REPÚBLICA DE CHILE
XIV REGIÓN DE LOS RIOS
I. MUNICIPALIDAD DE LANCO
DIRECCION DE CONTROL

ORD: 07 - 2018
ANT : No hay.
MAT: Remite Tercer 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, 17 de Octubre de 2018.-

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 Nº 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, adjunto ***Tercer 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.,

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DIRECTOR DE CONTROL LANCO

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

Julio - Septiembre

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 julio al 30 de septiembre del año en curso.

Lanco, Octubre 17 de 2018

RESUMEN EJECUTIVO TERCER 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.

PRINCIPALES RESULTADOS

ÁREA MUNICIPAL

1. Área de Ingresos Municipales

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulado, finalizado el tercer trimestre al 30 de septiembre de 2018, el comportamiento de los ingresos del municipio de naturaleza coercitiva es el siguiente:

- **Subtitulo 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 **72,44%,** lo que se encuentra acorde a lo esperado para el trimestre en estudio. A continuación, se analizan las siguientes cuentas de ingresos ejecutadas durante el tercer trimestre:
  Ítem Patente y Tasas por Derecho de 72,23%, al tercer trimestre presenta un cumplimiento que se encuentra de acuerdo con lo estimado según el Presupuesto Vigente. Este Ítem está compuesto por las Asignaciones **Patentes Municipales** 74,25%, **Derechos de Aseo** 79,81% y **Otros derechos** 68,87%. A su vez está compuesto por la Sub-asignación **Urbanización y Construcción** 65,64% de grado de avance a destacar.
  Ítem Permisos y Licencias con un avance de 79,98%, superando el cumplimiento óptimo esperado para el trimestre en análisis, por su Asignación **Permisos de circulación** que alcanza en este tercer trimestre un grado de avance de **84,50%.**

- **Subtitulo 05 C x C Transferencias Corrientes**, obtiene un grado de avance de 144,03%, que a su vez se observa que el **Ítem del sector Privado** presenta un grado de avance 1.118,27%, en tanto el **Ítem de otras Entidades Públicas,** obtiene un avance de 100,17%.
- **Subtitulo 07 C x C Ingresos de operación** presenta un óptimo porcentaje de cumplimiento en el grado de avance para el trimestre siendo de un **119,18%**.
- **Subtitulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes** presenta un avance de **63,94%,** derivado de los **Ítem Multas y Sanciones Pecuniarias** con un grado de avance de **77,27%** e **Ítem Participación en el Fondo Común Municipal** con un grado de avance de **63,64%.**
- **Subtitulo 10 C x C Ventas de activos no financieros** con un grado de Avance **56,29%.**
- **Subtitulo 12 C x C Recuperación de Prestamos** cuyo grado de avance alcanza un 17**,24%,** cifra bastante menor a lo que debiese corresponder al trimestre analizado.
- **Subtitulo 13 C x C Transferencias para Gastos de Capital**, en este último el grado de avance alcanza un **100,08%**, 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 tercer trimestre del año Presupuestario al 30 de septiembre de 2018, se puede observar lo siguiente:

- **El subtítulo 21 C x P Gastos en Personal,** alcanza un grado de avance de **66,75**%, a su vez el Presupuesto Vigente del **Ítem Personal de Planta** obtiene un grado de avance de **64,04**%. Por otra parte, el Presupuesto Vigente **Ítem Personal a Contrata** obtiene un grado de avance de **76,78**%. Se puede señalar que en general este Subtitulo y los Ítem mantienen un comportamiento que se acerca a la estimación del gasto al finalizar el tercer trimestre del año.
- El **Subtítulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo,** incremento de M$1.050.100 a M$1.132.394.-, con un grado de avance de **69,22%**, este subtitulo se vio incrementado por los **Ítem materiales de uso o consumo** de M$46.817 a M$59.619, **Ítem Servicios Básicos** de M$176.400 a M$179.220, **Publicidad y Difusión** de M$15.650 a M$22.122, **Servicios Generales** de M$617.133 a M$635.206, **Ítem Servicios Técnicos y profesionales** de M$20.400 a M$50.850.
- **El Subtítulo 24 C x P Transferencias Corrientes**, incremento de M$924.897.- a M$994.895.- en este tercer trimestre y un grado de avance de **58,89%**, lo que está dado por **los Ítem Al Sector Privado** de M$139.380 a M$157.698 y por el **Ítem Otras Entidades Públicas** de M$785.517.- a M$837.197.-
- 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 **99.71**% superando lo estimado para el tercer trimestre.
- El **Subtítulo 29 C x P Adquisición de Activos No Financieros**, mantiene un grado de avance bajo de **31,00%**.
- El **Subtítulo 31 C x P Iniciativas de Inversión,** obtiene un grado de avance de **60,43**%.
- El Subtítulo **C x P Servicio de la Deuda**, destaca con un grado de avance del **97,41**%, que infiere que la Deuda Flotante que se obtuvo al finalizar el periodo 2017 y que se traspasó al 2018, se encuentra devengada casi en su totalidad y con una Deuda Exigible de M$368.- al término del tercer trimestre 2018.-

3. Ingresos percibidos, Obligación Devengada y Deuda Exigible

- Los Ingresos Percibidos M$2.511.946.- obtienen un 61,12% de grado de avance respecto del Presupuesto Vigente de M$4.109.598.- y la Obligación Devengada M$2.647.193.- obtiene un 64,41% de avance respecto del Presupuesto Vigente de M$4.109.597.-
- La Obligación Devengada al 30 de septiembre de 2018 es de M$2.647.193.-, siendo superior a los Ingresos Percibidos de M$2.511.946.- obteniendo un saldo negativo cuya cifra asciende a -M$135.247.-, donde la Obligación Devengada tiene un grado de avance 105,38%, superando a los Ingresos Percibidos en el periodo.
- La Deuda Exigible este tercer trimestre alcanza **M$39.292.-**

AREA EDUCACIÓN

1. Área de Ingresos Educación

- **El Subtítulo 05 C x C Transferencias Corrientes**, alcanza un grado de avance de 74,63%, compuesto a su vez por **los Ítem Otras Entidades Públicas** con un grado de avance 74,63% y sus Asignaciones Subsecretaria de Educación 75,32%, otras Entidades Públicas 46,47% y de la Municipalidad con un 57,75% de avance.
- **El Subtítulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes**, también presenta un grado de avance de 153,69%.

