908	-	0,0%
Permisos de Circulación BM	637.500	637.500	-	0,0%
Permisos de Circulación FCM	1.062.499	1.062.499	-	0,0%
Licencias de conducir	205.045	205.045	-	0,0%
Participación Impto. Territorial	360.000	360.000	-	0,0%
Total ingresos	4.228.890	4.228.890	-	0,0%
Ingresos Totales	**15.732.771**	**17.336.865**	-1.604.094	**10,20**

Durante el año no existieron modificaciones al presupuesto inicial, no obstante, exitieron mayores y menores ingresos.

II. SALDOS PRESUPUESTARIOS

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Saldo Pre. Mayores Ing.	Saldo Pre, Menores Ing.	Saldos Totales
Patentes Municipales	1.018.600	1.054.289	- 35.689	-	- 35.689
Derechos de Aseo	522.223	556.389	- 34.166	-	- 34.166
Otros Derechos	323.115	214.088	-	109.027	109.027
Derechos de explotacion	99.908	65.211	-	34.697	34.697
Permisos de Circulación BM	637.500	559.711	-	77.789	77.789
Permisos de Circulación FCM	1.062.499	933.475	-	129.024	129.024
Licencias de conducir	205.045	94.813	-	110.232	110.232
Participación Impto. Territorial	360.000	761.179	- 401.179	-	- 401.179
Total ingresos	4.228.890	4.239.155	- 471.034	460.769	- 10.265

Se debe señalar que al finalizar el periodo existieron $ 471.034.- de mayores ingresos en relación al presupuesto vigente, fundamentalmente se reflejan esos mayores ingresos, en la cuenta Participación Impuesto Territorial, por $ 401.179.- equivalente en un 211.4%. sobre el presupuesto vigente.

Tambien se indica que existiron menores ingresos por $ 460.769.- referidos fundamentalmente a las cuenta Otros Derechos, Permisos de Circulación y Licencias de Conducir. Ello se debe fundamentalmente a los efectos económicos en las arcas muncipales de la Pandemia y la baja actividad económica.

III. COMPOSICION DE INGRESOS POR PERCIBIR

Ítem	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	ingresos por Percibir
Patentes Municipales	1.054.289	866.253	188.036
Derechos de Aseo	556.389	254.889	301.500
Otros Derechos	214.088	211.326	2.762
Derechos de explotacion	65.211	65.211	-
Permisos de Circulación BM	559.711	555.453	4.258
Permisos de Circulación FCM	933.475	926.377	7.098
Licencias de conducir	94.813	94.813	-
Participación Impto. Territorial	761.179	761.179	-
Total ingresos	4.239.155	3.735.501	503.654
Ingresos Totales	**14.218.469**	**12.999.288**	**1.219.181**

Se debe indicar que al 31 de diciembre quedaron recursos por percibir por $503.654.- lo cuales fueron devengados durante el año $ 4.239.155.- y solo se percibieron $ 3.735.501.- equivalente a un 11.88%. fundamentalmente se refieren a los ingresos generados por patentes Municipales y Derechos de aseo, menores ingresos generados por la Pandemia y menor actividad económica.

IV. COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Ingresos Devengados 2019	Ingresos Devengados 2020	Mayores ingresos	Menores ingresos
Patentes Municipales	968.718	1.054.289	- 85.571	-
Derechos de Aseo	530.518	556.389	- 25.871	-
Otros Derechos	427.178	214.088	-	213.090
Derechos de explotacion	38.898	65.211	- 26.313	-
Permisos de Circulación BM	564.332	559.711	-	4.621
Permisos de Circulación FCM	940.905	933.475	-	-
Licencias de conducir	171.089	94.813	-	76.276
Participación Impto. Territorial	565.536	761.179	- 195.643	-
Total ingresos	4.207.174	4.239.155	- 333.398	293.987

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron $ 333.398.- de mayores ingresos el 2020 en relación al año 2019, funmentalmente correspondiente al Impuesto Territorial.
- Y existieron menores Ingresos por $ 293.987.- durante el año 2020 en relación al año 2019. Graficado en la cuenta Otros derechos.

2. CORRIENTES 115.05

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

DEL SECTOR PÚBLICO

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
DE LA SUBDERE	514.192	278.645	278.645	235.547	54,2
DEL TESORO PUBLICO	11.479	13.823	13.823	- 2.344	120,4
DE OTRAS ENTIDADES PUBL	19.000	10.200	10.200	8.800	53,7
Jiuzgado Policia Local Multas		-	-	-	#¡DIV/0!
Total Ingr. Por Transf.	544.671	302.668	302.668	242.003	55,6
Ingresos Totales	**17.336.865**	**14.218.469**	**12.999.288**	**3.118.396**	**75,0%**

El monto total recaudado por transferencias el año 2020 es de **M$ 288.845.-** cifra que representa el 61,6% del presupuestado vigente. Dichos ingresos de la subdere corresponden a: Compensación predios excentos; precenso y bono empresa aseo, y fundamentalmente recursos de la planta de transferencia. .

ANALISIS DE LA CUENTA 115-05

I. PRESUPUESTO INICIAL VERSUS PRESUPUESTO VIGENTE

Ítem	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente M$	Saldo Presup.	%
DE LA SUBDERE	450.000	514.192	- 64.192	0,0%
DEL TESORO PUBLICO	-	11.479	- 11.479	0,0%
DE OTRAS ENTIDADES PU	19.000	19.000	-	0,0%
Jiuzgado Policia Local	-	-	-	0,0%
Total Ingr. Por Transf.	469.000	544.671	- 75.671	**16,13**
Ingresos Totales	**15.732.771**	**17.336.865**		

Durante el año existieron diferencias con el presupuesto inical por un total de M$75.671.-

II. SALDOS PRESUPUESTARIOS

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Saldo Pre. Mayores Ing.	Saldo Pre, Menores Ing.	Saldos Totales
DE LA SUBDERE	514.192	278.645	-	235.547	235.547
DEL TESORO PUBLICO	11.479	13.823	- 2.344	-	- 2.344
DE OTRAS ENTIDADES PI	19.000	10.200	-	8.800	8.800
Jiuzgado Policia Local	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	**544.671**	**302.668**	**- 2.344**	**244.347**	**242.003**

Se debe señalar que al finalizar el periodo existieron M$2.344.- de mayores ingresos en relación al presupuesto vigente, , en la cuentatranferencias del tesoro publico, por $ 2.344.-

Tambien se indica que existiron menores ingresos por $ 244.247.- referidos fundamentalmente a la cuenta transferencia de la Subdere.

III. COMPOSICION DE INGRESOS POR PERCIBIR

Ítem	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	ingresos por Percibir
DE LA SUBDERE	278.645	278.645	-
DEL TESORO PUBLICO	13.823	13.823	-
DE OTRAS ENTIDADES PUBL	10.200	10.200	-
Jiuzgado Policia Local Multas	-	-	-
Total ingresos	302.668	302.668	-
Ingresos Totales	**14.218.469**	**12.999.288**	**1.219.181**

Se debe indicar que al 31 de diciembre quedaron no quedaron recursos por percibir.

IV. COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Ingresos Devengados 2019	Ingresos Devengados 2020	Mayores ingresos	Menores ingresos
DE LA SUBDERE	244.708	278.645	- 33.937	-
DEL TESORO PUBLICO	319.160	13.823	-	305.337
DE OTRAS ENTIDADES PUBL	77.068	10.200	-	66.868
Jiuzgado Policia Local Multas	-	-	-	-
Total ingresos	640.936	302.668	- 33.937	372.205
Ingresos Totales	**14.214.471**	**14.218.469**	-	-

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$ 33.937.- de mayores ingresos el 2020 en relación al año 2019, funmentalmente correspondiente de la Subdere.
- Y existieron menores Ingresos por M$ 372.205.- durante el año 2020 en relación al año 2019. Graficado en las cuentas Del Tesoro Publico y de otras entidades publicas.

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.	21.000	12.088	12.088	8.912	**57,6**
Arriendos R. Deport	120	-	-	120	**-**
Arriendo sect plaza	400	-	-	400	**-**
Arriendos terrenos	5.000	2.236	2.236	2.764	**44,72**
Intereses Bancarios	-	118.364	118.364	- 118.364	**#¡DIV/0!**
Total Rentas	26.520	132.688	132.688	- 106.168	**500,3**
Ingresos Totales	**17.336.865**	**14.218.469**	**12.999.288**	**3.118.396**	**75,0%**

El año 2020, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 57,6% del presupuesto en cuanto al arriendo del terminal, pero hay que destacar que se percibió M$118.364 en intereses . **Se reitera una vez mas que para este año se debe actualizar la ordenanza de recintos deportivos por cuanto ha ingresado un nuevo recinto el cual se encuentra operativo y su uso debe reglamentarse conforme a la ordenanza, debiendo funcionarios municipales, recaudar los ingresos generados, llevar un registro de usos de las dependencias y registros como comprobantes de ingresos debidamente foliados y numerados correlativamente, debiendo dar cuenta diariamente a tesorería de los ingresos recaudados para su ingreso a la cuenta corriente, y su respectiva contabilización. Observacion que se ha planteado el 1° y 2° trimestre 2019.**

	Arriendos Terminal.	Arriendos R. Deport	Arriendo sect plaza arturo prat	Arriendos terrenos municipales	Interese Bancarios
Series1	21.000	120	400	5.000	
Series2	12.088	-	-	2.236	118.364
Series3	12.088	-	-	2.236	118.364

ANALISIS DE LA CUENTA 115-06

I. PRESUPUESTO INICIAL VERSUS PRESUPUESTO VIGENTE

Ítem	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente M$	Saldo Presup.	%
Arriendos Terminal.	21.000	21.000	-	0,0%
Arriendos R. Deport	120	120	-	0,0%
Arriendo sect plaza	400	400	-	0,0%
Arriendos terrenos	5.000	5.000	-	0,0%
Intereses Bancarios	-	-	-	0,0%
Total Rentas	26.520	26.520	-	0,0%
Ingresos Totales	**15.732.771**	**17.336.865**	-	0,0%

Durante el año no existieron modificaciones al presupuesto inicial, no obstante, exitieron mayores y menores ingresos.

II. SALDOS PRESUPUESTARIOS

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Saldo Pre. Mayores Ing.	Saldo Pre, Menores Ing.	Saldos Totales
Arriendos Terminal.	21.000	12.088		8.912	8.912
Arriendos R. Deport	120	-		120	120
Arriendo sect plaza	400	-		400	400
Arriendos terrenos	5.000	2.236		2.764	2.764
Intereses Bancarios	-	118.364	- 118.364		
Total Rentas	**26.520**	**132.688**	**- 118.364**	**12.196**	**12.196**

Se debe señalar que al finalizar el periodo existieron M$118.364.- de mayores ingresos en relación al presupuesto vigente, , referidos fundamentalmente a la cuenta Intereses.El detalle corresponde pagos que efectua Banco Estado por el manejo de cuentas corrientes

Tambien se indica que existiron menores ingresos por M$12.196.- de mayores ingresos en relación al presupuesto vigente, , destacando la cuenta arriendo terminal, por $ 8.912.-.- referidos fundamentalmente a la cuenta transferencia de la Subdere.

III. COMPOSICION DE INGRESOS POR PERCIBIR

Ítem	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	ingresos por Percibir
Arriendos Terminal.	12.088	12.088	-
Arriendos R. Deport	-	-	-
Arriendo sect plaza arturo	-	-	-
Arriendos terrenos	2.236	2.236	-
Intereses Bancarios	118.364	118.364	-
Total Rentas	132.688	132.688	-
Ingresos Totales	**14.218.469**	**12.999.288**	

Se debe indicar que al 31 de diciembre quedaron no quedaron recursos por percibir.

IV. COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Ingresos Devengados 2019	Ingresos Devengados 2020	Mayores ingresos	Menores ingresos
Arriendos Terminal.	17.355	12.088		5.267
Arriendos R. Deport	440	-		440
Arriendo sect plaza arturo	330	-		330
Arriendos terrenos	4.847	2.236		2.611
Intereses Bancarios	101.028	118.364	- 17.336	
Total Rentas	124.000	132.688	- 17.336	8.648
Ingresos Totales	**14.214.471**	**14.218.469**		

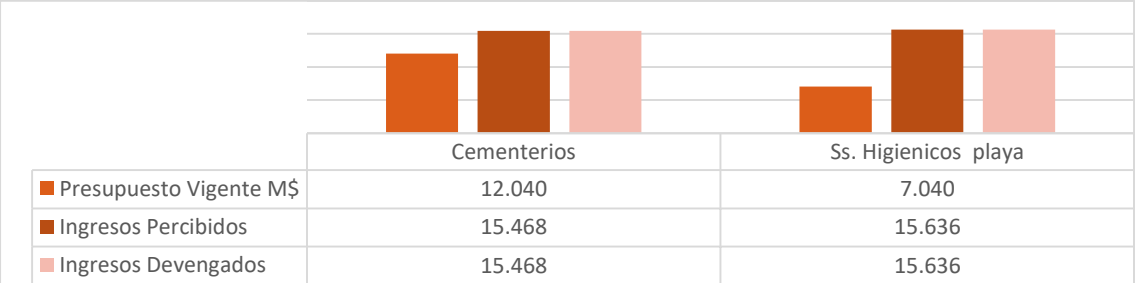
Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$ 17.336.- de mayores ingresos el 2020 en relación al año 2019, funmentalmente correspondiente a Intereses.
- Y existieron memores Ingresos por M$ 8.648.- durante el año 2020 en relación al año 2019. Graficado en las cuentas de Arriendos

4.- Ingresos de Operación 115-07

Comprende los ingresos provenientes de la venta de bienes y/o servicios que son consecuencia de la actividad propia de cada organismo del sector público, o ventas incidentales relacionadas con las actividades sociales o comunitarias habituales de los ministerios y otras reparticiones de gobierno.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	Saldo Presup
Cementerios	12.040	15.468	15.468	- 3.428	128,47%
Ss. Higienicos playa	7.040	15.636	15.636	- 8.596	222,10%
Total Rentas	19.080	31.104	31.104	- 12.024	163,02%
Ingresos Totales	**17.336.865**	**14.218.469**	**12.999.288**	**3.118.396**	**74,98%**



Consideraciones:

1. Secplan deberá efectuar los ajustes necesarios para actualizar el presupuesto por mayores ingresos en la cuenta SS higenicos Playa por $ 12.040.-

ANALISIS DE LA CUENTA 115-07

I. PRESUPUESTO INICIAL VERSUS PRESUPUESTO VIGENTE

Ítem	Presupuesto Inicial M$	Presupuesto Vigente M$	diferencia
Cementerios	12.040	12.040	-
Ss. Higienicos playa	7.040	7.040	-
Total Rentas	19.080	19.080	-
Ingresos Totales	**17.336.865**	**14.218.469**	**12.999.288**

Durante el año no existieron modificaciones al presupuesto inicial, no obstante, exitieron mayores y menores ingresos.

II. SALDOS PRESUPUESTARIOS

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Mayor Ingreso	Menor Ingreso
Cementerios	12.040	15.468	- 3.428	
Ss. Higienicos playa	7.040	15.636	- 8.596	
Total Rentas	19.080	31.104	- 12.024	
Ingresos Totales	**17.336.865**	**14.218.469**		

Se debe señalar que al finalizar el periodo existieron M$12.024 .- de mayores ingresos en relación al presupuesto vigente, fundamentalmente se reflejan esos mayores ingresos, en la cuenta SS. Higienicos playa, por $8.596.-

III. COMPOSICION DE INGRESOS POR PERCIBIR

Ítem	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Por percibir
Cementerios	15.468	15.468	-
Ss. Higienicos playa	15.636	15.636	-
Total Rentas	31.104	31.104	-
Ingresos Totales	**14.218.469**	**12.999.288**	1.219.181

Se debe indicar que al 31 de diciembre no quedaron recursos por percibir

IV. COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Ingresos Devengados 2019	Ingresos Devengados 2020	Mayores ingresos	Menores ingresos
Cementerios	12.483	15.468	- 2.985	-
Ss. Higienicos playa	11.861	15.636	- 3.775	-
Total Rentas	24.344	31.104	- 6.760	-
Ingresos Totales	**14.214.471**	**14.218.469**		

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$ 6.760.- de mayores ingresos el 2020 en relación al año 2019, Correspondientes a la cuenta Cementerio y Servicio Higienoco playa.

5.- Otros Ingresos Corrientes 115.08

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Deveng. M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	19.000	57.881	43.150	- 38.881	227,1
Multas y Sanciones	257.274	153.888	153.888	103.386	59,8
Part. Fondo C. Municipal	8.196.249	8.264.996	8.264.996	- 68.747	100,8
Fondos de Terceros	3.667	3.705	3.705	- 38	101,0
Otros	136.000	34.016	34.017	101.984	25,0
Total Ingresos Corriente	8.612.190	8.514.486	8.499.756	97.704	98,7
Ingresos Totales	**17.336.865**	**14.218.469**	**12.999.288**	**3.118.396**	**75,0%**

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a M$ 8.499.756.- y equivale al 98,7% del presupuesto vigente. Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a M$8.264.996 .- que supera lo proyectado en el presupuesto vigente.

ANALISIS RECURSOS PROVENIENTES DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL

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

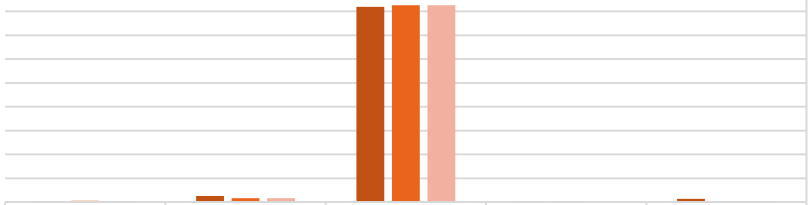
Estimación Informada por SUBDERE 2020	**M$**	8.196.249
Fondo Cumun Municipal 2019	**M$**	8.183.352
Presupuestado año 2020, vigente	**M$**	12.897

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

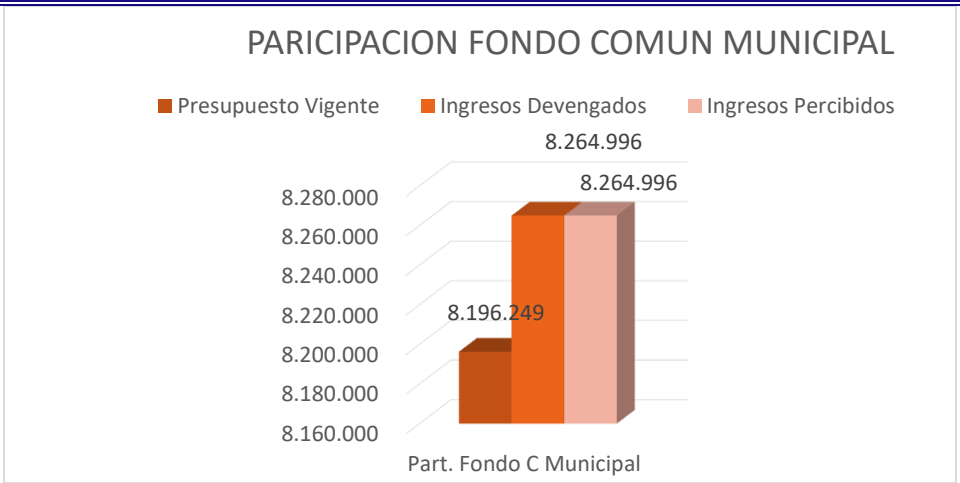
Estimación Informada por SUBDERE 2020	**M$**	8.196.249
Presupuestado año 2020, vigente	**M$**	8.196.249
Diferencia entre informado y presupuestado	**M$**	**0**

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

OTROS INGRESOS CORRIENTES



	Reembolsos L/ Medicas	Multas y Sanciones	Part. Fondo C. Municipal	Fondos de Terceros	Otros
Presupuesto Vigente M$	19.000	257.274	8.196.249	3.667	136.000
Ingresos Deveng. M$	57.881	153.888	8.264.996	3.705	34.016
Ingresos Percibidos	43.150	153.888	8.264.996	3.705	34.016



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	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Maquinarias y Equipos	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Otros activos no	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Total Ingresos Corriente	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Ingresos Totales	**17.336.865**	**14.218.469**	**12.999.288**	**3.118.396**	**75,0%**

7.- *R*ecuperación de Prestamos 115.12

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
De patentes	271.597	273.617	25.003	- 2.020	9,2%
De Derechos de Aseo	488.767	471.442	43.048	17.325	8,8%
De concesiones	407	406	-	1	0,0%
De Permisos Circulación	28.207	28.837	12.102	- 630	42,9%
Biene Nacional de Uso Publico	303	302	58	1	19,1%
Rec. y Reembolso licencias	45.468	35.794	29.393	9.674	64,6%
De IPC Años Anteriores pc	-	382	382	-	0,0%
IPC A AñOS ANTERIORES	-	1.370	1.370	-	0,0%
Total Recup. Prestamos	834.749	812.150	111.356	22.599	13,3%
Ingresos Totales	**17.336.865**	**14.218.469**	**12.999.288**	**3.118.396**	**75,0%**

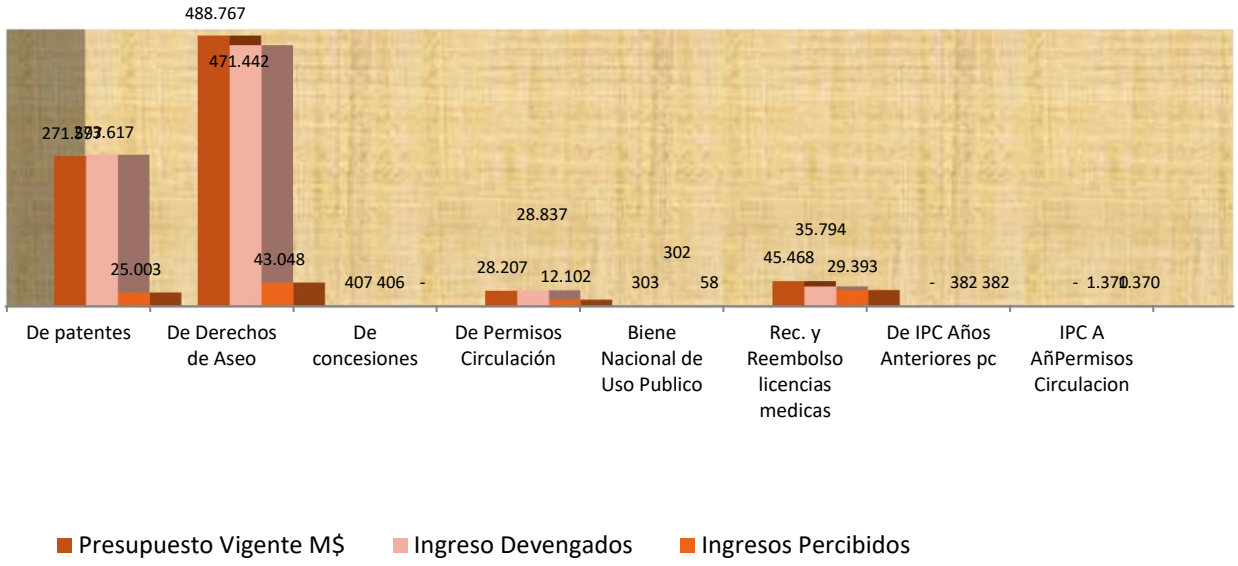
Al respecto se puede señalar, que la morosidad de los contribuyentes para con el municipio según lo presupuestado seria de M$ 834.749.- No obstante, se han devengado M$ 812.150.- y se han percibido M$ 111.356.- Cabe señalar que la tasa de recuperación de morosos respecto a lo devengado es de tan solo un 13,3%, debiendo el municipio con los departamentos responsables, ejecer iniciativas, para efectuar el cobro correspondiente, obligación escencial de la administración.

