



REPÚBLICA DE CHILE
XIV REGIÓN DE LOS RÍOS
I. MUNICIPALIDAD DE LANCO
DIRECCIÓN DE CONTROL



ORD: 02 - 2019

ANT: No hay.

MAT: Remite Cuarto Informe Trimestral correspondiente al año 2018, del estado de avance del ejercicio programático presupuestario, sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales y de los aportes al fondo común municipal.

Lanco, 31 de Enero de 2019.-

DE: SR. LUIS NELSON ABARCA SEPÚLVEDA.
DIRECTOR DE CONTROL
I. MUNICIPALIDAD DE LANCO.

A : SEGÚN DISTRIBUCIÓN

Junto con saludarles de manera cordial y en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 29, letra d) de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, adjunto **Cuarto Informe Trimestral** acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario, sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales y de los aportes al fondo común municipal.

Saluda atentamente a Ud.,



Luis Nelson Abarca Sepúlveda
Director de Control
Ilustre Municipalidad de Lanco

LAS/jmo

DISTRIBUCIÓN:

- Alcalde
- Concejales
- Oficina de Partes
- Archivo Control



Ilustre Municipalidad de Lanco
Dirección de Control

Informe Trimestral

Octubre - Diciembre

2018

La Dirección de Control tiene como misión brindar apoyo permanente a las gestiones de la Municipalidad, procurando la máxima eficiencia y eficacia y economicidad en el cumplimiento de sus objetivos, planes y programas, establecidos en el marco del ordenamiento jurídico vigente, a las instrucciones técnicas de la Contraloría General de la República y a la legalidad de sus actuaciones. El presente instrumento tiene por objeto entregar información detallada respecto al análisis realizado por la Dirección de Control de la Ilustre Municipalidad de Lanco, sobre los avances en materia del ejercicio programático presupuestario de las áreas de Municipio, Educación y Salud, en el periodo comprendido desde el 01 de octubre al 31 de diciembre del año 2018.

Lanco, enero 31 de 2019



REPÚBLICA DE CHILE
XIV REGIÓN DE LOS RÍOS
I. MUNICIPALIDAD DE LANCO
DIRECCIÓN DE CONTROL





RESUMEN EJECUTIVO CUARTO INFORME TRIMESTRAL MUNICIPALIDAD DE LANCO AÑO 2018

OBJETIVO

Informar sobre el Avance del Ejercicio Programático Presupuestario, sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales y de los aportes al fondo común municipal, durante el último trimestre del 2018.

PRINCIPALES RESULTADOS

ÁREA MUNICIPAL

1. Área de Ingresos Municipales

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulado, finalizado el cuarto trimestre al 31 de diciembre de 2018, el comportamiento de los ingresos del municipio de naturaleza coercitiva es el siguiente:

- **Subtítulo 03 C x C Tributos sobre el uso de Bienes y la realización de actividades**, cumple con un grado de avance de ingreso de un **90,50%**, lo que se encuentra levemente bajo lo esperado para el trimestre en estudio. A continuación, se analizan las siguientes cuentas de ingresos ejecutadas durante el cuarto trimestre:
Ítem Patente y Tasas por Derecho de 86,16%, al cuarto trimestre presenta un cumplimiento que también se encuentra levemente bajo lo estimado según el Presupuesto Vigente. Este Ítem está compuesto por las Asignaciones **Patentes Municipales 79,22%**, **Derechos de Aseo 99,07%** y **Otros derechos 88,27%**. A su vez está compuesto por la Sub-asignación **Urbanización y Construcción 89,72%** de grado de avance.
Ítem Permisos y Licencias con un avance de 89,35%, en donde la Asignación **Permisos de circulación** alcanza en este cuarto trimestre un grado de avance de **91,87%**.
- **Subtítulo 05 C x C Transferencias Corrientes**, obtiene un grado de avance de **148,89%**, que a su vez se observa que el **Ítem del sector Privado** presenta un grado de avance **938,57%**, en tanto el **Ítem de otras Entidades Públicas**, obtiene un avance de **112,50%**.
- **Subtítulo 07 C x C Ingresos de operación** presenta un porcentaje de cumplimiento en el grado de avance para el trimestre siendo de un **90,35%**.
- **Subtítulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes** presenta un avance de **94,43%**, derivado de los **Ítem Multas y Sanciones Pecuniarias** con un grado de avance de **96,68%** e **Ítem Participación en el Fondo Común Municipal** con un grado de avance de **95,03%**.
- **Subtítulo 10 C x C Ventas de activos no financieros** con un grado de Avance **55,69%**.
- **Subtítulo 12 C x C Recuperación de Prestamos** cuyo grado de avance alcanza un **19,04%**, cifra bastante menor a lo que debiese corresponder al trimestre analizado.
- **Subtítulo 13 C x C Transferencias para Gastos de Capital**, en este último el grado de avance alcanza un **141,35%**, cifra que supera con creces la proyección anual.



2. Área Gastos Municipales

De acuerdo con el Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulado, donde finaliza el cuarto trimestre del año Presupuestario al 31 de diciembre de 2018, se puede observar lo siguiente:

- **El subtítulo 21 C x P Gastos en Personal**, alcanza un grado de avance de **94,17%**. A su vez el Presupuesto Vigente del **Ítem Personal de Planta** obtiene un grado de avance de **94,36%**. Por otra parte, el Presupuesto Vigente **Ítem Personal a Contrata** obtiene un grado de avance de **95,93%**. Se puede señalar que en general este Subtítulo y los Ítem mantienen un comportamiento que se acerca a la estimación del gasto al finalizar el cuarto trimestre del año.

- **El Subtítulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo**, incremento de M\$1.050.100 a M\$1.241.095.-, con un grado de avance de **86,65%**, este subtítulo se vio incrementado por los **Ítem materiales de uso o consumo** de M\$46.817 a M\$75.529, **Ítem Servicios Básicos** de M\$176.400 a M\$202.508, **Publicidad y Difusión** de M\$15.650 a M\$31.647, **Servicios Generales** de M\$617.133 a M\$650.487, **Ítem Servicios Técnicos y profesionales** de M\$20.400 a M\$59.350.

- **El Subtítulo 24 C x P Transferencias Corrientes**, incremento de M\$924.897.- a M\$984.308.- en este cuarto trimestre y un grado de avance de **85,81%**, lo que está dado por los **Ítem Al Sector Privado** de M\$139.380 a M\$160.868 y por el **Ítem Otras Entidades Públicas** de M\$785.517.- a M\$823.440.-

- **El Subtítulo 25 C x P Íntegros al Fisco** presenta un grado de avance 0 %.

- **El Subtítulo 26 C x P Otros Gastos Corrientes**, presenta un avance de un **69,61%**.

- **El Subtítulo 29 C x P Adquisición de Activos No Financieros**, mantiene un grado de avance bajo de **80,45%**.

- **El Subtítulo 31 C x P Iniciativas de Inversión**, obtiene un grado de avance de 59,01%.

- **El Subtítulo C x P Servicio de la Deuda**, destaca con un grado de avance del 100%, que infiere que la Deuda Flotante que se obtuvo al finalizar el periodo 2017 y que se traspasó al 2018, se encuentra devengada en su totalidad y con una Deuda Exigible de M\$164.- al término del cuarto trimestre 2018.-



3. Ingresos percibidos, Obligación Devengada y Deuda Exigible

- Los Ingresos Percibidos M\$3.698.439.- obtienen un 87,45% de grado de avance respecto del Presupuesto Vigente de M\$4.229.395.- y la Obligación Devengada M\$3.661.218.- obtiene un 86,57% de avance respecto del Presupuesto Vigente de M\$4.229.396.-
- La Obligación Devengada al 31 de diciembre de 2018 es de M\$3.661.218.-, siendo inferior a los Ingresos Percibidos de M\$3.698.439.- **obteniendo un saldo positivo cuya cifra es de M\$37.221.-**, donde la Obligación Devengada tiene un grado de avance 98,99%, siendo menor a los Ingresos Percibidos en el periodo.
- La Deuda Exigible este cuarto trimestre alcanza **M\$16.198.-**

4. Determinación del límite del Gastos en Personal año 2019.

A partir del análisis de los ingresos propios permanentes percibidos durante el 2018 obtenidos desde el BEP (Balance de Ejecución Presupuestaria) y el total de gastos en personal año 2019, consignados en la estructura de presupuesto del área municipal aprobados por el Decreto Exento número 4.631/2018 de fecha 12 de diciembre de 2018, se ha determinado el siguiente límite de gasto en personal, que, conforme a lo establece la Ley 18.883, Artículo 5° inciso 7, el gasto anual en personal no podrá exceder, respecto de cada Municipalidad, del 42% (cuarenta y dos por ciento) de los ingresos propios percibidos en el año anterior.

Como cuestión previa, es importante señalar que conforme lo establece el Artículo 2°, inciso cuarto de la Ley 18.883, los cargos a contrata, en su conjunto, no podrán representar un gasto superior al cuarenta por ciento del gasto de remuneraciones de la planta municipal, y, referente a los Honorarios, el Artículo 13° de la Ley 19.280 señala que las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios, no podrá exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones del personal de planta.

DETERMINACIÓN 42% GASTO ANUAL EN PERSONAL		
	Total Ingresos Propios Percibidos	Limite 42%
TOTAL INGRESOS PROPIOS PERMANENTES PERCIBIDOS EN EL AÑO ANTERIOR (en Miles de Pesos - M\$)	3.151.285	1.323.540
TOTAL GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL (en Miles de Pesos - M\$)	1.202.980	
PORCENTAJE DE GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL SOBRE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES	38,2%	
DETERMINACIÓN 40% GASTO ANUAL EN PERSONAL A CONTRATA		31,0%
DETERMINACIÓN 10% GASTO ANUAL EN PERSONAL A HONORARIOS		11,1%

En consecuencia, el total de ingresos propios permanentes percibidos durante el año 2018 fue de M\$3.151.285.-, por tanto, el límite máximo de gastos correspondiente al 42% de dichos ingresos propios es de M\$1.325.540.- y, conforme se consigan en el presupuesto año 2019, el gasto en personal asciende a la suma de M\$1.202.980.-, representando ésta cifra un 38,2% de gasto en relación al límite establecido, quedando así un margen positivo de un 3.8% equivalente a M\$120.560.-

A su vez, el porcentaje del gasto anual en personal a Contrata es de un 31,0%, quedando un margen de un 9% para dichos efectos.

Sin embargo, el porcentaje del gasto anual en personal a Honorarios es de un 11,1% quedando por sobre lo permitido conforme lo establece Artículo 13° de la Ley 19.280, siendo su límite un 10%.

AREA EDUCACIÓN

1. Área de Ingresos Educación

- **El Subtítulo 05 C x C Transferencias Corrientes**, alcanza un grado de avance de 95,99%, compuesto a su vez por los **Ítem Otras Entidades Públicas** con un grado de avance 95,99% y sus Asignaciones Subsecretaría de Educación 97,08%, otras Entidades Públicas 52,19% y de la Municipalidad con un 97,75% de avance.
- **El Subtítulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes**, también presenta un grado de avance de 97,32%.

2. Área Gastos Educación

- **El Subtítulo 21 C x P Gastos en Personal**, presenta un grado de avance **83,40%** de lo presupuestado.
- **El Subtítulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo**, al finalizar el cuarto trimestre el Presupuesto Vigente es de M\$786.241.-, presentando un grado de avance de 75,20%, quedando así una deuda exigible de M\$29.055.-
- Los siguientes **Subtítulos** presentan el siguiente grado de avance; **23 C x P Prestaciones de Seguridad Social** 73,69%, **26 C x P Otros Gastos Corrientes** 99,93%, **29 C x P Adquisición de Activos No Financieros** 65,24% y **31 C x P Iniciativas de Inversión** 78,45%.

3. Ingresos percibidos y Obligación Devengada

- La Obligación Devengada al 31 de diciembre de 2018 de **M\$4.776.485.-** teniendo un grado de avance menor de lo presupuestado (**M.\$5.743.271**) de 83,17%, siendo así lo devengado menor a los Ingresos Percibidos de **M\$4.788.923.-** obteniendo un **superávit presupuestario de M\$12.438.-**, lo que implica que, durante el cuarto Trimestre, el gasto realizado genera un superávit al ser menores a los Ingresos percibidos.

En consecuencia, el gasto devengado fue menor a lo presupuestado durante el año 2018, estando así sobrevalorado en términos presupuestarios, lo que arroja que para dicha anualidad, al ser estos menores a los ingresos percibidos, se genere un superávit presupuestario.

Sin embargo, y tal como se advierte en oficio 001-2019 de fecha 30 de enero de 2019 enviado al Señor Alcalde de la Comuna de parte de ésta unidad contralora, se evidenciaron expedientes de pago de proveedores con facturas de los meses de noviembre y primeros días de diciembre del año 2018 que no fueron reconocidas ni devengadas oportunamente, vulnerando así los principios contables del devengado y exposición, por lo que dicho superávit se revierte a la condición de déficit, toda vez que, al realizar el ejercicio de considerar correctamente los gastos no reconocidos en la anualidad anterior, el saldo presupuestario es de menos -M\$63.489.-, y, si además se suma al reconocimiento de una deuda flotante de M\$54.580.- la condición de déficit presupuestario para ese DAEM al término del año 2018 asciende a -M\$118.069.-, por lo que el superávit presupuestario está potencialmente sobrevalorado, no teniendo tal condición y distorsionando la interpretación que éste ente de control realiza a través de los informes trimestrales.

ÁREA SALUD

1. Área de Ingresos Salud

- **El Subtítulo 05 C x C Transferencias Corrientes**, alcanza un grado de avance de 97,58%, compuesto a su vez por los **Ítem Otras Entidades Públicas** grado de avance 97,58% y sus **Asignaciones del Servicio de Salud** 99,87%, **otras Entidades Públicas** 81,44% y **de la Municipalidad** 84,24% de avance.
- **El Subtítulo 07 Ingresos de Operación**, presenta un bajo Grado de Avance de 46,83%, donde se presupuestó M\$19.100.- y los Ingresos Percibidos son de M\$8.945.-
- **El Subtítulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes** presenta un grado de avance de 91,22%.
- **El Subtítulo 12 C x C Recuperación de Préstamos** presenta un grado de avance de un 100,23%.

2. Área Gastos Salud

- **El Subtítulo 21 C x P Gastos en Personal**, presenta un grado de avance 93,27%.
- **El Subtítulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo**, presenta un grado de avance de 79,88%.
- **El Subtítulos 26 C x P Otros Gastos Corrientes** 56,33%, **29 C x P Adquisición de Activos No Financieros** 77,21%.
- Por último, se debe analizar el **Subtítulo 34 C x P Servicio de la Deuda**, con un grado de avance de 100%.

3. Ingresos percibidos, Obligación Devengada y Deuda Exigible

- La Obligación Devengada de M\$1.456.107.- al 31 de diciembre de 2018, fue menor a los Ingresos Percibidos de M\$1.473.115.- obteniendo un superávit de M\$17.008.-, lo que implicó que, durante el cuarto Trimestre, el gasto realizado genera un superávit presupuestario.



INFORME TRIMESTRAL DEL AVANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE LA I. MUNICIPALIDAD DE LANCO, CUARTO TRIMESTRE AÑO 2018

De conformidad a lo establecido en el artículo 29, letra d) de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, la Unidad de Control Interno viene en informar al Sr. Alcalde y al Honorable Concejo Municipal sobre el estado de avance del ejercicio presupuestario Municipal y de Servicios Traspasados, correspondiente al *Cuarto Trimestre del año 2018*, datos que se encuentran contenidos en el Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado al 31 de diciembre de 2018, el cual se adjunta.

I. AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA MUNICIPAL

i. INGRESOS MUNICIPALES

AÑO 2018	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.603.800	M\$ 3.603.800	M\$ 3.603.800	M\$ 3.603.800
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 3.912.509	M\$ 3.999.263	M\$ 4.109.598	M\$ 4.229.395
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$ 759.280	M\$ 1.688.664	M\$ 2.511.946	M\$ 3.698.439
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 2.738.147	M\$ 1.895.517	M\$ 1.182.570	M\$ 115.874
INGRESOS POR PERCIBIR	M\$ 103.059	M\$ 81.356	M\$ 91.386	M\$ 94.893

✓ ANÁLISIS CUARTO TRIMESTRE AÑO 2018 PRESUPUESTO. DE INGRESO

Finalizado el Cuarto Trimestre del año 2018, el Presupuesto Vigente de Ingresos del Municipio es de **M\$ 4.229.395**, lo que corresponde a un **17,36%** más que el Presupuesto Inicial de **M\$ 3.603.800**; en tanto los Ingresos Percibidos de **M\$ 3.698.439**, al 31 de diciembre de 2018 corresponden a un **87,45%** de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M\$ 94.893.-** en este cuarto trimestre.

El saldo Presupuestario es de **M\$ 115.874.-** que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

PRESUPUESTO. VIGENTE 4° TRIM.	M\$ 4.229.395
ING. PERCIBIDO 4° TRIM.	M\$ - 3.698.439
SALDO INICIAL CAJA 4° TRIM.	M\$ - 415.082
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 115.874

✓ ANÁLISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017 – 2018

Del siguiente cuadro de Ingresos Municipales Año 2017 - 2018, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del tercer trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

CUARTO TRIMESTRE	AÑO 2017	AÑO 2018
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.230.800	M\$ 3.603.800
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 4.014.826	M\$ 4.229.395
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$ 3.387.439	M\$ 3.698.439
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 222.061	M\$ 115.874
INGRESOS POR PERCIBIR	M\$ 32.269	M\$ 94.839

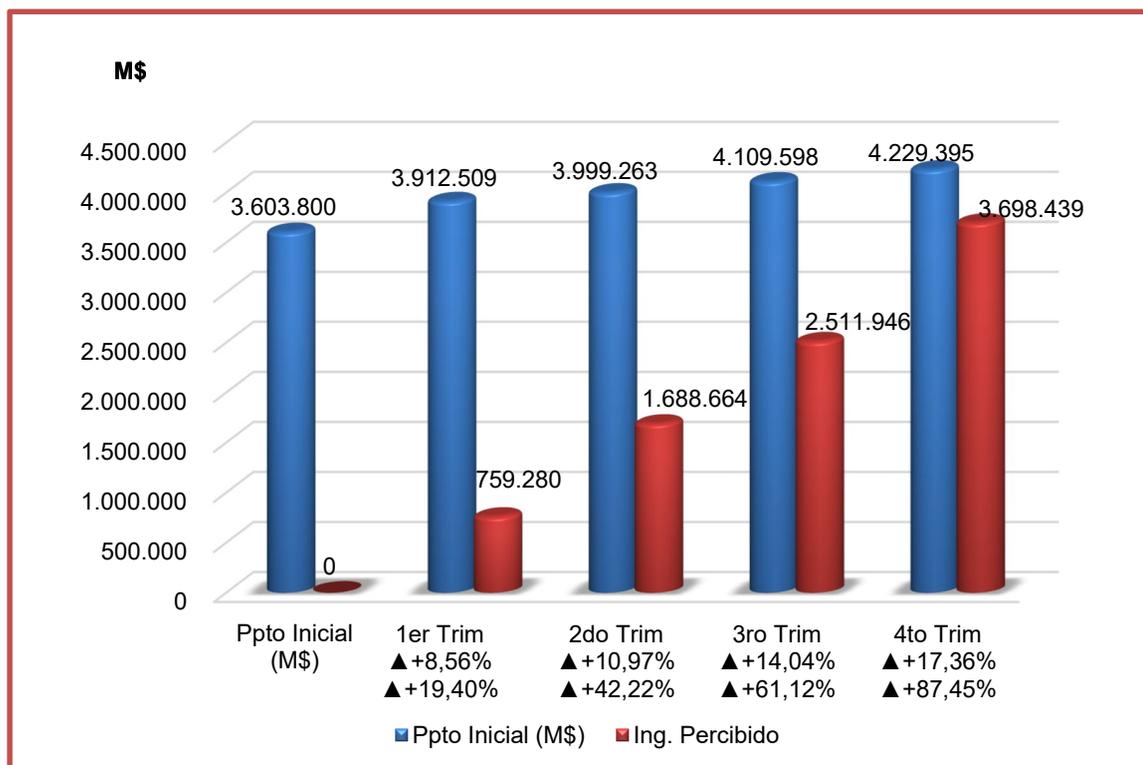
- **Del Presupuesto Inicial:** Para este año 2018 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimó en M\$3.603.800.- siendo un 11,55% mayor que el presupuesto inicial año 2017, que fue estimado en M\$3.230.800.-
- **Del Presupuesto Vigente:** podemos visualizar, que durante el 4to. trimestre año 2017, el Presupuesto. Vigente de ingresos aumentó en un **24,27%** respecto del Presupuesto. Inicial, y para este 2018 se ha incrementado al cuarto trimestre en **17,36%** respecto del Presupuesto. Inicial.
- **De los Ingresos Percibidos:** El grado de alcance del Presupuesto. Vigente del 4to. Trimestre año 2017 fue de 84,37% y para este año 2018 este indicador es de 87,45%, lo que porcentualmente es mayor al mismo periodo del año 2017, percibiéndose un aumento en los ingresos **percibidos para el año 2018, teniendo una diferencia positiva de \$311.00.-** en relación con el año anterior.
- **De los Ingresos por Percibir,** para el año 2017 se obtiene un monto de M\$32.269.- y para el año 2018 de \$94.839.-

✓ VARIACIÓN CUARTO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2018.

El Presupuesto Inicial tiene modificaciones presupuestarias, las cuales permiten actualizar los diferentes ÍTEM ajustándose a través del Presupuesto Vigente, el cual se debe informar Trimestralmente.

A modo de análisis, se presenta a continuación: *Grafico de la Variación Acumulada al Cuarto Trimestre año 2018*, que ha tenido el Presupuesto Inicial de M\$3.603.800, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Ingresos que este periodo alcanza la cifra de M\$4.229.395.-, aumentando en M\$625.595.-, es decir un 17,36% respecto del Presupuesto Inicial y por otra parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos alcanza un porcentaje de 87,45% al 31 de diciembre del año 2018.

GRAFICO N° 1: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente de Ingreso al Cuarto Trimestre año 2018.



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo con el Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulado al 31 de diciembre del 2018, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial de Ingresos y que aumentaron de M\$3.603.800.- a M\$4.229.395.- en **M\$625.592.-**, alcanzando un 17,36% el Presupuesto Vigente son las siguientes partidas y que se detalla en los Ingresos Área Municipal:

- 05 C x C Transferencias Corrientes de M\$0.- a M\$85.684.-
- 13 C x C Transferencias para Gastos de Capital de M\$300.- a M\$246.600.-
- 15 saldo inicial de caja de M\$140.000.- a M\$415.082.-

✓ **INGRESOS DEL SECTOR MUNICIPAL QUE SE DESGLOSAN DE LA SIGUIENTE MANERA:**

▪ **Tributos Sobre Bienes y la Realización de Actividades**

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.

- Presupuesto Inicial : M\$ 683.100-
- Presupuesto Vigente : M\$ 684.688.-
- Ingresos Percibidos : M\$ 619.658.-
- Grado de Avance : **90,50 %**



115-03-01 Patentes y Tasas por Derecho

Son entradas, provenientes de la propiedad que el Estado ejerce sobre determinados bienes, por la autorización para el ejercicio de ciertas actividades, por la obtención de ciertos servicios estatales, etc.

▪ Presupuesto Inicial	: M\$ 183.000
▪ Presupuesto Vigente	: M\$ 184.588
▪ Ingresos Percibidos	: M\$ 159.050
▪ Grado de Avance	: 86,16%

El grado de avance de este Ítem del Presupuesto Municipal está dado en función de los ingresos recaudados a través del pago de Patentes Municipales de los Derechos de Aseo y otros Derechos, tales como Urbanización y Construcción, Permisos Provisorios, Propaganda y Transferencias de Vehículos, ingresos que se detallan a continuación:

115-03-01-001 Patentes Municipales

▪ Presupuesto Inicial	: M\$ 70.000
▪ Presupuesto Vigente	: M\$ 70.000
▪ Ingresos Percibidos	: M\$ 55.456
▪ Grado de Avance	: 79,22%

115-03-01-002 Derechos de Aseo

▪ Presupuesto Inicial	: M\$ 21.700
▪ Presupuesto Vigente	: M\$ 22.666
▪ Ingresos Percibidos	: M\$ 22.457
▪ Grado de Avance	: 99,07 %

115-03-01-003 Otros Derechos

▪ Presupuesto Inicial	: M\$ 91.300
▪ Presupuesto Vigente	: M\$ 91.922
▪ Ingresos Percibidos	: M\$ 81.137
▪ Grado de Avance	: 88,27 %

Esta asignación se subdivide en:

115-03-01-003-001 Urbanización y Construcción

▪ Presupuesto Inicial	: M\$ 40.000
▪ Presupuesto Vigente	: M\$ 40.000
▪ Ingresos Percibidos	: M\$ 35.886
▪ Grado de Avance	: 89,72%

115-03-01-003-002 Permisos Provisorios

▪ Presupuesto Inicial	: M\$ 3.000
▪ Presupuesto Vigente	: M\$ 3.622
▪ Ingresos Percibidos	: M\$ 3.774
▪ Grado de Avance	: 104,19%

115-03-01-003-003 Propaganda

- Presupuesto Inicial : M\$ 4.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 4.000
- Ingresos Percibidos : M\$ 3.930
- Grado de Avance : **98,25%**

115-03-01-003-004 Transferencia de Vehículos

- Presupuesto Inicial : M\$ 19.300
- Presupuesto Vigente : M\$ 19.300
- Ingresos Percibidos : M\$ 14.483
- Grado de Avance : **75,04%**

115-03-01--999 Otros

- Presupuesto Inicial : M\$ 25.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 25.000
- Ingresos Percibidos : M\$ 23.064
- Grado de Avance : **92,25 %**

115-03-02 Permisos y Licencias

Corresponde a los ingresos provenientes del cobro por autorizaciones de carácter obligatorio para realizar ciertas actividades.

- Presupuesto Inicial : M\$ 385.100
- Presupuesto Vigente : M\$ 385.100
- Ingresos Percibidos : M\$ 344.090
- Grado de Avance : **89,35%**

115-03-02-001 Permisos de Circulación

- Presupuesto Inicial : M\$ 320.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 320.000
- Ingresos Percibidos : M\$ 293.993
- Grado de Avance : **91,87%**

	2017	2018
Trimestres	4to. Trim	4to. Trim
Presupuesto Inicial	M\$235.000	M\$320.000
Presupuesto Vigente	M\$277.478	M\$320.000
Ing. Percibido	M\$277.409	M\$293.993
Avance	99,97%	91,87%
Variación Per.		-8,1%

Durante el Cuarto Trimestre, podemos ver que el Ítem Permisos de Circulación aumentó en M\$66.584.- respecto del Trimestre del año anterior, sin embargo, en grado de avance es -8,1% inferior.

115-03-02-002 Licencia de Conducir y Similares

- Presupuesto Inicial : M\$ 65.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 65.000
- Ingresos Percibidos : M\$ 50.097
- Grado de Avance : **77,07%**

115-03-999 Otros

- Presupuesto Inicial : M\$ 100
- Presupuesto Vigente : M\$ 100
- Ingresos Percibidos : M\$ 0
- Grado de Avance : **0 %**

115-03-03 Participación en Impuesto Territorial

- Presupuesto Inicial : M\$ 100.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 100.000
- Ingresos Percibidos : M\$ 102.241
- Grado de Avance : **102,24%**

115-03-99 Otros Tributos

- Presupuesto Inicial : M\$ 15.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 15.000
- Ingresos Percibidos : M\$ 14.227
- Grado de Avance : **94,85%**

▪ **Transferencias Corrientes**

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.

- Presupuesto Inicial : M\$ 0
- Presupuesto Vigente : M\$ 85.684
- Ingresos Percibidos : M\$ 127.578
- Grado de Avance : **148,89%**

115-05-01 Del Sector Privado

Corresponde a las donaciones voluntarias de particulares, fundaciones no gubernamentales, empresa y otras fuentes, instituciones privadas sin fines de lucro

- Presupuesto Inicial : M\$ 0
- Presupuesto Vigente : M\$ 3.775
- Ingresos Percibidos : M\$ 35.431
- Grado de Avance : **938,57%**

115-05-03 De Otras Entidades Públicas

Comprende las transferencias de otras entidades que en la Ley de Presupuesto del Sector Público no tiene la calidad superior que identifica a sus organismos y/o que constituyen fondos anexos con asignaciones globales de recursos.

- Presupuesto Inicial : M\$ 0
- Presupuesto Vigente : M\$ 81.909
- Ingresos Percibidos : M\$ 92.147
- Grado de Avance : **112,50%**

- **Rentas de la Propiedad**

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

- Presupuesto Inicial : M\$ 6.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 6.249
- Ingresos Percibidos : M\$ 6.249
- Grado de Avance : **100,00%**

115-06-01 Arriendo Activos No Financieros

Considera el producto del arriendo de activos producidos por el hombre, como edificios, maquinarias, equipos, software, existencias, objetos de valor, etc.; y el producto del arriendo de activos no producidos, es decir, no obtenidos por medio de un proceso productivo, como la renta de la propiedad proveniente de los arrendamientos de terrenos, activos del subsuelo y otros activos de origen natural.

- Presupuesto Inicial : M\$ 6.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 6.249
- Ingresos Percibidos : M\$ 6.249
- Grado de Avance : **100,00%**

- **Ingreso de Operación**

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.

- Presupuesto Inicial : M\$ 6.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 10.336
- Ingresos Percibidos : M\$ 9.366
- Grado de Avance : **90,35%**

115-07-01 Venta de Bienes

Incluye elementos tangibles sujetos a transacción, producidos y/o comercializados por el respectivo organismo

- Presupuesto Inicial : M\$ 5.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 9.366
- Ingresos Percibidos : M\$ 9.366
- Grado de Avance : **100,00%**

115-07-02 Venta de Servicios

Comprende los servicios sujetos a tarifas tales como los pasaportes, entradas a parques o instalaciones culturales y recreativas de gobierno, inclusive aquellos servicios que no dan origen a un ticket o documento, como es el caso de la revisión de antecedentes o la validación de expedientes.

- Presupuesto Inicial : M\$ 1.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 1.000
- Ingresos Percibidos : M\$ 0
- Grado de Avance : **0%**

▪ **Otros Ingresos Corrientes**

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

- Presupuesto Inicial : M\$ 2.708.400
- Presupuesto Vigente : M\$ 2.718.360
- Ingresos Percibidos : M\$ 2.556.940
- Grado de Avance : **94,43%**

115-08-01 Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas

Corresponde a los ingresos provenientes de la recuperación de la Licencias Médicas.

- Presupuesto Inicial : M\$ 32.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 32.000
- Ingresos Percibidos : M\$ 11.525
- Grado de Avance : **36,02%**

115-08-02 Multas y Sanciones Pecuniarias

Corresponden a ingresos provenientes de pagos obligatorios por parte de terceros, por el incumplimiento de las Leyes, normas administrativas u obligaciones.