2. Área Gastos Educación

- **El Subtítulo 21 C x P Gastos en Personal,** presenta un grado de avance **69,16%**.
- **El Subtítulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo,** al finalizar el tercer trimestre el Presupuesto Vigente es de M$657.825.-, presentando un grado de avance de 58,75%, quedando así una deuda exigible de M$55.478.-
- Los Siguientes **Subtítulos** presentan el siguiente grado de avance**; 23 C x P Prestaciones de Seguridad Social** 89,99%, **26 C x P Otros Gastos Corrientes** 65,47%, **29 C x P Adquisición de Activos No Financieros** 29,05% **y 31 C x P Iniciativas de Inversión** 94,99%.
- Por último, se debe analizar el **Subtítulo 34 C x P Servicio de la Deuda**, con un grado de avance de 100,00%. ***Sin embargo, al realizar la consulta de este ítem en el Libro Mayor Consolidado, se detecta que existe una deuda exigible de M$38.435.-, encontrándose obligaciones devengadas y no pagadas, lo que lleva a un error en la interpretación del grado de avance, toda vez que aún hay deuda flotante no pagada.***

3. Ingresos percibidos y Obligación Devengada

- La Obligación Devengada al 30 de septiembre de 2018 de M$3.622.784.- teniendo un grado de avance de 69,94%, siendo así mayor a los Ingresos Percibidos de M$23.392.822.- obteniendo un **déficit presupuestario de -M$229.962**.-, lo que implica que, durante el tercer Trimestre, el gasto realizado genera un déficit al superar los Ingresos percibidos.

ÁREA SALUD

1. Área de Ingresos Salud

- **El Subtítulo 05 C x C Transferencias Corrientes**, alcanza un grado de avance de 71,03%, compuesto a su vez por los **Ítem Otras Entidades Públicas** grado de avance 71,03% y sus **Asignaciones del Servicio de Salud** 74,88%, **otras Entidades Públicas** 62,49% y **de la Municipalidad** 45,33% de avance.
- **El Subtítulo 07 Ingresos de Operación**, presenta un bajo Grado de Avance de 37,19%, donde se presupuestó M$19.100.- y los Ingresos Percibidos son de M$7.013.-
- **El Subtítulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes** presenta un grado de avance de 78,19%.
- **El Subtítulo 12 C x C Recuperación de Préstamos** presenta un grado de avance de un 73,65%.

2. Área Gastos Salud

- **El Subtítulo 21 C x P Gastos en Personal,** presenta un grado de avance 70,95%.
- **El Subtítulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo,** presenta un grado de avance de 57,46%.
- **El Subtítulos 26 C x P Otros Gastos Corrientes** 0%, **29 C x P Adquisición de Activos No Financieros** 80,52%**.**
- 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$1.041.512.- al 30 de septiembre de 2018, supero los Ingresos Percibidos de M$1.006.340.- obteniendo un déficit de **-M$35.172.-**, donde los gastos devengados aumentaron en un 3,49,% a los Ingresos Percibidos en el periodo, lo que implico que, durante el tercer Trimestre, el gasto realizado genera un déficit presupuestario.

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

De conformidad a lo establecido en el artículo 29, letra d) de la Ley Nº 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 *Tercer Trimestre del año 2018,* datos que se encuentran contenidos en el Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado al 30 de septiembre de 2018, el cual se adjunta.

I. AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA MUNICIPAL

i. INGRESOS MUNICIPALES

AÑO 2018	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	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**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 759.280	M$ 1.688.664	**M$ 2.511.946**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 2.738.147	M$ 1.895.517	**M$ 1.182.570**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 103.059	M$ 81.356	**M$ 91.386**

✓ **ANALISIS TERCER TRIMESTRE AÑO 2018 PPTO. DE INGRESO**

Finalizado el Tercer Trimestre del año 2018, el Presupuesto Vigente de Ingresos del Municipio es de **M$ 4.109.598**, lo que corresponde a un **14,04 %** más que el Presupuesto Inicial de **M$ 3.603.800**; en tanto los Ingresos Percibidos de **M$ 2.511.946**, al 30 de septiembre de 2018 corresponden a un **61,12**% de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M$ 91.386.-** en este tercer trimestre.

El saldo Presupuestario es de **M$ 1.182.570.**- que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

PPTO. VIGENTE 3° TRIM.	**M$ 4.109.598**
ING. PERCIBIDO 3° TRIM.	M$ - 2.511.946
SALDO INICIAL CAJA 3° TRIM.	M$ - 415.082
SALDO PRESUPUESTARIO	**M$ 1.182.570**

✓ ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TERCER 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:

TERCER TRIMESTRE	AÑO 2017	AÑO 2018
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.230.799	**M$ 3.603.800**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 3.730.454	**M$ 4.109.598**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 2.549.769	**M$ 2.511.946**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 1.180.691	**M$ 1.182.570**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 29.536	**M$ 91.386**