Consideraciones:

1. En relación a la morosidad de patentes, se devengaron M$ 271.517.- y se han percibido M$ 25.003.- la tasa de recuperación de morosos respecto a lo devengado es de tan solo un 9,2%, debiendo el Departamento de Patentes, ejecer iniciativas, para efectuar el cobro correspondiente, obligación escencial de la administración.

2. La morosidad de derechos de Aseo, se devengaron M$ 471.442.- y se han percibido M$ 43.048.- la tasa de recuperación de morosos respecto a lo devengado es de tan solo un 8,8%, debiendo el Departamento de Aseo y Ornato, ejecer iniciativas, para efectuar el cobro correspondiente, obligación escencial de la administración.

Recuperación de Prestamos



ANALISIS DE LA CUENTA 115-12

I. PRESUPUESTO INICIAL VERSUS PRESUPUESTO VIGENTE

Ítem	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente M$	Saldo Presup.
De patentes	23.600	271.597	- 247.997
De Derechos de Aseo	29.500	488.767	- 459.267
De concesiones	-	407	- 407
De Permisos Circulación	18.000	28.207	- 10.207
Biene Nacional de Uso Publico	-	303	- 303
Rec. y Reembolso licencias medicas	18.278	45.468	- 27.190
De IPC Años Anteriores pc	-	-	-
IPC A AñOS ANTERIORES	-	-	-
Total Recup. Prestamos	89.378	834.749	- 745.371
Ingresos Totales	**15.732.771**	**17.336.865**	**-1.604.094**

Durante el año existieron modificaciones de un aumento en el presupuesto de M$745.371.-, lo que debe tener en cuenta la Secplan para la proyección de futuros presupuestos.

II. SALDOS PRESUPUESTARIOS

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Saldo Pre. Mayores Ing.	Saldo Pre, Menores Ing.	Saldos Totales
De patentes	271.597	273.617	- 2.020		- 2.020
De Derechos de Aseo	488.767	471.442		17.325	17.325
De concesiones	407	406		1	1
De Permisos Circulación	28.207	28.837	- 630		- 630
Biene Nacional de Uso Publico	303	302		1	
Rec. y Reembolso licencias medicas	45.468	35.794		9.674	
De IPC Años Anteriores pc	-	382	- 382		
IPC A AñOS ANTERIORES	-	1.370	- 1.370		
Total Recup. Prestamos	834.749	812.150	- 4.402	27.001	14.676
Ingresos Totales	**17.336.865**	**14.218.469**			

Se debe señalar que al finalizar el periodo existieron M$4.402.- de mayores ingresos en relación al presupuesto vigente, , referidos fundamentalmente a la cuenta de patentes, permisos de circulación, ipc anos anteriores pc y ipc a años anteriores.
Tambien se indica que existiron menores ingresos por M$27.001.- de mayores ingresos en relación al presupuesto vigente, , destacando la cuenta Derecho de aseo, por $ 17.325.-

III. COMPOSICION DE INGRESOS POR PERCIBIR

Ítem	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	ingresos por Percibir
De patentes	273.617	25.003	248.614
De Derechos de Aseo	471.442	43.048	428.394
De concesiones	406	-	406
De Permisos Circulación	28.837	12.102	16.735
Biene Nacional de Uso Publico	302	58	244
Rec. y Reembolso licencias medicas	35.794	29.393	6.401
De IPC Años Anteriores pc	382	382	-
IPC A AñOS ANTERIORES	1370	1370	-
Total Recup. Prestamos	812.150	111.356	700.794
Ingresos Totales	**14.218.469**	**12.999.288**	**1.219.181**

Se debe indicar que al 31 de diciembre quedaron M$700.794.- por percibir, que principalmente corresponden a las cuentas de Patentes y de Derechos de Aseo.

El municipio presenta un Presupuesto Actualizado de Ing.resos por Percibir del Ejercicio anterior, pues a la fecha, sólo se ha percibido el 13,3% del Presupuesto Actualizado. Esta situación eventualmente puede dar origen a potenciales déficits, debido a presupuestos de ingresos, y gastos que pueden resultar abultados y que no se condicen con los ingresos que efectivamente se percibirán, Se solicita analizar el origen de esta inconsistencia y regularizarla, de modo en que efectúe un análisis de la cartera de deudores, se castigue si procede de acuerdo con el procedimiento Castigo de Deudores K-09.

Los departamentos de patentes, aseos y permisos de circulación deberán depurar la deuda de manera tal de ajustar el presupuesto de gastos del 2021 a los ingresos que realmente se van a percibir durante dicho periodo, de manera tal de evitar déficit.

Conforme a lo estipulado al Art. 81 de la Ley N°18.695 que' establece que "El alcalde que no propusiere las modificaciones correspondientes o los concejales que las rechacen, serán solidariamente responsables de ' la parte deficitaria que arroje la ejecución presupuestaria anual".

IV. COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Ingresos Devengados 2019	Ingresos Devengados 2020	Mayores ingresos	Menores ingresos
De patentes	176.042	273.617	- 97.575	
De Derechos de Aseo	265.397	471.442	- 206.045	
De concesiones	331	406	- 75	
De Permisos Circulación	24.405	28.837	- 4.432	
Biene Nacional de Uso Publico	207	302	- 95	
Rec. y Reembolso licencias	27.130	35.794	- 8.664	
De IPC Años Anteriores pc	224	382	- 158	
IPC A AñOS ANTERIORES	1179	1370	- 191	
Total Recup. Prestamos	494.915	812.150	- 317.235	
Ingresos Totales	**14.214.471**	**14.218.469**		

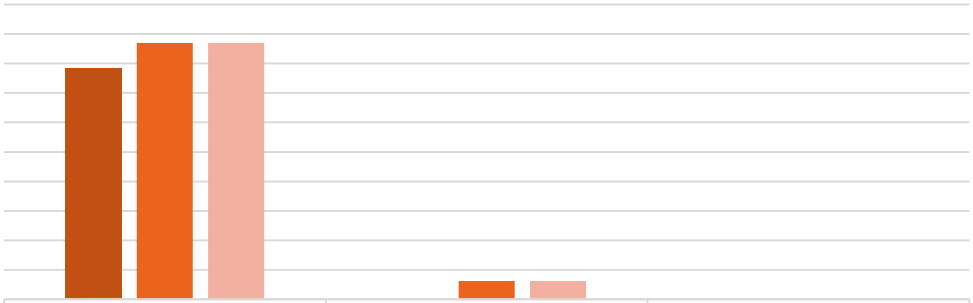
Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$317.235.- de mayores ingresos el 2020 en relación al año 2019, funmentalmente correspondiente a las cuentas de Derechos de Aseos y de Patentes

8.- <u>Transferencias para gastos de capital</u> 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	156.456	173.854	173.854	- 17.398	111,12
DE Tesoro Publico	-	12.355	12.355	- 12.355	#¡DIV/0!
De Otras Entidades	-	-	-	-	#¡DIV/0!
TOTAL	156.456	186.209	186.209	- 29.753	119,02
Ingresos Totales	**17.336.865**	**14.218.469**	**12.999.288**	**3.118.396**	**75,0%**



	PMU y Equipamiento	DE Tesoro Publico	De Otras Entidades Publicas
Presupuesto Vigente M$	156.456	-	-
Ingresos Deveng. M$	173.854	12.355	-
Ingresos Percibidos	173.854	12.355	-

9. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

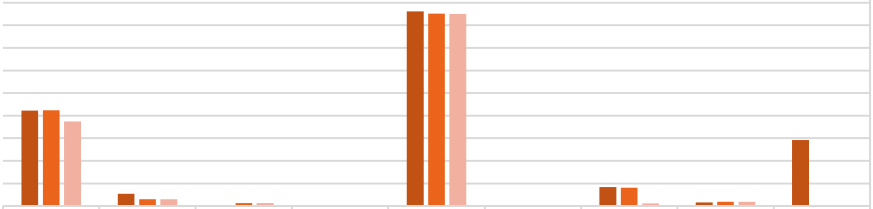
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera. Se debe precisar que el Saldo inicial fue ajustado al saldo real aumentándolo en M$ 356.690.- lo que implico distribuirlo en el presupuesto, indicando que el saldo inicial presupuestado fue de M$ 2.557.619.- y quedando en M$ 2.914.309.-

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	2.914.309	-	-	-	-
Total Saldo Inicicial Caja	2.914.309	-	-	-	-
Ingresos Totales	**17.336.865**	**14.218.469**	**12.999.288**	**3.118.396**	**75,0%**

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

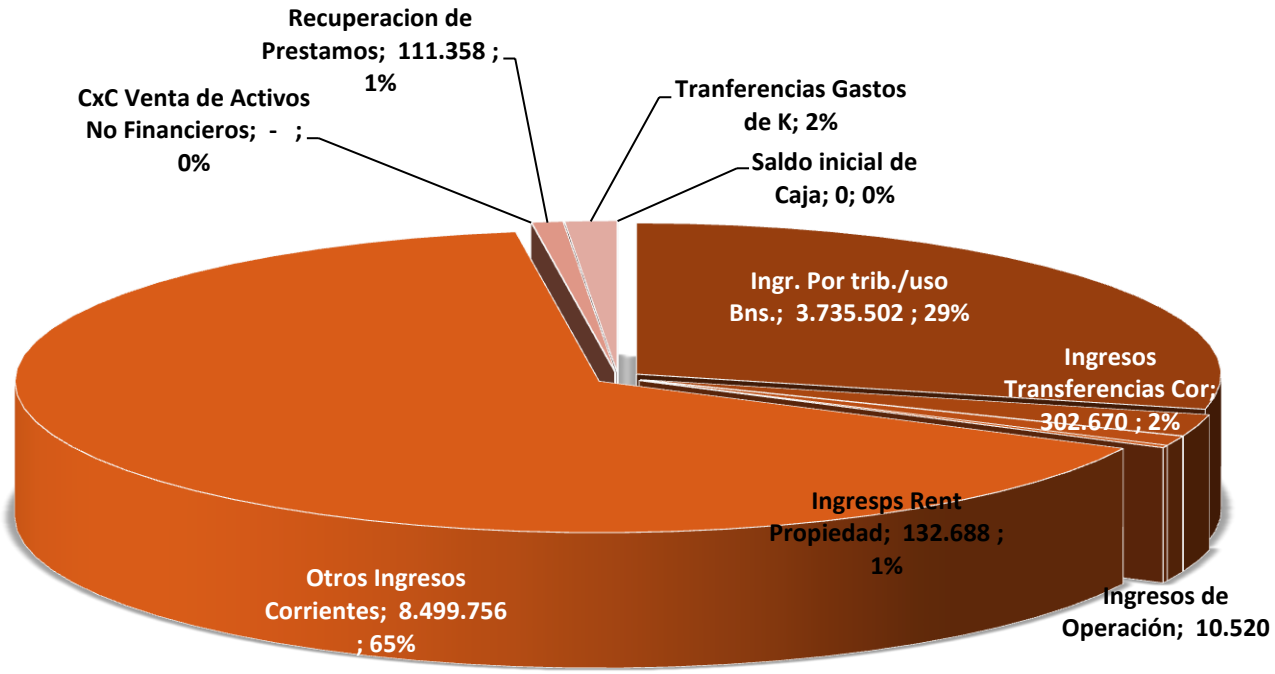
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingr. Por trib./uso Bns.	4.228.890	4.239.156	3.735.502	- 10.266	88,33
Ingresos Transferencias	544.671	302.670	302.670	242.001	55,57
Ingresps Rent Propiedad	26.520	132.688	132.688	- 106.168	500,33
Ingresos de Operación	19.080	31.104	31.104	- 12.024	163,02
Otros Ingresos Corrientes	8.612.190	8.514.487	8.499.756	97.703	98,69
CxC Venta de Activos No	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Recuperacion de	834.749	812.154	111.358	22.595	13,34
Tranferencias Gastos de K	156.456	186.209	186.209	- 29.753	119,02
Saldo inicial de Caja	2.914.309			2.914.309	-
Ingresos Totales	**17.336.865**	**14.218.468**	**12.999.287**	**3.118.397**	**75,0%**

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



	Ingr. Por trib./uso Bns.	Ingresos Transferencias Cor	Ingresps Rent Propiedad	Ingresos de Operación	Otros Ingresos Corrientes	CxC Venta de Activos No Financieros	Recuperacion de Prestamos	Tranferencias Gastos de K	Saldo inicial de Caja
Presupuesto Vigente M$	4.228.890	544.671	26.520	19.080	8.612.190	-	834.749	156.456	2.914.309
Ingresos Devengados M$	4.239.156	302.670	132.688	31.104	8.514.487	-	812.154	186.209	
Ingresos Percibidos	3.735.502	302.670	132.688	31.104	8.499.756	-	111.358	186.209	

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

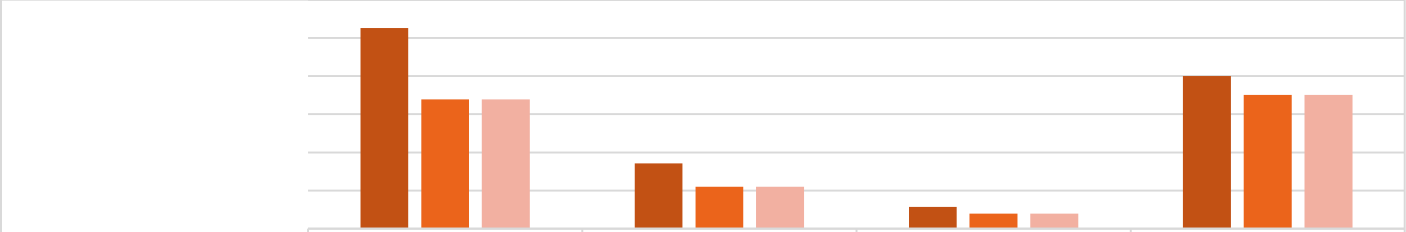
1.- Recursos Humanos 215.21

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$** 4.193.249.- lo que representa un 72,7**%,** del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	2.630.949	1.694.640	1.694.640	936.309	**64,4**
Gasto en Personal de Contrata	854.874	547.683	547.683	307.191	**64,1**
Otras Remuneraciones	283.500	196.408	196.408	87.092	**69,3**
Otros Gastos en Personal	2.001.886	1.754.609	1.754.609	247.277	**87,6**
Total Gastos Rec Humano	5.771.209	4.193.340	4.193.340	1.577.869	**72,7**
Gasto Total	**17.336.865**	**13.515.192**	**13.462.257**	**3.821.673**	**77,7%**

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal municipal, se ejecutaron en un 64,4**%** del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tuvo una ejecucion de un 64,1**%** del total presupuestado. Las otras remuneraciones referida a los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, se eleva al 69,3%**.**
Los otros gastos en personal se fueron de un 87,6% del gasto proyectado, cifras inferiores a lo proyectado para el año 2020 (ver gráfico siguiente).

Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 4° Trimestre 2020



	Gasto en Personal de Planta	Gasto en Personal de Contrata	Otras Remuneraciones	Otros Gastos en Personal
Presupuesto Vigente M$	2.630.949	854.874	283.500	2.001.886
Gastos Devengados	1.694.649	547.683	196.408	1.754.609
Gastos Ejecutados	1.694.640	547.683	196.408	1.754.609

ANALISIS DE LA CUENTA 215-21

I. PRESUPUESTO INICIAL VERSUS PRESUPUESTO VIGENTE

Ítem	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente M$	Saldo Presup.	%
Gasto en Personal de Planta	2.699.174	2.630.949	68.225	0,0%
Gasto en Personal de	867.649	854.874	12.775	0,0%
Otras Remuneraciones	94.500	283.500	- 189.000	0,0%
Otros Gastos en Personal	1.320.000	2.001.886	- 681.886	0,0%
Total Gastos Rec Humano	4.981.323	5.771.209	- 789.886	**15,86**
Gasto Total	**15.732.771**	**17.336.865**		

Durante el año existieron diferencias con el presupuesto inical por un total de M$789.886.-

II. SALDOS PRESUPUESTARIOS

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Saldo Pre. Mayores Gto	Saldo Pre, Menores Gto	Saldos Totales
Gasto en Personal de Planta	2.630.949	1.694.640		936.309	936.309
Gasto en Personal de	854.874	547.683		307.191	307.191
Otras Remuneraciones	283.500	196.408		87.092	87.092
Otros Gastos en Personal	2.001.886	1.754.609		247.277	247.277
Total Gastos Rec Humano	5.771.209	4.193.340	**-**	**1.577.869**	**1.577.869**

Se debe señalar que existiron menores gastos por M$1.577.869.- destacándola ceunta del gasto de personal de plata por M$936.309.-

III. COMPOSICION DE GASTOS POR PERCIBIR

Ítem	Gastos Devengados	Gastos Pagados	Gastos por pagar
Gasto en Personal de Planta	1.694.640	1.694.640	-
Gasto en Personal de Contrata	547.683	547.683	-
Otras Remuneraciones	196.408	196.408	-
Otros Gastos en Personal	1.754.609	1.754.609	-
Total Gastos Rec Humano	4.193.340	4.193.340	-
Gasto Total	**13.515.192**	**13.462.257**	**52.935**

Se debe indicar que al 31 de diciembre quedaron no quedaron recursos por pagar.

IV. COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Gastos Devengados 2019	Gastos Devengados 2020	Mayores Gastos	Menores Gastos
Gasto en Personal de Planta	1.462.108	1.694.640	- 232.532	-
Gasto en Personal de Contrata	523.209	547.683	- 24.474	-
Otras Remuneraciones	121.583	196.408	- 74.825	-
Otros Gastos en Personal	1.664.735	1.754.609	- 89.874	-
Total Gastos Rec Humano	3.771.635	4.193.340	- 421.705	-
Gasto Total	**13.151.712**	**13.515.192**	-	-

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

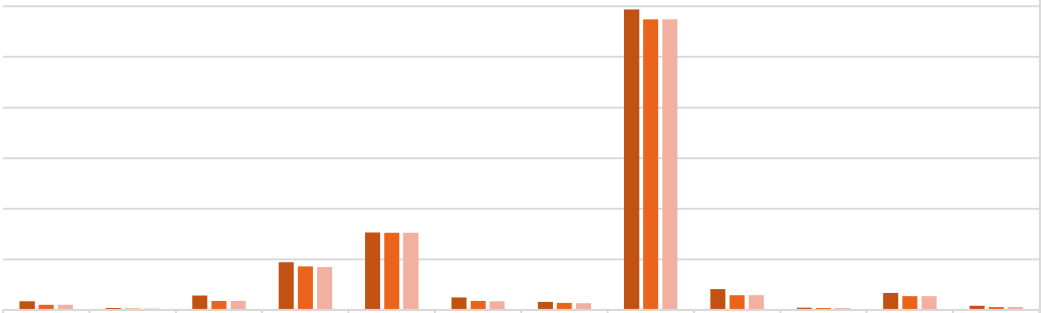
- Ubieron M$ 421.705.- de mayores gastos el 2020 en relación al año 2019, funmentalmente correspondiente a gastos de personal de planta.

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$4.701.510**.- y correspondió al 92,1% del total de Gastos Presupuestados..

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	86.207	50.932	50.932	35.275	**59,1**
Textil y vestuarios	21.236	13.268	12.572	7.968	**59,2**
Combustible y lubricantes	143.100	90.072	90.072	53.028	**62,9**
Material de Uso y Consumo	471.451	432.194	425.214	39.257	**90,2**
Servicios Basicos	767.100	762.954	762.954	4.146	**99,5**
Mantenimiento Reparaciones	122.940	90.877	86.863	32.063	**70,7**
Publicidad y difusión	80.649	69.346	67.677	11.303	**83,9**
Servicios Generales	2.969.388	2.870.809	2.870.067	98.579	**96,7**
Arriendos	205.618	147.667	147.667	57.951	**71,8**
Servicios Financieros	23.000	20.321	20.321	2.679	**88,4**
Servicios Técnicos y Prof.	169.000	137.233	137.233	74.202	**81,2**
Otros Gastos en Bns y Ss C.	43.000	29.938	29.938	13.062	**69,6**
Total BB y SS de Consumo	5.102.689	4.715.611	4.701.510	429.513	**92,1**
Gasto Total	**17.336.865**	**13.515.192**	**13.462.257**	**3.821.673**	**77,7%**



	Alimentos y Bebidas	Textil y vestuarios	Combustible y lubricantes	Material de Uso y Consumo	Servicios Básicos	Mantenimiento Reparaciones	Publicidad y difusión	Servicios Generales	Arriendos	Servicios Financieros	Servicios Técnicos y Prof.	Otros Gastos en Bns y Ss C.
Presupuesto Vigente M$	86.207	21.236	143.100	471.451	767.100	122.940	80.649	2.969.38	205.618	23.000	169.000	43.000
Gastos Devengados	50.932	13.268	90.072	432.194	762.954	90.877	69.346	2.870.80	147.667	20.321	137.233	29.938
Gastos Ejecutados	50.932	12.572	90.072	425.214	762.954	86.863	67.677	2.870.06	147.667	20.321	137.233	29.938

ANALISIS DE LA CUENTA 215-22

I. PRESUPUESTO INICIAL VERSUS PRESUPUESTO VIGENTE

Ítem	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente M$	Saldo Presup.
Alimentos y Bebidas	18.500	86.207	- 67.707
Textil y vestuarios	34.000	21.236	12.764
Combustible y lubricantes	133.600	143.100	- 9.500
Material de Uso y Consumo	361.200	471.451	- 110.251
Servicios Basicos	732.850	767.100	- 34.250
Mantenimiento Reparaciones	121.900	122.940	- 1.040
Publicidad y difusión	72.000	80.649	- 8.649
Servicios Generales	2.821.393	2.969.388	- 147.995
Arriendos	201.500	205.618	- 4.118
Servicios Financieros	28.000	23.000	5.000
Servicios Técnicos y Prof.	169.000	169.000	-
Otros Gastos en Bns y Ss C.	53.000	43.000	10.000
Total BB y SS de Consumo	4.746.943	5.102.689	- 355.746
Gasto Total	**15.732.771**	**17.336.865**	-1.604.094

Durante el año existieron diferencias con el presupuesto inical por un total de M$355.746.- de aumento en los gastos

II. SALDOS PRESUPUESTARIOS

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Saldo Pre. Mayores Gto	Saldo Pre, Menores Gto	Saldos Totales
Alimentos y Bebidas	86.207	50.932		35.275	35.275
Textil y vestuarios	21.236	13.268		7.968	7.968
Combustible y lubricantes	143.100	90.072		53.028	53.028
Material de Uso y Consumo	471.451	432.194		39.257	39.257
Servicios Basicos	767.100	762.954		4.146	4.146
Mantenimiento Reparaciones	122.940	90.877		32.063	32.063
Publicidad y difusión	80.649	69.346		11.303	11.303
Servicios Generales	2.969.388	2.870.809		98.579	98.579
Arriendos	205.618	147.667		57.951	57.951
Servicios Financieros	23.000	20.321		2.679	2.679
Servicios Técnicos y Prof.	169.000	137.233		31.767	31.767
Otros Gastos en Bns y Ss C.	43.000	29.938		13.062	13.062
Total BB y SS de Consumo	5.102.689	4.715.611		387.078	387.078
Gasto Total	**17.336.865**	**13.515.192**		**3.821.673**	**3.821.673**

Se debe señalar que existiron menores gastos por M$387.078.- destacándola cuenta Servicios Generales por M$98.579.-

III. COMPOSICION DE GASTOS POR PAGAR

Ítem	Gastos Devengados	Gastos Pagados	Gastos por pagar
Alimentos y Bebidas	50.932	50.932	-
Textil y vestuarios	13.268	12.572	696
Combustible y lubricantes	90.072	90.072	-
Material de Uso y Consumo	432.194	425.214	6.980
Servicios Basicos	762.954	762.954	-
Mantenimiento Reparaciones	90.877	86.863	4.014
Publicidad y difusión	69.346	67.677	1.669
Servicios Generales	2.870.809	2.870.067	742
Arriendos	147.667	147.667	-
Servicios Financieros	20.321	20.321	-
Servicios Técnicos y Prof.	137.233	137.233	-
Otros Gastos en Bns y Ss C.	29.938	29.938	-
Total BB y SS de Consumo	4.715.611	4.701.510	14.101
Gasto Total	**13.515.192**	**13.462.257**	52.935