- Presupuesto Inicial : M\$ 131.200
- Presupuesto Vigente : M\$ 136.885
- Ingresos Percibidos : M\$ 132.340
- Grado de Avance : **96,68%**

115-08-02-001 Multas - De Beneficio Municipal

- Presupuesto Inicial : M\$ 105.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 110.685
- Ingresos Percibidos : M\$ 112.622
- Grado de Avance : **101,75%**

115-08-02-002 De Beneficio Fondo Común

- Presupuesto Inicial : M\$ 3.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 3.000
- Ingresos Percibidos : M\$ 1.378
- Grado de Avance : **45,93%**

115-08-02-003 Multas Ley de Alcoholes - De Beneficio Municipal

- Presupuesto Inicial : M\$ 4.200
- Presupuesto Vigente : M\$ 4.200
- Ingresos Percibidos : M\$ 4.362
- Grado de Avance : **103,86%**

115-08-02-004 Multas Ley de Alcoholes - De Beneficio Servicio de Salud

- Presupuesto Inicial : M\$ 2.800
- Presupuesto Vigente : M\$ 2.800
- Ingresos Percibidos : M\$ 2.908
- Grado de Avance : **103,85%**

115-08-02-005 Registro de Multas de Tránsito No Pagadas - De Beneficio Municipal

- Presupuesto Inicial : M\$ 600
- Presupuesto Vigente : M\$ 600
- Ingresos Percibidos : M\$ 950
- Grado de Avance : **158,33%**

115-08-02-006 Registro de Multas de Tránsito No Pagadas - De Beneficio Otros

- Presupuesto Inicial : M\$ 7.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 7.000
- Ingresos Percibidos : M\$ 3.206
- Grado de Avance : **45,80%**

115-08-02-008 Intereses

- Presupuesto Inicial : M\$ 8.600
- Presupuesto Vigente : M\$ 8.600
- Ingresos Percibidos : M\$ 6.914
- Grado de Avance : **80,39%**

115-08-03 Participación del Fondo Común Municipal

Comprende el ingreso por concepto de la participación que se determine del “Fondo Común Municipal”, en conformidad a lo dispuesto en el artículo 38 del DL N° 3.063, de 1979

- Presupuesto Inicial : M\$ 2.540.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 2.540.000
- Ingresos Percibidos : M\$ 2.413.774
- Grado de Avance : **95,03%**

115-08-04 Fondos de Terceros

Comprende los recursos que recaudan los organismos del sector público y que en virtud de disposiciones legales vigentes deben ser integrados a terceros.

- Presupuesto Inicial : M\$ 700
- Presupuesto Vigente : M\$ 700
- Ingresos Percibidos : M\$ 267
- Grado de Avance : **38,14%**

115-08-99 Otros

Comprende los recursos que recaudan los organismos del sector público y que en virtud de disposiciones legales vigentes deben ser integrados a terceros.

- Presupuesto Inicial : M\$ 4.500
- Presupuesto Vigente : M\$ 8.775
- Ingresos Percibidos : M\$ 9.034
- Grado de Avance : **102,95%**
- **C X C Venta de Activos No Financieros**
 - Presupuesto Inicial : M\$ 20.000
 - Presupuesto Vigente : M\$ 22.366
 - Ingresos Percibidos : M\$ 12.456
 - Grado de Avance : **55,69%**

- **Recuperación de Préstamos**

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

- Presupuesto Inicial : M\$ 40.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 40.000
- Ingresos Percibidos : M\$ 7.615
- Grado de Avance : **19,04%**

115-12-10 Ingresos por Percibir

Comprende los ingresos devengados y no percibidos al 31 de diciembre del año anterior, en conformidad a lo dispuesto en el art. N° 12 del D.L. N°1.263 de 1975.

- Presupuesto Inicial : M\$ 40.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 40.000
- Ingresos Percibidos : M\$ 7.615
- Grado de Avance : **19,04%**

- **Transferencias Para Gastos de Capital**

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

- Presupuesto Inicial : M\$ 300
- Presupuesto Vigente : M\$ 246.600
- Ingresos Percibidos : M\$ 348.577
- Grado de Avance : **141,35%**

115-13-03 De Otras Entidades Públicas

Comprende las transferencias de otras entidades que en la Ley de Presupuesto del Sector Público no tiene la calidad superior que identifica a sus organismos y/o que constituyen fondos anexos con asignaciones globales de recursos.

- Presupuesto Inicial : M\$ 300
- Presupuesto Vigente : M\$ 246,600
- Ingresos Percibidos : M\$ 348.577
- Grado de Avance : **141,35%**



▪ **Saldo Inicial de Caja**

- Presupuesto Inicial : M\$ 140.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 415.082
- Ingresos Percibidos : M\$ 0

ii. **GASTOS MUNICIPALES**

AÑO 2018	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.603.800	M\$ 3.603.800	M\$ 3.603.800	M\$ 3.603.800
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 3.912.510	M\$ 3.999.263	M\$ 4.109.597	M\$ 4.229.396
OBLIGACION DEVENGADA	M\$ 656.627	M\$ 1.732.117	M\$ 2.647.193	M\$ 3.661.218
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 3.255.883	M\$ 2.267.149	M\$ 1.462.407	M\$ 568.184
DEUDA EXIGIBLE	M\$ 69.306	M\$ 26.732	M\$ 39.292	M\$ 16.198

✓ **ANÁLISIS CUARTO TRIMESTRE 2018 PRESUPUESTO DE GASTOS**

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Cuarto Trimestre del año 2018, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M\$4.229.396 se incrementó en **17,36%** respecto del Presupuesto inicial M\$3.603.800 y, el Gasto Devengado M\$3.661.218 representa un grado de avance de **86,57%** del Presupuesto vigente al 31 de diciembre de 2018.

La Deuda Exigible este cuarto trimestre alcanza M\$16.198.-

✓ **ANÁLISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017 – 2018**

Del siguiente cuadro de Presupuesto de Gastos Municipales Año 2017 - 2018, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del cuarto trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

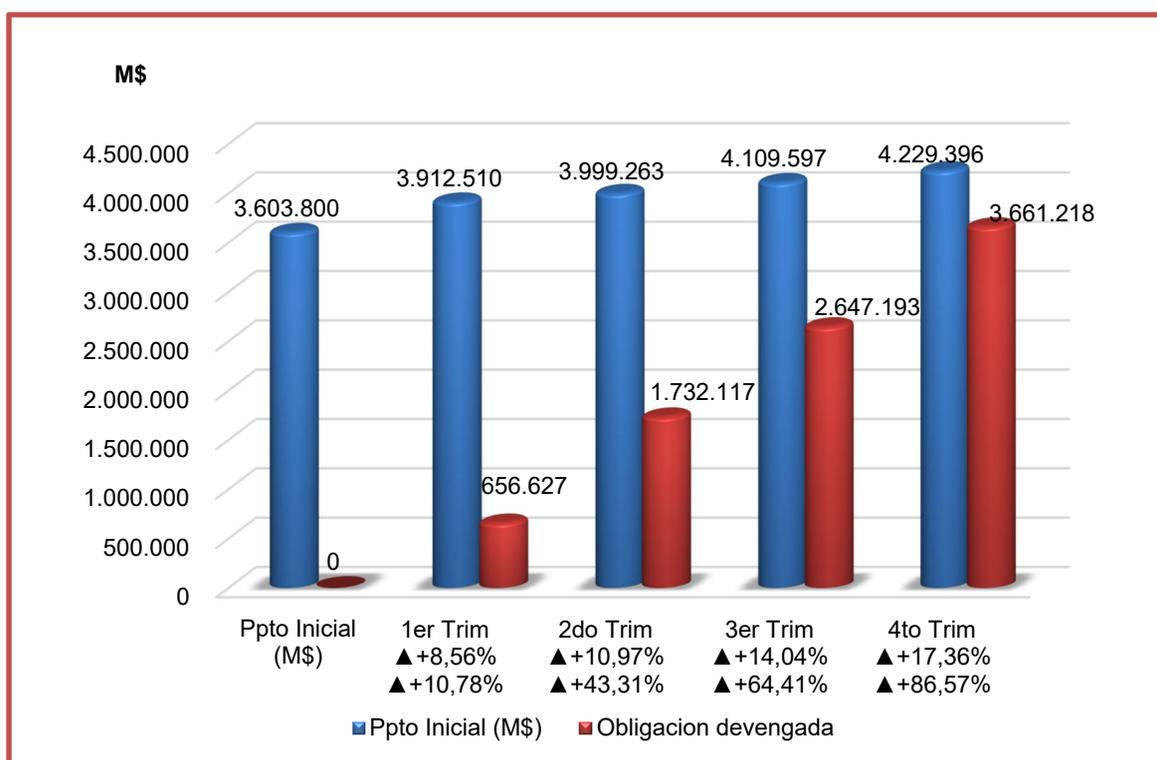
CUARTO TRIMESTRE	AÑO 2017	AÑO 2018
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.230.799	M\$ 3.603.800
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 4.014.823	M\$ 4.229.396
OBLIGACION DEVENGADA	M\$ 3.420.816	M\$ 3.661.218
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 594.009	M\$ 568.184
DEUDA EXIGIBLE	M\$ 43.133	M\$ 16.198

- **Del Presupuesto Inicial:** el año 2018 la proyección del Presupuesto Inicial de Gastos se estimó en M\$3.603.800.- siendo un 11,54% mayor que el presupuesto inicial año 2017 que fue estimado en M\$3.230.799.-
- **Del Presupuesto Vigente:** podemos visualizar, que durante el 4to. trimestre año 2017, el Presupuesto Vigente de gastos aumentó en un 24,27% respecto del Presupuesto Inicial y el cuarto trimestre del año 2018 el Presupuesto Vigente aumento en un 17,36%, por lo que el presupuesto vigente disminuyó porcentualmente en un 6,91%. respecto al mismo periodo del año anterior.
- **De la Obligación Devengada:** El grado de alcance del Presupuesto Vigente de 4to. Trimestre año 2017 fue de 85,20% y para el año 2018 este indicador es de 86,57%, la Obligación Devengada al finalizar el 4to. trimestre año 2018, es mayor en M\$240.402.- comparada con el año anterior a esta misma fecha.
- **De la Deuda Exigible:** El tercer trimestre 2017 la deuda exigible se mantenía en un monto de M\$43.133.-, y al año 2018 podemos ver que esta corresponde a M\$16.198.-, obteniendo un valor menor comparado con el tercer trimestre año 2017.

✓ **VARIACIÓN CUARTO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE GASTO AÑO 2018.**

A modo de análisis, se presenta a continuación: *Grafico de la variación Acumulada del Presupuesto Vigente de Gasto al Cuarto Trimestre año 2018*, a partir del Presupuesto Inicial M\$3.603.800.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M\$4.229.396.- cuyo aumento acumulado es de M\$568.178.- y en porcentaje un 17,36% y por otra parte el grado de avance de la obligación devengada M\$3.661.218.- (86,57%) durante este cuarto trimestre año 2018.

GRAFICO N° 2: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente de Gastos al tercer Trimestre año 2018

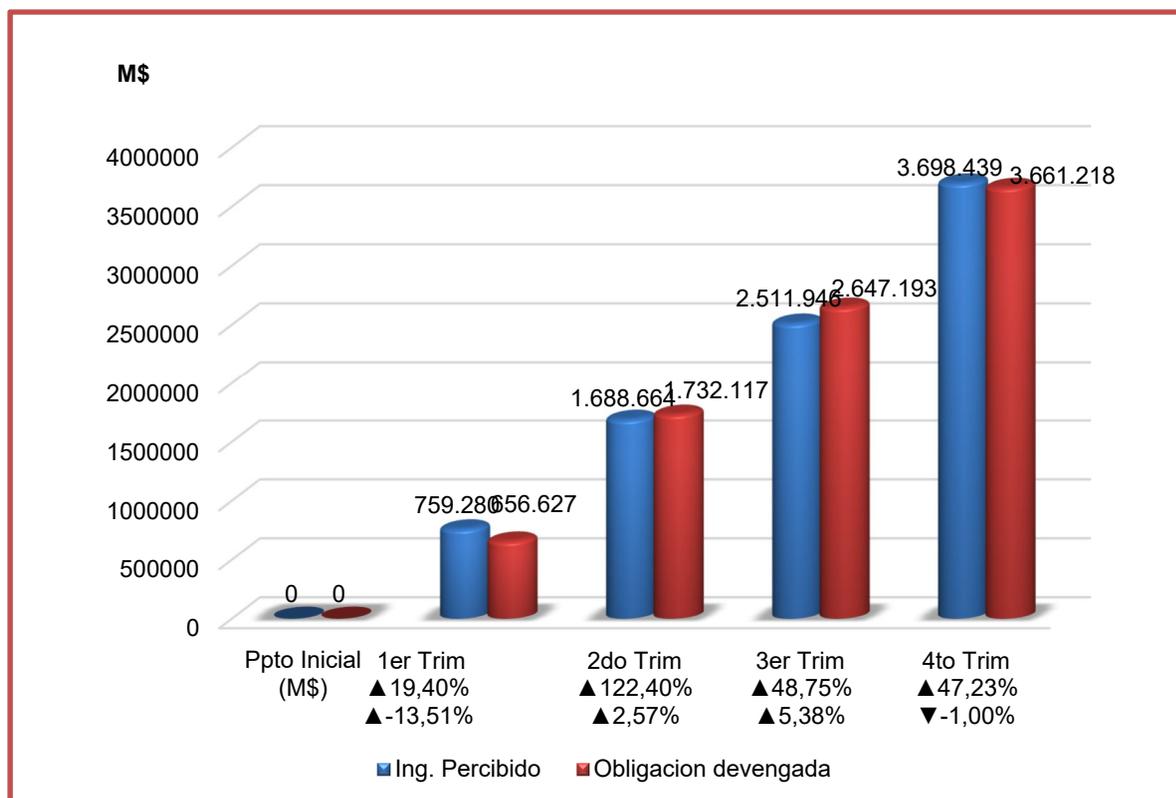


Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ ANÁLISIS INGRESOS PERCIBIDOS VERSUS OBLIGACIÓN DEVENGADA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2018.

Si realizamos el Análisis del Presupuesto de Ingresos/Gastos, tenemos que la Obligación Devengada de M\$3.661.218.- al 31 de diciembre de 2018, es menor a los Ingresos Percibidos de M\$3.698.439.- obteniendo un saldo positivo de M\$37.221.-

GRAFICO N° 3: Variación de Ingresos Percibidos y Obligación Devengada.



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulado al 31 de diciembre de 2018, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial y que aumentaron este Trimestre en M\$567.178.- el Presupuesto Vigente y que alcanza un aumento acumulado de 147,36%, son los siguientes subtítulos, que se detallan en Gastos Área Municipal:

- *C x P Bienes y Servicios de Consumo*, aumento de M\$1.050.100.- a M\$1.075407.-
- *C x P Transferencias Corrientes*, aumento de M\$924.897.- a M\$984.308.-
- *C x P Adquisición de Activos no Financieros*, aumento de M\$12.800.- a M\$23.905.-
- *C x P Iniciativas de Inversión*, aumento de M\$2.500.- a M\$381.900.-

✓ Gastos Área municipal Cuarto Trimestre año 2018

▪ Gastos en Personal

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.

- Presupuesto Inicial : M\$ 1.516.114
- Presupuesto Vigente : M\$ 1.510.853
- Obligación Devengada : M\$ 1.422.845
- Grado de Avance : **94,17%**

215-21-01 Personal de Planta

- Presupuesto Inicial : M\$ 1.035.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 976.980
- Obligación Devengada : M\$ 921.915
- Grado de Avance : **94,36%**

215-21-02 Personal a Contrata

- Presupuesto Inicial : M\$ 224.400
- Presupuesto Vigente : M\$ 266.860
- Obligación Devengada : M\$ 256.001
- Grado de Avance : **95,93%**

215-21-03 Otras Remuneraciones

- Presupuesto Inicial : M\$ 109.487
- Presupuesto Vigente : M\$ 112.487
- Obligación Devengada : M\$ 109.179
- Grado de Avance : **97,05%**

215-21-04 Otros Gastos en Personal

- Presupuesto Inicial : M\$ 147.227
- Presupuesto Vigente : M\$ 154.526
- Obligación Devengada : M\$ 135.750
- Grado de Avance : **87,85%**

▪ Bienes y Servicios de Consumo

Comprende los gastos por adquisición de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público.

- Presupuesto Inicial : M\$ 1.050.100
- Presupuesto Vigente : M\$ 1.241.095
- Obligación Devengada : M\$ 1.075.407
- Grado de Avance : **86,65%**

215-22-01 Alimentos y Bebidas

Son los gastos que por estos conceptos se realizan para la alimentación de funcionarios, alumnos, reclusos y demás personas, con derecho a estos beneficios de acuerdo con las leyes y los reglamentos vigentes, a excepción de las raciones otorgadas en dinero, las que se imputarán al respectivo ítem de Gastos en Personal. Incluye, además, los gastos que por concepto de alimentación de animales, correspondan realizar.