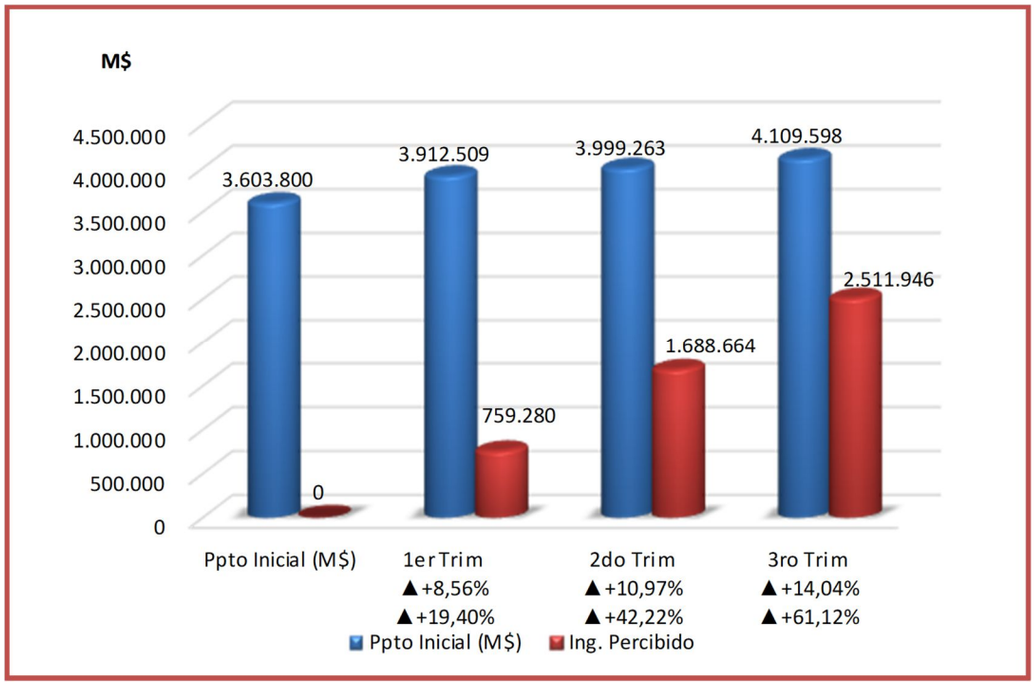
- ***Del Presupuesto Inicial*:** Para este año 2018 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimó en M$3.603.800.- siendo un 11,55% mayor que el presupuesto inicial año 2017, que fue estimado en M$3.230.799.-
- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 3er. trimestre año 2017, el Ppto. Vigente de ingresos aumentó en un **15,47%** respecto del Ppto. Inicial, y para este 2018 se ha incrementado al tercer trimestre en **14,04%** respecto del Ppto. Inicial.
- ***De los Ingresos Percibidos:*** El grado de alcance del Ppto. Vigente del 3er. Trimestre año 2017 fue de 68,35% y para este año 2018 este indicador es de 61,12%, lo que porcentualmente es menor al mismo periodo del año 2017, percibiéndose una disminución en los ingresos **percibidos para el año 2018, teniendo una diferencia negativa de menos $37.823.-** en relación con el año anterior.
- **De los Ingresos por Percibir**, para el año 2017 se obtiene un monto de M$29.536.- y para el año 2018 de $91.386.-

✓ VARIACIÓN TERCER TRIMESTRE PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2018.

El Presupuesto Inicial tiene modificaciones presupuestarias, las cuales permiten actualizar los diferentes ITEM 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 Tercer 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$4.109.598.-, aumentando en M$505.7978.-, es decir un 14,04% respecto del Presupuesto Inicial y por otra parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos alcanza un porcentaje de 61,12% al 30 de septiembre del año 2018.

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



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo con el Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulado al 30 de septiembre del 2018, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial de Ingresos y que aumentaron de M$3.603.800.- a M$4.109.598.- en **M$505.798-**, alcanzando un 14,04% 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$56.664.-
- 13 C x C Transferencias para Gastos de Capital de M$300.- a M$170.196.-
- 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$ 683.100.-
- Ingresos Percibidos : M$ 494.835.-
- Grado de Avance : **72,44 %**

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$ 183.000
- Ingresos Percibidos : M$ 132.135
- Grado de Avance : **72,23%**

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$ 51.979
- Grado de Avance : **74,25%**

115-03-01-002 **Derechos de Aseo**

- Presupuesto Inicial : M$ 21.700
- Presupuesto Vigente : M$ 21.700
- Ingresos Percibidos : M$ 17.319
- Grado de Avance : **79,81 %**

115-03-01-003 **Otros Derechos**

- Presupuesto Inicial : M$ 91.300
- Presupuesto Vigente : M$ 91.300
- Ingresos Percibidos : M$ 62.877
- Grado de Avance : **68,87 %**

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$ 26.256
- Grado de Avance : **65,64%**

115-03-01-003-002 Permisos Provisorios

- Presupuesto Inicial : M$ 3.000
- Presupuesto Vigente : M$ 3.000
- Ingresos Percibidos : M$ 2.7730
- Grado de Avance : **92,43%**

115-03-01-003-003 Propaganda

- Presupuesto Inicial : M$ 4.000
- Presupuesto Vigente : M$ 4.000
- Ingresos Percibidos : M$ 3.630
- Grado de Avance : **90,75%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 19.300
- Presupuesto Vigente : M$ 19.300
- Ingresos Percibidos : M$ 12.079
- Grado de Avance : **62,59%**

115-03-01--999 Otros

- Presupuesto Inicial : M$ 25.000
- Presupuesto Vigente : M$ 25.000
- Ingresos Percibidos : M$ 18.139
- Grado de Avance : **76,56 %**

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$ 307.990
- Grado de Avance : **79,98%**

115-03-02-001 Permisos de Circulación

- Presupuesto Inicial : M$ 320.000
- Presupuesto Vigente : M$ 320.000
- Ingresos Percibidos : M$ 270.413
- Grado de Avance : **84,50%**

	2017	**2018**
Trimestres	3er. Trim	3er. Trim
Ppto Inicial	M$235.000	M$320.000
Ppto Vigente	M$235.000	M$320.000
Ing. Percibido	**M$255.676**	**M$270.413**
Avance	108,79%	84,50%
Variación Per.	-24,29%	

Durante el Tercer Trimestre, podemos ver que el Ítem Permisos de Circulación aumentó en M$14.737.- respecto del Trimestre del año anterior, sin embargo, en grado de avance, es -24,.29% inferior.