Se debe indicar que al 31 de diciembre quedaron pendientes de pago M$14.101 en bienes y servicios de consumo

IV. COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Gastos Devengados 2019	Gastos Devengados 2020	Mayores Gastos	Menores Gastos
Alimentos y Bebidas	17.698	50.932	- 33.234	-
Textil y vestuarios	27.170	13.268		13.902
Combustible y lubricantes	136.560	90.072		46.488
Material de Uso y Consumo	339.472	432.194	- 92.722	
Servicios Basicos	733.505	762.954	- 29.449	
Mantenimiento Reparaciones	101.859	90.877		10.982
Publicidad y difusión	61.359	69.346	- 7.987	
Servicios Generales	2.766.001	2.870.809	- 104.808	
Arriendos	175.235	147.667		27.568
Servicios Financieros	21.893	20.321		1.572
Servicios Técnicos y Prof.	135.813	137.233	- 1.420	
Otros Gastos en Bns y Ss C.	37.953	29.938		8.015
Total BB y SS de Consumo	4.554.518	4.715.611	- 269.620	108.527
Gasto Total	**13.151.712**	**13.515.192**		

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$ 269.620.- de mayores gastos el 2020 en relación al año 2019, funmentalmente correspondiente a Servicios generales y material de uso y consumo.
- Ubieron M$ 108.527.- de menores gastos el 2020 en relación al año 2019, funmentalmente correspondiente a combustibles y arriendos

3.- <u>Prestaciones de Seguridad Social</u> 215.23

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

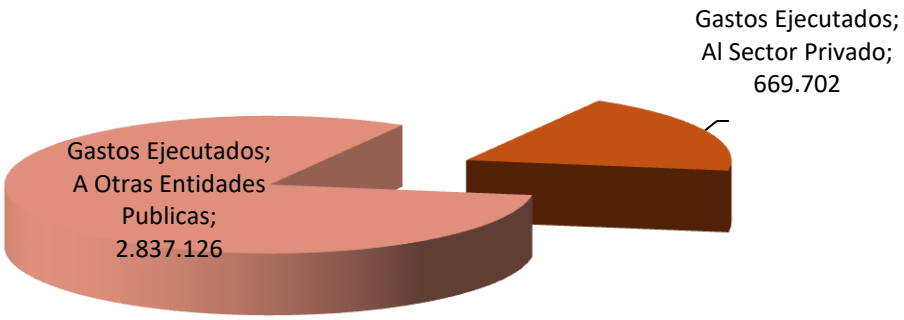
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	15.000	14.687	14.687	313	97,9
Prestasiones sociales	11.479	11.478	11.478	1	100,0
Total Prestaciones	26.479	26.165	26.165	314	-
Gasto Total	**17.336.865**	**13.515.192**	**13.462.257**	**3.821.673**	**77,7%**

4.- Transferencias Corrientes 215.24

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

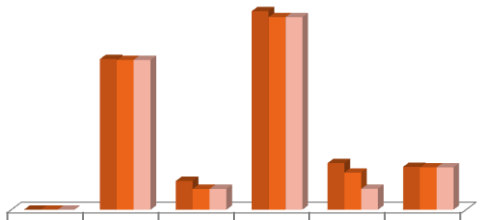
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Al Sector Privado	707.596	669.702	645.010	37.894	91,2
A Otras Entidades Publicas	3.773.346	2.837.126	2.837.126	936.220	75,2
Total transferencias	4.480.942	3.506.828	3.482.136	974.114	77,7
Gasto Total	**17.336.865**	**13.515.192**	**13.462.257**	**3.821.673**	**77,7%**

DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 4° TRIMESTRE



Composición de las Transferencias Externas – Sector Privado

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Organizaciones Comunitarias	-	-	-	#¡VALOR!	#¡VALOR!
Otras Personas Jurídicas Privada	228.000	226.690	226.690	1.310	99,43
Voluntariado	43.614	31.500	31.500	12.114	72,22
Asistencia Social a Personas N.	300.232	291.102	291.102	9.130	96,96
Premios y Otros	70.750	56.219	31.526	14.531	44,56
Otras Transferencias	65.000	64.191	64.191	809	98,76
Total Transf. Al Sector Privado	**707.596**	**669.702**	**645.009**	**62.587**	**91,15**
Total Transf. A Entidades	3.773.346	2.837.126	2.837.126	936.220	75,2
Total transferencias	**4.480.942**	**3.506.828**	**3.482.135**	**998.807**	**77,71**
Gasto Total	**17.336.865**	**13.515.192**	**13.462.257**	**3.821.673**	**77,7%**



	Organizaciones Comunitarias	Otras Personas Jurídicas Privada	Voluntariado	Asistencia Social a Personas N.	Premios y Otros	Otras Transferencias
Presupuesto Vigente M$	-	228.000	43.614	300.232	70.750	65.000
Gastos Devengados	-	226.690	31.500	291.102	56.219	64.191
Gastos Ejecutados	-	226.690	31.500	291.102	31.526	64.191

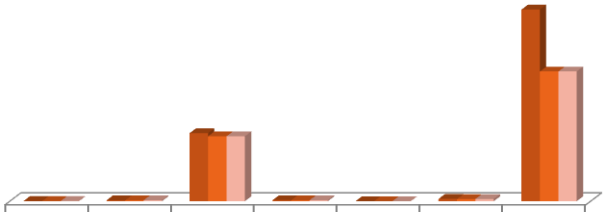
Durante el 4° trimestre se observa que se transfirieron al sector Privado M$ 645.009.- que representa un 91,15% de lo presupuestado

Gestión Interna – Otras Entidades Públicas

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios de Salud Ley Alco	4.000	1.387	1.387	2.613	34,7
A las Asociaciones	14.065	12.065	12.065	2.000	85,8
Al Fondo Común Permisos Circ.	971.907	926.535	926.535	45.372	95,3
Al Fondo Común Muni multa	14.672	13.235	13.235	1.437	90,2
A Otras Entidades Publicas	-	-	-	-	######
A otras Municipalidades	32.202	31.032	31.032	1.170	96,4
Traspaso a Salud/Educación	2.736.500	1.852.870	1.852.870	1.352.126	67,7
Total Transf Otras Ent Publicas	**3.773.346**	**2.837.124**	**2.837.124**	**1.404.718**	**75,2**
Total Transf. Sector Pribado	707.596	669.702	645.010	37.894	91,2
Total transferencias	**4.480.942**	**3.506.826**	**3.482.134**	**1.442.612**	**77,7**
Gasto Total	**17.336.865**	**13.515.192**	**13.462.257**	**3.821.673**	**77,7%**

CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS

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



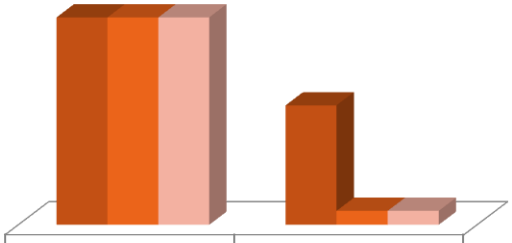
	A los Servicios de Salud Ley Alco	A las Asociaciones	Al Fondo Común Permisos Circ.	Al Fondo Común Muni multa	A Otras Entidades Publicas	A otras Municipalidades	Traspaso a Salud/Educación
Presupuesto Vigente M$	4.000	14.065	971.907	14.672	-	32.202	2.736.500
Gastos Devengados M$	1.387	12.065	926.535	13.235	-	31.032	1.852.870
Gastos Ejecutados	1.387	12.065	926.535	13.235	-	31.032	1.852.870

Durante el 4° trimestre evaluado se observa que se transfirieron a otras entidades publicas la suma de M$ 2.837.125.- lo que equivale a un 75,2% del Total Presupuestado para el año

Transferencias a Salud y Educación 4º Trimestre 2020

En relación a los traspasos, al 4° trimestre, se traspaso a educación coorrespondio a un 100% de lo presupuestado y a salud solo 11,64% se encuenta en lo presupuestado.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.736.500	1.736.500	1.736.500	-	100,00
Salud	1.000.000	116.370	116.370	883.630	11,64
Traspaso a Salud/Educación	**2.736.500**	**1.852.870**	**1.852.870**	**883.630**	67,71
Total Transf Otras Ent Publicas	3.773.346	2.837.126	2.837.126	936.220	75,2
Total Transf. Sector Privado	707.596	669.702	645.010	37.894	91,2
Total transferencias	**4.480.942**	**3.506.828**	**3.482.136**	**998.806**	**77,7**
Gasto Total	**17.336.865**	**13.515.192**	**13.462.257**	**3.821.673**	**77,7%**



	Educación	Salud
Presupuesto Vigente M$	1.736.500	1.000.000
Gastos Devengados M$	1.736.500	116.370
Gastos Ejecutados	1.736.500	116.370

ANALISIS DE LA CUENTA 215-24

I. PRESUPUESTO INICIAL VERSUS PRESUPUESTO VIGENTE

Ítem	Presupuesto Inicial M$	Presupuesto Vigente M$	Diferencia
Al Sector Privado	802.000	707.596	94.404
A Otras Entidades Publicas	3.586.407	3.773.346	- 186.939
Total transferencias	4.388.407	4.480.942	- 92.535
Gasto Total	**15.732.771**	**17.336.865**	- 1.604.094

Durante el año existieron diferencias con el presupuesto inical por un total de M$92.535.-

II. SALDOS PRESUPUESTARIOS

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Saldo Pre. Mayores Gto	Saldo Pre, Menores Gto
Al Sector Privado	707.596	669.702		37.894
A Otras Entidades Publicas	3.773.346	2.837.126		936.220
Total transferencias	4.480.942	3.506.828	-	974.114
Gasto Total	**17.336.865**	**13.515.192**	**13.462.257**	**3.821.673**

Se debe señalar que existiron menores gastos por M$974.114.- destacándola cuenta de Otras entidades publicas por M$936.220.-

III. COMPOSICION DE GASTOS POR PAGAR

Ítem	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo por pagar
Al Sector Privado	669.702	645.010	24.692
A Otras Entidades Publicas	2.837.126	2.837.126	-
Total transferencias	3.506.828	3.482.136	24.692
Gasto Total	**13.515.192**	**13.462.257**	52.935

Se debe indicar que al 31 de diciembre quedaron recursos por pagar por la suma de M$24.692

IV. COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Gastos Devengados 2019	Gastos Devengados 2020	Mayor Gasto	Menor Gasto
Organizaciones Comunitarias	69.000	-		69.000
Otras Personas Jurídicas Privada	165.000	226.690	- 61.690	
Voluntariado	96.363	31.500		64.863
Asistencia Social a Personas N.	222.924	291.102	- 68.178	
Premios y Otros	78.416	56.219		22.197
Otras Transferencias	58.747	64.191	- 5.444	
Total Transf. Al Sector Privado	**690.450**	**669.702**	**- 135.312**	**156.060**
Total Transf. A Entidades	2.807.071	2.837.126		
Total transferencias	**3.497.521**	**3.506.828**		

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

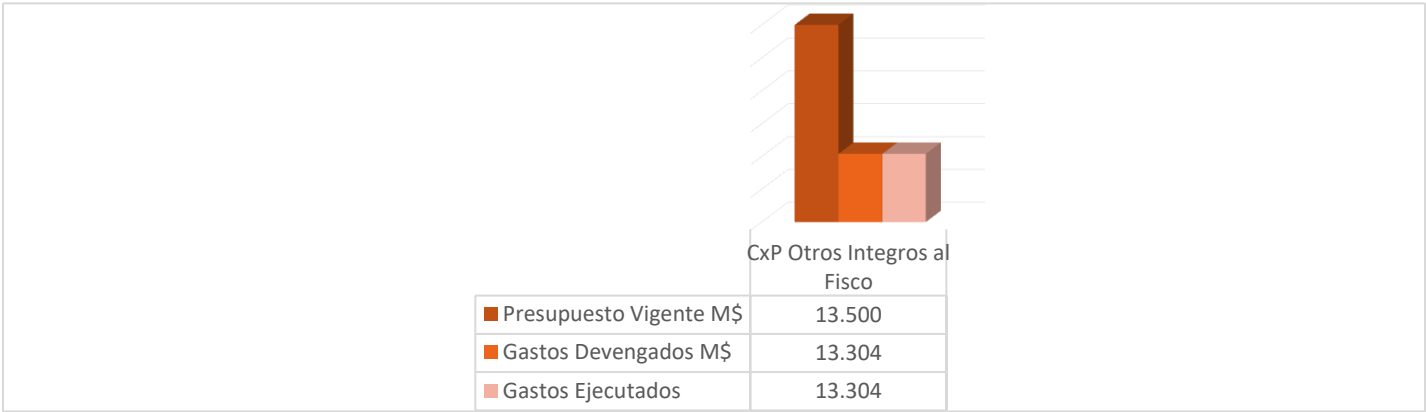
- Ubieron M$ 135.312.- de mayores gastos el 2020 en relación al año 2019, funmentalmente correspondiente a Otras personas Juridicas y Asistencia Social.
- Ubieron M$ 156.060.- de menores gastos el 2020 en relación al año 2019, funmentalmente correspondiente a Organizaciones Comunitarias y Voluntariado.

5.- Otros Gastos Corrientes 215.25

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
CxP Otros Integros al Fisco	13.305	13.304	13.304	1	100,0
Total CxP Integros al fisco	13.305	13.304	13.304	1	100,0
Gasto Total	**17.336.865**	**13.515.192**	**13.462.257**	**3.821.673**	**77,7%**

Distribución de Cuenta por Pagar Integros al Fisco
Devengados y Ejecutados 4° Trimestre 2020



COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Gastos Devengados M$ 2019	Gastos Devengados M$ 2020	Mayor Gasto	Menor Gasto
CxP Otros Integros al Fisco	-	13.304	- 13.304	
Total CxP Integros al fisco	-	13.304	- 13.304	-
Gasto Total	**13.151.712**	**13.515.192**		

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

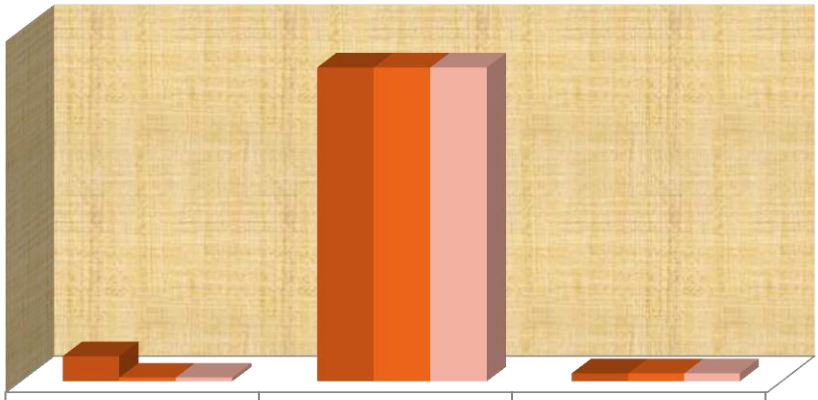
- Ubieron M$ 13.304.- de mayores gastos el 2020 en relación al año 2019,se debe que durante el año anterior no se había utilizado esta cuenta.

6.- 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	11.512	1.730	1.730	9.782	15,0
Comp. daños a 3º y/o Propied.	143.141	143.076	143.076	65	100,0
Aplicación Fondos de Tercero	3.667	3.659	3.655	12	99,7
Total Otros Gast, Corrientes	158.320	148.465	148.461	9.859	93,8
Gasto Total	**17.336.865**	**13.515.192**	**13.462.257**	**3.821.673**	**77,7%**

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 4° Trimestre 2020



	Devoluciones	Comp. daños a 3º y/o Propied.	Aplicación Fondos de Tercero
Presupuesto Vigente M$	11.512	143.141	3.667
Gastos Devengados M$	1.730	143.076	3.659
Gastos Ejecutados	1.730	143.076	3.655

COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Gastos Devengados M$ 2019	Gastos Devengados M$ 2020	Mayor Gasto	Menor Gasto
Devoluciones	12.658	1.730		10.928
Comp. daños a 3º y/o Propied.	559.900	143.076		416.824
Aplicación Fondos de Tercero	1.994	3.659	- 1.665	
Total Otros Gast, Corrientes	574.552	148.465	- 1.665	427.752
Gasto Total	**13.151.712**	**13.515.192**		

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

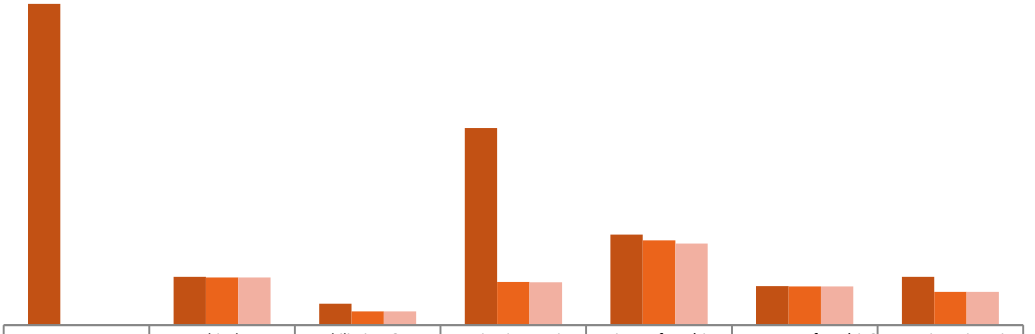
- Ubieron M$ 1.665.- de mayores gastos el 2020 en relación al año 2019, funmentalmente correspondiente a Fondos de Terceros.
- Ubieron M$ 427.752.- de menores gastos el 2020 en relación al año 2019, funmentalmente correspondiente a Devoluciones y Daños a Tercero

7.- <u>Adquisición de Activos no Financieros</u> 215-29

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes. La ejecución del gasto se eleva a un 33,6% de lo presupuestado.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Terrenos	119.589	-	-	119.589	-
Vehiculos	18.000	17.717	17.717	283	
Mobiliario y Otros	7.983	5.043	5.043	2.940	63,2
Maquinaria y Equipos	73.339	16.087	15.906	57.433	21,7
Equipos Informáticos	33.671	31.543	30.365	3.306	90,2
Programas Informáticos	14.477	14.446	14.446	31	99,8
Otros Activos Financieros	18.000	12.392	12.392	5.608	68,8
Total Activos no Fina	285.059	97.228	95.869	189.190	33,6
Gasto Total	**17.336.865**	**13.515.192**	**13.462.257**	**3.821.673**	**77,7%**

Adquisición de Activos No Financieros
Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados
4° Trimestre 2020



	Terrenos	Vehiculos	Mobiliario y Otros	Maquinaria y Equipos	Equipos Informáticos	Programas Informáticos	Otros Activos Financieros
Presupuesto Vigente M$	119.589	18.000	7.983	73.339	33.671	14.477	18.000
Gastos Devengados M$	-	17.717	5.043	16.087	31.543	14.446	12.392
Gastos Ejecutados	-	17.717	5.043	15.906	30.365	14.446	12.392

ANALISIS DE LA CUENTA 215-29

I. PRESUPUESTO INICIAL VERSUS PRESUPUESTO VIGENTE

Ítem	Presupuesto inicial	Presupuesto Vigente M$	Diferencia
Terrenos	165.000	119.589	45.411
Vehiculos	30.000	18.000	12.000
Mobiliario y Otros	5.000	7.983	- 2.983
Maquinaria y Equipos	49.000	73.339	- 24.339
Equipos Informáticos	21.500	33.671	- 12.171
Programas Informáticos	1.000	14.477	- 13.477
Otros Activos Financieros	18.000	18.000	-
Total Activos no Fina	**289.500**	**285.059**	**4.441**
Gasto Total	**15.732.771**	**17.336.865**	**- 1.604.094**

Durante el año existieron diferencias con el presupuesto inical por un total de M$4.441.- de aumento en los gastos

II. SALDOS PRESUPUESTARIOS

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Mayores Gastos	Menores Gastos	Saldos Totales
Terrenos	119.589	-		119.589	119.589,0
Vehiculos	18.000	17.717		283	283,0
Mobiliario y Otros	7.983	5.043		2.940	2.940,0
Maquinaria y Equipos	73.339	16.087		57.252	57.252,0
Equipos Informáticos	33.671	31.543		2.128	2.128,0
Programas Informáticos	14.477	14.446		31	31,0
Otros Activos Financieros	18.000	12.392		5.608	5.608,0
Total Activos no Fina	**285.059**	**97.228**	**-**	**187.831**	**187.831**
Gasto Total	**17.336.865**	**13.515.192**	**13.462.257**	**3.821.673**	**77,7%**

Se debe señalar que existiron menores gastos por M$187.831.- destacándola cuenta Terrenos por M$119.589.-

III. COMPOSICION DE INGRESOS POR PAGAR

Ítem	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Por Pagar
Terrenos	-	-	-
Vehiculos	17.717	17.717	-
Mobiliario y Otros	5.043	5.043	-
Maquinaria y Equipos	16.087	15.906	181
Equipos Informáticos	31.543	30.365	1.178
Programas Informáticos	14.446	14.446	-
Otros Activos Financieros	12.392	12.392	-
Total Activos no Fina	97.228	95.869	1.359
Gasto Total	**13.515.192**	**13.462.257**	

Se debe indicar que al 31 de diciembre quedaron pendientes de pago M$1.359 de Activos no Finacieros

IV. COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Gastos Devengados M$ 2019	Gastos Devengados M$ 2020	Mayores Gastos	Menores Gastos
Terrenos	-	-	-	-
Vehiculos	18.076	17.717		359
Mobiliario y Otros	3.937	5.043	- 1.106	
Maquinaria y Equipos	23.141	16.087		7.054
Equipos Informáticos	12.649	31.543	- 18.894	
Programas Informáticos	10.078	14.446	- 4.368	
Otros Activos Financieros	15.444	12.392		3.052
Total Activos no Fina	**83.325**	**97.228**	**- 24.368**	**10.465**
Gasto Total	**17.336.865**	**13.515.192**		

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$ 24.368.- de mayores gastos el 2020 en relación al año 2019, funmentalmente correspondiente a Equipos Informaticos
- Ubieron M$ 10.465.- de menores gastos el 2020 en relación al año 2019, funmentalmente correspondiente a Maquinaria y Equipos

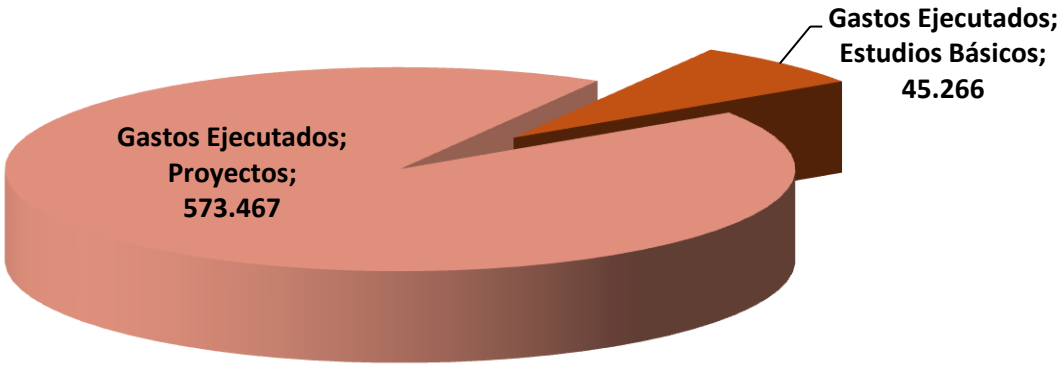
8.- <u>Iniciativas de Inversión</u> 215-31

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

Detalle de Proyectos de Inversión

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Estudios Básicos	70.000	45.266	45.266	24.734	64,7
Proyectos	1.240.284	586.248	573.467	666.817	46,2
Total Iniciativas de Inver.	1.310.284	631.514	618.733	691.551	47,2
Gasto Total	**17.336.865**	**13.515.192**	**13.462.257**	**3.821.673**	**77,7%**

El monto asociado a la Inversión Regional, que corresponde al financiamiento de proyectos y programas destinado al desarrollo de la comuna, la ejecución de la inversión, se ha ejecutado, en lo que va del trimestre, 47,2% tanto pagado



V. COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Gastos Devengados M$ 2019	Gastos Devengados M$ 2020	Mayor Gasto	Menor Gasto
Estudios Básicos	74.599	45.266		29.333
Proyectos	488.237	586.248	- 98.011	
Total Iniciativas de Inver.	562.836	631.514	- 98.011	29.333
Gasto Total	**13.151.712**	**13.515.192**		

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$ 98.011.- de mayores gastos el 2020 en relación al año 2019, correspondiente a Proyectos
- Ubieron M$ 29.333 .- de menores gastos el 2020 en relación al año 2019, correspondiente a Estudios Basicos

9.- <u>Transferencias de Capital</u> 215-33

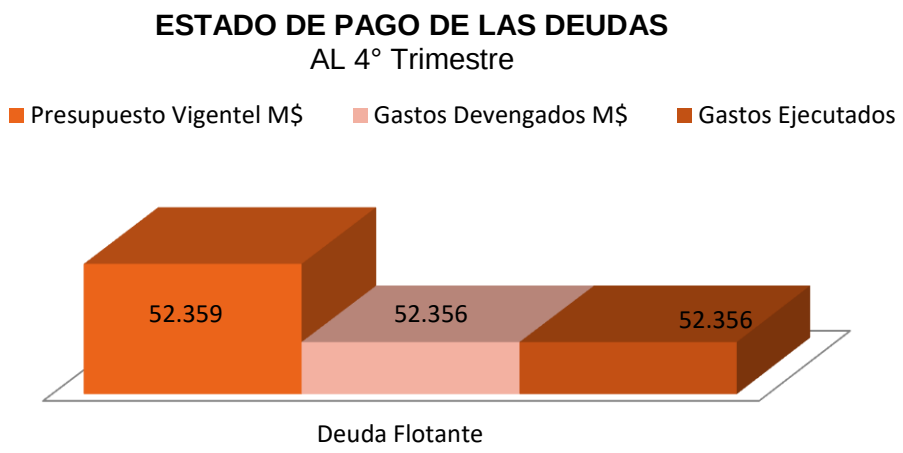
Comprende todo desembolso financiero, que no supone la contraprestación de bienes o servicios, destinado a gastos de inversión o a la formación de capital.