- Presupuesto Inicial : M\$ 19.420
- Presupuesto Vigente : M\$ 13.571
- Obligación Devengada : M\$ 7.649
- Grado de Avance : **56,36%**

215-22-02 Textiles, Vestuario y Calzado

Son los gastos por concepto de adquisiciones y/o confecciones de textiles, acabados textiles, vestuarios y sus accesorios, prendas diversas de vestir y calzado.

- Presupuesto Inicial : M\$ 16.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 15.618
- Obligación Devengada : M\$ 15.618
- Grado de Avance : **100,00%**

215-22-03 Combustibles y Lubricantes

Son los gastos por concepto de adquisiciones de combustibles y lubricantes para el consumo de vehículos, maquinarias, equipos de producción, tracción y elevación, calefacción y otros usos.

- Presupuesto Inicial : M\$ 31.500
- Presupuesto Vigente : M\$ 49.690
- Obligación Devengada : M\$ 43.825
- Grado de Avance : **88,19%**

215-22-04 Materiales de Uso de Consumo

Son los gastos por concepto de adquisiciones de materiales de uso o consumo corriente, tales como materiales de oficina, materiales de enseñanza, productos químicos y farmacéuticos, materiales y útiles quirúrgicos y útiles de aseo, menaje para casinos y oficinas, insumos computacionales, materiales y repuestos y accesorios para mantenimientos y reparaciones, para la dotación de los organismos del sector público.

- Presupuesto Inicial : M\$ 46.817
- Presupuesto Vigente : M\$ 75.529
- Obligación Devengada : M\$ 56.247
- Grado de Avance : **74,47%**

215-22-05 Servicios Básicos

Son los gastos por concepto de consumo de energía eléctrica, agua potable, derechos de agua, compra de agua a particulares, gas de cañería y licuado, correo, servicios telefónicos y otros relacionados con la transmisión de voz y datos. Corresponde registrar aquí el interés que corresponda por la mora en el pago, cuando sea procedente.

- Presupuesto Inicial : M\$ 176.400
- Presupuesto Vigente : M\$ 202.508
- Obligación Devengada : M\$ 168.811
- Grado de Avance : **83,36%**

215-22-06 Mantenimiento y Reparaciones

Son los gastos por servicios que sean necesarios para efectuar por concepto de reparaciones y mantenimiento de bienes muebles e inmuebles, instalaciones, construcciones menores y sus artículos complementarios como cortinajes, persianas, rejas de fierro, toldos y otros similares. En caso de que el cobro de la prestación de servicios incluya el valor de los materiales incorporados, el gasto total se imputará a este ítem, en la asignación que corresponda.

- Presupuesto Inicial : M\$ 24.910
- Presupuesto Vigente : M\$ 23.769
- Obligación Devengada : M\$ 13.848
- Grado de Avance : **58,26%**

215-22-07 Publicidad y Difusión

- Presupuesto Inicial : M\$ 15.650
- Presupuesto Vigente : M\$ 31.647
- Obligación Devengada : M\$ 22.197
- Grado de Avance : **70,14%**

215-22-08 Servicios Generales

- Presupuesto Inicial : M\$ 617.133
- Presupuesto Vigente : M\$ 650.487
- Obligación Devengada : M\$ 614.374
- Grado de Avance : **94,45%**

215-22-09 Arriendos

- Presupuesto Inicial : M\$ 59.370
- Presupuesto Vigente : M\$ 76.469
- Obligación Devengada : M\$ 46.202
- Grado de Avance : **60,42%**

215-22-10 Servicios Financieros y de Seguros

- Presupuesto Inicial : M\$ 9.500
- Presupuesto Vigente : M\$ 22.849
- Obligación Devengada : M\$ 16.971
- Grado de Avance : **74,27%**

215-22-11 Servicios Técnicos y Profesionales

- Presupuesto Inicial : M\$ 20.400
- Presupuesto Vigente : M\$ 59.350
- Obligación Devengada : M\$ 53.454
- Grado de Avance : **90,06%**

215-22-12 Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo

- Presupuesto Inicial : M\$ 13.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 19.608
- Obligación Devengada : M\$ 16.211
- Grado de Avance : **82,67%**

▪ **Transferencias Corrientes**

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.

- Presupuesto Inicial : M\$ 924.897
- Presupuesto Vigente : M\$ 984.308
- Obligación Devengada : M\$ 844.648
- Grado de Avance : **85,81%**

215-24-01 Al Sector Privado

Son los gastos por concepto de transferencias directas a personas, tales como becas de estudio en el país y en el exterior, ayudas para funerales, premios, donaciones, etc. Y las transferencias a instituciones del sector privado, con el fin específico de financiar programas de funcionamiento de dichas instituciones, tales como instituciones de enseñanza, instituciones de salud y asistencia social, instituciones científicas y tecnológicas, instituciones de asistencia judicial, médica, de alimentación, de vivienda, etc. Incluye, además, las transferencias a clubes sociales y deportivos, mutualidades y cooperativas, entre otras.

- Presupuesto Inicial : M\$ 139.380
- Presupuesto Vigente : M\$ 160.868
- Obligación Devengada : M\$ 141.517
- Grado de Avance : **87,97%**

215-24-03 A Otras Entidades Públicas

Corresponde al gasto por transferencia remitidas a otras entidades que en la Ley de Presupuesto del Sector Público no tiene la calidad superior que identifica a los organismos, tales como municipalidades y fondos establecidos por Ley.

- Presupuesto Inicial : M\$ 785.517
- Presupuesto Vigente : M\$ 823.440
- Obligación Devengada : M\$ 703.131
- Grado de Avance : **85,39%**

▪ **Integros al Fisco**

Comprende los pagos a la Tesorería Fiscal. Incluye la entregas, que de acuerdo con los artículos 29 y 29 bis del D.L. N° 1.263 de 1975, deban ingresarse a rentas generales de la Nación.

- Presupuesto Inicial : M\$ 100
- Presupuesto Vigente : M\$ 100
- Obligación Devengada : M\$ 0
- Grado de Avance : **0%**

215-25-01 Impuestos

- Presupuesto Inicial : M\$ 100
- Presupuesto Vigente : M\$ 100
- Obligación Devengada : M\$ 0
- Grado de Avance : **0%**

- **Otros Gastos Corrientes**
 - Presupuesto Inicial : M\$ 30.610
 - Presupuesto Vigente : M\$ 43.928
 - Obligación Devengada : M\$ 30.580
 - Grado de Avance : **69,61%**

215-26-01 Devoluciones

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

- Presupuesto Inicial : M\$ 100
- Presupuesto Vigente : M\$ 100
- Obligación Devengada : M\$ 26
- Grado de Avance : **26,00%**

215-26-02 Compensación por Daños a Terceros y/o a la Propiedad

Son los 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, incluidas las de origen previsional, dictadas por autoridades competentes de acuerdo con el artículo 752 del Código de Procedimiento Civil u otras disposiciones legales, como pagos de gracia acordados extrajudicialmente.

- Presupuesto Inicial : M\$ 30.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 43.318
- Obligación Devengada : M\$ 30.289
- Grado de Avance : **69,92%**

215-26-04 Aplicación de Fondos de Terceros

Para entrega de fondos recaudados a entidades beneficiadas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

- Presupuesto Inicial : M\$ 510
- Presupuesto Vigente : M\$ 510
- Obligación Devengada : M\$ 265
- Grado de Avance : **51,96%**

- **Adquisición de Activos No Financieros**

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

 - Presupuesto Inicial : M\$ 12.800
 - Presupuesto Vigente : M\$ 23.905
 - Obligación Devengada : M\$ 19.231
 - Grado de Avance : **80,45%**

215-29-04 Mobiliario y Otros

Son los gastos por concepto de adquisición de mobiliario de oficinas y de viviendas, muebles de instalaciones educacionales, hospitalarias, policiales, etc. Asimismo, incluye los gastos en otros enseres destinados al funcionamiento de oficinas, casino, edificaciones y otras instalaciones públicas.

- Presupuesto Inicial : M\$ 2.200
- Presupuesto Vigente : M\$ 4.450
- Obligación Devengada : M\$ 3.195
- Grado de Avance : **71,79%**

215-29-05 Máquinas y Equipos

Son los gastos por concepto de adquisición de máquinas, equipos y accesorios para el funcionamiento, producción, mantenimiento, que no formen parte de un proyecto de inversión.

- Presupuesto Inicial : M\$ 300
- Presupuesto Vigente : M\$ 103
- Obligación Devengada : M\$ 0
- Grado de Avance : **0%**

215-29-06 Equipos Informáticos

- Presupuesto Inicial : M\$ 2.600
- Presupuesto Vigente : M\$ 1.600
- Obligación Devengada : M\$ 170
- Grado de Avance : **10,62%**

215-29-07 Programas Informáticos

- Presupuesto Inicial : M\$ 7.700
- Presupuesto Vigente : M\$ 6.700
- Obligación Devengada : M\$ 5.661
- Grado de Avance : **84,49%**

- **Iniciativas de Inversión**

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

- Presupuesto Inicial : M\$ 2.500
- Presupuesto Vigente : M\$ 381.900
- Obligación Devengada : M\$ 225.375
- Grado de Avance : **59,01%**

215-31-01 Estudios Básicos

Son los gastos por concepto de estudios iniciativas de inversión destinadas a generar información sobre recursos humanos, físicos o biológicos, que permiten generar nuevas iniciativas de inversión

- Presupuesto Inicial : M\$ 2.500
- Presupuesto Vigente : M\$ 11.680
- Obligación Devengada : M\$ 317
- Grado de Avance : **2,7%**

215-31-02 Proyectos

Corresponde a los gastos por concepto de estudios preinversionales de prefactibilidad, factibilidad y diseño, destinados a generar información que sirva para decidir y llevar a cabo la ejecución futura de proyectos. Asimismo, considera los gastos de inversión que realizan los organismos del sector público, para inicio de ejecución de obras y/o la continuación de obras iniciadas en años anteriores, con el fin de incrementar, mantener o mejorar la producción de bienes o prestación de servicios.

- Presupuesto Inicial : M\$ 0
- Presupuesto Vigente : M\$ 370.220
- Obligación Devengada : M\$ 225.058
- Grado de Avance : **60,79%**

- **Servicio de la Deuda**

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

- Presupuesto Inicial : M\$ 56.279
- Presupuesto Vigente : M\$ 43.132
- Obligación Devengada : M\$ 43.132
- Grado de Avance : **100,00%**

215-34-07 Deuda Flotante

Corresponde a los compromisos devengados y no pagados al 31 de diciembre del ejercicio presupuestario, en conformidad a lo dispuesto en los artículos N° 12 y N° 19 del D.L. N° 1.263 de 1975

- Presupuesto Inicial : M\$ 56.279
- Presupuesto Vigente : M\$ 43.132
- Obligación Devengada : M\$ 43.132
- Grado de Avance : **100,00%**



II. PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

Del pago de la Cotizaciones Previsionales de los Funcionarios Municipales se puede indicar que al 31 de diciembre de 2018 no se presentan deudas, de acuerdo con Certificado N° 6 de fecha 15 de enero de 2018, emitido por el Sr. Guillermo Ibáñez Dávila, Director de Administración y Finanzas.

III. APORTE FONDO COMUN MUNICIPAL

El Aporte al Fondo Común Municipal no ha sido acreditado para el trimestre en análisis, toda vez que no se recepcionó el respectivo certificado por parte de la Dirección de Finanzas del Municipio. Solamente se informa lo contenido en el Certificado N° 5 de fecha 15 de diciembre de 2018, emitido por el Director de Administración y Finanzas, Sr. Guillermo Ibáñez Dávila, que indica que el Municipio de Lanco ha realizado pagos al Fondo Común Municipal del **62,5%**, por concepto de recaudación de permisos de circulación, correspondiente al Cuarto Trimestre del año 2018, por un monto de **\$169.055.556.-**, el que se detalla mensualmente en el siguiente cuadro resumen:

MES	MONTO
Enero	\$1.133.279.-
Febrero	\$2.409.400.-
Marzo	\$100.005.204.-
PRIMER TRIMESTRE	\$103.547.883.-
Abril	\$17.772.971.-
Mayo	\$4.766.873.-
Junio	\$1.958.049.-
SEGUNDO TRIMESTRE	\$24.497.893.-
Julio	\$1.529.544.-
Agosto	\$24.072.862.-
Septiembre	\$15.407.374.-
TERCER TRIMESTRE	\$41.009.780.-
Octubre	\$9.922.556.-
Noviembre	\$3.401.980.-
Diciembre	\$1.412.387.-
CUARTO TRIMESTRE	\$14.736.923.-
TOTAL ACUMULADO	\$183.792.479.-

I. AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2018 DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE EDUCACION MUNICIPAL

i. INGRESOS DEPARTAMENTO ADM. EDUCACION MUNICIPAL

AÑO 2018	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.978.950	M\$ 3.978.950	M\$ 3.978.950	M\$ 3.978.950
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 4.675.938	M\$ 4.675.938	M\$ 5.179.939	M\$ 5.743.266
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$ 1.132.558	M\$ 2.224.756	M\$ 3.392.822	M\$ 4.788.923
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 2.845.392	M\$ 1.753.194	M\$ 1.089.129	M\$ 197.648
INGRESOS POR PERCIBIR	M\$ 39.850	M\$ 46.025	M\$ 41.126	M\$ 48.970

✓ ANALISIS CUARTO TRIMESTRE AÑO 2018 PRESUPUESTO. DE INGRESOS ÁREA DE EDUCACIÓN

Finalizado el Cuarto Trimestre del año 2018, el Presupuesto Vigente de Ingresos de Educación es de **M\$ 5.743.266.-**, lo que corresponde a un **44,34%** más que el Presupuesto Inicial de **M\$ 3.978.950.-**

Lo anterior, se explica debido a que el saldo inicial de caja al cuarto trimestre del año 2018, aumentó considerablemente de M\$1.000 a M\$756.695.-, es decir un +75.669,5%.-

En tanto los Ingresos Percibidos de **M\$ 4.788.923.-** al 31 de diciembre de 2018 corresponden a un **83,21%** de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M\$ 48.970.-** en este cuarto trimestre.