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

- Presupuesto Inicial : M$ 65.000
- Presupuesto Vigente : M$ 65.000
- Ingresos Percibidos : M$ 37.577
- Grado de Avance : **57,81%**

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$ 47.943
- Grado de Avance : **47,94%**

115-03-99 Otros Tributos

- Presupuesto Inicial : M$ 15.000
- Presupuesto Vigente : M$ 15.000
- Ingresos Percibidos : M$ 6.727
- Grado de Avance : **44,85%**

- **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$ 56.664
- Ingresos Percibidos : M$ 81.615
- Grado de Avance : **144,03%**

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$ 2.441
- Ingresos Percibidos : M$ 27.297
- Grado de Avance : **1.118,27%**

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$ 54.223
- Ingresos Percibidos : M$ 54.318
- Grado de Avance : **100,17%**

- **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$ 6.000
- Ingresos Percibidos : M$ 5.385
- Grado de Avance : **89,75%**

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$ 6.000
- Ingresos Percibidos : M$ 5.385
- Grado de Avance : **89,75%**

- **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$ 6.372
- Ingresos Percibidos : M$ 7.594
- Grado de Avance : **119,18%**

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$ 5.372
- Ingresos Percibidos : M$ 7.594
- Grado de Avance : **141,36%**

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$ 2.710.056
  - Ingresos Percibidos : M$ 1.732.828
  - Grado de Avance : **63,94%**

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$ 7.526
- Grado de Avance : **23,52%**

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$ 131.200
- Ingresos Percibidos : M$ 101.375
- Grado de Avance : **77,27%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 105.000
- Presupuesto Vigente : M$ 105.000
- Ingresos Percibidos : M$ 83.210
- Grado de Avance : **82,10**%

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$ 3.247
- Grado de Avance : **77,31%**

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$ 2.165
- Grado de Avance : **77,32%**

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$ 762
- Grado de Avance : **127,00%**

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$ 2.801
- Grado de Avance : **40,01%**

115-08-02-008 Intereses

- Presupuesto Inicial : M$ 8.600
- Presupuesto Vigente : M$ 8.600
- Ingresos Percibidos : M$ 4.812
- Grado de Avance : **55,95%**

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$ 1.616.471
- Grado de Avance : **63,64%**

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$ 246
- Grado de Avance : **35,14%**

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$ 6.156
- Ingresos Percibidos : M$ 7.210
- Grado de Avance : **117,12%**

- **C X C Venta de Activos No Financieros**
  - Presupuesto Inicial : M$ 20.000
  - Presupuesto Vigente : M$ 22.128
  - Ingresos Percibidos : M$ 12.456
  - Grado de Avance : **56,29%**

- **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$ 6.895
  - Grado de Avance : **17,24%**

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$ 6.895
- Grado de Avance : **17,24%**

- **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$ 170.196
  - Ingresos Percibidos : M$ 170.338
  - Grado de Avance : **100,08%**

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$ 170.196
- Ingresos Percibidos : M$ 170.338
- Grado de Avance : **100,08%**

- **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
PRESUPUESTO INICIAL	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**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 656.627	M$ 1.732.117	**M$ 2.647.193**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 3.255.883	M$ 2.267.149	**M$ 1.462.407**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 69.306	M$ 26.732	**M$ 39.292**

✓ **ANALISIS TERCER TRIMESTRE 2018 PPTO. DE GASTOS**

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Tercer Trimestre del año 2018, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M$4.109.597 se incrementó en **14,04%** respecto del Presupuesto inicial M$3.603.800 y, el Gasto Devengado M$2.647.193 representa un grado de avance de **64,41**% del Presupuesto vigente al 30 de septiembre de 2018.

La Deuda Exigible este tercer trimestre alcanza M$39.292.-

✓ **ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TERCER 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 tercer trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

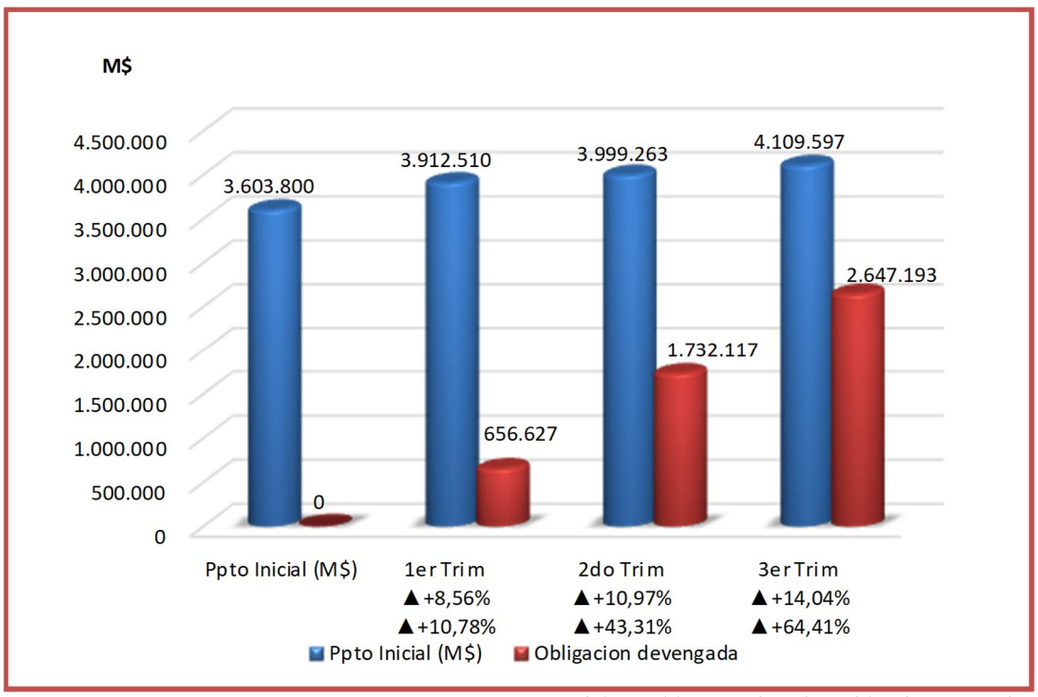
TERCER TRIMESTRE	AÑO 2017	AÑO 2018
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.230.799	**M$ 3.603.800**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 3.730.454	**M$ 4.109.597**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 2.549.769	**M$ 2.647.193**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 1.180.691	**M$ 1.462.407**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 47.830	**M$ 39.292**

- ***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 3er trimestre año 2017, el Ppto. Vigente de gastos aumentó en un 15,47% respecto del Ppto. Inicial y el tercer trimestre del año 2018 el Ppto. Vigente aumento en un 14,04%, por lo que el presupuesto vigente disminuyó porcentualmente en un 1,43%.respecto al mismo periodo del año anterior.
- ***De la Obligación Devengada:*** El grado de alcance del Ppto. Vigente de 3er Trimestre año 2017 fue de 68,35% y para el año 2018 este indicador es de 64,41%, la Obligación Devengada al finalizar el 3er trimestre año 2018, es mayor en M$97.424 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$47.830.-, y al año 2018 podemos ver que esta corresponde a M$39.292-, obteniendo un valor menor comparado con el tercer trimestre año 2017.