Ítem	Presupuesto Vigentel M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios Regionales V	-	-	-	-	#¡DIV/0!
A Otras Entidades Publicas	1.362.119	130.379	130.379	1.231.740	9,6
Total Transferencias de	1.362.119	130.379	130.379	1.231.740	9,6
Gasto Total	**17.336.865**	**13.515.192**	**13.462.257**	**3.821.673**	**77,7%**

10.- Servicio de la Deuda 215.34

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

Ítem	Presupuesto Vigentel M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	52.359	52.356	52.356	3	100,0
Total Cuentas por Pagar	52.359	52.356	52.356	3	100,0
Gasto Total	**17.269.394**	**6.840.289**	**6.800.712**	**5.974.873**	0,6



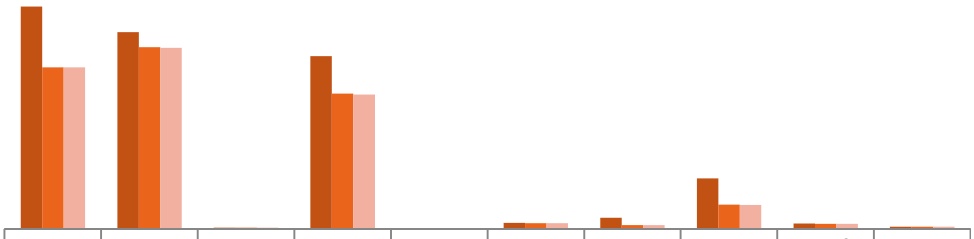
11.- Resumen del Gasto Municipal

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 4° Trimestre del año 2020.

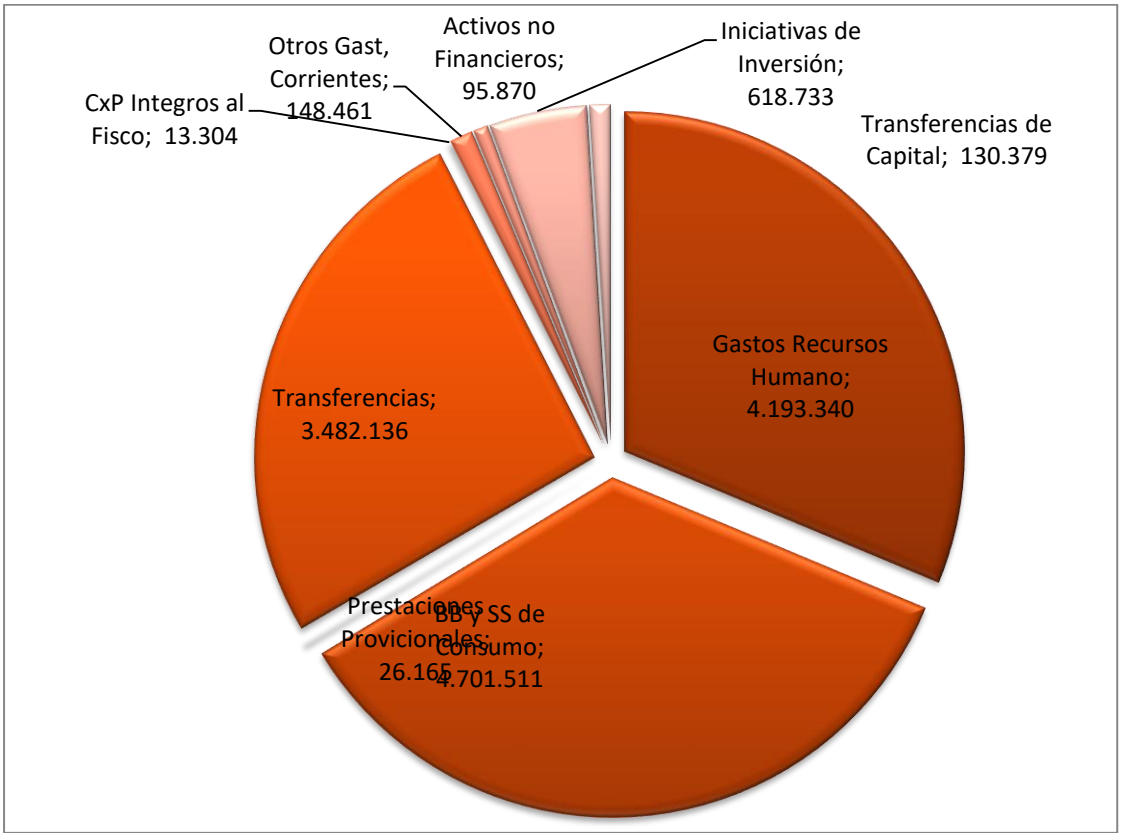
BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	5.771.209	4.193.340	4.193.340	1.577.869	72,7
BB y SS de Consumo	5.102.689	4.715.611	4.701.511	387.078	92,1
Prestaciones Provicionales	26.479	26.165	26.165	314	98,8
Transferencias	4.480.942	3.506.828	3.482.136	974.114	77,7
CxP Integros al Fisco	13.305	13.304	13.304	1	100,0
Otros Gast, Corrientes	158.320	148.465	148.461	9.855	93,8
Activos no Financieros	285.059	97.228	95.870	187.831	33,6
Iniciativas de Inversión	1.310.284	631.514	618.733	678.770	47,2
Transferencias de Capital	136.219	130.379	130.379	5.840	95,7
Cuentas por Pagar	52.359	52.356	52.356	3	100,0
Gasto Total	**17.336.865**	**13.515.190**	**13.462.255**	**3.821.675**	77,7

Distribución del Gasto Municipal 4° Trimestre 2020
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS



	Gastos Recursos Humano	BB y SS de Consumo	Prestaciones Provicionales	Transferencias	CxP Integros al Fisco	Otros Gast, Corrientes	Activos no Financieros	Iniciativas de Inversión	Transferencias de Capital	Cuentas por Pagar
Presupuesto Vigente M$	5.771.20	5.102.68	26.479	4.480.94	13.305	158.320	285.059	1.310.28	136.219	52.359
Gastos Devengados M$	4.193.34	4.715.61	26.165	3.506.82	13.304	148.465	97.228	631.514	130.379	52.356
Gastos Ejecutados	4.193.34	4.701.51	26.165	3.482.13	13.304	148.461	95.870	618.733	130.379	52.356


Activos no Financieros; 95.870
Iniciativas de Inversión; 618.733
Otros Gast, Corrientes; 148.461
CxP Integros al Fisco; 13.304
Transferencias de Capital; 130.379
Gastos Recursos Humano; 4.193.340
Transferencias; 3.482.136
Prestaciones Provicionales; 26.165
BB y SS de Consumo; 4.701.511

AREA SALUD

I INGRESOS

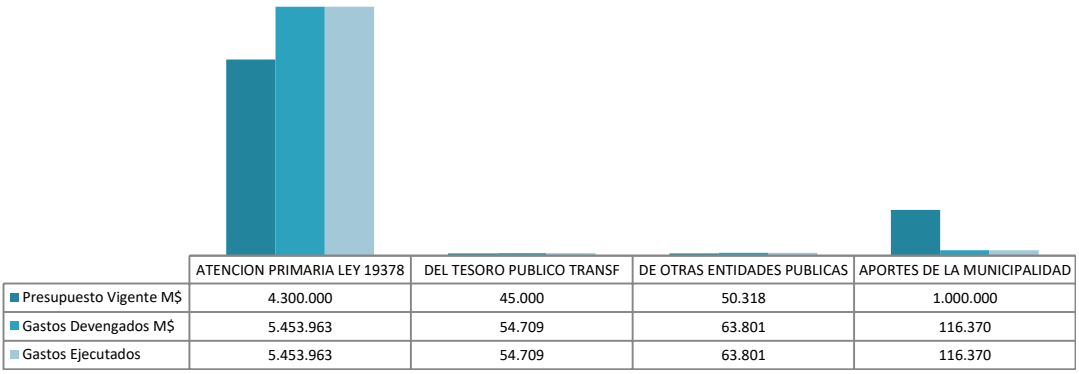
1. CORRIENTES 115.05

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$ 5.688.843**.- y supera en un 5,4% lo presupuestado.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
ATENCION PRIMARIA LEY 19378	4.300.000	5.453.963	5.453.963	- 1.153.963	126,8
DEL TESORO PUBLICO TRANSF	45.000	54.709	54.709	- 9.709	121,6
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	50.318	63.801	63.801	- 13.483	126,8
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	1.000.000	116.370	116.370	883.630	11,6
Total Ingr. Por Transf.	5.395.318	5.688.843	5.688.843	- 293.525	105,4
Ingresos Totales	**6.183.670**	**6.072.606**	**5.976.067**	**111.064**	96,6



COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Ingresos Devengados M$ 2019	Ingresos Devengados M$v 2020	Mayor Ingreso	Menor Ingresos
ATENCION PRIMARIA LEY 19378	4.773.259	5.453.963	- 680.704	
DEL TESORO PUBLICO TRANSF	111.818	54.709		57.109
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	17.471	63.801	- 46.330	
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	239.879	116.370		123.509
Total Ingr. Por Transf.	5.142.427	5.688.843	- 727.034	180.618
Ingresos Totales	**5.538.083**	**6.072.606**		

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$ 727.034.- de mayores ingresos el 2020 en relación al año 2019, correspondiente a atención primaria y otras entidades publicas
- Ubieron M$ 180.618 .- de menores ingresos el 2020 en relación al año 2019, correspondiente a Tesoro Publico y Aporte Municipal

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 2020, los altos ingresos que han venta de bienes y servicios, se han percibido el triple de lo proyectado.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	Saldo Presup
Venta de Bienes y	30.000	95.870	95.870	- 65.870	319,6
Total Rentas	30.000	95.870	95.870	- 65.870	319,6
Ingresos Totales	**6.183.670**	**6.072.606**	**5.976.067**	**111.064**	96,6

Consideraciones:

La cuenta 115-07-01 ventas, corresponde a la farmacia popular, han ingresado a esta cuenta M$95.870 .- correspondiente al triple de lo proyectado.

	Venta de Bienes y Servicios
Presupuesto Vigente M$	30.000
Ingresos Percibidos	95.870
Ingresos Devengados	95.870

COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Ingresos Devengados M$ 2019	Ingresos Devengados M$ 2020	Mayor Ingreso	Menor Ingreso
Venta de Bienes y	41.646	95.870	- 54.224	
Total Rentas	41.646	95.870	- 54.224	-
Ingresos Totales	**5.538.083**	**6.072.606**		

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

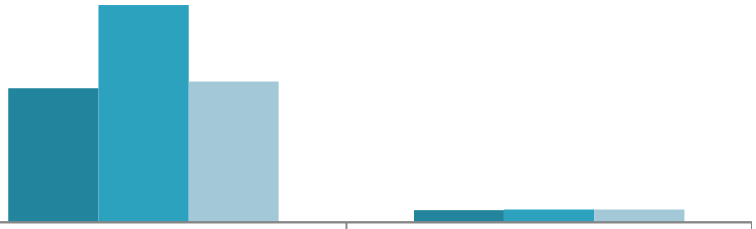
- Ubieron M$ 54.224.- de mayores ingresos el 2020 en relación al año 2019,

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	130.200	211.057	136.770	- 80.857	105,0
Otros	11.927	12.548	12.548	- 621	105,2
Total Ingresos Corriente	142.127	223.605	149.318	- 81.478	105,1
Ingresos Totales	**6.183.670**	**6.072.606**	**5.976.067**	**111.064**	96,6

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M$149.318**.- y representan un 105,1% del total del presupuesto vigente. Es preciso señalar, que las cuentas al cierre del ejercicio, con saldo negativo, deben ajustarse a los mayores ingresos y/o mayores gastos.



	Reembolsos L/ Medicas	Otros
Presupuesto Vigente M$	130.200	11.927
Gastos Devengados M$	211.057	12.548
Gastos Ejecutados	136.770	12.548

COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Ingresos Deveng. M$ 2019	Ingresos Deveng. M$ 2020	Mayor Ingreso	Menor Ingreso
Reembolsos L/ Medicas	291.953	211.057		80.896
Otros	50.457	12.548		37.909
Total Ingresos Corriente	342.410	223.605	-	118.805
Ingresos Totales	**5.538.083**	**6.072.606**		

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$ 118.805 .- de menores ingresos el 2020 en relación al año 2019,

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	74.999	64.289	42.037	10.710	56,1%
Otros	-	-	-	-	0,0%
Total rec. y Ree. licencias	74.999	64.289	42.037	10.710	56,1%
Ingresos Totales	**6.183.670**	**6.072.606**	**5.976.067**	**111.064**	96,6

Consideraciones:

1. En relación a la morociadad de recuperación licencias medicas se contemplo M$74.999.- en el presupuesto. Se devengan M$ 64.289.- y se han percibido solo M$42.037.- es preciso señalar que debe efectuarse acciones concretas de cobranza de esta deuda.

COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Ingreso Devengados 2019	Ingreso Devengados 2020	Mayor Ingreso	Menor Ingreso
recuperacion art. 12 ley 18196	-	-		
Ad. Fondos Salud Morosos	34.014	64.289	- 30.275	
Otros	-	-		
Total rec. y Ree. licencias	34.014	64.289	- 30.275	-
Ingresos Totales	**5.538.083**	**6.072.606**		**u**

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$ 30.275.- de mayores ingresos el 2020 en relación al año 2019, correspondiente a Fondos Salud Morosos

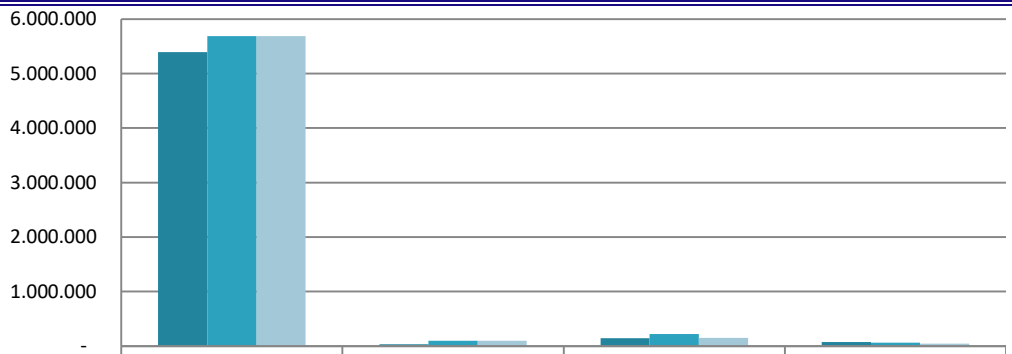
4. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

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	541.226	-	-	-	-
Total Saldo Inicicial	541.226	-	-	-	-
Ingresos Totales	**6.131.939**	**2.913.472**	**2.806.826**	**3.218.467**	45,8

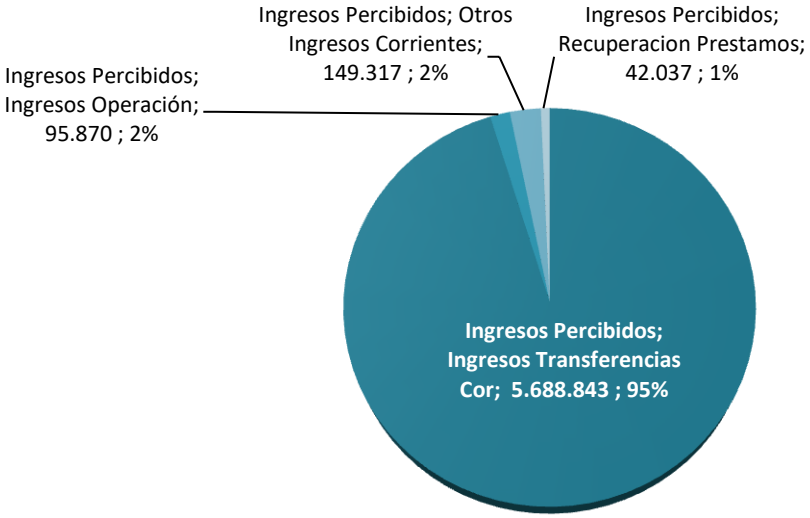
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias	5.395.318	5.688.843	5.688.843	- 293.525	105,44
Ingresos Operación	30.000	95.870	95.870	- 65.870	319,57
Otros Ingresos Corrientes	142.127	223.604	149.317	- 81.477	157,33
Recuperacion Prestamos	74.999	64.289	42.037	10.710	85,72
Saldo inicial de Caja	541.226	-	-	541.226	-
Ingresos Totales	**6.183.670**	**6.072.606**	**5.976.067**	**111.064**	**96,6**



	Ingresos Transferencias Cor	Ingresos Operación	Otros Ingresos Corrientes	Recuperacion Prestamos
Presupuesto Vigente M$	5.395.318	30.000	142.127	74.999
Ingresos Devengados M$	5.688.843	95.870	223.604	64.289
Ingresos Percibidos	5.688.843	95.870	149.317	42.037

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS
(Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA SALUD MUNICIPAL

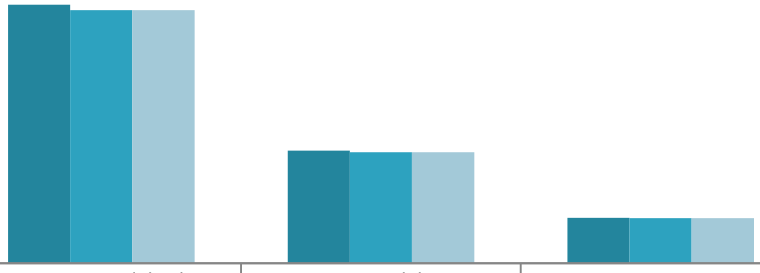
1.- *Recursos Humanos 215.21*

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad. En lo relacionado con los Recursos Humanos, el gasto total correspondió a **M$** 4.597.968.- lo que representa un 98,3**%** 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	2.903.719	2.843.517	2.843.517	60.202	97,9
Gasto en Personal de Contrata	1.262.994	1.247.576	1.247.576	15.418	98,8
Otras Remuneraciones	508.445	506.875	506.875	1.570	99,7
Total Gastos Rec Humano	4.675.158	4.597.968	4.597.968	77.190	98,3
Gasto Total	**6.183.670**	**5.967.850**	**5.961.143**	**215.820**	96,4

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 97,9**%** del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 98,8% del total presupuestado. Las otras remuneraciones han alcanzado un 99,7% de lo presupuestado.

Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto **4° Trimestre 2020**



	Gasto en Personal de Planta	Gasto en Personal de Contrata	Otras Remuneraciones
Presupuesto Vigente M$	2.903.719	1.262.994	508.445
Gastos Devengados	2.843.517	1.247.576	506.875
Gastos Ejecutados	2.843.517	1.247.576	506.875

COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Gastos Devengados 2019	Gastos Devengados 2020	Mayor Gasto	Menor Gasto
Gasto en Personal de Planta	2.871.693	2.843.517		28.176
Gasto en Personal de Contrata	915.173	1.247.576	- 332.403	
Otras Remuneraciones	582.755	506.875		75.880
Total Gastos Rec Humano	4.369.621	4.597.968	- 332.403	104.056
Gasto Total	**5.350.039**	**5.967.850**		

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$ 332.403.- de mayores gastos el 2020 en relación al año 2019, correspondiente a personal de Contrata
- Ubieron M$ 104.056.- de menores gastos el 2020 en relación al año 2019, correspondiente a Personal planta y otras Remuneraciones

2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

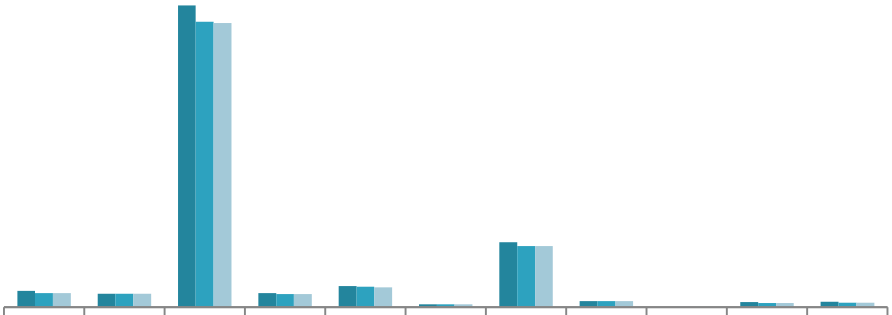
Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de M **$ 1.124.699**.- y correspondió al 93,73% del total de Gastos Presupuestados.

Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo

Ítem	Presupuesto Vigente	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Textil y vestuarios	43.196	38.080	38.080	5.116	88,16
Combustible y lubricantes	36.090	36.089	36.089	1	100,00
Material de Uso y Consumo	800.311	756.634	753.134	43.677	94,11
Servicios Básicos	37.450	34.878	34.853	2.572	93,07
Mantenimiento Reparaciones	56.554	55.005	52.627	1.549	93,06
Publicidad y difusión	8.000	7.802	7.802	198	97,53
Servicios Generales	172.797	162.601	161.973	10.196	93,74
Arriendos	16.200	16.200	16.200	-	100,00
Servicios Financieros	400	354	354	46	88,50
Servicios Técnico y	14.000	11.087	11.087	2.913	79,19
Otros Gastos en Bns y Ss C.	15.000	12.500	12.500	2.500	83,33
Total BB y SS de Consumo	1.199.998	1.131.230	1.124.699	68.768	93,73
Gasto Total	**6.183.670**	**5.967.850**	**5.961.143**	**215.820**	**96,4**

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO

V/S PRESUPUESTO AÑO 2020



	Textil y vestuarios	Combustible y lubricantes	Material de Uso y Consumo	Servicios Básicos	Mantenimiento Reparaciones	Publicidad y difusión	Servicios Generales	Arriendos	Servicios Financieros	Servicios Técnico y Profesionales	Otros Gastos en Bns y Ss C.
Presupuesto Vigente M$	43.196	36.090	800.311	37.450	56.554	8.000	172.797	16.200	400	14.000	15.000
Gastos Devengados	38.080	36.089	756.634	34.878	55.005	7.802	162.601	16.200	354	11.087	12.500
Gastos Ejecutados	38.080	36.089	753.134	34.853	52.627	7.802	161.973	16.200	354	11.087	12.500

COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Gastos Devengados 2019	Gastos Devengados 2020	Mayor Gasto	Menor Gasto
Textil y vestuarios	25.049	38.080	- 13.031	
Combustible y lubricantes	36.113	36.089		24
Material de Uso y Consumo	378.153	756.634	- 378.481	
Servicios Básicos	41.321	34.878		6.443
Mantenimiento Reparaciones	46.428	55.005	- 8.577	
Publicidad y difusión	9.803	7.802		2.001
Servicios Generales	230.107	162.601		67.506
Arriendos	17.050	16.200		850
Servicios Financieros	1.000	354		646
Servicios Técnico y Profesionales	21.000	11.087		9.913
Otros Gastos en Bns y Ss C.	16.000	12.500		3.500
Total BB y SS de Consumo	822.024	1.131.230	- 400.089	90.883
Gasto Total	**5.350.039**	**5.967.850**		

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$ 400.089.- de mayores gastos el 2020 en relación al año 2019, correspondiente principalmente a materiales de uso y consumo
- Ubieron M$ 90.883.- de menores gastos el 2020 en relación al año 2019, correspondiente en su mayoría a servicios generales

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	110.500	110.007	110.007	493	99,6
Total Prestaciones	110.500	110.007	110.007	493	99,6
Gasto Total	**6.183.670**	**5.967.850**	**5.961.143**	**215.820**	**96,4**

COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Gastos Devengados M$ 2019	Gastos Devengados M$ 2020	Mayor Gasto	Menor Gasto
Desahucio e Indemnizaciones	45.587	110.007	- 64.420	
Total Prestaciones	45.587	110.007	- 64.420	
Gasto Total	**5.350.039**	**5.967.850**		

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$64.420 .- de mayores gastos el 2020 en relación al año 2019

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	%
Premios y Otros	1.500	429	429	1.071	28,6
Total transferencias	1.500	429	429	1.071	29
Gasto Total	**6.183.670**	**5.967.850**	**5.961.143**	**215.820**	**96,4**

COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Gastos Devengados 2019	Gastos Devengados 2020	Mayor Gasto	Menor Gasto
Premios y Otros	-	429	- 429	
Total transferencias	-	429		
Gasto Total	**5.350.039**	**5.967.850**		

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$429 .- de mayores gastos el 2020 en relación al año 2019

5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Comp. daños a 3º y/o	62.000	-	-	62.000	-
Total Otros Gast, Corrientes	62.000	-	-	62.000	-
Gasto Total	**6.131.939**	**1.222.780**	**1.206.122**	**4.909.159**	**19,7**

6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Vehiculos	56.005	56.004	56.004	1	100,0
Mobiliario y Otros	7.000	2.636	2.636	4.364	37,7
Maquinaria y Equipos	6.000	4.353	4.353	1.647	72,6
Equipos Informaticos	5.550	5.267	5.092	458	94,9
Total Activos no Fina	74.555	68.260	68.085	6.470	91,6
Gasto Total	**6.183.670**	**5.967.850**	**5.961.143**	**215.820**	**96,4**

COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Gastos Devengados	Gastos Devengado	Mayor Gasto	Menor Gasto
Vehiculos	57.930	56.004		1.926
Mobiliario y Otros	6.174	2.636		3.538
Maquinaria y Equipos	4.309	4.353	- 44	
Equipos Informaticos	4.428	5.267	- 839	
Total Activos no Fina	72.841	68.260	- 883	5.464
Gasto Total	**6.183.670**	**5.967.850**	**5.961.143**	**215.820**

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$883 .- de mayores gastos el 2020 en relación al año 2019, correspondientes principalmente a Equipos informaticos
- Ubieron M$5.464 .- de menores gastos el 2020 en relación al año 2019 fundamentamente corresponde a mobiliario y otros

7.- Cuentas Por Pagar Iniciativa de Inversión 215.31

Item	Presupuesto Vigente	Gastos Devengado	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Proyectos	15.087	15.081	15.081	6	100,0
Total Iniciativa Inv	15.087	15.081	15.081	6	100,0
Gasto Total	**6.183.670**	**5.967.850**	**5.961.143**	**222.527**	96,4

8.- Servicio de la Deuda 215.34

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

ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS AL 4° Trimestre

Ítem	Presupuesto Vigentel M$	Gastos Devengad	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	44.872	44.871	44.871	1	100,0
Total Cuentas por Pagar	44.872	44.871	44.871	1	100,0
Gasto Total	**6.183.670**	**5.967.850**	**5.961.143**	**215.820**	**96,4**

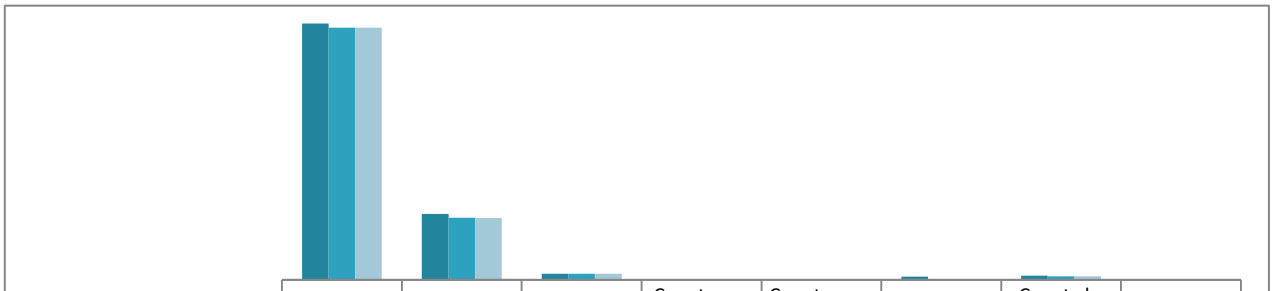
9.- Resumen del Gasto Municipal

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 4° Trimestre del año 2020.

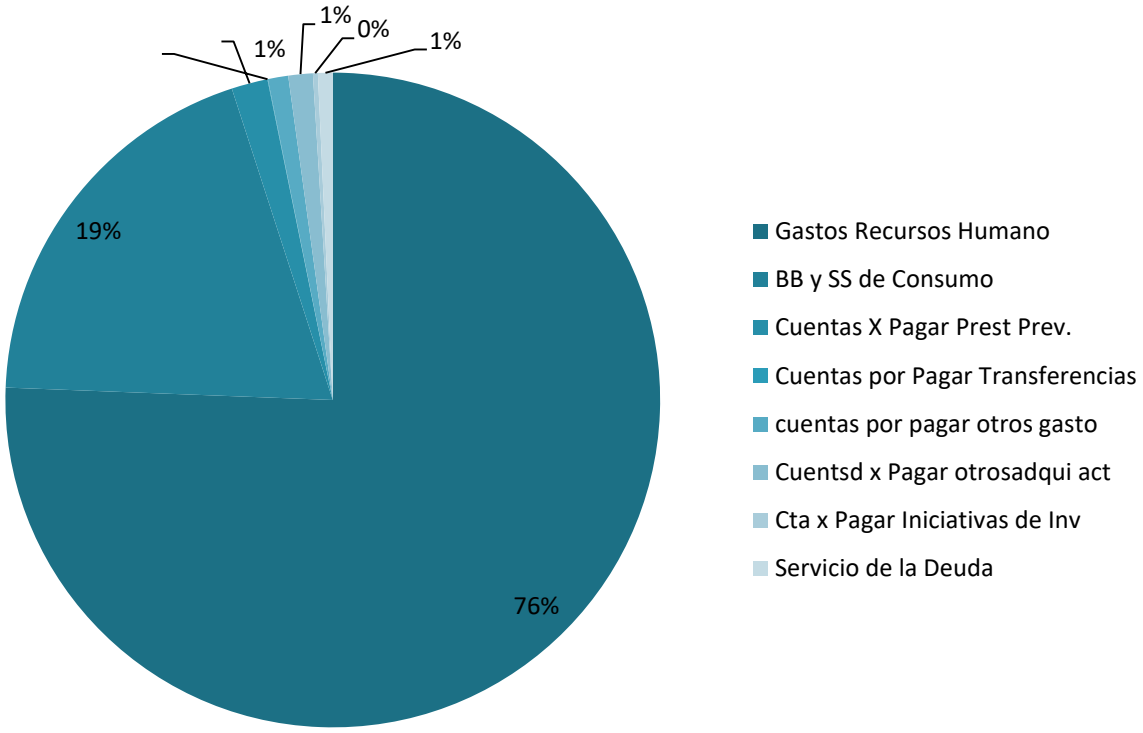
BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	4.675.158	4.597.968	4.597.968	77.190	98,3
BB y SS de Consumo	1.199.998	1.131.231	1.124.700	68.767	93,7
Cuentas X Pagar Prest Prev.	110.500	110.006	110.006	494	99,6
Cuentas por Pagar	1.500	429	429	1.071	28,6
cuentas por pagar otros gasto	62.000				
Cuentsd x Pagar otrosadqui	74.555	68.261	68.086	6.294	91,3
Cta x Pagar Iniciativas de Inv	15.087	15.089	15.089		
Servicio de la Deuda	44.872	44.871	44.871	1	100,0
Gasto Total	**6.183.670**	**5.967.855**	**5.961.149**	**153.817**	96,4

Distribución del Gasto Municipal 4° Trimestre 2020
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS



	Gastos Recursos Humano	BB y SS de Consumo	Cuentas X Pagar Prest Prev.	Cuenta por Pagar de transferencias	Cuentas por Pagar Transferencias	cuentas por pagar otros gasto	Cuentsd x Pagar otrosadquiact	Cta x Pagar Iniciativas de Inv
Presupuesto Vigente M$	4.675.158	1.199.998	110.500	-	1.500	62.000	74.555	15.087
Gastos Devengados M$	4.597.968	1.131.231	110.006	-	429		68.261	15.089
Gastos Ejecutados	4.597.968	1.124.700	110.006	-	429		68.086	15.089


1%
0%
1%
1%
19%
76%
Gastos Recursos Humano
BB y SS de Consumo
Cuentas X Pagar Prest Prev.
Cuentas por Pagar Transferencias
cuentas por pagar otros gasto
Cuentsd x Pagar otrosadqui act
Cta x Pagar Iniciativas de Inv
Servicio de la Deuda

AREA EDUCACION

I INGRESOS

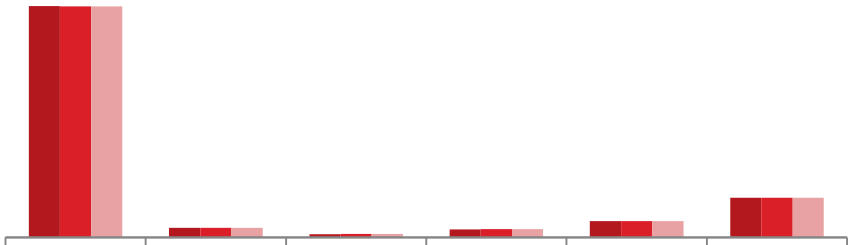
1. CORRIENTES 115.05

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

DE LA SUBSECRETARIA EDUCACION

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	10.131.848	10.120.709	10.120.709	11.139	99,9
JUNTA JARDINES INFANTILES	422.000	421.321	421.321	679	99,8
DEL SERV. NACIONAL MENORES	147.000	159.782	159.782	- 12.782	
OTRAS TRANFERENCIAS TESORO P	357.270	362.293	362.293	- 5.023	101,4
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	722.000	721.964	721.964		
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	1.736.500	1.736.500	1.736.500	-	100,0
Total Ingr. Por Transf.	13.516.618	13.522.569	13.522.569	- 5.951	100,0
Ingresos Totales	**16.236.570**	**14.314.559**	**14.093.235**	**1.922.011**	86,8

El monto total recaudado por transferencias al 4º trimestre es de **M$13.522.569** .- y representa más del 100**%** del presupuestado vigente. Monto que se encuadra dentro de lo estimado para el 4° trimestre.



	SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	JUNTA JARDINES INFANTILES	DEL SERV. NACIONAL MENORES	OTRAS TRANFERENCIAS TESORO P	DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	APORTES DE LA MUNICIPALIDAD
Presupuesto Vigente M$	10.131.848	422.000	147.000	357.270	722.000	1.736.500
Gastos Devengados M$	10.120.709	421.321	159.782	362.293	721.964	1.736.500
Gastos Ejecutados	10.120.709	421.321	159.782	362.293	721.964	1.736.500

ANALISIS DE LA CUENTA 115-05

I. COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Ingresos Devengados M$ 2019	Ingresos Devengados M$ 2020	Mayores Ingresos	Menores Ingresos
SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	5.418.532	10.120.709	- 4.702.177	
JUNTA JARDINES INFANTILES	400.573	421.321	- 20.748	
DEL SERV. NACIONAL MENORES	104.418	159.782	- 55.364	
OTRAS TRANFERENCIAS TESORO P	451.731	362.293		89.438
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	19.353	721.964	- 702.611	
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	1.575.900	1.736.500	- 160.600	
Total Ingr. Por Transf.	7.970.507	13.522.569	- 5.641.500	89.438
Ingresos Totales	**16.236.570**	**14.314.559**		

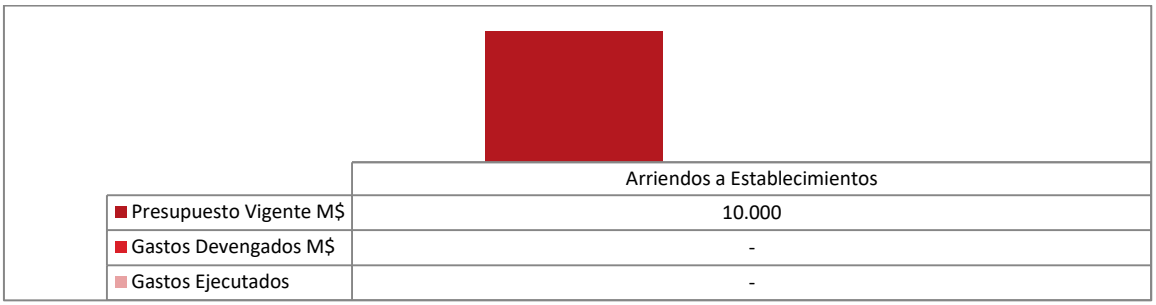
Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$5.641.500.- de mayores ingresos el 2020 en relación al año 2019, funmentalmente correspondiente a Subvencion de escolaridad
- Y existieron memores Ingresos por M$ 89.438.- durante el año 2020 en relación al año 2019. Graficado en otras transferencias tesoro publico

2. Cuentas por Cobrar Rentas de la Propiedad 115.06

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingreso Deveg M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Arriendos de Establecimientos	10.000			10.000	
Total Ingresos Corriente	10.000	-	-	10.000	
Ingresos Totales	**16.236.570**	**14.314.559**	**14.093.235**	2.143.335	**86,8**

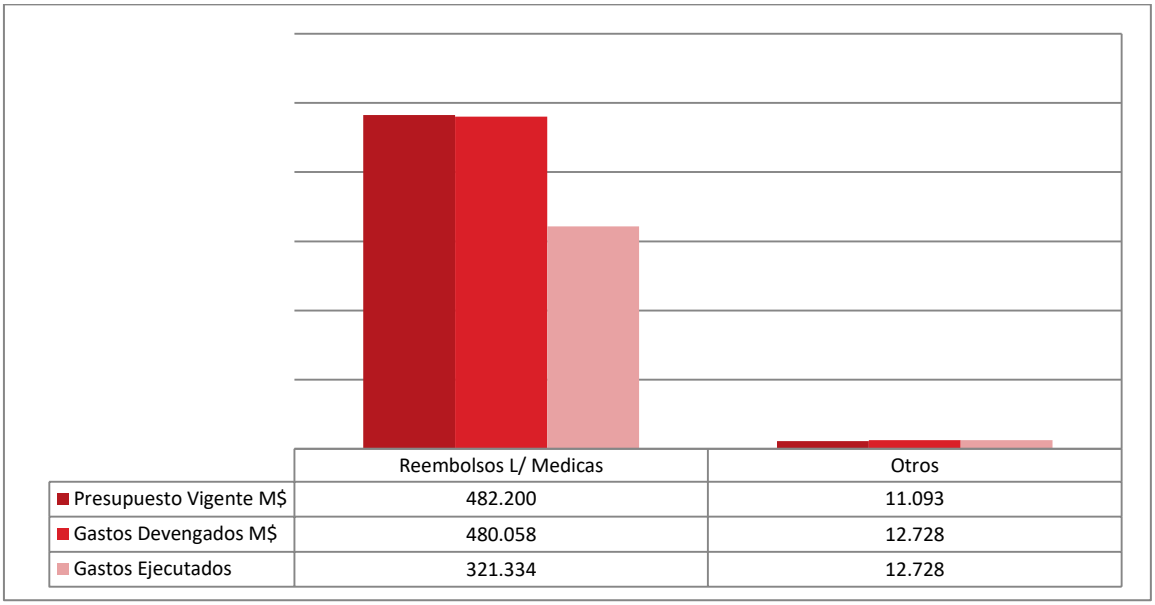


3. Otros Ingresos Corrientes 115.08

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

Item	Presupuesto Vigente	Ingreso Deveng M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/Medicas	482.200	480.058	321.334	160.866	66,6
Otros	11.093	12.728	12.728	-1.635	114,7
Total Ingresos Corriente	493.293	492.786	334.062	159.231	67,7
Ingresos Totales	**16.236.570**	**14.314.559**	**14.093.235**	**2.143.335**	**86,8**

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M$ 334.062**.- y representan un 67,7**%** del total del presupuesto vigente.



Consideraciones:

La cuenta 115-08-01 Recuperación y Reembolsos Licencias Medicas, figura un presupuesto de M$ 482.200.- se encuentran devengados M$ 480.058.- y se han percibido M$ 321.334.- faltando por recuperar M$160.866.- acciones de cobro que deberán ejercerse ante entidades previsionales, fundamentalmente Fonasa; Banmedica; consalud y colmmena.

COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Item	Ingreso Deveng M$ 2019	Ingreso Deveng M$ 2020	Mayores Ingresos	Menores Ingresos
Reembolsos L/Medicas	715.806	480.058		235.748
Otros	258	12.728	-12.470	
Total Ingresos Corriente	716.064	492.786	-12.470	235.748
Ingresos Totales	**14.333.010**	**14.314.559**		

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$12.470.- de mayores ingresos el 2020 en relación al año 2019, funmentalmente correspondiente a otros ingresos
- Y existieron memores Ingresos por M$ 235.748.- durante el año 2020 en relación al año 2019. Graficado en reembolso licencias medicas.

4. R<u>ecuperación de Prestamos</u> 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	227.991	152.288	89.688	62.600	39,3%
Total Recup. Prestamos	227.991	152.288	89.688	62.600	39,3%
Ingresos Totales	**16.236.570**	**14.314.559**	**14.093.235**	**1.922.011**	86,8

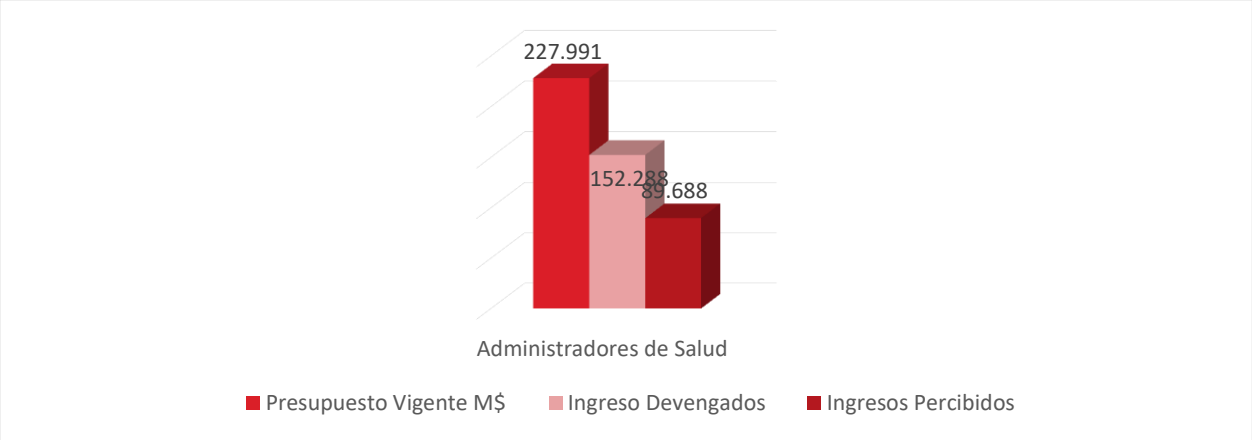
<u>Consideraciones:</u>

Devengado M $152.288.- y se han percibido solo M$ 89.688.- quedando por cobrar M$ 126.310.- 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$285.541.-

<u>El municipio presenta un Presupuesto Actualizado de Ing.resos por Percibir del Ejercicio anterior, pues a la fecha, sólo se ha percibido el 39,3% del Presupuesto Actualizado. Esta situación eventualmente puede dar origen a potenciales déficits, debido a presupuestos de ingresos, y gastos que pueden resultar abultados y que no se condicen con los ingresos que efectivamente se percibirán, Se solicita analizar el origen de esta inconsistencia y regularizarla, de modo en que efectúe un análisis de la cartera de deudores, se castigue si procede de acuerdo con el procedimiento Castigo de Deudores K-09.</u>

El departamento de Educación deberán depurar la deuda de manera tal deajustar el presupuesto de gastos del 2021 a los ingresos que realmente se van a percibir durante dicho periodo, de manera tal de evitar déficit. Conforme a lo estipulado al Art. 81 de la Ley N°18.695 que' establece que "El alcalde que no propusiere las modificaciones correspondientes o los concejales que las rechacen, serán solidariamente responsables de ' la parte deficitaria que arroje la ejecución presupuestaria anual".