El saldo Presupuestario para este trimestre es de **M\$197.648.-** que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

Presupuesto. Vigente 4to Trim.	M \$ 5.743.266
Ing. Percibido 4to Trim.	M\$ -4.788.923
Saldo Inicial Caja	M\$ - 756.695
Saldo Presupuestario	M\$197.648

**Se identifica un aumento del saldo Inicial de Caja en el cuarto trimestre por un monto de M\$58.707.-, pasando de M\$697.988.- a M\$756.695.-*



✓ ANÁLISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CUARTO TRIMESTRE AREA DE EDUCACIÓN AÑO 2017 – 2018

Del siguiente cuadro de Ingresos Área Educación Año 2017 - 2018, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del cuarto trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

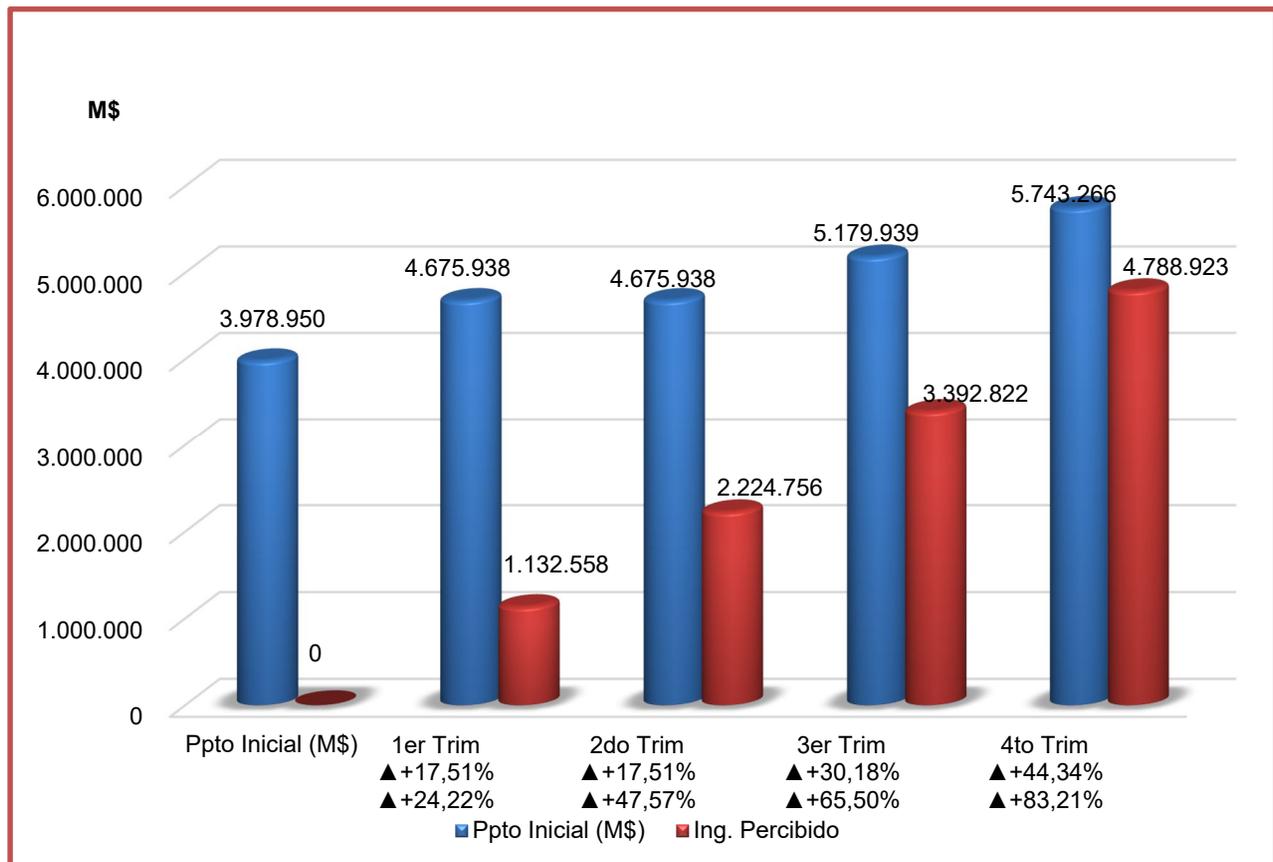
CUARTO TRIMESTRE	AÑO 2017	AÑO 2018
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.423.245	M\$ 3.978.950
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 4.597.096	M\$ 5.743.266
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$ 3.957.133	M\$ 4.788.923
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 66.878	M\$ 197.648
INGRESOS POR PERCIBIR	M\$ 29.911	M\$ 48.970

- **Del Presupuesto Inicial:** el año 2018 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimó en M\$3.978.950.- un 16,23% mayor que el presupuesto inicial año 2017 que fue estimado en M\$3.423.245.-
- **Del Presupuesto Vigente:** podemos visualizar, que durante el 4to trimestre año 2017, el Presupuesto Vigente de ingresos ya había aumentado en un 34,29% respecto del Presupuesto Inicial, es decir porcentualmente 10,05% menor que lo que se incrementó al cuarto trimestre del año 2018 donde el Presupuesto Vigente aumento en un 44,34% respecto del Presupuesto Inicial.
- **De los Ingresos Percibidos:** El grado de alcance de los Ingresos percibidos en relación al Presupuesto Vigente del 4to Trimestre año 2017 fue de 86,07% y para el año 2018 este indicador es de 83,21%.

✓ VARIACIÓN CUARTO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE INGRESOS AREA EDUCACIÓN AÑO 2018.

A modo de análisis, se presenta a continuación: Gráfico de la variación acumulada al Cuarto Trimestre año 2018, que tuvo el Presupuesto Inicial M\$3.978.950, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Ingreso M\$5.743.266.-, cuyo aumento acumulado fue de M\$1.764.316.- un 44,34% mayor y por otro parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos M\$4.788.923.- que alcanza un porcentaje de 83,21% durante este cuarto trimestre año 2018.

GRAFICO N° 4: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente Ingresos al Cuarto Trimestre año 2018



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ **EN EL SECTOR EDUCACIÓN PODEMOS ENCONTRAR LOS SIGUIENTES AVANCES AL CUARTO TRIMESTRE 2018, RESPECTO DE LOS INGRESOS:**

▪ **Transferencias Corrientes**

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.

- Presupuesto Inicial : M\$ 3.921.486
- Presupuesto Vigente : M\$ 4.845.731
- Ingresos Percibidos : M\$ 4.651.707
- Grado de Avance : **95,99%**

115-05-03 De Otras Entidades Públicas

Comprende las transferencias de otras entidades que en la Ley de Presupuesto del Sector Público no tiene la calidad superior que identifica a sus organismos y/o que constituyen fondos anexas con asignaciones globales de recursos.

- Presupuesto Inicial : M\$ 3.921.486
- Presupuesto Vigente : M\$ 4.845.731
- Ingresos Percibidos : M\$ 4.651.707
- Grado de Avance : **95,99%**



05-03-003 De la Subsecretaría de Educación

- Presupuesto Inicial : M\$ 3.649.269
- Presupuesto Vigente : M\$ 4.378.099
- Ingresos Percibidos : M\$ 4.250.388
- Grado de Avance : **97,08%**

05-03-004 De la Junta Nacional de Jardines Infantiles

- Presupuesto Inicial : M\$ 0
- Presupuesto Vigente : M\$ 160.122
- Ingresos Percibidos : M\$ 159.699
- Grado de Avance : **99,73%**

05-03-099 De Otras Entidades Públicas

- Presupuesto Inicial : M\$ 72.217
- Presupuesto Vigente : M\$ 107.510
- Ingresos Percibidos : M\$ 56.120
- Grado de Avance : **52,19%**

05-03-101 De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su gestión

- Presupuesto Inicial : M\$ 200.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 200.000
- Ingresos Percibidos : M\$ 185.500
- Grado de Avance : **92,75%**

▪ Otros Ingresos Corrientes

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

- Presupuesto Inicial : M\$ 56.464
- Presupuesto Vigente : M\$ 135.133
- Ingresos Percibidos : M\$ 131.509
- Grado de Avance : **97,32%**

115-08-01 Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas

Corresponde a los ingresos provenientes de la recuperación de la Licencias Médicas.

- Presupuesto Inicial : M\$ 56.464
- Presupuesto Vigente : M\$ 97.084
- Ingresos Percibidos : M\$ 94.136
- Grado de Avance : **96,96%**

115-08-99 Otros

- Presupuesto Inicial : M\$ 0
- Presupuesto Vigente : M\$ 38.049
- Ingresos Percibidos : M\$ 37.373
- Grado de Avance : **98,22%**



▪ **Saldo Inicial de Caja**

- Presupuesto Inicial : M\$ 1.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 756.695
- Ingresos Percibidos : M\$ 0.

*** 05-03-004 De la Junta Nacional de Jardines Infantiles:**

Conforme a información indicada por el Encargado de Finanzas del DAEM, no había un presupuesto estimado para el año 2018, en atención a que los Jardines Junji no continuarían a cargo de la Ilustre Municipalidad, situación que para éste año, al menos para el tercer trimestre, los jardines se encuentra funcionando, percibiendo ingresos por subvención Junji por \$9.000.000.- mensuales aproximadamente.

ii. **GASTOS AÑO 2018 DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN DE EDUCACION MUNICIPAL**

AÑO 2018	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.978.951	M\$ 3.978.951	M\$ 3.978.951	M\$ 3.978.951
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 4.675.939	M\$ 4.675.939	M\$ 5.179.943	M\$ 5.743.271
OBLIGACION DEVENGADA	M\$ 1.263.487	M\$ 2.324.916	M\$ 3.622.784	M\$ 4.776.485
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 3.412.451	M\$ 2.351.019	M\$ 1.557.154	M\$ 966.780
DEUDA EXIGIBLE	M\$ 199.270	M\$ 99.593	M\$ 94.311	M\$ 54.581

✓ **ANÁLISIS CUARTO TRIMESTRE 2018 PRESUPUESTO. DE GASTOS**

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Cuarto Trimestre del año 2018, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M\$5.743.271.- se incrementó en 44,34% respecto del Presupuesto inicial M\$3.978.951.-

El Gasto Devengado M\$4.776.485.- representa un grado de avance de **83,17%** del Presupuesto vigente al 31 de diciembre de 2018.-

✓ **ANÁLISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017 - 2018**

Del siguiente cuadro de Presupuesto de Gastos Área Educación Año 2017 - 2018, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del cuarto trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

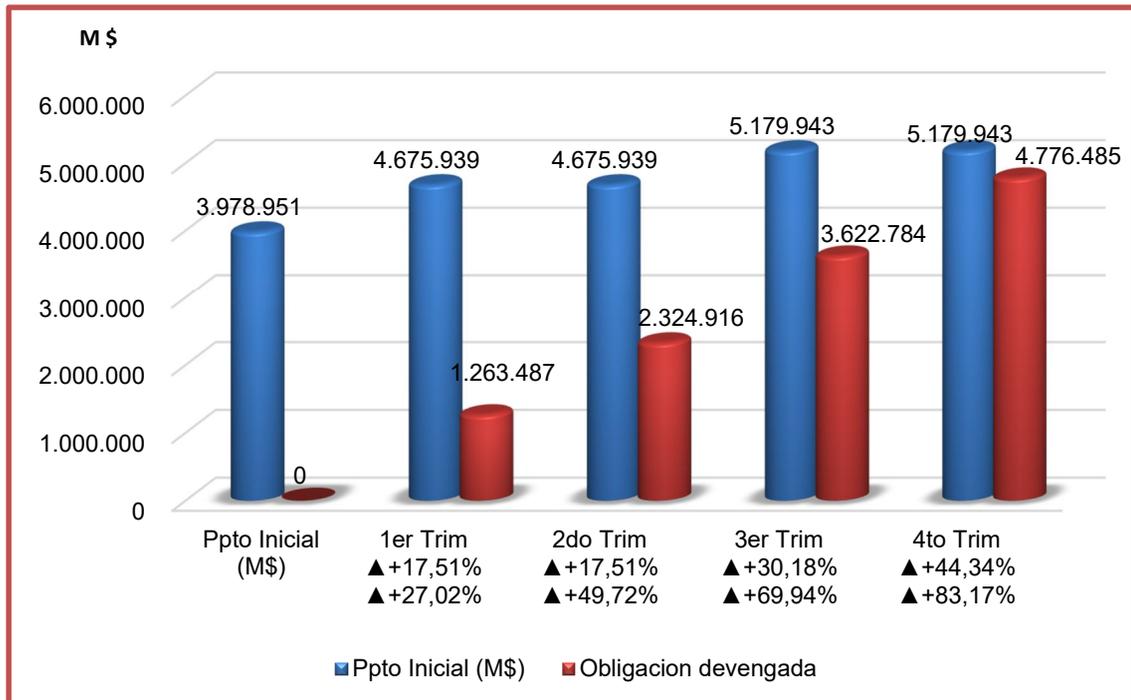
TERCER TRIMESTRE	AÑO 2017	AÑO 2018
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.423.246	M\$ 3.978.951
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 4.597.096	M\$ 5.743.271
OBLIGACION DEVENGADA	M\$ 4.069.724	M\$ 4.776.485
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 527.363	M\$ 966.780
DEUDA EXIGIBLE	M\$ 296.209	M\$ 54.581

- ***Del Presupuesto Inicial:*** el año 2018 la proyección del presupuesto inicial de Gastos se estimó en M\$3.978.951.- un 16,23% mayor que el presupuesto inicial año 2017 que fue estimado en M\$3.423.246.-
- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 4to trimestre año 2017, el Presupuesto. Vigente de gastos aumentó en un 34,29% respecto del Presupuesto Inicial, es decir, es porcentualmente un 10,05% menor que lo que se incrementó este cuarto trimestre año 2018 donde el Presupuesto. Vigente aumentó en un 44,34% respecto del Presupuesto. Inicial.
- ***De la Obligación Devengada:*** El grado de alcance del gasto devengado respecto del Presupuesto Vigente del 4to Trimestre año 2017 fue de 88,52% y para el año 2018 este indicador es de 83,17%. El porcentaje de avance respecto del Presupuesto. vigente de gastos este trimestre fue menor al año anterior.
- ***De la Deuda Exigible:*** En el cuarto trimestre 2017 la deuda exigible se mantenía en un monto de M\$296.209.- y al año 2018 podemos ver que esta ha disminuido considerablemente en M\$54.581.-, siendo un 542,69% menor al compararlo con el tercer trimestre año 2017. Esto implica que existen compromisos de gasto menor al finalizar el periodo en análisis.

✓ **VARIACIÓN CUARTO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2018.**

A modo de análisis, se presenta a continuación gráfico de la variación acumulada del Presupuesto Vigente de Gastos del Cuarto Trimestre año 2018, a partir del Presupuesto Inicial M\$3.978.951.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M\$5.743.271.- cuyo aumento acumulado es de M\$1.764.320.- y en porcentaje un 44,34% y por otra parte el grado de avance de la obligación devengada M\$ 4.776.485.- (83,17%) respecto del Presupuesto vigente durante este cuarto trimestre año 2018.

GRAFICO N° 5: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente Gastos al Cuarto Trimestre año 2018

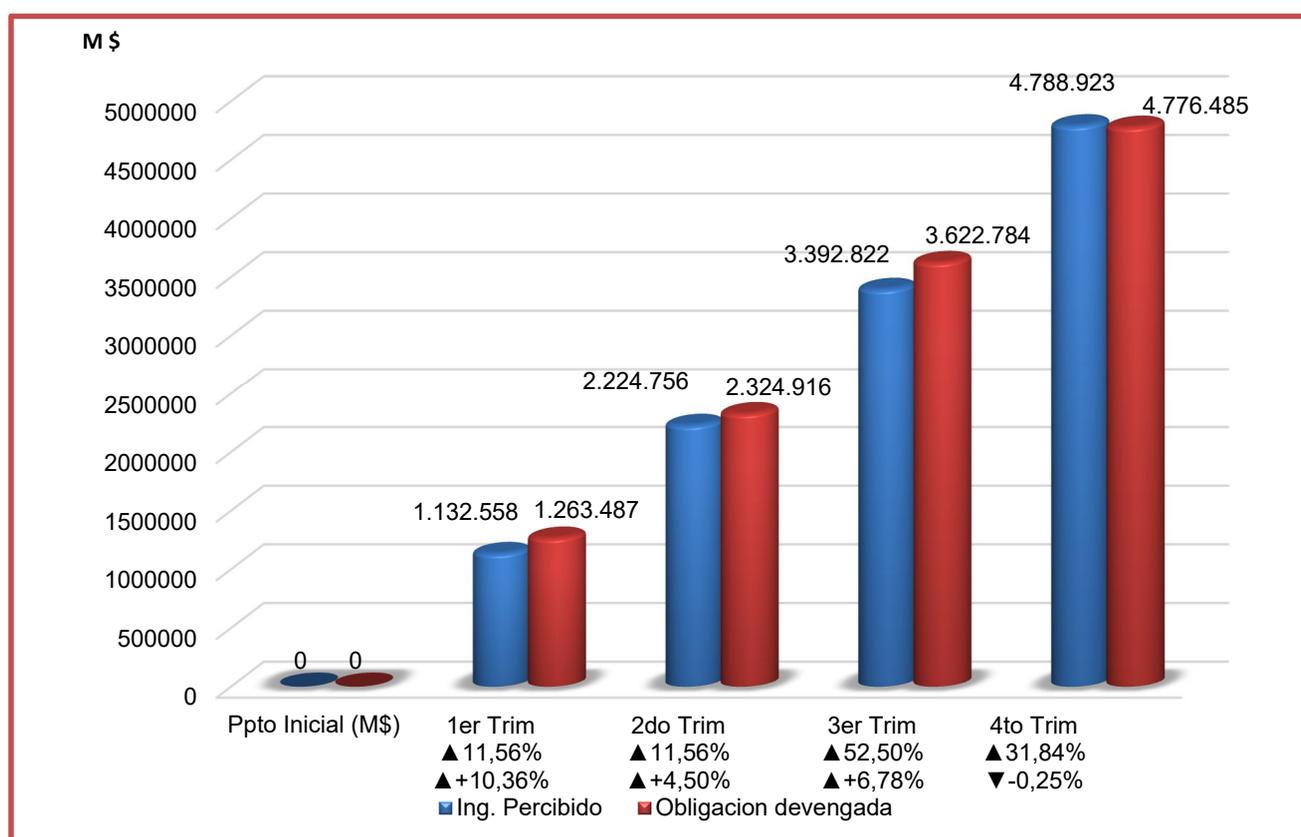


Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ ANÁLISIS INGRESOS PERCIBIDOS VERSUS OBLIGACIÓN DEVENGADA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2018.