✓ **VARIACIÓN TERCER 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 Tercer Trimestre año 2018,* a partir del Presupuesto Inicial M$3.603.800.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M$4.109.597.- cuyo aumento acumulado es de M$505.797.- y en porcentaje un 14,04% y por otro parte el grado de avance de la obligación devengada M$2.647.193.- (64,41%) durante este tercer trimestre año 2018.

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

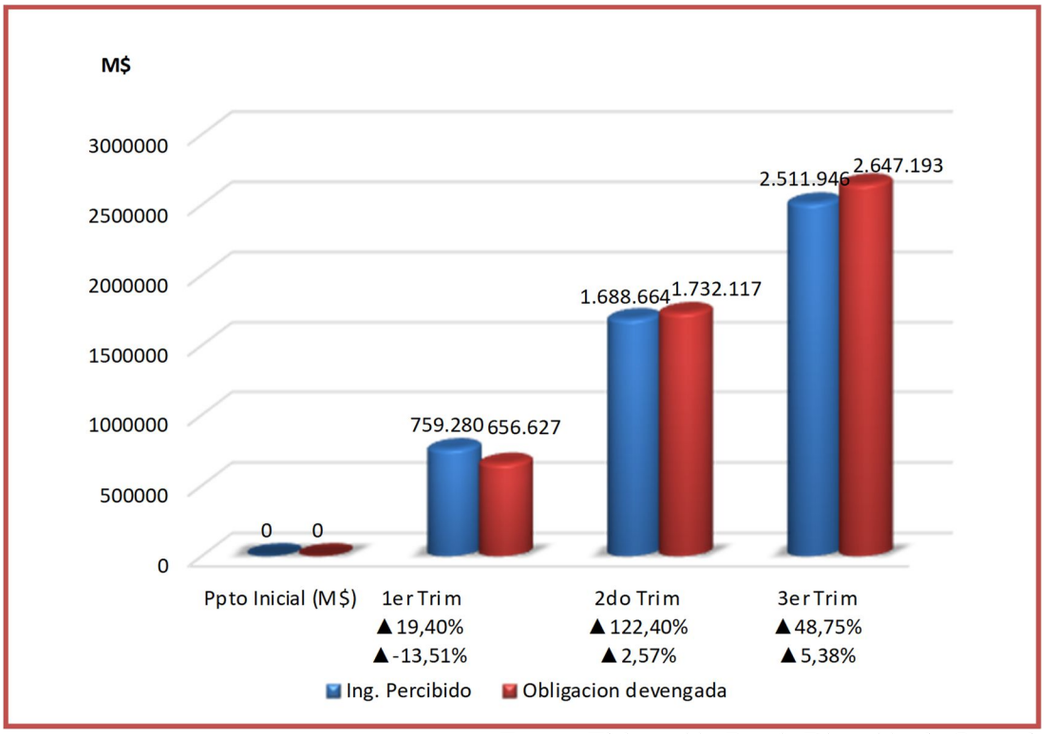


Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ **ANALISIS INGRESOS PERCIBIDOS VERSUS OBLIGACIÓN DEVENGADA TERCER TRIMESTRE AÑO 2018.**

Si realizamos el Análisis del Presupuesto de Ingresos/Gastos, tenemos que la Obligación Devengada de M$2.647.193.- al 30 de septiembre de 2018, es superior a los Ingresos Percibidos de M$2.511.946.- obteniendo un saldo negativo de -M$135.247.-

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 30 de septiembre de 2018, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial y que aumentaron este Trimestre en M$505.797.- el Presupuesto Vigente y que alcanza un aumento acumulado de 14,04%, son las 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$1.132.394.-
- *C x P Transferencias Corrientes, aumento* de M$924.897.- a M$994.895.-
- *C x P Adquisición de Activos no Financieros, aumento de M$12.800.- a M$20.905.-*
- *C x P Iniciativas de Inversión, aumento de* M$2.500.- a M$306.652.-

✓ Gastos Área municipal Tercer 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$ 1.516.114
- Obligación Devengada : M$ 1.012.040
- Grado de Avance : **66,75%**

215-21-01 Personal de Planta

- Presupuesto Inicial : M$ 1.035.000
- Presupuesto Vigente : M$ 1.033.000
- Obligación Devengada : M$ 661.515
- Grado de Avance : **64,04%**

215-21-02 Personal a Contrata

- Presupuesto Inicial : M$ 224.400
- Presupuesto Vigente : M$ 226.400
- Obligación Devengada : M$ 173.838
- Grado de Avance : **76,78%**

215-21-03 Otras Remuneraciones

- Presupuesto Inicial : M$ 109.487
- Presupuesto Vigente : M$ 109.487
- Obligación Devengada : M$ 78.661
- Grado de Avance : **71,85**%

215-21-04 Otros Gastos en Personal

- Presupuesto Inicial : M$ 147.227
- Presupuesto Vigente : M$ 147.227
- Obligación Devengada : M$ 98.026
- Grado de Avance : **66,58%**

- **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$ 1.132.394
- Obligación Devengada : M$ 783.826
- Grado de Avance : **69,22%**

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 alimentaciónn de animales, corresponda realizar.