Recuperación de Prestamos



5. TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL. 115.13

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Deveng. M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
De la Sub. Educacion	293.574	146.914	146.914	146.660	50,0
Total Ingresos Corriente	293.574	146.914	146.914	146.660	50,0
Ingresos Totales	**16.236.570**	**14.314.559**	**14.093.235**	**1.922.011**	86,8

	De Otras entidad Publi
Presupuesto Vigente M$	293.574
Gastos Devengados M$	146.914
Gastos Ejecutados	146.914

6. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	1.695.094	-	-	-	-
Total Saldo Inicicial	1.695.094	-	-	-	-
Ingresos Totales	**16.236.570**	**14.314.559**	**14.093.235**	**1.922.011**	86,8

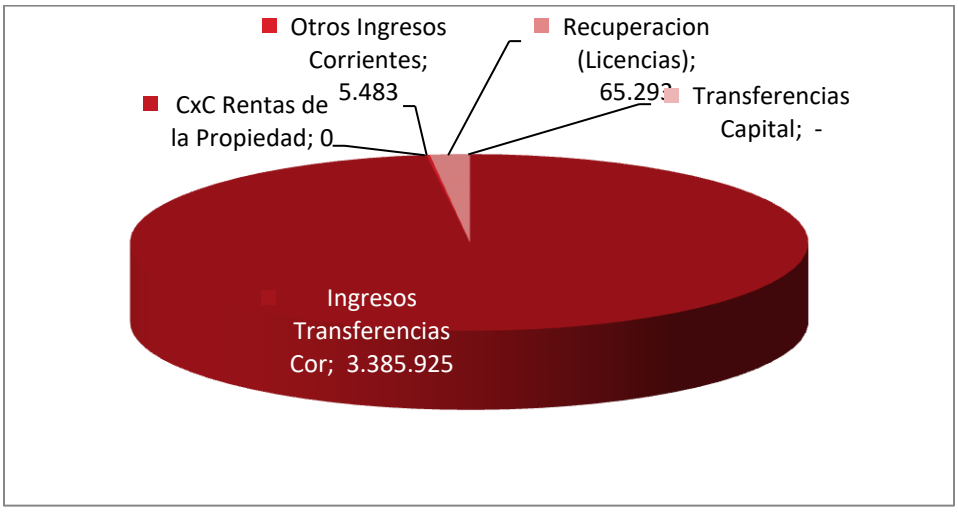
BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	13.516.618	13.522.570	13.522.570	- 5.952	100,04
CxC Rentas de la Propiedad	10.000			10.000	-
Otros Ingresos Corrientes	493.293	492.786	334.062	507	67,72
Recuperacion (Licencias)	227.991	152.288	89.689	75.703	39,34
Transferencias Capital	293.574	146.913	146.913	30.562	50,04
Saldo inicial de Caja	1.695.094			1.695.094	-
Ingresos Totales	**16.236.570**	**14.314.557**	**14.093.234**	1.922.013	86,80

COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS

	Ingresos Transferencias Cor	CxC Rentas de la Propiedad	Otros Ingresos Corrientes	Recuperacion (Licencias)	Transferencias Capital	Saldo inicial de Caja
Presupuesto Vigente M$	11.397.000	10.000	340.000	197.976	1.225.000	1.695.094
Ingresos Devengados	3.385.925		59.542	198.347	-	
Ingresos Percibidos	3.385.925		5.483	65.293	-	

COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



II GASTOS DEL SISTEMA EDUCACION MUNICIPAL

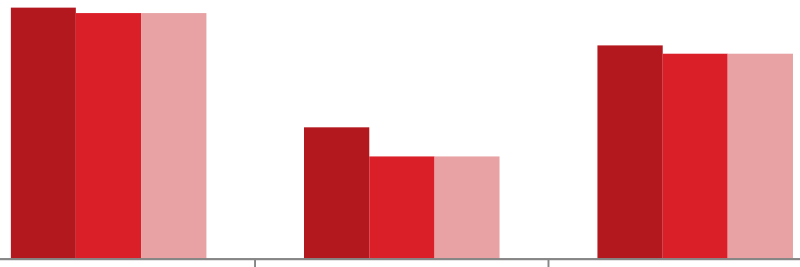
1.- *Recursos Humanos 215.21*

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$ 12.011.328.-** lo que representa un 92,8**%** del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	5.454.100	5.332.995	5.332.995	121.105	97,8
Gasto en Personal de Contrata	2.857.000	2.222.671	2.222.671	634.329	77,8
Otras Remuneraciones	4.634.000	4.455.662	4.455.662	178.338	96,2
Total Gastos Rec Humano	12.945.100	12.011.328	12.011.328	933.772	92,8
Gasto Total	**16.236.570**	**13.939.803**	**13.939.645**	**2.296.767**	85,9

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de educacion, se han ejecutado un 97,8% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 77,8% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 96,2%. (ver gráfico siguiente).

Comportamiento de Gastos en Personal
Gasto Reales v/s Presupuesto 4° Trimestre 2020



	Gasto en Personal de Planta	Gasto en Personal de Contrata	Otras Remuneraciones
Presupuesto Vigente M$	5.454.100	2.857.000	4.634.000
Gastos Devengados	5.332.995	2.222.671	4.455.662
Gastos Ejecutados	5.332.995	2.222.671	4.455.662

COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Gastos Devengados 2019	Gastos Devengados 2020	Mayor Gasto	Menor Gasto
Gasto en Personal de Planta	3.926.293	5.332.995	- 1.406.702	
Gasto en Personal de Contrata	3.261.947	2.222.671		1.039.276
Otras Remuneraciones	4.212.492	4.455.662	- 243.170	
Total Gastos Rec Humano	11.400.732	12.011.328	- 1.649.872	1.039.276
Gasto Total	**13.640.079**	**13.939.803**		

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$1.649.872.- de mayores gastos el 2020 en relación al año 2019, funmentalmente correspondiente a Personal de planta
- Y existieron menores gastos por M$ 1.039.276.- durante el año 2020 en relación al año 2019. Graficado en Personal de Contrata.

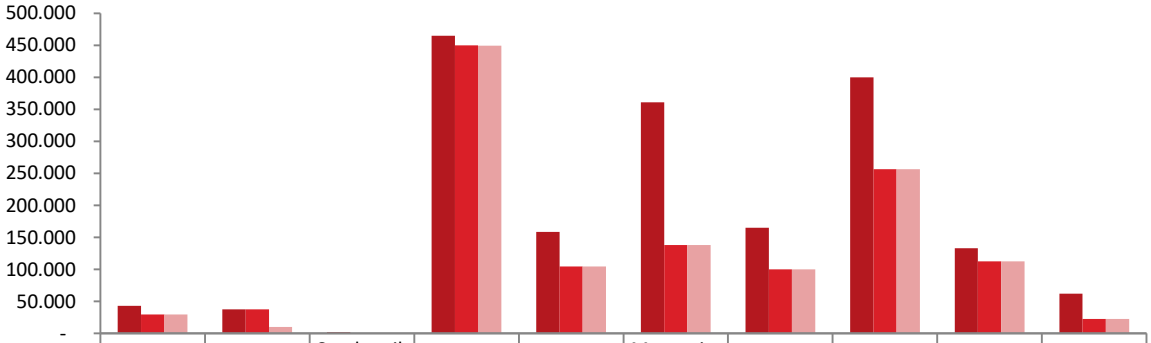
2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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**$ 1.223.407**.- y correspondió al 67% 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	43.000	29.732	29.732	13.268	**69,1**
Textil y vestuarios	37.653	37.653	10.265	-	**27,3**
Combustibles y Lubricantes	2.000	-	-	2.000	**-**
Material de Uso y Consumo	465.030	449.687	449.529	15.343	**96,7**
Servicios Básicos	158.400	104.488	104.488	53.912	**66,0**
Mantenimiento Reparaciones	361.000	137.784	137.784	223.216	**38,2**
Servicios Generales	165.000	100.217	100.217	64.783	**60,7**
Arriendos	400.000	256.246	256.246	143.754	**64,1**
Servicios Técnicos y Prof.	133.000	112.426	112.426	20.574	**84,5**
Otros Gastos en Bns y Ss	62.094	22.720	22.720	39.374	**36,6**
Total BB y SS de	1.827.177	1.250.953	1.223.407	576.224	**67,0**
Gasto Total	**16.236.570**	**13.939.803**	**13.939.645**	**2.296.767**	85,9

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



	Alimentos y Bebidas	Textil y vestuarios	Combustibles y Lubricantes	Material de Uso y Consumo	Servicios Básicos	Mantenimiento Reparaciones	Servicios Generales	Arriendos	Servicios Técnicos y Prof.	Otros Gastos en Bns y Ss C.
Presupuesto Vigente M$	43.000	37.653	2.000	465.030	158.400	361.000	165.000	400.000	133.000	62.094
Gastos Devengados	29.732	37.653	-	449.687	104.488	137.784	100.217	256.246	112.426	22.720
Gastos Ejecutados	29.732	10.265	-	449.529	104.488	137.784	100.217	256.246	112.426	22.720

COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Gastos Devengados 2019	Gastos Devengados 2020	Mayor Gasto	menor Gasto
Alimentos y Bebidas	49.580	29.732		19.848
Textil y vestuarios	80.811	37.653		43.158
Combustibles y Lubricantes	101	-		101
Material de Uso y Consumo	560.282	449.687		110.595
Servicios Básicos	160.224	104.488		55.736
Mantenimiento Reparaciones	95.557	137.784	- 42.227	
Servicios Generales	169.822	100.217		69.605
Arriendos	337.143	256.246		80.897
Servicios Técnicos y Prof.	184.609	112.426		72.183
Otros Gastos en Bns y Ss C.	26.262	22.720		3.542
Total BB y SS de Consumo	1.664.391	1.250.953	- 42.227	455.665
Gasto Total	**13.640.079**	**13.939.803**		

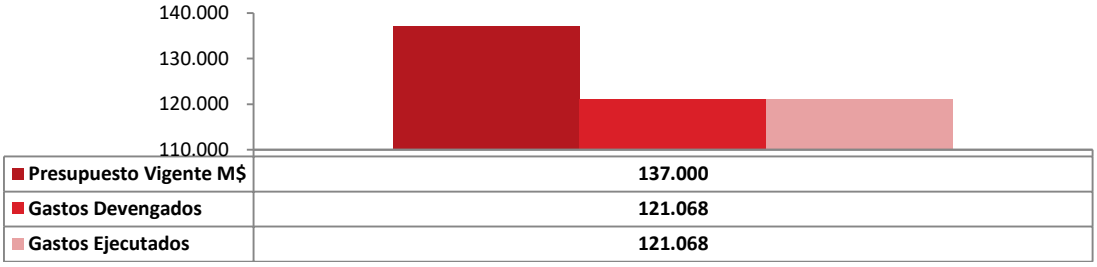
Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$42.227.- de mayores gastos el 2020 en relación al año 2019, funmentalmente correspondiente a mantenimiento reparaciones
- Y existieron menores gastos por M$ 455.655.- durante el año 2020 en relación al año 2019. Graficado principalmente en materiales de uso y consumo

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	137.000	121.068	121.068	15.932	88,4
Total Prestaciones	137.000	121.068	121.068	15.932	88,4
Gasto Total	**16.236.570**	**13.939.803**	**13.939.645**	**2.296.767**	85,9



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.

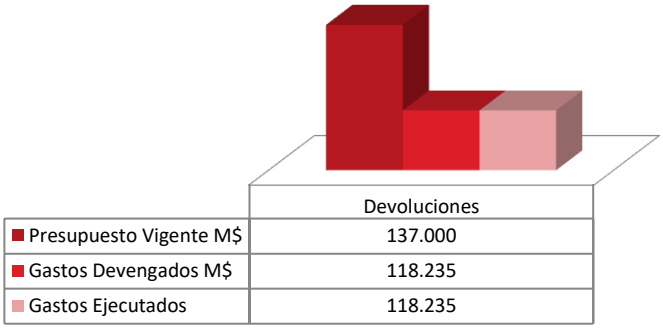
Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Otras	-	-	-	-	#¡DIV/0!
Total	-	-	-	-	######
Gasto Total	**14.929.570**	**6.718.030**	**6.654.894**	**8.211.540**	44,6

5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	137.000	118.235	118.235	18.765	86,30
Total Otros Gast, Corrientes	137.000	118.235	118.235	18.765	86,3
Gasto Total	**16.236.570**	**13.939.803**	**13.939.645**	**2.296.767**	85,9

Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 4° Trimestre 2020

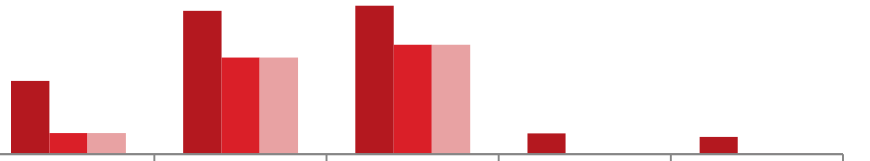


6.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Mobiliario y Otros	105.000	30.181	30.181	74.819	28,7
Maquinaria y Equipos	205.000	137.913	137.913	67.087	67,3
Equipos Informáticos	212.000	156.339	156.339	55.661	73,7
Programas Informaticos	30.000	-	-	30.000	-
Otros activos no financieros	25.000	755	755	24.245	3,0
Total Activos no Fina	**577.000**	**325.188**	**325.188**	**251.812**	56,4
Gasto Total	**16.236.570**	**13.939.803**	**13.939.645**	**2.296.767**	85,9

Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados
4º Trimestre 2020



	Mobiliario y Otros	Maquinaria y Equipos	Equipos Informáticos	Programas Informáticos	Otros Activos No Financiro
Presupuesto Vigente M$	105.000	205.000	212.000	30.000	25.000
Gastos Devengados M$	30.181	137.913	156.339	-	755
Gastos Ejecutados	30.181	137.913	156.339	-	755

COMPARACION EJECUCION DE LA CUENTA AÑOS 2019-2020

Ítem	Gastos Devengados M$ 2019	Gastos Devengados M$ 2020	Mayor Gasto	Menor Gasto
Mobiliario y Otros	62.531	30.181		32.350
Maquinaria y Equipos	86.749	137.913	- 51.164	
Equipos Informáticos	224.617	156.339		68.278
Programas Informaticos	15.045	-		15.045
Otros activos no financieros	-	755	- 755	
Total Activos no Fina	**388.942**	**325.188**	**-51.919**	**115.673**

Al comparar la ejecución presupuestaria de esta cuenta en relación al año 2019 se debe señalar lo siguiente:

- Ubieron M$51.919.- de mayores gastos el 2020 en relación al año 2019, funmentalmente correspondiente a maquinarias y equipo
- Y existieron menores gastos por M$ 115.673.- durante el año 2020 en relación al año 2019. Graficado principalmente en equipos informaticos

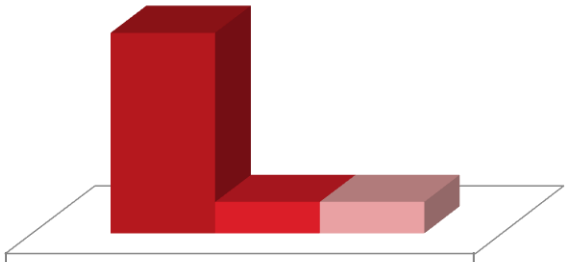
7.- <u>Iniciativas de Inversión</u> 215-31

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

PROYECTOS

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Proyectos	555.000	87.080	87.080	467.920	15,7
Total Iniciativas de Inver.	555.000	87.080	87.080	467.920	15,7
Gasto Total	**16.236.570**	**13.939.803**	**13.939.645**	**2.296.767**	85,9

Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados
4° Trimestre 2020



	Reposición Prebasica Nueba Bilbao
Presupuesto Vigente M$	555.000
Gastos Devengados M$	87.080
Gastos Ejecutados	87.080

8.- Servicio de la Deuda 215.34

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

Ítem	Presupuesto Vigentel M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	25.946	25.945	25.945	1	100,0
Total Cuentas por Pagar	25.946	25.945	25.945	1	100,0
Gasto Total	**16.236.570**	**13.939.645**	**13.939.645**	**2.296.925**	85,9

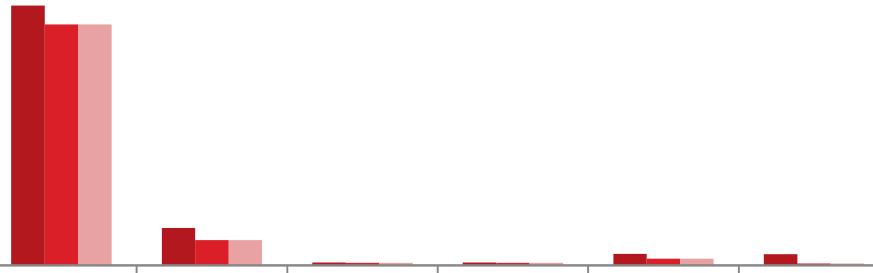
9.- Resumen del Gasto Educación:

A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 4° Trimestre del año 2020.

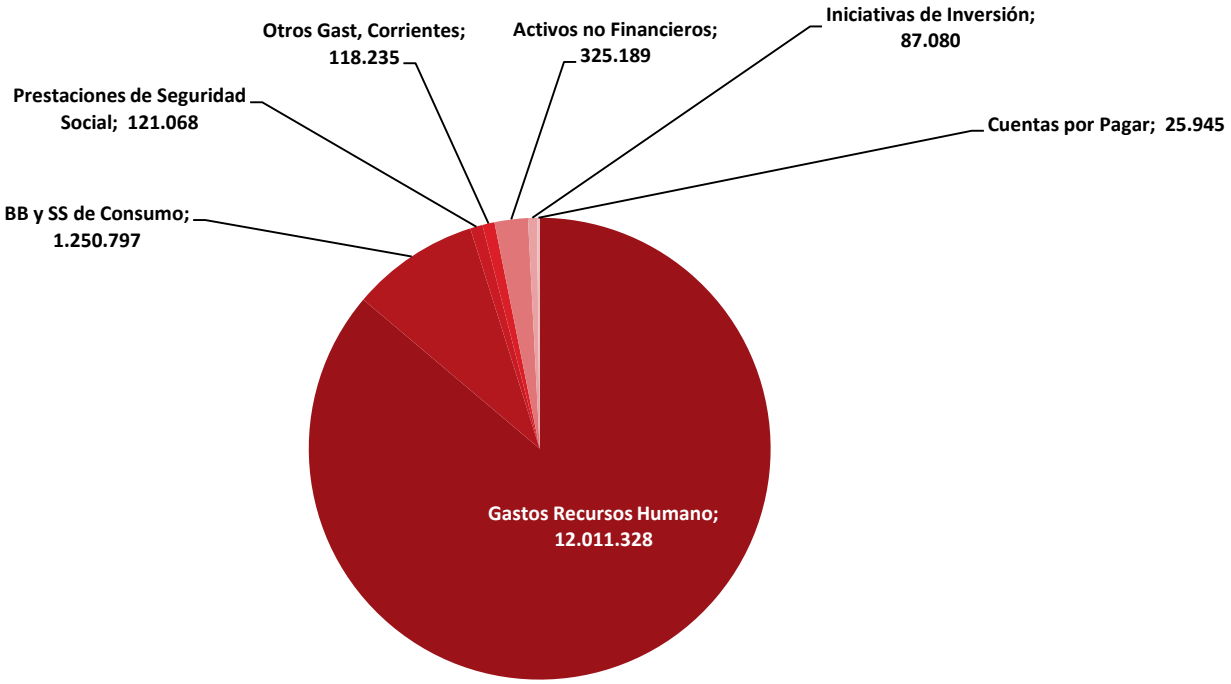
BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	12.945.100	12.011.328	12.011.328	933.772	92,8
BB y SS de Consumo	1.859.524	1.250.955	1.250.797	608.569	67,3
Prestaciones de Seguridad	137.000	121.068	121.068	15.932	88,4
Otros Gast, Corrientes	137.000	118.235	118.235	18.765	86,3
Activos no Financieros	577.000	325.189	325.189	251.811	56,4
Iniciativas de Inversión	555.000	87.080	87.080	467.920	15,7
Cuentas por Pagar	25.946	25.945	25.945	1	100,0
Gasto Total	**16.236.570**	**13.939.800**	**13.939.642**	**2.296.770**	85,9

Distribución del Gasto Municipal 2° Trimestre 2020
COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS



	Gastos Recursos Humano	BB y SS de Consumo	Prestaciones de Seguridad Social	Otros Gast, Corrientes	Activos no Financieros	Iniciativas de Inversión	Cuentas por Pagar
Presupuesto Vigente M$	12.945.100	1.859.524	137.000	137.000	577.000	555.000	25.946
Gastos Devengados M$	12.011.328	1.250.955	121.068	118.235	325.189	87.080	25.945
Gastos Ejecutados	12.011.328	1.250.797	121.068	118.235	325.189	87.080	25.945



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	-	1.500.000	3.294.530	7.044.530
INGRESOS	269.169	-	-	-	269.169
VENTA PUBLICIDAD	-	-	-	-	-
OTROS INGRESOS	-	7.209	9.000	-	16.209
Ingresos Totales	**2.519.169**	**7.209**	**1.509.000**	**3.294.530**	**7.329.908**

2. 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	-	-	-	-	-
OTROS APORTES GUBERNAMENTALES	**19.200.000**	-	-	**9.994.538**	**29.194.538**
APORTES MUNICIPALIDAD	**20.000.000**	**20.000.000**	**20.000.000**	**20.000.000**	**80.000.000**
Ingresos Totales	**39.200.000**	**20.000.000**	**20.000.000**	**29.994.538**	**109.194.538**

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	-	-	-	-	-
Arriendos Particulares	-	-	-	-	-
Arriendo Instituciones	-	-	-	-	-
Participacion Utilidades	-	-	-	-	-
Ingresos Totales	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

4.- Transferencias para gastos de capital 115.13

CORRESPONDE A INGRESOS PARA SER INVERTIVOS EN INVERSION DE CAPITAL

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	-	6.250.000	6.250.000	-	12.500.000
Ingresos Totales	**-**	**6.250.000**	**6.250.000**	**-**	**12.500.000**

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	2.519.169	7.209	1.509.000	3.294.530	7.329.908
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	39.200.000	20.000.000	20.000.000	29.994.538	##########
RENTAS DE LA PROPIEDAD	-	-		-	-
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	6.250.000	6.250.000	-	12.500.000
Ingresos Totales	41.719.169	26.257.209	27.759.000	33.289.068	129.024.446

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	17.896.659	16.564.026	16.736.811	15.109.537	66.307.033
Gasto en Personal de Contrata	1.783.900	-	-	-	1.783.900
Otros Gastos en Personal	-	-	-	-	-
Total Gastos Rec Humano	19.680.559	16.564.026	16.736.811	15.109.537	68.090.933

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	-	-	-	-	-
Textil y vestuarios	-	-	-	-	-
Combustible y lubricantes	-	-	-	-	-
Material de Uso y Consumo	-	-	-	-	-
Consumos Básicos	-	-	-	-	-
Mantenimiento Reparaciones	-	1.224.673	1.627.939	-	2.852.612
Publicidad y difusión	-	50.000	-	174.199	224.199
Gatos menores	2.400.000	1.200.000	1.800.000	2.200.000	7.600.000
Otros Gastos Bancarioa	-	-	-	-	-
Total BB y SS de Consumo	2.400.000	2.474.673	3.427.939	2.374.199	10.676.811

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	-	2.380.000	189.105	3.230.693	5.799.798
Gasto Total	0	2.380.000	189.105	3.230.693	5.799.798

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	13.044.972	4.782.919	6.138.853	7.802.351	31.769.095
Gasto Total	**13.044.972**	**4.782.919**	**6.138.853**	**7.802.351**	**31.769.095**

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	19.680.559	16.564.026	16.736.811	15.109.537	68.090.933
BB y SS de Consumo	2.400.000	2.474.673	3.427.939	2.374.199	10.676.811
Cuentas por Pagar	-	-	-		-
Adquisición de Activos	-	2.380.000	189.105	3.230.693	5.799.798
Iniciativas de Inversión	13.044.972	4.782.919	6.138.853	7.802.351	31.769.095
Gasto Total	**35.125.531**	**26.201.618**	**26.492.708**	**28.516.780**	**116.336.637**

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	11.612.394	33.289.068	28.516.780	16.384.682				16.384.682
Cartola Banco	11.612.394	33.289.068	28.576.780	16.324.682	60.000		-	16.384.682
Diferencias conciliacion Bancaria	0	0	-60.000	60.000			-	-

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	6.513.028	37.500	3	5	6.550.536
Ingresos Totales	**6.513.028**	**37.500**	**3**	**5**	**6.550.536**

2.-CORRIENTES 115.05

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

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

3.- Rentas de la Propiedad 115.06

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

4.- Transferencias para gastos de capital 115.13

CORRESPONDE A INGRESOS PARA SER INVERTIVOS EN INVERSION DE CAPITAL

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

BALANCE DE LA EJECUCION (INGRESOS)