Si volvemos al Análisis del Presupuesto de Ingresos/Gastos, tenemos que la Obligación Devengada al 31 de diciembre de 2018 M\$4.776.485.-, es menor a los Ingresos Percibidos de M\$4.788.923.- obteniendo un saldo a favor de M\$12.438.-, donde la Obligación Devengada obtiene un grado de alcance 0,05% por debajo de los Ingresos Percibidos en el periodo, lo que implicó que durante el Cuarto Trimestre, el gasto realizado generara un superávit al mantenerse por debajo de los Ingresos percibidos.

GRAFICO N° 6: Variación de Ingresos Percibidos y Obligación Devengada



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulado al 31 de diciembre de 2018, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial versus el Presupuesto Vigente Acumulado son los subtítulos que se detallan más abajo en los Gastos Área Educación:

- C x P Gastos en Personal, aumento de M\$3.004.116.- a M\$4.027.445.-
- C x P Bienes y Servicios de Consumo, que disminuyó de M\$599.956.- a M\$786.241.-
- C x P Prestaciones de Seguridad Social; que aumento de M\$4.910.- a M\$82.800.-
- C x P Iniciativas de Inversión; que aumento de M\$0.- a M\$278.383.-
- C x P Servicio de la Deuda que disminuyó de M\$100.000.- a M\$296.212.-

▪ **LOS GASTOS DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE EDUCACIÓN MUNICIPAL SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:**

▪ **Gastos en Personal**

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.

- Presupuesto Inicial : M\$ 3.004.116
- Presupuesto Vigente : M\$ 4.027.445
- Obligación Devengada : M\$ 3.359.028
- Grado de Avance : **83,40%**

▪ **215-21-01 Personal de Planta**

- Presupuesto Inicial : M\$ 923.221
- Presupuesto Vigente : M\$ 1.434.608
- Obligación Devengada : M\$ 1.168.685
- Grado de Avance : **81,46%**

215-21-02 Personal a Contrata

- Presupuesto Inicial : M\$ 871.308
- Presupuesto Vigente : M\$ 1.293.350
- Obligación Devengada : M\$ 983.392
- Grado de Avance : **76,03%**

215-21-03 Otras Remuneraciones

- Presupuesto Inicial : M\$ 1.209.587
- Presupuesto Vigente : M\$ 1.299.487
- Obligación Devengada : M\$ 1.206.951
- Grado de Avance : **92,87%**

▪ **Bienes y Servicios de Consumo**

Comprende los gastos por adquisición de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público.

- Presupuesto Inicial : M\$ 599.956
- Presupuesto Vigente : M\$ 786.241
- Obligación Devengada : M\$ 591.276
- Grado de Avance : **75,20%**

215-22-01 Alimentos y Bebidas

Son los gastos que por estos conceptos se realizan para la alimentación de funcionarios, alumnos, reclusos y demás personas, con derecho a estos beneficios de acuerdo con las leyes y los reglamentos vigentes, a excepción de las raciones otorgadas en dinero, las que se imputarán al respectivo ítem de Gastos en Personal. Incluye, además, los gastos que por concepto de alimentación de animales corresponda realizar.

- Presupuesto Inicial : M\$ 41.800
- Presupuesto Vigente : M\$ 35.800
- Obligación Devengada : M\$ 35.391
- Grado de Avance : **98,85%**

215-22-02 Textiles, Vestuario y Calzado

Son los gastos por concepto de adquisiciones y/o confecciones de textiles, acabados textiles, vestuarios y sus accesorios, prendas diversas de vestir y calzado.

- Presupuesto Inicial : M\$ 14.880
- Presupuesto Vigente : M\$ 24.480
- Obligación Devengada : M\$ 18.307
- Grado de Avance : **74,78%**

215-22-03 Combustibles y Lubricantes

Son los gastos por concepto de adquisiciones de combustibles y lubricantes para el consumo de vehículos, maquinarias, equipos de producciónn, tracción y elevación, calefacción y otros usos.

- Presupuesto Inicial : M\$ 42.951
- Presupuesto Vigente : M\$ 36.970
- Obligación Devengada : M\$ 32.159
- Grado de Avance : **86,98%**

215-22-04 Materiales de Uso de Consumo

Son los gastos por concepto de adquisiciones de materiales de uso o consumo corriente, tales como materiales de oficina, materiales de enseñanza, productos químicos y farmacéuticos, materiales y útiles quirúrgicos y útiles de aseo, menaje para casinos y oficinas, insumos computacionales, materiales y repuestos y accesorios para mantenimientos y reparaciones, para la dotación de los organismos del sector público.

- Presupuesto Inicial : M\$ 206.281
- Presupuesto Vigente : M\$ 206.256
- Obligación Devengada : M\$ 158.907
- Grado de Avance : **77,04%**

215-22-05 Servicios Básicos

Son los gastos por concepto de consumo de energía eléctrica, agua potable, derechos de agua, compra de agua a particulares, gas de cañería y licuado, correo, servicios telefónicos y otros relacionados con la transmisión de voz y datos. Corresponde registrar aquí el interés que corresponda por la mora el pago, cuando sea procedente.

- Presupuesto Inicial : M\$ 99.930
- Presupuesto Vigente : M\$ 141.086
- Obligación Devengada : M\$ 115.261
- Grado de Avance : **81,69%**



215-22-06 Mantenimiento y Reparaciones

- Presupuesto Inicial : M\$ 11.500
- Presupuesto Vigente : M\$ 75.204
- Obligación Devengada : M\$ 31.133
- Grado de Avance : **41,39%**

215-22-07 Publicidad y Difusión

- Presupuesto Inicial : M\$ 600
- Presupuesto Vigente : M\$ 600
- Obligación Devengada : M\$ 0
- Grado de Avance : **0%**

215-22-08 Servicios Generales

- Presupuesto Inicial : M\$ 12.216
- Presupuesto Vigente : M\$ 37.216
- Obligación Devengada : M\$ 28.553
- Grado de Avance : **76,72%**

215-22-09 Arriendos

- Presupuesto Inicial : M\$ 113.325
- Presupuesto Vigente : M\$ 125.125
- Obligación Devengada : M\$ 109.279
- Grado de Avance : **87,33%**

215-22-10 Servicios Financieros y de Seguros

- Presupuesto Inicial : M\$ 17.153
- Presupuesto Vigente : M\$ 17.153
- Obligación Devengada : M\$ 16.560
- Grado de Avance : **96,54%**

215-22-11 Servicios Técnicos y Profesionales

- Presupuesto Inicial : M\$ 33.200
- Presupuesto Vigente : M\$ 80.000
- Obligación Devengada : M\$ 41.684
- Grado de Avance : **52,11%**

215-22-12 Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo

- Presupuesto Inicial : M\$ 6.120
- Presupuesto Vigente : M\$ 6.351
- Obligación Devengada : M\$ 2.223
- Grado de Avance : **35,00%**

▪ **Prestaciones de Seguridad Social**

- Presupuesto Inicial : M\$ 4.910
- Presupuesto Vigente : M\$ 82.800
- Obligación Devengada : M\$ 61.015
- Grado de Avance : **73,69%**

215-23-01 Prestaciones Previsionales

Son los gastos por concepto de jubilaciones, pensiones, montepíos, desahucios y en general cualquier beneficio de similar naturaleza, que se encuentran condicionados al pago previo de un aporte, por parte del beneficiario

23-01-004 Desahucios e Indemnizaciones

- Presupuesto Inicial : M\$ 4.910
- Presupuesto Vigente : M\$ 82.800
- Obligación Devengada : M\$ 61.015
- Grado de Avance : **73,69%**

▪ **Otros Gastos Corriente**

- Presupuesto Inicial : M\$ 221.407
- Presupuesto Vigente : M\$ 210.403
- Obligación Devengada : M\$ 210.262
- Grado de Avance : **99,93%**

▪ **Adquisición de Activos No Financieros**

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

- Presupuesto Inicial : M\$ 48.562
- Presupuesto Vigente : M\$ 61.787
- Obligación Devengada : M\$ 40.310
- Grado de Avance : **65,24%**

215-29-04 Mobiliario y otros

- Presupuesto Inicial : M\$ 13.802
- Presupuesto Vigente : M\$ 15.302
- Obligación Devengada : M\$ 14.358
- Grado de Avance : **93,83%**

215-29-05 Máquinas y Equipos

- Presupuesto Inicial : M\$ 9.560
- Presupuesto Vigente : M\$ 8.360
- Obligación Devengada : M\$ 2.431
- Grado de Avance : **29,07%**

215-29-06 Equipos Informáticos

- Presupuesto Inicial : M\$ 22.700
- Presupuesto Vigente : M\$ 35.215
- Obligación Devengada : M\$ 20.642
- Grado de Avance : **58,61%**

215-29-06 Programas Informáticos

- Presupuesto Inicial : M\$ 2.500
- Presupuesto Vigente : M\$ 2.910
- Obligación Devengada : M\$ 2.879
- Grado de Avance : **98,93%**

- **Iniciativas de Inversión**

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

- Presupuesto Inicial : M\$ 0
- Presupuesto Vigente : M\$ 278.383
- Obligación Devengada : M\$ 218.382
- Grado de Avance : **78,45%**

215-31-02 Proyectos

Corresponde a los gastos por concepto de estudios pre-inversionales de pre-factibilidad, factibilidad y diseño, destinados a generar información que sirva para decidir y llevar a cabo la ejecución futura de proyectos. Asimismo, considera los gastos de inversión que realizan los organismos del sector público, para inicio de ejecución de obras y/o la continuación de obras iniciadas en años anteriores, con el fin de incrementar, mantener o mejorar la producción de bienes o prestación de servicios.

- Presupuesto Inicial : M\$ 0
- Presupuesto Vigente : M\$ 278.383
- Obligación Devengada : M\$ 218.382
- Grado de Avance : **78,45%**

- **Servicio de la Deuda**

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

- Presupuesto Inicial : M\$ 100.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 296.212
- Obligación Devengada : M\$ 296.212
- Grado de Avance : **100,00%**

215-34-07 Deuda Flotante

Corresponde a los compromisos devengados y no pagados al 31 de diciembre del ejercicio presupuestario, en conformidad a lo dispuesto en los artículos N° 12 y N° 19 del D.L. N° 1.263 de 1975.

- Presupuesto Inicial : M\$ 100.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 296.212
- Obligación Devengada : M\$ 296.212
- Grado de Avance : **100,00%**



V. PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

De acuerdo a lo señalado por la Directora del Departamento Administrativo de Educación Municipal de Lanco DAEM, Sra. Ana Victoria Ahumada Sepúlveda, mediante Certificado N° 14 de fecha 17 de enero de 2019, certifica que las Cotizaciones Previsionales correspondiente a las remuneraciones de los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2018 del personal docente, asistentes de la educación y administrativos, se encuentran debidamente declaradas y pagadas..



VI. AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA AL CUARTO TRIMESTRE DEL DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL

i. INGRESOS DEPARTAMENTO SALUD MUNICIPAL

AÑO 2018	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 1.340.338	M\$ 1.340.338	M\$ 1.340.338	M\$ 1.340.338
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 1.424.268	M\$ 1.444.115	M\$ 1.518.842	M\$ 1.624.396
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$ 298.675	M\$ 641.217	M\$ 1.006.340	M\$ 1.473.115
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 1.021.663	M\$ 698.968	M\$ 408.572	M\$ 47.351
INGRESOS POR PERCIBIR	M\$ 43.233	M\$ 43.739	M\$ 44.665	M\$ 75.906

✓ ANÁLISIS CUARTO TRIMESTRE AÑO 2018 PRESUPUESTO. DE INGRESO

Finalizado el Cuarto Trimestre del año 2018, el Presupuesto Vigente de Ingresos de Salud es de **M\$ 1.624.396.-**, lo que corresponde a un 21,19% más que el Presupuesto Inicial de **M\$ 1.340.338**; en tanto los Ingresos Percibidos de **M\$ 1.473.115.-** al 31 de diciembre de 2018 corresponden a un 90,69% de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M\$ 75.906.-** en este cuarto trimestre.

El saldo Presupuestario para este trimestre es de **M\$47.351.-** que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

Presupuesto. Vigente 4to Trim.	M \$ 1.624.396
Ing. Percibido 4to. Trim.	M\$- 1.473.115
Saldo Inicial Caja 4to. Trim.	M\$- 103.930
Saldo Presupuestario	M\$ 408.572

✓ **ANÁLISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017 - 2018**

Del siguiente cuadro de Ingresos de Salud Año 2017 - 2018, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del cuarto trimestre de estos periodos, donde tenemos:

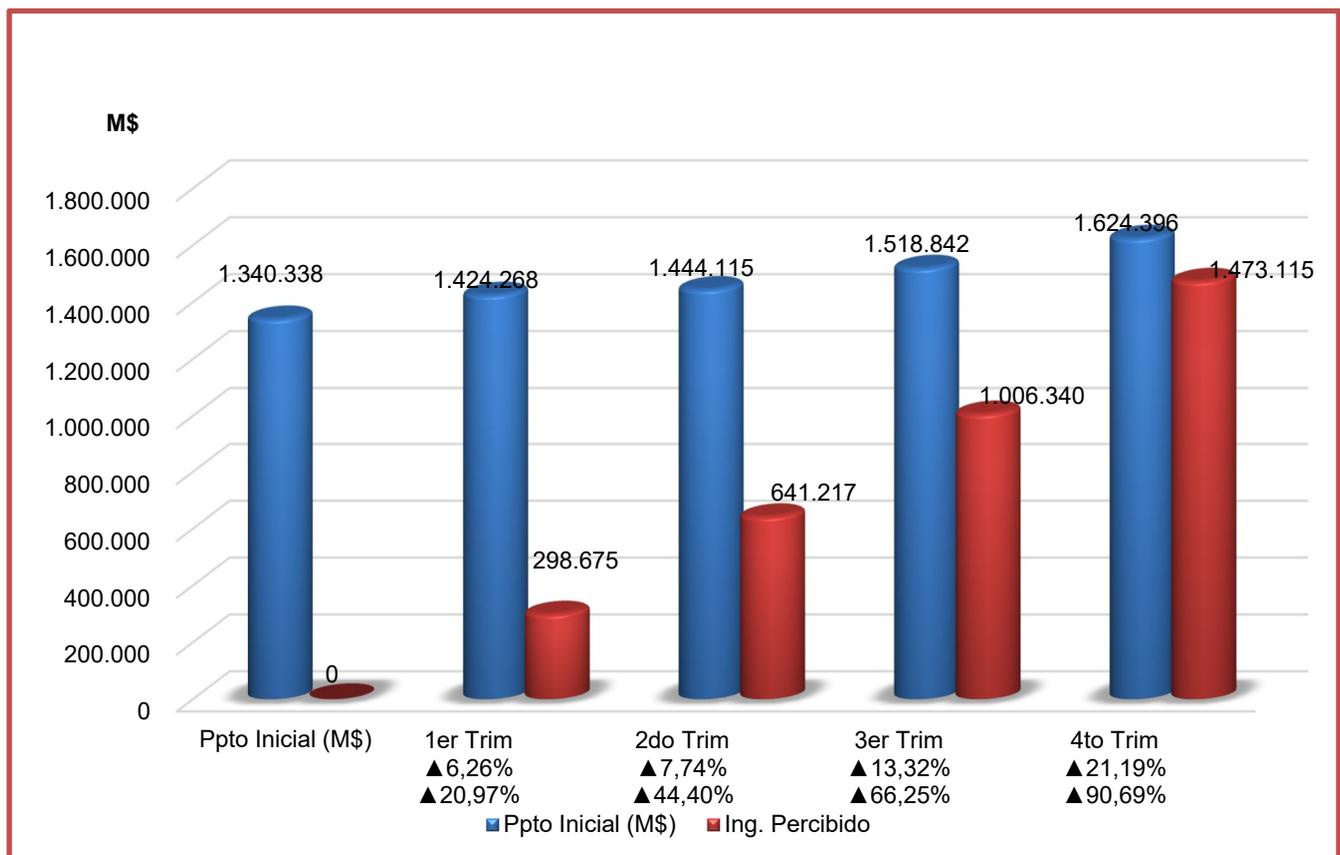
CUARTO TRIMESTRE	AÑO 2017	AÑO 2018
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 1.248.226	M\$ 1.340.338
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 1.500.412	M\$ 1.624.396
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$ 1.320.457	M\$ 1.473.115
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 92.642	M\$ 47.351
INGRESOS POR PERCIBIR	M\$ 57.525	M\$ 75.906

- ***Del Presupuesto Inicial:*** el año 2018 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimó en M\$1.340.338.- un 7,37% mayor que el presupuesto inicial año 2017 que fue estimado en M\$ 1.248.226.-
- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 4to. trimestre año 2017, el Presupuesto. Vigente de ingresos ya había aumentado en un 20,20% respecto del Presupuesto Inicial, solo un 0,99% menor que lo que se ha incrementado el cuarto trimestre del año 2018 donde el Presupuesto. Vigente aumento en un 21,19% respecto del Presupuesto Inicial, un valor que términos porcentuales no tiene impacto respecto de lo proyectado inicialmente.
- ***De los Ingresos Percibidos:*** El grado de alcance del Presupuesto Vigente del 4to. Trimestre año 2017 fue de 80,00% y para el año 2018 este indicador es de 90,69%.