- Presupuesto Inicial : M$ 19.420
- Presupuesto Vigente : M$ 18.357
- Obligación Devengada : M$ 3.402
- Grado de Avance : **18,53%**

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$ 15.238
- Obligación Devengada : M$ 15.618
- Grado de Avance : **102,49%**

- ***Para el tercer trimestre del año 2018, ésta cuenta presenta un déficit del 2,94%, toda vez que la obligación devengada es mayor al presupuesto vigente. Se sugiere realizar las acciones tendientes a revertir la situación a través de una modificación presupuestaria, toda vez que la cuenta no tendría recursos disponibles para afrontar el cuarto trimestre del año.***

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$ 34.740
- Obligación Devengada : M$ 32.766
- Grado de Avance : **94,32%**

- ***Para el tercer trimestre del año 2018, ésta cuenta se acerca al agotamiento de su prepuesto. Se sugiere realizar las acciones tendientes a revertir la situación a través de una modificación presupuestaria, toda vez que la cuenta no tendría recursos disponibles para afrontar el cuarto trimestre del año, atendiendo además que trata de un ítem que es necesario para la utilización de los vehículos, maquinarias y equipos municipales.***

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$ 59.619
- Obligación Devengada : M$ 40.060
- Grado de Avance : **67,19%**

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$ 179.220
- Obligación Devengada : M$ 132.945
- Grado de Avance : **74,18%**

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$ 12.582
- Obligación Devengada : M$ 11.139
- Grado de Avance : **88,53%**

- ***Para el tercer trimestre del año 2018, ésta cuenta se acerca al agotamiento de su prepuesto. Se sugiere realizar las acciones tendientes a revertir la situación a través de una modificación presupuestaria, toda vez que la cuenta no tendría recursos disponibles para afrontar el cuarto trimestre del año, atendiendo además que trata de un ítem que es necesario para realizar la mantención y/o reparación de las dependencias municipales.***

215-22-07 Publicidad y Difusión

- Presupuesto Inicial : M$ 15.650
- Presupuesto Vigente : M$ 22.122
- Obligación Devengada : M$ 17.156
- Grado de Avance : **77,55%**

215-22-08 Servicios Generales

- Presupuesto Inicial : M$ 617.133
- Presupuesto Vigente : M$ 635.206
- Obligación Devengada : M$ 447.656
- Grado de Avance : **70,47%**

215-22-09 Arriendos

- Presupuesto Inicial : M$ 59.370
- Presupuesto Vigente : M$ 69.669
- Obligación Devengada : M$ 34.230
- Grado de Avance : **49,13%**

215-22-10 Servicios Financieros y de Seguros

- Presupuesto Inicial : M$ 9.500
- Presupuesto Vigente : M$ 16.119
- Obligación Devengada : M$ 16.230
- Grado de Avance : **100,69%**

215-22-11 Servicios Técnicos y Profesionales

- Presupuesto Inicial : M$ 20.400
- Presupuesto Vigente : M$ 50.850
- Obligación Devengada : M$ 23.860
- Grado de Avance : **46,91%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 13.000
- Presupuesto Vigente : M$ 18.672
- Obligación Devengada : M$ 8.764
- Grado de Avance : **46,94%**

- **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$ 994.895
- Obligación Devengada : M$ 585.896
- Grado de Avance : **58,89%**

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$ 157.698
- Obligación Devengada : M$ 89.722
- Grado de Avance : **56,89%**

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$ 837.197
- Obligación Devengada : M$ 496.174
- Grado de Avance : **59,27%**

- **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$ 30.610
  - Obligación Devengada : M$ 30.520
  - Grado de Avance : **99,71%**

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$ 12
- Grado de Avance : **12,00%**

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$ 30.000
- Obligación Devengada : M$ 30.289
- Grado de Avance : **100,96%**

- ***Para el tercer trimestre del año 2018, ésta cuenta presenta un déficit del 0,96%, toda vez que la obligación devengada es mayor al presupuesto vigente. Se sugiere realizar las acciones tendientes a revertir la situación a través de una modificación presupuestaria, toda vez que la cuenta no tendría recursos disponibles para afrontar el cuarto trimestre del año.***

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$ 219
- Grado de Avance : **42,94%**

- **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$ 20.905
  - Obligación Devengada : M$ 6.481
  - Grado de Avance : **31,00%**

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$ 3.200
- Obligación Devengada : M$ 2.197
- Grado de Avance : **68,66%**

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$ 353
- Obligación Devengada : M$ 0
- Grado de Avance : **0%**

215-29-06 Equipos Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 2.600
- Presupuesto Vigente : M$ 600
- Obligación Devengada : M$ 170
- Grado de Avance : **28,33%**

215-29-07 Programas Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 7.700
- Presupuesto Vigente : M$ 5.700
- Obligación Devengada : M$ 4.114
- Grado de Avance : **72,18%**

- **<u>Iniciativas de Inversión</u>**

  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$ 306.652
  - Obligación Devengada : M$ 185.298
  - Grado de Avance : **60,43%**

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$ 12.580
- Obligación Devengada : M$ 0
- Grado de Avance : **0%**

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$ 294.072
- Obligación Devengada : M$ 185.298
- Grado de Avance : **63,01%**

- **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$ 44.279
  - Obligación Devengada : M$ 43.132
  - Grado de Avance : **97,41%**

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$ 44.279
- Obligación Devengada : M$ 43.132
- Grado de Avance : **97,41%**

- ***Para el tercer trimestre del año 2018, ésta cuenta no ha alcanzado el 100% de avance, entendiendo que corresponde a compromisos devengados y no pagados al 31 de diciembre de 2017, la cual, debió estar saldada durante el primer trimestre del año, por lo que se sugiere aplicar las acciones tendientes a dar cumplimiento a las obligaciones contraídas y no pagadas al mes de diciembre de 2017.***

II. PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

Del pago de la Cotizaciones Previsionales de los Funcionarios Municipales se puede indicar que al 30 de septiembre de 2018 no se presentan deudas, de acuerdo con Certificado Nº 192 de fecha 08 de octubre 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 Nº 193 de fecha 08 de octubre 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 Tercer 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.-**
TOTAL ACUMULADO	**$169.055.556.-**

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

i. INGRESOS DEPARTAMENTO ADM. EDUCACION MUNICIPAL

AÑO 2018	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	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**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 1.132.558	M$ 2.224.756	**M$ 3.392.822**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 2.845.392	M$ 1.753.194	**M$ 1.089.129**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 39.850	M$ 46.025	**M$ 41.126**