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	**6.513.028**	37.500	3	5	**6.550.536**
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**20.000.000**	20.000.000	20.000.000	20.000.000	**80.000.000**
RENTAS DE LA PROPIEDAD	**605.000**	-	600.000	-	**1.205.000**
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	**-**	-	-	-	**-**
Ingresos Totales	**27.118.028**	**20.037.500**	**20.600.003**	**20.000.005**	**87.755.536**

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	20.817.374	17.558.470	16.982.018	17.247.734	72.605.596
Gasto en Personal de	-	-	-	-	-
Otros Gastos en Personal	1.982.937	-	-	-	1.982.937
Total Gastos Rec Humano	**22.800.311**	**17.558.470**	**16.982.018**	**17.247.734**	**74.588.533**

2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

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

Ítem	EGRESOS PRIMER	EGRESOS SEGUNDO	EGRESOS TERCER	EGRESOS CUARTO	EGRESOS TOTAL
Alimentos y Bebidas	**165.000**	-	247.190	0	**412.190**
Textil y vestuarios	-	-	-	0	-
Combustible y lubricantes	-	-	-	0	-
Material de Uso y Consumo	**2.647.615**	1.606.470	1.171.919	1.911.570	**7.337.574**
Consumos Básicos	**146.970**	150.570	150.570	154.530	**602.640**
Mantenimiento Reparaciones	**9.253.321**		-	0	**9.253.321**
Publicidad y difusión	-	-	-	71.400	**71.400**
Gatos menores	**965.562**	497.158	574.959	745.617	**2.783.296**
Permiso circulacion	-	103.489	-	0	**103.489**
implementos deportivos			-		-
Total BB y SS de Consumo	**13.178.468**	**2.357.687**	**2.144.638**	**2.883.117**	**20.563.910**

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 M$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Asistencia Social	-	-	-	-	-
Premios y Otros	-	-	-	-	-
Intereses y Reajustes Pagados	-	-	-	-	-
Total Transferencias	-	-	-	-	-

4.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

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

Ítem	EGRESOS PRIMER TRIMESTRE M$	EGRESOS SEGUNDO TRIMESTRE M$	EGRESOS TERCER TRIMESTRE M$	EGRESOS CUARTO TRIMESTRE M$	EGRESOS TOTAL ACUMULADO
Terrenos	-	-	-	-	-
Edificios	-	-	-	-	-
Vehiculos	-	-	-	-	-
Mobiliario y Otros	-	-	-	-	-
Maquinaria y Equipos	-	-	-	-	-
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
Terrenos	-	-	-	-	-
Edificios (construccion picinas)	-	-	-	-	-
Vehiculos				-	-
Mobiliarios y otros				-	-
Maquinaria y equipos	-	-	-	-	-
Instalaciones					-
Infractuctura deportiva			3.654.252		3.654.252
Gasto Total	**0**	**0**	**3.654.252**	**0**	**3.654.252**

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	22.800.311	17.558.470	16.982.018	17.247.734	74.588.533
BB y SS de Consumo	13.178.468	2.357.687	2.144.638	2.883.117	20.563.910
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar		-	-	-	-
Adquisición de Activos	-	-	-	-	-
Iniciativas de Inversión	-	-	3.654.252	-	3.654.252
Gasto Total	**35.978.779**	**19.916.157**	**22.780.908**	**20.130.851**	**98.806.695**

ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS AJUSTE CONCILIACION BANCARIA

4° TRIMESTRE:

AREA	Saldo anterior	Ingresos Efectivos	Egresos Girados Pagados	Saldos	cheque girado Trimestre anterior y	Cheque Girado y no Cobrado	deposito en transito	cheque
Registros Contables	2.831.410	20.000.005	20.130.851	2.700.564				2.700.564
Cartola Banco	2.831.410	20.000.000	19.503.407	3.328.003	1.540.947	- 2.168.386	-	2.700.564
Diferencias conciliacion Bancaria	0	5	627.444	-627.439	1.540.947	- 2.168.386	-	-

CONCLUSIONES

Una vez revisados los antecedentes respecto a la ejecución presupuestaria y financiera del municipio correspondiente al 4º Trimestre del año 2020, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

I. ANALISIS PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO INGRESOS:

ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M$	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	15.732.771	17.336.865	14.218.468	12.999.287	3.118.397	82,0	75,0
Servicio de Salud	5.695.464	6.183.670	6.072.606	5.976.067	111.064	98,2	96,6
Servicio de Educación	14.220.000	16.236.570	14.314.559	14.093.235	1.922.011	88,2	86,8
Ingreso Total	**35.648.235**	**39.757.105**	**34.605.633**	**33.068.589**	**5.151.472**	**87,0**	**83,2**

Analisis del Presupuesto Inicial y Vigente de Ingresos:

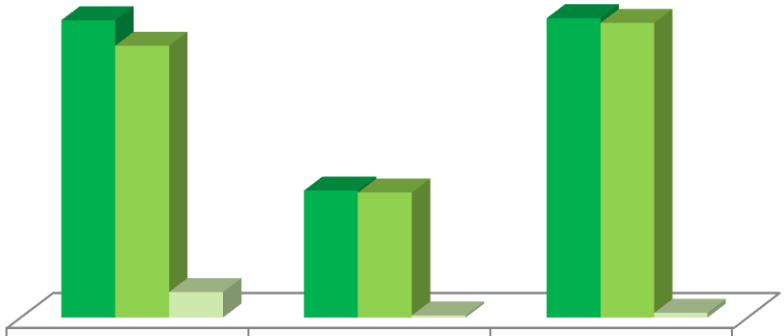
El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido un aumento de M$ 4.108.870.- equivalente en un 11,53% del presupuesto inicial, el aumento mas significativo, se encuentra en el presupesupuesto de Educación el cual ha sufrido un aumento superior al 14,18% equivalente a M$ 2.016.570.-, el presupuesto Municipal aumento un 10,20% equivalente a M$1.604.094.-, y el presupuesto de Salud aumento en un 8,57% lo que es equivalente M$488.206.-

AREA	Presupuesto Inicial M$	Presupuesto Vigente M$	Modificación prespupuesto M$	% Variacion
Servicio Municipal	15.732.771	17.336.865	1.604.094	10,20
Servicio de Salud	5.695.464	6.183.670	488.206	8,57
Servicio de Educación	14.220.000	16.236.570	2.016.570	14,18
Ingreso Total	**35.648.235**	**39.757.105**	**4.108.870**	11,53

Analisis de Ingresos devengados y efectivos:

Respecto a los ingresos se han devengado un total de M**$34.605.633** .- lo que representa un 87% del presupuesto vigente. Los ingresos efectivos ascienden a M$ 33.068.589.- lo que representa un 83,% del presupuesto vigente, quedando por percibir M$ 1.537.044.- de lo devengado los ingresos al 4° trimestre.

AREA	Ingresos Devengados M$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percb
Servicio Municipal	14.218.468	12.999.287	1.219.181	82,0	75,0
Servicio de Salud	6.072.606	5.976.067	96.539	98,2	96,6
Servicio de Educación	14.314.559	14.093.235	221.324	88,2	86,8
Gasto Total	**34.605.633**	**33.068.589**	**1.537.044**	87,0	83,2



	Servicio Municipal	Servicio de Salud	Servicio de Educación
Ingresos Devengados M$	14.218.468	6.072.606	14.314.559
Ingresos Percibidos	12.999.287	5.976.067	14.093.235
Ingresos por percibir	1.219.181	96.539	221.324

GASTOS:

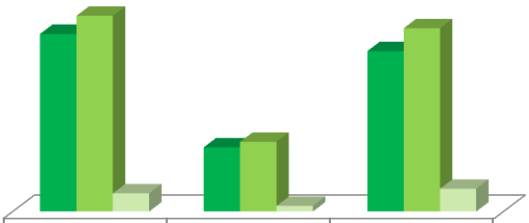
ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M$	Presupuesto Vigente M$	Gastos Devengados M$	Gastos Pagados	Saldo Presupuestario	saldo por Pagar	% dev	% Pagado
Servicio Municipal	15.732.771	17.336.865	13.515.192	13.462.257	3.821.673	52.935	78,0	77,7
Servicio de Salud	5.695.464	6.183.670	5.967.850	5.961.143	215.820	6.707	96,5	96,4
Servicio de Educación	14.220.000	16.236.570	13.939.803	13.939.645	2.296.767	158	85,9	85,9
Gasto Total	**35.648.235**	**39.757.105**	**33.422.845**	**33.363.045**	**6.334.260**	**59.800**	84,1	83,9

Analisis Presupuestario de Egresos:

El presupuesto inicial de los tres servicios, ha tenido un aumento de M$ 4.108.870.- equivalente en un 11,53% del presupuesto inicial, el aumento mas significativo, se encuentra en el presupesupuesto de Educacion el cual ha sufrido un aumento superior al 14,18%, fundamentalmente el aumento de presupuesto fue el ajuste al presupuesto inicial que fue superior a los $2.016.570.- El Departamento de salud sufre un aumento de presupuesto superior a un 8,57% del presupuesto Inicial, fundamentalmente el aumento de presupuesto fue el ajuste al presumuesto inicial que fue superior a los $ 488.206.- El Municipal sufre un aumento de presupuesto superior a un 10,20% del presupuesto Inicial, fundamentalmente el aumento de presupuesto fue el ajuste al presumuesto inicial que fue superior a los $ 1.604.094.-

AREA	Presupuesto Inicial M$	Presupuesto Vigente M$	Modificacion Presupuesto M$	% Variación
Servicio Municipal	15.732.771	17.336.865	1.604.094	10,20
Servicio de Salud	5.695.464	6.183.670	488.206	8,57
Servicio de Educación	14.220.000	16.236.570	2.016.570	14,18
Gasto Total	**35.648.235**	**39.757.105**	**4.108.870**	11,53

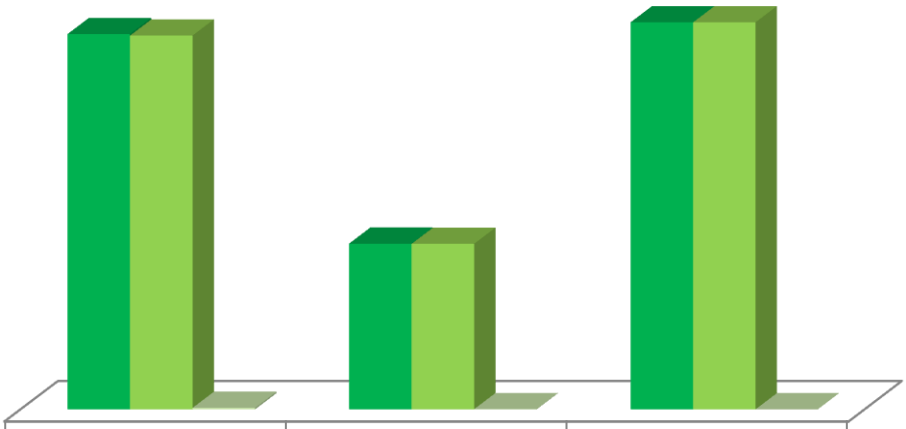


	Servicio Municipal	Servicio de Salud	Servicio de Educación
Presupuesto Inicial M$	15.732.771	5.695.464	14.220.000
Presupuesto Vigente M$	17.336.865	6.183.670	16.236.570
Gastos Devengados M$	1.604.094	488.206	2.016.570

Analisis de Egresos devengados y Pagados:

Respecto a los gastos se han devengado un total de M**$33.422.845.**- lo que representa un 84,1% del presupuesto vigente. Los Egresos efectivos ascienden a M$33.363.045.- lo que representa un 83,9% del presupuesto vigente. Quedando por pagar M$59.800.- de los gastos devengados al 4° trimestre.

AREA	Gastos Devengados M$	Gastos Pagados	Gastos por Pagar	% dev	% Percb
Servicio Municipal	13.515.192	13.462.257	52.935	78,0	77,7
Servicio de Salud	5.967.850	5.961.143	6.707	96,5	96,4
Servicio de Educación	13.939.803	13.939.645	158	85,9	85,9
Gasto Total	**33.422.845**	**33.363.045**	**59.800**	84,1	83,9

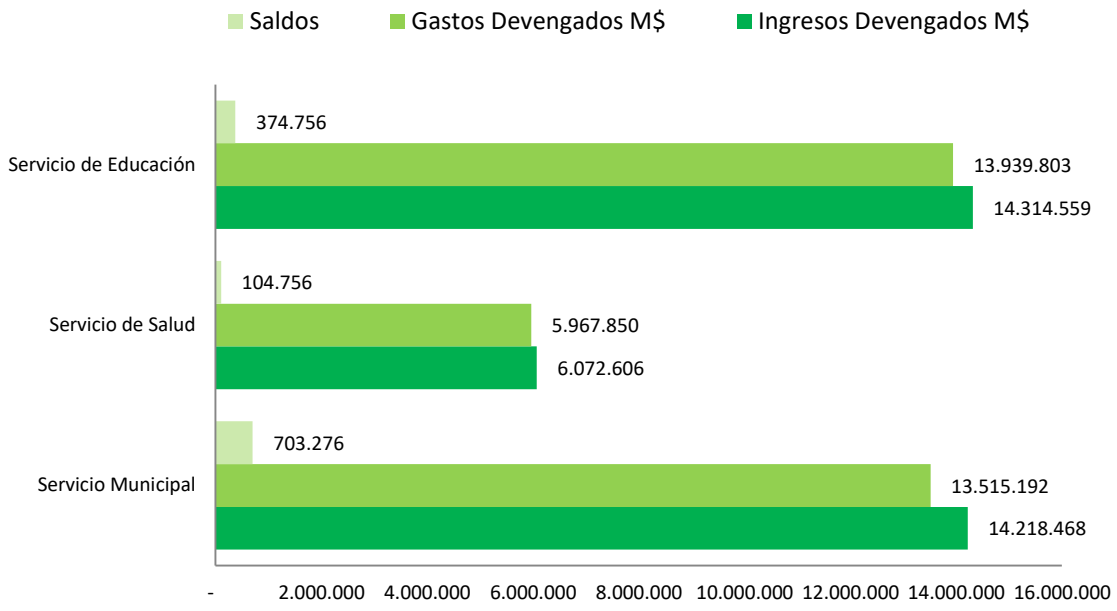


	Servicio Municipal	Servicio de Salud	Servicio de Educación
Gastos Devengados M$	13.515.192	5.967.850	13.939.803
Gastos Ejecutados	13.462.257	5.961.143	13.939.645
Saldo Presupuestario	52.935	6.707	158

ANALISIS DE INGRESOS DEVENGADOS VERSUS GASTOS DEVENGADOS

AREA	Ingresos Devengados M$	Gastos Devengados M$	Saldos	% Ingresos Dev.	%Gastos Devengado	% Diferencia
Servicio Municipal	14.218.468	13.515.192	703.276	82,01	77,96	4,06
Servicio de Salud	6.072.606	5.967.850	104.756	98,20	96,51	1,69
Servicio de Educación	14.314.559	13.939.803	374.756	88,16	85,85	2,31
Gasto Total	**34.605.633**	**33.422.845**	**1.182.788**	87,04	84,07	2,98

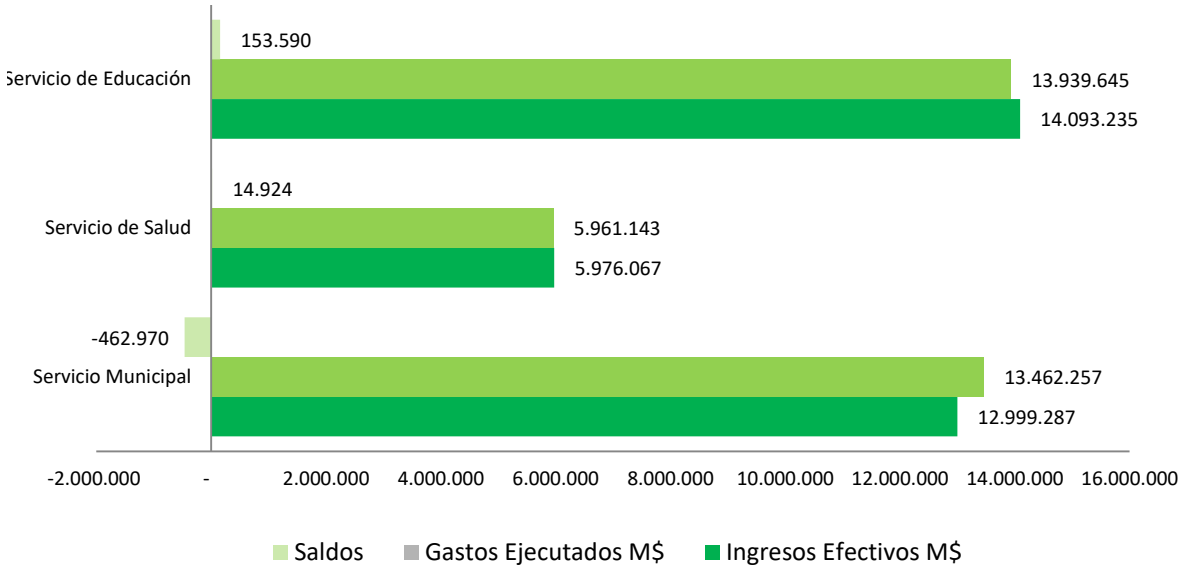
Al comparar los ingresos devengados de M**$34.605.633.-** con los gastos devengados de M**$33.422.845**.- nos arroja saldo a positivo de **M$ 1.182.788.-** lo que implica que durante el 4° Trimestre, los ingresos devengados fueron superiores en un 2.98% de los gastos devengado, es decir se comprometieron en gastos menos de los ingresos devengados, ello representa un un gasto conservador y austero al 4° trimestre 2020.



ANALISIS DE INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS EJECUTADOS

AREA	Ingresos Percibidos	Gastos Pagados	Saldos	% Ingresos Efectivos	%Gastos Ejecutados	% Diferencia
Servicio Municipal	12.999.287	13.462.257	- 462.970	74,98	77,65	- 2,67
Servicio de Salud	5.976.067	5.961.143	14.924	96,64	96,40	0,24
Servicio de Educación	14.093.235	13.939.645	153.590	86,80	85,85	0,95
Gasto Total	**33.068.589**	**33.363.045**	**-294.456**	83,18	83,92	- 0,74

Al comparar los ingresos percibidos de M**$33.068.589.-** con los gastos ejecutados o pagados de M**$33.363.045**.- nos arroja saldo negativo de **M$294.456.-** lo que implica que durante el 4° Trimestre, los ingresos percibidos fueron inferiores en un 0,74% de los gastos pagados. Se hace presente que los ingresos percibidos del la municipalidad fueron inferiores a los gastos pagados en el mismo periodo de M$ 462.970.- alcance que se debera tener presente para evitar déficits. Lo anterior refleja un alerta al municipio por cuanto ya en este cuarto trimestre se están reflejado los mayores gastos sobre los ingresos efectivo, no habiéndose efectuados los ajustes necesarios ya anteriormente requeridos por este Control en estudio de proyección de ingresos evacuado en informe N° 09 del 22.05.2020.-



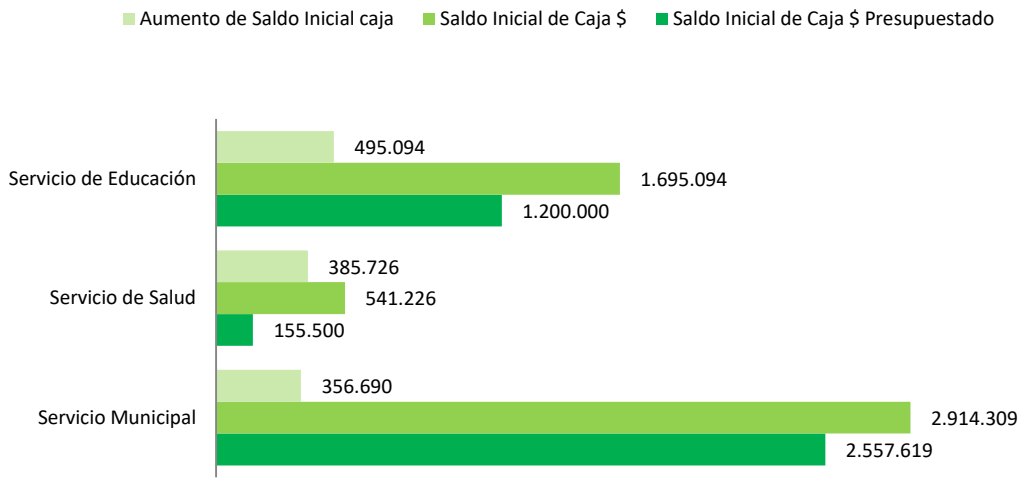
II. COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

1. COMPORTAMIENTO SALDO INICIAL DE CAJA

Con respecto al saldo inicial de Caja, ha tenido los siguientes movimientos, se debe señalar en primer lugar que se estimaron en el presupuesto inicial $ 3.913.119.-, debiendo esa cifra ajustarse a los saldos reales, situación que se reflejo en el primer trimestre. El saldo inicial real de Caja, ascienden a $ 5.150.094.- lo que implico aumentar ingresos y gastos por esa misma cifra, como se explico anteriormente

AREA	Saldo Inicial de Caja $ Presupuestado	Saldo Inicial de Caja $	Aumento de Saldo Inicial caja
Servicio Municipal	2.557.619	2.914.309	356.690
Servicio de Salud	155.500	541.226	385.726
Servicio de Educación	1.200.000	1.695.094	495.094
Gasto Total	**3.913.119**	**5.150.629**	**1.237.510**

M



2.- COMPORTAMIENTO CUENTAS CORRIENTES

Las cuentas Corrientes del Municipio como de Salud y Educación al 31 de Diciembre del 2020 arrojan un saldo de $7.447.963.125.- distribuido de la siguiente manera: Educación $2.207.902.577.- Salud $ 701.304.248.- y Municipal de $ 4.538.756.300.-

CUENTA CORRIENTE	EDUCACION	SALUD	MUNICIPAL	TOTAL
ORDINARIOS	954.362.105	643.587.961	2.584.787.013	4.182.737.079
EXTERNOS	1.134.578	57.716.287	1.838.948.690	1.897.799.555
SEP	410.052.792			410.052.792
FAEP	779.224.243			779.224.243
LICEO BICENTENARIO	63.128.859			63.128.859
OPD			18.041.976	18.041.976
SOCIAL			96.978.621	96.978.621
TOTAL	**2.207.902.577**	**701.304.248**	**4.538.756.300**	**7.447.963.125**