✓ **VARIACIÓN CUARTO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE INGRESO AÑO 2018.**

A modo de análisis, se presenta a continuación: Gráfico de la Variación Acumulada del Cuarto Trimestre año 2018, que tuvo el Presupuesto Inicial M\$1.340.338.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Ingreso M\$1.624.396.-, cuyo aumento acumulado es de M\$284.058.- un 21,19% mayor y por otro parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos M\$1.473.115.- que alcanza un porcentaje de 90,69% durante este cuarto trimestre año 2018.

GRAFICO N° 7: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente Ingreso al Cuarto Trimestre año 2018:



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ **INGRESOS DEL DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018:**

▪ **Transferencias Corrientes**

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

- Presupuesto Inicial : M\$ 1.280.038
- Presupuesto Vigente : M\$ 1.453.709
- Ingresos Percibidos : M\$ 1.418.492
- Grado de Avance : **97,58%**

115-05-03 De Otras Entidades Públicas

Comprende las transferencias de otras entidades que en la Ley de Presupuesto del Sector Público no tiene la calidad superior que identifica a sus organismos y/o que constituyen fondos anexos con asignaciones globales de recursos.

- Presupuesto Inicial : M\$ 1.280.038
- Presupuesto Vigente : M\$ 1.453.709
- Ingresos Percibidos : M\$ 1.418.492
- Grado de Avance : **97,58%**

05-03-006 Del Servicio de Salud

- Presupuesto Inicial : M\$ 1.087.638
- Presupuesto Vigente : M\$ 1.247.786
- Ingresos Percibidos : M\$ 1.246.165
- Grado de Avance : **99,87%**

05-03-099 De Otras Entidades Públicas

- Presupuesto Inicial : M\$ 27.400
- Presupuesto Vigente : M\$ 40.923
- Ingresos Percibidos : M\$ 33.327
- Grado de Avance : **81,44%**

05-03-101 De la Municipalidad a Servicios incorporados a su gestión.

- Presupuesto Inicial : M\$ 165.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 165.000
- Ingresos Percibidos : M\$ 139.000
- Grado de Avance : **84,24%**

▪ **Ingreso de Operación**

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.

- Presupuesto Inicial : M\$ 19.100
- Presupuesto Vigente : M\$ 19.100
- Ingresos Percibidos : M\$ 8.945
- Grado de Avance : **46,83%**

115-07-02 Venta de Servicios

Comprende los servicios sujetos a tarifas tales como los pasaportes, entradas a parques o instalaciones culturales y recreativas del Gobierno, inclusive aquellos servicios que no dan origen a un ticket o documento, como es el caso de la revisión de antecedentes o la validación de expedientes.

- Presupuesto Inicial : M\$ 500
- Presupuesto Vigente : M\$ 500
- Ingresos Percibidos : M\$ 385
- Grado de Avance : **77,00%**

▪ **Otros Ingresos Corrientes**

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

- Presupuesto Inicial : M\$ 21.200
- Presupuesto Vigente : M\$ 25.137
- Ingresos Percibidos : M\$ 23.106
- Grado de Avance : **91,92%**

115-08-01 Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas

Corresponde a los ingresos provenientes de la recuperación de la Licencias Médicas.

- Presupuesto Inicial : M\$ 20.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 22.723
- Ingresos Percibidos : M\$ 20.574
- Grado de Avance : **90,54%**

115-08-99 Otros

- Presupuesto Inicial : M\$ 1.200
- Presupuesto Vigente : M\$ 2.414
- Ingresos Percibidos : M\$ 2.532
- Grado de Avance : **104,89%**

➤ Recuperación de Préstamos

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

- Presupuesto Inicial : M\$ 0
- Presupuesto Vigente : M\$ 22.520
- Ingresos Percibidos : M\$ 22.572
- Grado de Avance : **100,23%**

115-12-10 Ingresos por Percibir

Comprende los ingresos devengados y no percibidos al 31 de diciembre del año anterior, en conformidad a lo dispuesto en el art. N° 12 del D.L. N°1.263 de 1975

- Presupuesto Inicial : M\$ 0
- Presupuesto Vigente : M\$ 22.520
- Ingresos Percibidos : M\$ 22.572
- Grado de Avance : **100,23%**
- Saldo Inicial de Caja
 - Presupuesto Inicial : M\$ 20.000
 - Presupuesto Vigente : M\$ 103.930
 - Ingresos Percibidos : M\$ 0

ii. GASTOS DEPARTAMENTO SALUD MUNICIPAL

AÑO 2018	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 1.340.338	M\$ 1.340.338	M\$ 1.340.338	M\$ 1.340.338
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 1.424.268	M\$ 1.444.115	M\$ 1.518.841	M\$ 1.624.392
OBLIGACION DEVENGADA	M\$ 355.925	M\$ 685.427	M\$ 1.041.512	M\$ 1.456.107
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 1.068.341	M\$ 758.685	M\$ 477.333	M\$ 168.291
DEUDA EXIGIBLE	M\$ 55.124	M\$ 15.379	M\$ 52.688	M\$ 20.744

✓ ANÁLISIS CUARTO TRIMESTRE 2018 PRESUPUESTO DE GASTOS

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Cuarto Trimestre del año 2018, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M\$1.624.392.- se incrementó en **21,19%** respecto del Presupuesto inicial M\$1.340.338.- y el Gasto Devengado M\$1.456.107.- representa un grado de avance del **89,64%** del Presupuesto vigente al 31 de diciembre de 2018.

✓ ANÁLISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017 - 2018

Del siguiente cuadro del Presupuesto de Gastos de Salud Año 2017 - 2018, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del Cuarto Trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

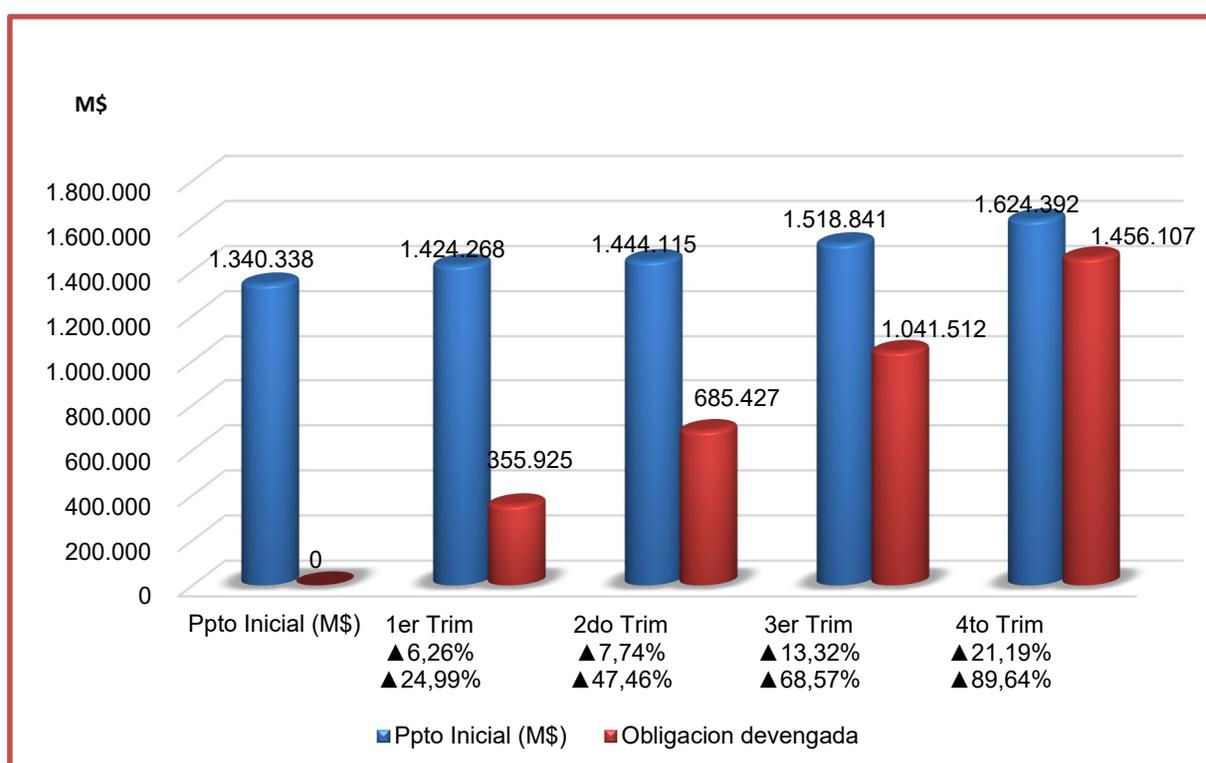
CUARTO TRIMESTRE	AÑO 2017	AÑO 2018
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 1.248.226	M\$ 1.340.338
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 1.500.412	M\$ 1.624.392
OBLIGACION DEVENGADA	M\$ 1.320.457	M\$ 1.456.107
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 92.642	M\$ 168.291
DEUDA EXIGIBLE	M\$ 57.525	M\$ 20.744

- **Del Presupuesto Inicial:** el año 2018 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimó en M\$1.340.338.- un 7,37% mayor que el presupuesto inicial año 2017 que fue estimado en M\$1.248.226.-
- **Del Presupuesto Vigente:** podemos visualizar que durante el 4to. trimestre año 2017, el Presupuesto Vigente de gastos aumento en un 20,20% respecto del Presupuesto Inicial, es decir, es un 0,99% porcentualmente mayor que lo que se incrementó el cuarto trimestre del año 2018 donde el Presupuesto Vigente aumento en un 21,19% respecto del Presupuesto Inicial.
- **De la Obligación Devengada:** El grado de alcance al 4to Trimestre año 2017 fue de 88,00% y para el año 2018 este indicador es de 89,64%.
- **De la Deuda Exigible:** Al cuarto trimestre del 2018 la deuda exigible alcanza M\$20.744.- un 36,06% menor que la deuda al año 2017 de M\$57.525.-

✓ **VARIACIÓN CUARTO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2018.**

A modo de análisis, se presenta a continuación: Grafico de la variación del Presupuesto Vigente Acumulado de Gasto del Cuarto Trimestre año 2018, a partir del Presupuesto Inicial M\$1.340.338.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M\$1.624.392.- cuyo aumento acumulado es de M\$284.054.- y en porcentaje un 21,19% y por otra parte el grado de avance de la obligación devengada M\$1.456.107.-, es de 89,64% durante este cuarto trimestre año 2018.

GRAFICO N° 8: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente Gastos al Cuarto Trimestre año 2018:

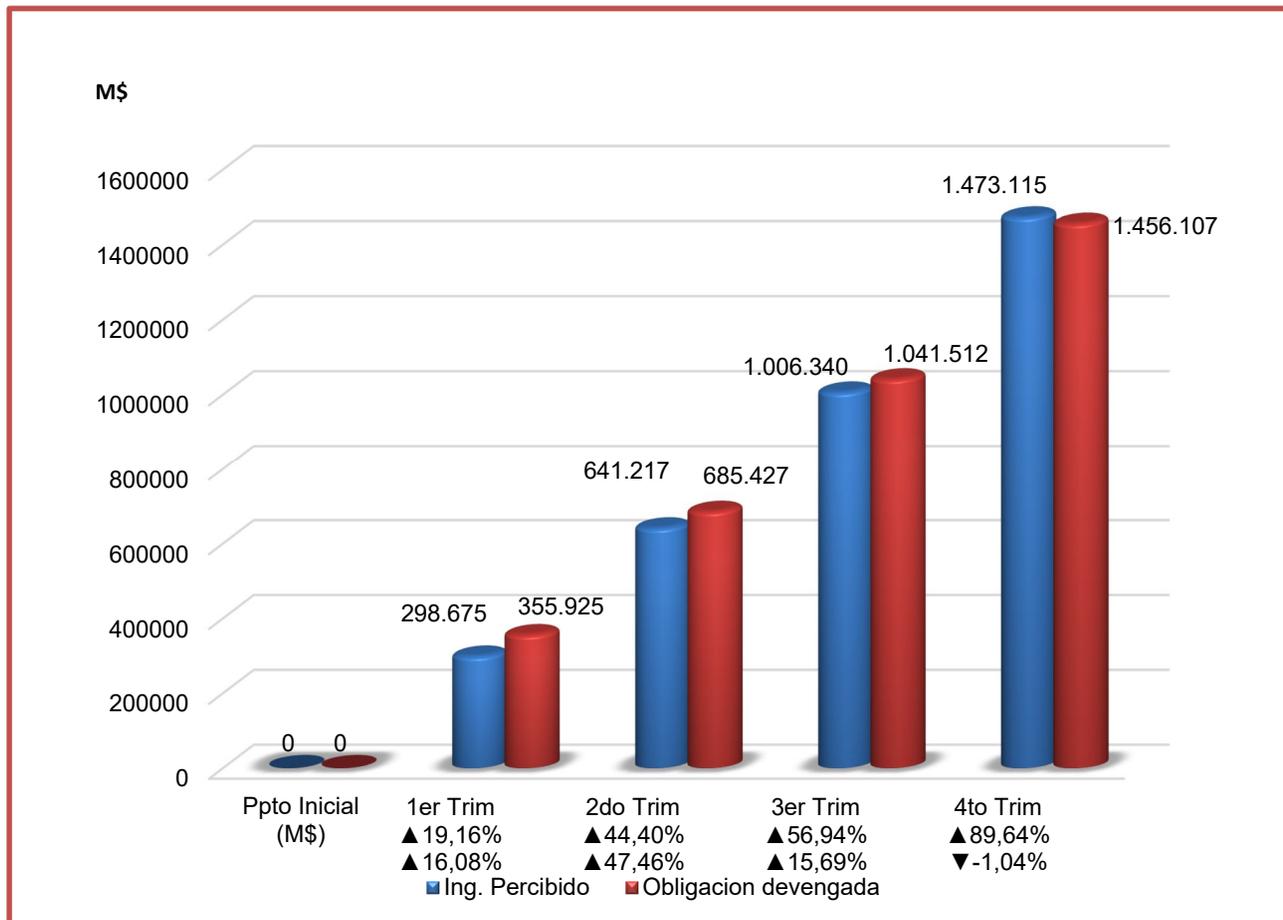


Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ **ANÁLISIS INGRESOS PERCIBIDOS VERSUS OBLIGACIÓN DEVENGADA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2018.**

Si volvemos al Análisis del Presupuesto de Ingresos/Gastos, tenemos que la Obligación Devengada de M\$1.624.392.- al 31 de diciembre de 2018 fue menor a los Ingresos Percibidos de M\$1.473.115.- obteniendo un superávit de M\$17.008.-, donde la obligación devengada es -1,04% a los Ingresos Percibidos en el periodo.