✓ **ANALISIS TERCER TRIMESTRE AÑO 2018 PPTO. DE INGRESOS ÁREA DE EDUCACIÓN**

Finalizado el Tercer Trimestre del año 2018, el Presupuesto Vigente de Ingresos de Educación es de **M$ 5.179.939.-**, lo que corresponde a un **30,18%** más que el Presupuesto Inicial de **M$ 3.978.950.-**

Lo anterior, se explica debido a que el saldo inicial de caja al tercer trimestre del año 2018, aumentó considerablemente de M$1.000 a M$697.988.-, es decir un +69.978,8%.-

En tanto los Ingresos Percibidos de **M$ 3.392.822.-** al 30 de septiembre de 2018 corresponden a un **65,50%** de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M$** 41.126**.-** en este tercer trimestre.

El saldo Presupuestario para este trimestre es de **M$1.089.129.**- que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

Ppto. Vigente 3er Trim.	**M $ 5.179.939**
Ing. Percibido 3er Trim.	M$ -3.392.822
Saldo Inicial Caja	M$ - 697.988
Saldo Presupuestario	**M$1.089.129.-**

✓ ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TERCER 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 tercer trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

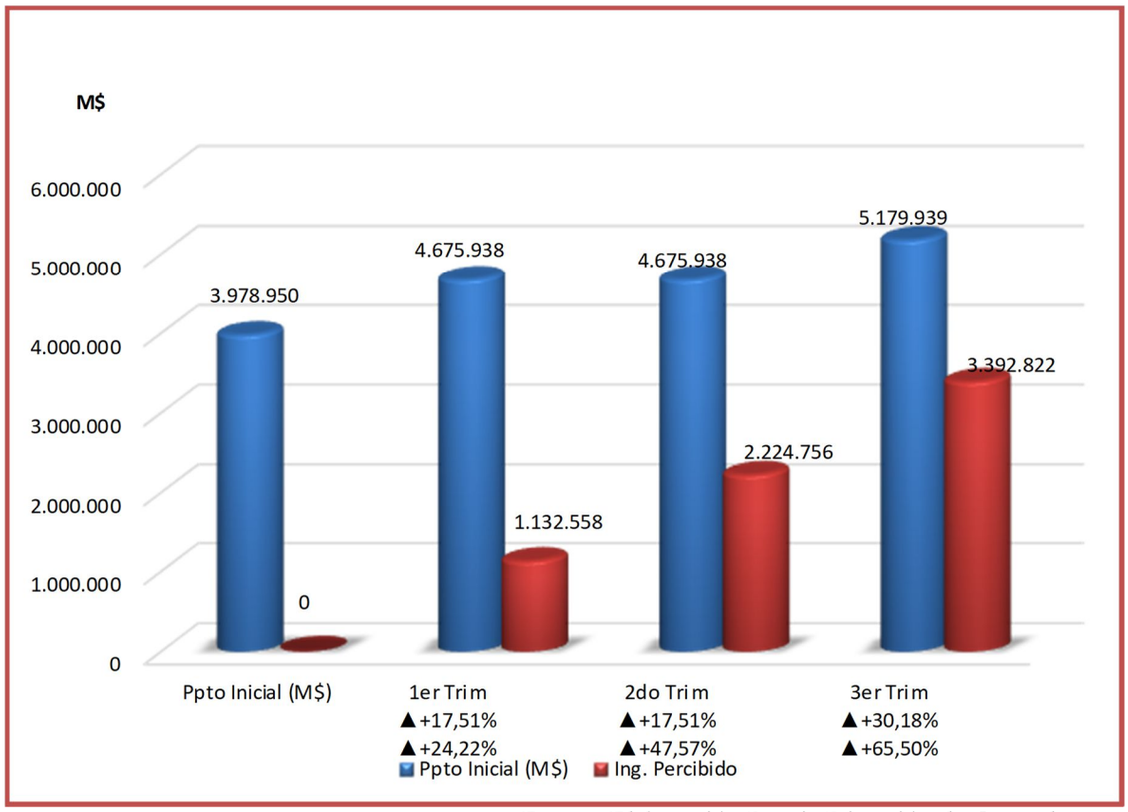
TERCER TRIMESTRE	AÑO 2017	AÑO 2018
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.230.799	**M$ 3.978.950**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 3.730.454	**M$ 5.179.939**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 2.549.769	**M$ 3.392.822**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 1.180.691	**M$ 1.089.129**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 29.536	**M$ 41.126**

- ***Del Presupuesto Inicial*:** el año 2018 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimó en M$3.978.950.- un 23,16% mayor que el presupuesto inicial año 2017 que fue estimado en M$3.230.799.-
- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 3er trimestre año 2017, el Ppto. Vigente de ingresos ya había aumentado en un 15,47% respecto del Ppto Inicial, es decir porcentualmente 14,71% menor que lo que se incrementó al tercer trimestre del año 2018 donde el Ppto. Vigente aumento en un 30,18% respecto del Ppto Inicial.
- ***De los Ingresos Percibidos:*** El grado de alcance de los Ingresos percibidos en relación al Ppto Vigente del 3er Trimestre año 2017 fue de 68,35% y para el año 2018 este indicador es de 65,50%.

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

A modo de análisis, se presenta a continuación: Gráfico de la variación acumulada al tercerr Trimestre año 2018, que tuvo el Presupuesto Inicial M$3.978.950, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Ingreso M$5.179.939.-, cuyo aumento acumulado fue de M$1.200.989.- un 30,18% mayor y por otro parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos M$3.392.822.- que alcanza un porcentaje de 65,50% durante este tercer trimestre año 2018.