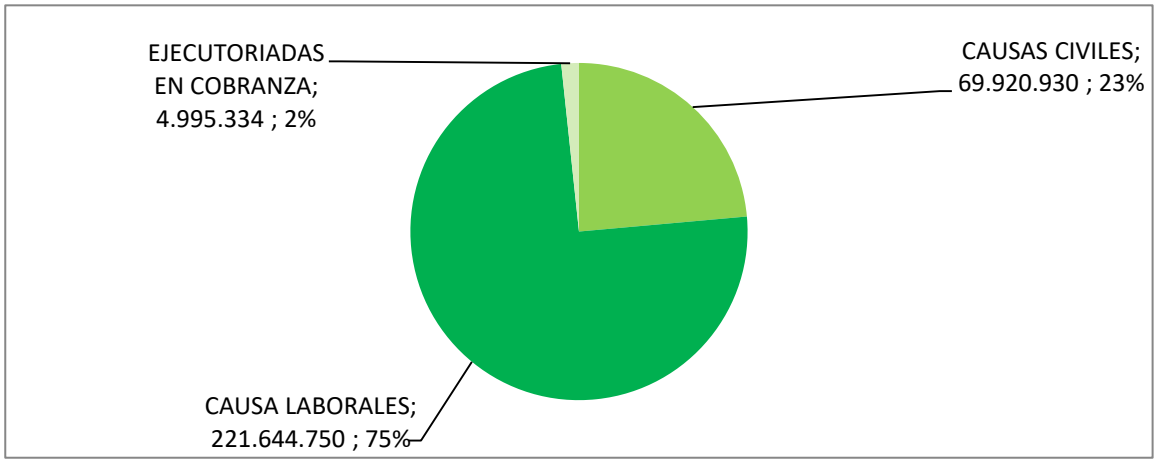
Los recursos disponibles para gastos corrientes de los Departamentos se encuentran en las cuentas denominadas Fondos Ordinarios, con un total disponible de $ 4.182.737.079.- distribuido como se señala en la tabla anterior.- En el caso municipal, el saldo recursos ordinarios disponible es de $ 2.584.787.013.- monto al cual se le debe descontar $183.112.301.- corresponden a recursos de proyectos, programas o externos como se le denominan, monto que se debe descontar de la cifra anterior, quedando la cuenta recursos ordinarios de libre disposición, son de $ 2.401.674.712.- ello conforme a lo indicado por Director de Administración y Finanzas y Secplan, mediante Resumen Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2020, es preciso recalcalcar que los recursos comprometidos, no se pueden utilizar para otros fines, no obstante de estar en la cuenta recursos ordinarios, debiendo la Dirección de Administración y Finanzas velar por mantener los saldos que corresponden.- En el caso de Educación, el saldo recursos disponible es de $954.362.105.- monto al cual se le debe descontar $ 295.267.945 .- 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 $ 659.094.160 .- ello conforme a lo indicado por Director de Finanzas Daem, es preciso recalcalcar que los recursos comprometidos, no se pueden utilizar para otros fines, no obstante de estar en la cuenta recursos ordinarios, debiendo la Dirección de Administración y Finanzas velar por mantener los saldos que corresponden.-

III. ANALISIS DE LOS PASIVOS CONTINGENTES

PASIVOS REFERIDOS A DEMANDAS JUDICIALES

El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, la información fue solicitada a Juridica mediante memorándum N°01/04.01.2021, nos informa de 136 demandas no ejecutoriadas: 126 civiles; 10 laborales y 6 recursos de protección, aquellas demandas que implican recursos sin considerar reajustabilidad ni costas ascinden a **$.-** correspondientes a las siguientes causas: Castillo/Municipalidad $14.411.096; Bancode Chile/Aserraderos Tilleria Limitada $40.025.234; Barrueto/constitución $ 4.995.334 (pagada); Garrido con municipalidad $10.000.000.- y Caceres con Municipalidad $3.321.000; Sandoval/Axion Chile Seguidad SPA $2.163.600; Espinoza moran y otros con Axion Chile Seguridad SPA $15.088.500; Orellana con Dimension S.A $6.556.250; Barra/Municipalidad $ 150.000.000; Barrueto/Municipalidad $50.000.000.-

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



PASIVOS CONTABLES INFORMADOS Y DEUDAS DEVENGASAS COMO

SENTENCIA EJECUTOTIADAS Y DEUDA DE SALUD

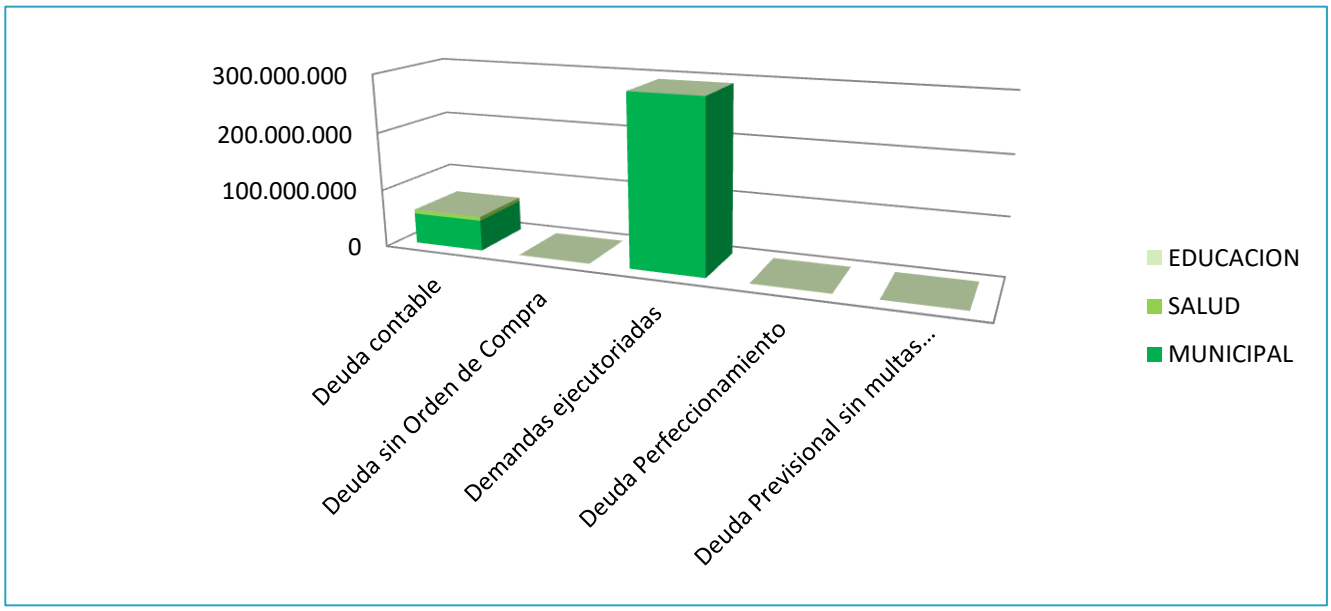
La deuda contable informada de las tres áreas asciende a $ 59.800.065.- monto que se debe incorporar las demandas ejecutoriadas y no ejecutoriadas civiles y laborales el monto se eleva a $ 291.565.680.- lo que arroga una deuda obligada y devengada de $ 351.365.745.- deuda que debe quedar contabilizada en las cuentas municipales, no solo las contables propiamente tal, si no el devengamiento de ellas.

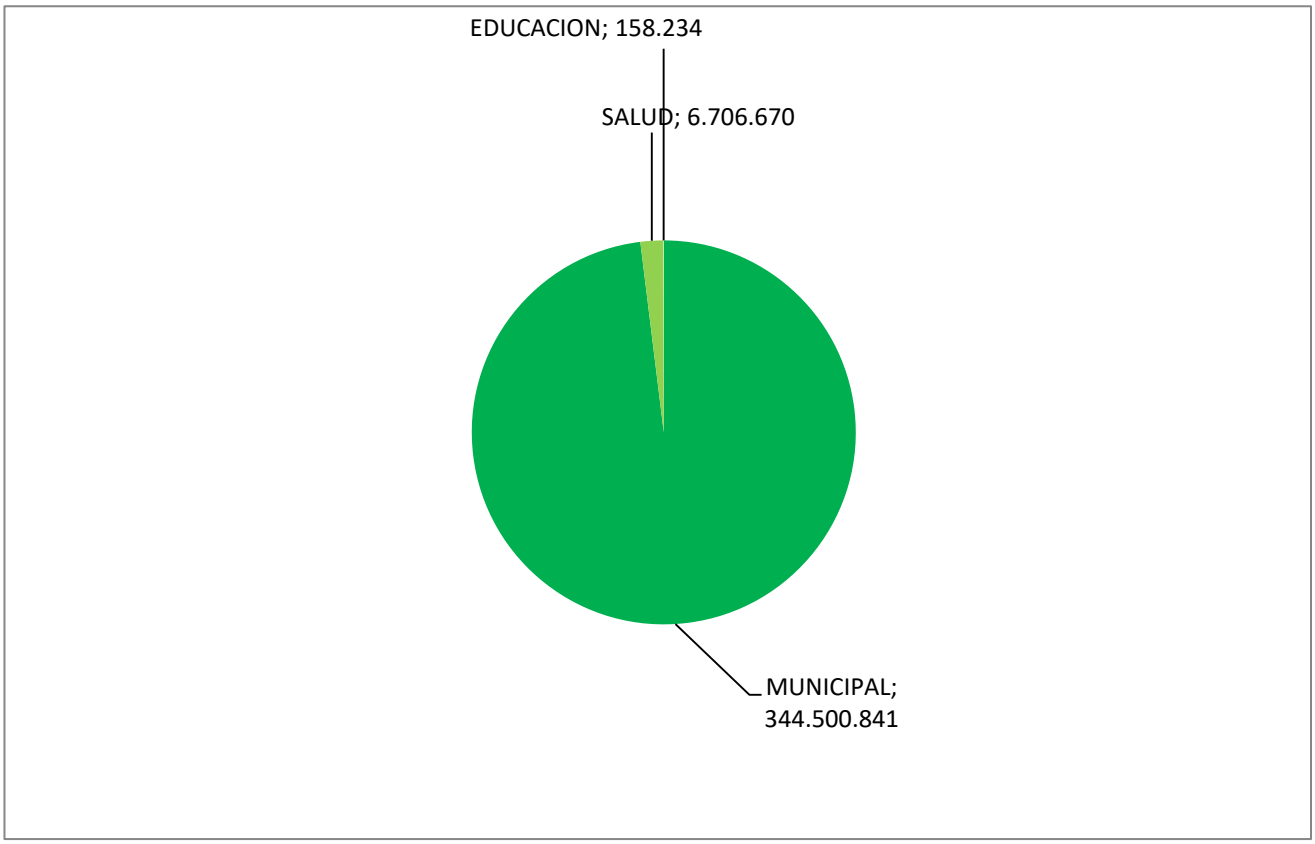
Al respecto existe una inconsistencia contable, por cuanto las demandas ejecutoriadas como no ejecutoriadas, no se encuentra registrada en la contabilidad, por lo que se informa a la DAF, que debe reunir tal información de Juridica, con lafinalidad se registren tales pasivos, que se materializaran en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

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	52.935.161	6.706.670	158.234	59.800.065
Deuda sin Orden de Compra	-	-	-	-
Demandas ejecutoriadas y no E.	291.565.680	-	-	291.565.680
Deuda Previsional sin multas ni intereses	-	0	-	-
Totales DEUDAS DEVENGADAS	**344.500.841**	**6.706.670**	**158.234**	**351.365.745**

TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN AREA 31 de Diciembre del 2020




EDUCACION; 158.234
SALUD; 6.706.670
MUNICIPAL; 344.500.841

IV. INDICADORES DE DEFICIT Y SUPERAVIT MUNICIPAL

DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL DEVENGADO

CONCEPTO	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL	%
SALDO INICIPAL DE CAJA Ajustado al 01 Enero	2.914.309	541.226	1.695.094	5.150.629	35,54
MAS: Ingresos Devengados al Final del Trimestre	3.803.416	1.614.711	3.924.858	9.342.985	64,46
Menos: Gastos Devengados al Final del Trimestre	3.439.145	1.699.370	3.651.911	8.790.426	60,65
DEFICIT O SUPERRABIT AL 4° TRIMESTRE	**3.278.580**	**456.567**	**1.968.041**	**5.703.188**	39,35

Al 4° trimestre del 2020, al comparar los ingresos devengados versus lo gastos devengados, nos arroja un saldo favorable M$ 552.559.- a ese monto agregamos el Saldo inicial de Caja ajustado al 1 de enero del año en curso (M$ 5.150.629.-), nos arroja un superávit acumulado en base al concepto de devengado de M$ 5.703.188.-.

DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE A EFECTIVO MODIFICADO DEVENGADO

CONCEPTO	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL	%
SALDO INICIPAL DE CAJA Ajustado al 01 Enero	2.914.309	541.226	1.695.094	5.150.629	35,72
MAS: Ingresos Percibidos al Final del Trimestre	3.910.639	1.654.605	3.703.534	9.268.778	64,28
Menos: Gastos Devengados al Final del Trimestre	3.728.220	1.762.567	3.749.210	9.239.997	64,08
DEFICIT O SUPERRABIT AL 4° TRIMESTRE	**3.096.728**	**433.264**	**1.649.418**	**5.179.410**	35,92

Al 4° trimestre del 2020, al comparar los ingresos percibidos versus lo gastos devengados, nos arroja un saldo en contra de M$ 388.781.- a ese monto agregamos el saldo inicial de Caja ajustado al 1 de enero del año en curso (M$ 5.150.629.-), nos arroja un superávit acumulado trimestal, en base efectivo modificado de M$ 5.179.410-

DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO ANUAL DEVENGADO

CONCEPTO	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL	%
SALDO INICIPAL DE CAJA Ajustado al 01 Enero	2.914.309	541.226	1.695.094	5.150.629	12,96
MAS: Ingresos Devengados al Final del Trimestre	14.218.468	6.072.606	14.314.559	34.605.633	87,04
Menos: Gastos Devengados al Final del Trimestre	13.515.192	5.967.850	13.939.803	33.422.845	84,07
DEFICIT O SUPERRABIT ANUAL	**3.617.585**	**645.982**	**2.069.850**	**6.333.417**	15,93

Al cierre del año 2020, al comparar los ingresos devengados versus lo gastos devengados, nos arroja un saldo favorable M$ 1.182.788.- a ese monto agregamos el Saldo inicial de Caja ajustado al 1 de enero del año en curso (M$ 5.150.629.-), nos arroja un superávit acumulado en base al concepto de devengado de M$ 6.333.417.-.

DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO ANUAL EN BASE A EFECTIVO MODIFICADO DEVENGADO

CONCEPTO	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL	%
SALDO INICIPAL DE CAJA Ajustado al 01 Enero	2.914.309	541.226	1.695.094	5.150.629	13,48
MAS: Ingresos Percibidos al Final del Trimestre	12.999.287	5.976.067	14.093.235	33.068.589	86,52
Menos: Gastos Devengados al Final del Trimestre	13.515.192	5.967.850	13.939.803	33.422.845	87,45
DEFICIT O SUPERRABIT ANUAL	**2.398.404**	**549.443**	**1.848.526**	**4.796.373**	12,55

Al cierre del año 2020, al comparar los ingresos percibidos versus lo gastos devengados, nos arroja un saldo en contra de M$ 354.256.- a ese monto agregamos el saldo inicial de Caja ajustado al 1 de enero del año en curso (M$ 5.150.629.-), nos arroja un superávit acumulado trimestal, en base efectivo modificado de M$ 4.796.373.-

DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO ANUAL EN BASE A EFECTIVO MODIFICADO DEVENGADO

CONCEPTO	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL	%
SALDO INICIPAL DE CAJA Ajustado al 01 Enero	2.914.309	541.226	1.695.094	5.150.629	13,48
MAS: Ingresos Percibidos al Final del Trimestre	12.999.287	5.976.067	14.093.235	33.068.589	86,52
MAS: Ingresos por Percibidos al Final del Trimestre	1.219.181	96.539	221.324	1.537.044	4,44
Menos: Gastos Devengados al Final del Trimestre	13.515.192	5.967.850	13.939.803	33.422.845	84,54
menos: Gastos u Obligaciones no consideradas en sistema contable	219.565			219.565	100,00
DEFICIT O SUPERRABIT ANUAL	**3.398.020**	**645.982**	**2.069.850**	**6.113.852**	16,00

Al cierre del año 2020, al comparar los ingresos percibidos versus lo gastos devengados, nos arroja un saldo en contra de M$ 354.256.- a ese monto agregamos el saldo inicial de Caja ajustado al 1 de enero del año en curso (M$ 5.150.629.-), nos arroja un superávit acumulado trimestal, en base efectivo modificado de M$ 4.796.373.-

DEFICIT/SUPERAVIT FINANCIEO ACUMULADO ANUAL

CONCEPTO	MUNICIPAL M$	SALUD M$	EDUCACION M$	TOTAL M$	%
SALDO FINAL DE CAJA AL CIERRE TRIMESTRE	2.398.404	549.443	1.848.526	4.796.373	100,00
MENOS OBLIGACIONES PENDIENTES CUENTAS:	**424.247**	**67.459**	**473.961**	**965.667**	**20,13**
215	52.935	6.706	158	59.799	1,25
221	371.312	60.753	473.803	905.868	18,89
DEFICIT O SUPERRABIT AL 1° TRIMESTRE	**1.974.157**	**481.984**	**1.374.565**	**3.830.706**	79,87

Al 4° trimestre del 2020, al comparar el saldo final de caja del trimestre actual versus obligaciones pendientes reconocidas en las cuentas 215=Acreedores Presupuestarios; 221= Cuentas por pagar; 222=Cuenta no Utiliza el Municipio y 231=Deuda Publica, nos arroja un superavit financiero acumulado trimestral de M$ 3.830.706.-

DEFICIT/SUPERAVIT ANUAL DE CAJA ANUAL

CONCEPTO	MUNICIPAL M$	SALUD M$	EDUCACION M$	TOTAL M$	%
SALDO FINAL DE CAJA AL CIERRE TRIMESTRE	2.398.404	549.443	1.848.526	4.796.373	100,00
MENOS OBLIGACIONES PENDIENTES CUENTAS:	**424.247**	**67.459**	**473.961**	965.667	**20,13**
GASTOS U OBLIGACIONES NO CONSIDERADAS EN EL SISTEMA CONTABLE	291.565	-	-	291.565	6,08
DEFICIT O SUPERRABIT AL 1° TRIMESTRE	**1.682.592**	**481.984**	**1.374.565**	**3.539.141**	73,79

Se debe señalar que existen deudas que no se encuentran registradas en la contabilidad como: demanda Judiciales ejecutadas en las cuales existe un devengamiento por un compromiso del municipio frente a etsas demandas las cuales según informe de jurídica asciende a $ 291.565.680.- nos arroja un saldo favorable de M$ 3.539.141.-

V. CERTIFICACIONES

a) Se adjunta certificado N° 05/2021 del Director de Administración y Finanzas Municipal, que certifica, que el Municipio al 31 de diciembre de 2020, no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.

b) Se adjunta certificado Nº 05/2021 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 31 de diciembre de 2020, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.

c) Se adjunta Certificado Nº06/2021, del Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en el que señala que los Pasivos correspondientes al 4º trimestre del 2020, es decir al 31 de diciembre de 2020, se elevan a **$52.935.161**.-

d) Se adjunta certificado S/N 2021 del Jefe Finanzas DAEM, en la que certifica que NO registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, al 31 de diciembre de 2020. No tiene deudas por este concepto.-

e) Se adjunta Certificado s/n/2021, emitido por el Jefe FinanzasDAEM, en la que certifica que el Departamento de Educación al 31 de diciembre de 2020, no posee una deudas previsionales.

f) Se adjunta Certificado S/n/2021, emitido por el Jefe Finznas DAEM, en la que certifica que el departamento al 31 de diciembre de 2020 posee una deuda devengada de **$158.234**.-

h) Se adjunta certificado N° 03/2021 del Director de Administración y Finanza Salud, que certifica, que el Municipio al 31 de diciembre de 2020, no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.

i) Se adjunta Certificado Nº 08/2020 emitido por la Jefe de Finanzas Salud, en la que certifica que el Departamento de Salud, al 30 de junio de 2020, posee una deuda **$6.706.670**.- deuda vigente con orden de compra (Devengada).

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

k) Se adjunta Memorandum 01/04 de Enero de 2021, emitido por el Asesor Juridico, endonde se adjunta Nómina de causas judiciales que es parte de la Municipalidad.

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

m) Se adjuntan Balances de la Ejecución Presupuestaria del 4° Trimestre 2020, correspondiente al Municipio y de los Servicios de Educación y Salud.

VI. OBSERVACIONES VARIAS.

En resumen analizado la ejecución presupuestaria y financiera del 1° Trimestre del 2020, de la Municipalidad de Constitución y de los Servicios Traspasados de Educación y Salud se puede concluir losiguiente:

I. Al comparar los ingresos devengados de M$34.605.633.- con los gastos devengados de M$33.422.845.- nos arroja saldo a positivo de M$ 1.182.788.- lo que implica que durante el 4° Trimestre, los ingresos devengados fueron superiores en un 2.98% de los gastos devengado, es decir se comprometieron en gastos menos de los ingresos devengados, ello representa un un gasto conservador y austero al 4° trimestre 2020.

II. Al comparar los ingresos percibidos de M$33.068.589.- con los gastos ejecutados o pagados de M$33.363.045.- nos arroja saldo negativo de M$294.456.- lo que implica que durante el 4° Trimestre, los ingresos percibidos fueron inferiores en un 0,74% de los gastos pagados. Se hace presente que los ingresos percibidos del la municipalidad fueron inferiores a los gastos pagados en el mismo periodo de M$ 462.970.- alcance que se debera tener presente para evitar déficits. Lo anterior refleja un alerta al municipio por cuanto ya en este cuarto trimestre se están reflejado los mayores gastos sobre los ingresos efectivo, no habiéndose efectuados los ajustes necesarios ya anteriormente requeridos por este Control en estudio de proyección de ingresos evacuado en informe N° 09 del 22.05.2020.-

III. Los recursos disponibles para gastos corrientes de los Departamentos se encuentran en las cuentas denominadas Fondos Ordinarios, con un total disponible de $ 4.182.737.079.- distribuido como se señala en la tabla anterior.- En el caso municipal, el saldo recursos ordinarios disponible es de $ 2.584.787.013.- monto al cual se le debe descontar $265.830.745.- corresponden a recursos de proyectos, programas o externos como se le denominan, monto que se debe descontar de la cifra anterior, quedando la cuenta recursos ordinarios de libre disposición, son de $ 2.318.956.268.- ello conforme a lo indicado por Director de Administración y Finanzas y Secplan, mediante Resumen Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2020, es preciso recalcalcar que los recursos comprometidos, no se pueden

utilizar para otros fines, no obstante de estar en la cuenta recursos ordinarios, debiendo la Dirección de Administración y Finanzas velar por mantener los saldos que corresponden.- En el caso de Educación, el saldo recursos disponible es de $954.362.105.- monto al cual se le debe descontar $ 295.267.945 .- 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 $ 659.094.160 .- ello conforme a lo indicado por Director de Finanzas Daem, es preciso recalcalcar que los recursos comprometidos, no se pueden utilizar para otros fines, no obstante de estar en la cuenta recursos ordinarios, debiendo la Dirección de Administración y Finanzas velar por mantener los saldos que corresponden.-

IV. La deuda contable informada de las tres áreas asciende a $ 59.800.065.- monto que se debe incorporar las demandas ejecutoriadas y no ejecutoriadas civiles y laborales el monto se eleva a $ 291.565.680.- lo que arroga una deuda obligada y devengada de $ 351.365.745.- deuda que debe quedar contabilizada en las cuentas municipales, no solo las contables propiamente tal, si no el devengamiento de ellas.

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

Corporacion Cultural

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	11.612.394	33.289.068	28.516.780	16.384.682				16.384.682
Cartola Banco	11.612.394	33.289.068	28.576.780	16.324.682	60.000		-	16.384.682
Diferencias conciliacion Bancaria	0	0	-60.000	60.000			-	-

Corporacion de Deportes

4° trimestre:

AREA	Saldo anterior	Ingresos Efectivos	Egresos Girados Pagados	Saldos	cheque girado Trimestre anterior y	Cheque Girado y no Cobrado	deposito en transito	cheque
Registros Contables	2.831.410	20.000.005	20.130.851	2.700.564				2.700.564
Cartola Banco	2.831.410	20.000.000	19.503.407	3.328.003	1.540.947	- 2.168.386	-	2.700.564
Diferencias conciliacion Bancaria	0	5	627.444	-627.439	1.540.947	- 2.168.386	-	-

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

VII. FINALMENTE SE PUEDE SEÑALAR.

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

Salvo Mejor parecer del Honorable Concejo Municipal, la Ejecución Presupuestaria y Financiera de la Gestión Municipal correspondiente al 2º Trimestre del año 2020, tuvo durante el semestre un flujo razonable, no obstante deben tomarse en consideración las observaciones y análisis efectuado en el presente informe.

Es todo cuanto puedo señalar.

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

CAS/cas.-