GRAFICO N° 9: Variación de Ingresos Percibidos y Obligación Devengada.



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo con el Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulado al 31 de diciembre de 2018, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial y que aumentaron en M\$284.054.- este trimestre y en un 21,19% el Presupuesto Vigente Acumulado, son las siguientes Subtítulos, que se detallan más abajo en los Gastos Área Salud:

- *Gastos en Personal*, que de M\$1.041.088.- aumento a M\$1.153.320.-
- *C x P Bienes y Servicios de Consumo*, que de M\$290.915.- aumento a M\$377.625.-
- *C x P Adquisición de Activos no Financieros*, que de M\$8.150.- aumentó a M\$54.936.-
- *C x P Servicios de la deuda*, que de M\$0.- aumentó a M\$32.285.-

✓ **LOS GASTOS DEL CUARTO TRIMESTRE DEL DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL SON LOS A CONTINUACIÓN EXPUESTOS:**

▪ **Gastos en Personal**

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.

- Presupuesto Inicial : M\$ 1.041.088
- Presupuesto Vigente : M\$ 1.153.320
- Obligación Devengada : M\$ 1.075.758
- Grado de Avance : **93,27%**

215-21-01 Personal de Planta

- Presupuesto Inicial : M\$ 611.751
- Presupuesto Vigente : M\$ 611.357
- Obligación Devengada : M\$ 566.786
- Grado de Avance : **92,70%**

215-21-02 Personal a Contrata

- Presupuesto Inicial : M\$ 327.676
- Presupuesto Vigente : M\$ 385.682
- Obligación Devengada : M\$ 376.221
- Grado de Avance : **97,55%**

215-21-03 Otras Remuneraciones

- Presupuesto Inicial : M\$ 101.661
- Presupuesto Vigente : M\$ 156.281
- Obligación Devengada : M\$ 132.751
- Grado de Avance : **84,94%**

▪ Bienes y Servicios de Consumo

Comprende los gastos por adquisición de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público.

- Presupuesto Inicial : M\$ 290.915
- Presupuesto Vigente : M\$ 377.625
- Obligación Devengada : M\$ 301.653
- Grado de Avance : **79,88%**

215-22-01 Alimentos y Bebidas

Son los gastos que por estos conceptos se realizan para la alimentación de funcionarios, alumnos, reclusos y demás personas, con derecho a estos beneficios de acuerdo con las leyes y los reglamentos vigentes, a excepción de las raciones otorgadas en dinero, las que se imputarán al respectivo ítem de Gastos en Personal. Incluye, además, los gastos que por concepto de alimentación de animales, corresponda realizar.

- Presupuesto Inicial : M\$ 1.500
- Presupuesto Vigente : M\$ 4.980
- Obligación Devengada : M\$ 4.589
- Grado de Avance : **92,15%**

215-22-02 Textiles, Vestuario y Calzado

Son los gastos por concepto de adquisiciones y/o confecciones de textiles, acabados textiles, vestuarios y sus accesorios, prendas diversas de vestir y calzado.

- Presupuesto Inicial : M\$ 12.100
- Presupuesto Vigente : M\$ 13.550
- Obligación Devengada : M\$ 13.218
- Grado de Avance : **97,54%**

215-22-03 Combustibles y Lubricantes

Son los gastos por concepto de adquisiciones de combustibles y lubricantes para el consumo de vehículos, maquinarias, equipos de producción, tracción y elevación, calefacción y otros usos.

- Presupuesto Inicial : M\$ 13.650
- Presupuesto Vigente : M\$ 14.150
- Obligación Devengada : M\$ 13.704
- Grado de Avance : **96,84%**

215-22-04 Materiales de Uso de Consumo

Son los gastos por concepto de adquisiciones de materiales de uso o consumo corriente, tales como materiales de oficina, materiales de enseñanza, productos químicos y farmacéuticos, materiales y útiles quirúrgicos y útiles de aseo, menaje para casinos y oficinas, insumos computacionales, materiales y repuestos y accesorios para mantenimientos y reparaciones, para la dotación de los organismos del sector público.

- Presupuesto Inicial : M\$ 145.100
- Presupuesto Vigente : M\$ 179.886
- Obligación Devengada : M\$ 149.153
- Grado de Avance : **82,91%**

215-22-05 Servicios Básicos

Son los gastos por concepto de consumo de energía eléctrica, agua potable, derechos de agua, compra de agua a particulares, gas de cañería y licuado, correo, servicios telefónicos y otros relacionados con la transmisión de voz y datos. Corresponde registrar aquí el interés que corresponda por la mora el pago, cuando sea procedente.

- Presupuesto Inicial : M\$ 22.465
- Presupuesto Vigente : M\$ 21.465
- Obligación Devengada : M\$ 17.654
- Grado de Avance : **82,25%**

215-22-06 Mantenimiento y Reparaciones

Son los gastos por servicios que sean necesarios para efectuar por concepto de reparaciones y mantenimiento de bienes muebles e inmuebles, instalaciones, construcciones menores y sus artículos complementarios como cortinajes, persianas, rejas de fierro, toldos y otros similares. En caso de que el cobro de la prestación de servicios incluya el valor de los materiales incorporados, el gasto total se imputará a este ítem, en la asignación que corresponda.

- Presupuesto Inicial : M\$ 9.100
- Presupuesto Vigente : M\$ 33.637
- Obligación Devengada : M\$ 17.387
- Grado de Avance : **51,69%**

215-22-07 Publicidad y Difusión

- Presupuesto Inicial : M\$ 3.650
- Presupuesto Vigente : M\$ 5.699
- Obligación Devengada : M\$ 4.873
- Grado de Avance : **85,51%**

215-22-08 Servicios Generales

- Presupuesto Inicial : M\$ 7.850
- Presupuesto Vigente : M\$ 9.350
- Obligación Devengada : M\$ 7.198
- Grado de Avance : **76,98%**

215-22-09 Arriendos

- Presupuesto Inicial : M\$ 8.500
- Presupuesto Vigente : M\$ 13.370
- Obligación Devengada : M\$ 9.816
- Grado de Avance : **73,42%**

215-22-10 Servicios Financieros y de Seguros

- Presupuesto Inicial : M\$ 4.350
- Presupuesto Vigente : M\$ 4.350
- Obligación Devengada : M\$ 3.800
- Grado de Avance : **87,36%**

215-22-11 Servicios Técnicos y Profesionales

- Presupuesto Inicial : M\$ 60.500
- Presupuesto Vigente : M\$ 74.738
- Obligación Devengada : M\$ 57.961
- Grado de Avance : **77,55%**

215-22-12 Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo

- Presupuesto Inicial : M\$ 2.150
- Presupuesto Vigente : M\$ 2.450
- Obligación Devengada : M\$ 2.300
- Grado de Avance : **93,88%**

215-26-01 Devoluciones

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

- Presupuesto Inicial : M\$ 0
- Presupuesto Vigente : M\$ 4.861
- Obligación Devengada : M\$ 2.738
- Grado de Avance : **56,33%**

- **Adquisición de Activos No Financieros**

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

- Presupuesto Inicial : M\$ 8.150
- Presupuesto Vigente : M\$ 54.936
- Obligación Devengada : M\$ 42.416
- Grado de Avance : **77,21%**

215-29-04 Mobiliario y Otros

Son los gastos por concepto de adquisición de mobiliario de oficinas y de viviendas, muebles de instalaciones educacionales, hospitalarias, policiales, etc. Asimismo, incluye los gastos en otros enseres destinados al funcionamiento de oficinas, casino, edificaciones y otras instalaciones públicas.

- Presupuesto Inicial : M\$ 2.000
- Presupuesto Vigente : M\$ 12.207
- Obligación Devengada : M\$ 10.358
- Grado de Avance : **84,85%**

215-29-06 Equipos Informáticos

- Presupuesto Inicial : M\$ 2.500
- Presupuesto Vigente : M\$ 8.980
- Obligación Devengada : M\$ 7.056
- Grado de Avance : **78,57%**

215-29-07 Programas Informáticos

- Presupuesto Inicial : M\$ 1.500
- Presupuesto Vigente : M\$ 800
- Obligación Devengada : M\$ 586
- Grado de Avance : **73,25%**

- **Servicio de la Deuda**

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

- Presupuesto Inicial : M\$ 0
- Presupuesto Vigente : M\$ 32.285
- Obligación Devengada : M\$ 32.285
- Grado de Avance : **100,00%**

215-34-07 Deuda Flotante

Corresponde a los compromisos devengados y no pagados al 31 de diciembre del ejercicio presupuestario, en conformidad a lo dispuesto en los artículos N° 12 y N° 19 del D.L. N° 1.263 de 1975

- Presupuesto Inicial : M\$ 0
- Presupuesto Vigente : M\$ 32.285
- Obligación Devengada : M\$ 32.285
- Grado de Avance : **100,00%**

VIII. PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

Conforme acuerdo a lo señalado en el Certificado N° 0007/2018, de fecha 15 de enero de 2019 emitido por el Encargado de Finanzas del Departamento de Salud Municipal, don Alex Vallejos Tapia, no se adeuda pago de imposiciones o de cotizaciones previsionales de los/las Funcionarios/as que se desempeñan en ese Departamento de Salud Municipal.

PRINCIPALES CONCLUSIONES SIGNIFICATIVAS DE LAS ÁREAS MUNICIPAL, EDUCACIÓN Y SALUD

- I. **Municipio:** El avance respecto con el porcentaje de los ingresos para el ejercicio del año 2018 se encuentran levemente bajo a lo presupuestado para el año 2018, fijándose en un **87,45%** de cumplimiento proyectado. Para este trimestre se destacan los ingresos que se obtuvieron desde el Fondo Común Municipal, los que alcanzaron los \$797.302.921 para el último trimestre (cifra mayor a la del último trimestre del presupuesto 2017, donde ingresaron \$637.856.370.-), lo que en definitiva permite obtener un superávit de **M\$37.221.-**, revirtiéndose así el déficit presupuestario de **M\$-135.247.-** observado el tercer trimestre del año 2018.-

Respecto a los gastos devengados, estos fueron de un 86.57% lo que equivale a M\$3.661.218, bajo lo estimado de M\$4.229.396, es decir, se gastó **M\$568.178 menos de lo presupuestado**.

Cabe señalar que entre los días 27 y 31 de Diciembre de 2018, se visaron por unidad de Control 62 Decretos de Pago a proveedores provenientes de la DAF municipal y cuyas facturas se encontraban correctamente devengadas en dicho periodo, por un monto total de **\$15.963.736**. Sin embargo, con fecha 14 de enero del año en curso, se recibieron de parte de la DAF 20 Decretos de Pago que agrupan a los 62 Decretos mencionados anteriormente (ya que muchos proveedores se repetían), y que fueron traspasados como **deuda flotante**, lo que a juicio de esta unidad resulta improcedente toda vez que todas las facturas fueron correctamente devengadas durante el ejercicio presupuestario del 2018. Teóricamente, esto tendría como implicancia la interpretación errónea de la relación ingresos percibidos y gastos devengados, toda vez que al traspasar los decretos a deuda flotante, disminuyen los gastos 2018, y por ende, disminuye también el déficit presupuestario que el municipio ha reflejado a través de los informes trimestrales y que tras estos movimientos, pasa a tener superávit presupuestario al cuarto trimestre.

- II. **Educación:** en esta área, y al igual que ocurre en el sector municipal, el análisis de los ingresos arroja como resultado un 83,21% de avance con respecto a lo presupuestado para el año 2018, considerándose relativamente bajo en relación con el avance esperado, que debería bordear el 90%. Sin embargo, es dable informar que este porcentaje de ingresos ha logrado revertir el déficit presupuestario presentado por DAEM en el tercer trimestre del año siendo éste de M\$-229.962.-, quedando al cuarto trimestre del 2018 un superávit de M\$12.438.-, habiendo una disminución del gasto devengado de -0.04% con respecto a los ingresos percibidos.

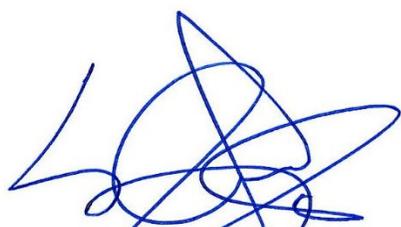
No obstante el superávit de educación, es menester señalar que entre el 10 de enero y el 30 de enero de 2019, se recibieron 61 Decretos de Pago que totalizaron la suma de \$75.926.540.-, teniendo los expedientes de respaldo facturas de proveedores fechadas en los meses de noviembre y primeros días de diciembre del año 2018 y cuyos registros de entrada de los bienes y servicios son de la misma data, pero que no fueron reconocidas ni devengadas en esa oportunidad, llamando la atención de que todas las facturas de los expedientes figuran con timbre de recepción de la oficina de partes del DAEM con fecha 02 de enero de 2019, constituyendo así una transgresión al principio

contable del devengado, esto es, a que la contabilidad registra todos los recursos y obligaciones en el momento en que se generen, independientemente que estos hayan sido o no percibidos o pagados y al principio de exposición, referido a que los estados contables deben contener toda la información necesaria para una adecuada interpretación de las situaciones presupuestarias y económica-financiera, conforme lo estipula el Oficio número 60.820 del año 2005 de la Contraloría General de la República.

A su vez, y a modo de análisis, los ingresos percibidos (M\$4.778.923.-) y gastos devengados (M\$4.776.485) del DAEM al 31 de diciembre del año 2018, el cual arrojó un superávit presupuestario de M\$12.438.-. Sin embargo, al no encontrarse reconocidos de manera oportuna los gastos indicados en el párrafo precedente, vulnerando así los principios contables del devengado y exposición, se estima que dicho superávit se revierte a la condición de déficit, toda vez que, al realizar el ejercicio de considerar correctamente los gastos no reconocidos en la anualidad anterior, el saldo presupuestario es de menos -M\$63.489.-, y, si además se suma al reconocimiento de una deuda flotante de M\$54.580.- la condición de déficit presupuestario para ese DAEM al término del año 2018 asciende a -M\$118.069.-, por lo que el superávit presupuestario está potencialmente sobrevalorado, no teniendo tal condición y distorsionando la interpretación que éste ente de control realiza a través de los informes trimestrales.

Así, esta unidad de control realizó las observaciones mediante correos electrónicos enviados al Encargado de Contabilidad y Finanzas del DAEM los días jueves 10, lunes 14, jueves 17, viernes 18, lunes 21, miércoles 23 y miércoles 30 de enero de 2019, sin tener, a la fecha, un pronunciamiento formal y fundado de parte de ese DAEM referente al por qué de la existencia de facturas 2018 no reconocidas en dicha anualidad y que se pagan directamente con presupuesto 2019, sin estar consignadas en la deuda flotante.

III. Salud: Al igual que el comportamiento presupuestario de las áreas de municipio y educación respecto a la presentación de superávit en sus presupuestos, el del área de ha presentado un saldo presupuestario a favor de M\$17.008.- revirtiendo el déficit de M\$35.172.- arrojado en el análisis realizado durante el tercer trimestre del año y que tiene su explicación a que entre los meses de octubre, noviembre y diciembre, ingresaron importantes recursos provenientes de los aportes del municipio y de otras entidades públicas.



LUIS NELSON ABARCA SEPÚLVEDA
DIRECTOR DE CONTROL
I. MUNICIPALIDAD DE LANCO