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



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ **EN EL SECTOR EDUCACIÓN PODEMOS ENCONTRAR LOS SIGUIENTES AVANCES AL TERCER 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$ 4.421.438
  - Ingresos Percibidos : M$ 3.299.822
  - Grado de Avance : **74,63%**

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$ 3.921.486
- Presupuesto Vigente : M$ 4.421.438
- Ingresos Percibidos : M$ 3.299.822
- Grado de Avance : **74,63%**

05-03-003 De la Subsecretaría de Educación

- Presupuesto Inicial : M$ 3.649.269
- Presupuesto Vigente : M$ 4.025.099
- Ingresos Percibidos : M$ 3.031.604
- Grado de Avance : **75,32%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 124.122
- Ingresos Percibidos : M$ 119.156
- Grado de Avance : **95,99%**

05-03-099 De Otras Entidades Públicas

- Presupuesto Inicial : M$ 72.217
- Presupuesto Vigente : M$ 72.217
- Ingresos Percibidos : M$ 33.562
- Grado de Avance : **46,47%**

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$ 115.500
- Grado de Avance : **57,75%**

- **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$ 60.513
- Ingresos Percibidos : M$ 93.000
- Grado de Avance : **153,69%**

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$ 56.464
- Ingresos Percibidos : M$ 70.242
- Grado de Avance : **124,40%**

115-08-99 Otros

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 4.049
- Ingresos Percibidos : M$ 22.758
- Grado de Avance : **562,06%**

- **Saldo Inicial de Caja**
  - Presupuesto Inicial : M$ 1.000
  - Presupuesto Vigente : M$ 697.988
  - 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
PRESUPUESTO INICIAL	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**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 1.263.487	M$ 2.324.916	**M$ 3.622.784**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 3.412.451	M$ 2.351.019	**M$ 1.557.154**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 199.270	M$ 99.593	**M$ 94.311**

✓ **ANALISIS TERCER TRIMESTRE 2018 PPTO. DE GASTOS**

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Tercer Trimestre del año 2018, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M$5.179.943.- se incrementó en **30,18%** respecto del Presupuesto inicial M$3.978.951.-

El Gasto Devengado M$3.622.784.- representa un grado de avance de **69,94**% del Presupuesto vigente al 30 de septiembre de 2018.-

✓ ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TERCER 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 tercer trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

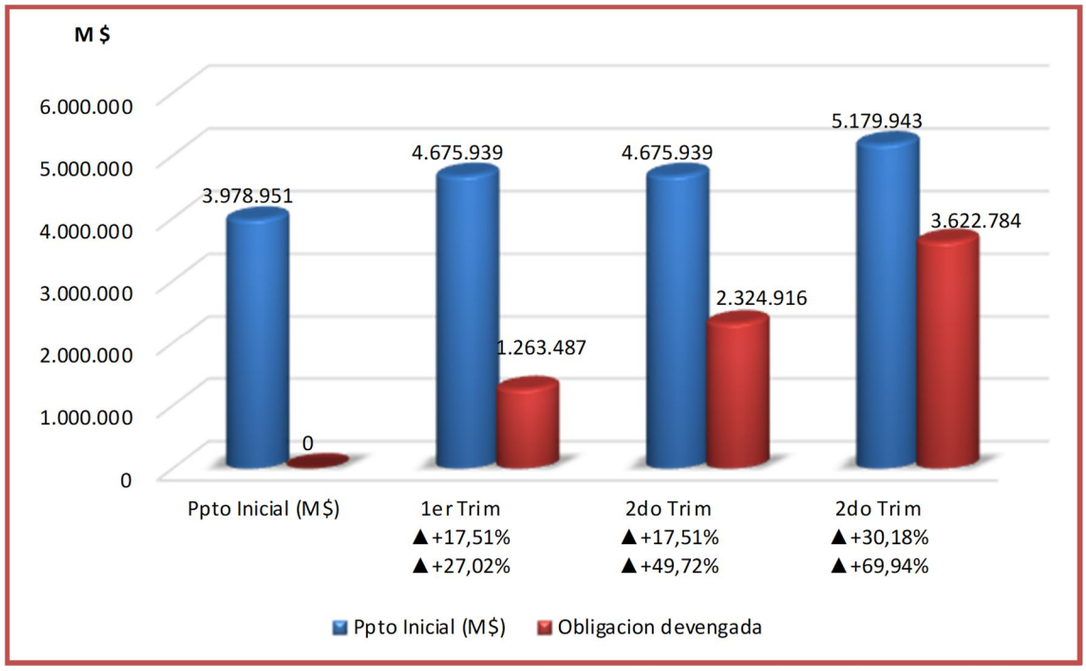
TERCER TRIMESTRE	AÑO 2017	AÑO 2018
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.423.245	**M$ 3.978.951**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 4.051.843	**M$ 5.179.943**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 2.827.278	**M$ 3.622.784**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 651.480	**M$ 1.557.154**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 27.627	**M$ 94.311**

- ***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$3.423.245.-
- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 3er trimestre año 2017, el Ppto. Vigente de gastos aumentó en un 18,36% respecto del Ppto Inicial, es decir, es porcentualmente un 11,82% menor que lo que se incrementó este tercer trimestre año 2018 donde el Ppto. Vigente aumentó en un 30,18% respecto del Ppto. Inicial.
- ***De la Obligación Devengada:*** El grado de alcance del gasto devengado respecto del Ppto Vigente del 3er Trimestre año 2017 fue de 69,78% y para el año 2018 este indicador es de 69,94%. El porcentaje de avance respecto del Ppto. vigente de gastos este trimestre fue mayor al año anterior, donde la Obligación Devengada aumento en M$795.506.-
- ***De la Deuda Exigible:*** En el tercer trimestre 2017 la deuda exigible se mantenía en un monto de M$27.627.-, y al año 2018 podemos ver que esta ha aumentado considerablemente M$94.311.-, siendo un 341,37% mayor al compararlo con el tercer trimestre año 2017. Esto implica que existen compromisos de gasto mayor al finalizar el periodo en análisis.

✓ VARIACIÓN TERCER 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 Tercer Trimestre año 2018, a partir del Presupuesto Inicial M$3.978.951.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M$5.179.943.- cuyo aumento acumulado es de M$1.200.992.- y en porcentaje un 30,18% y por otro parte el grado de avance de la obligación devengada M$3.622.784.- (69,94%) respecto del Presupuesto vigente durante este tercer trimestre año 2018.

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

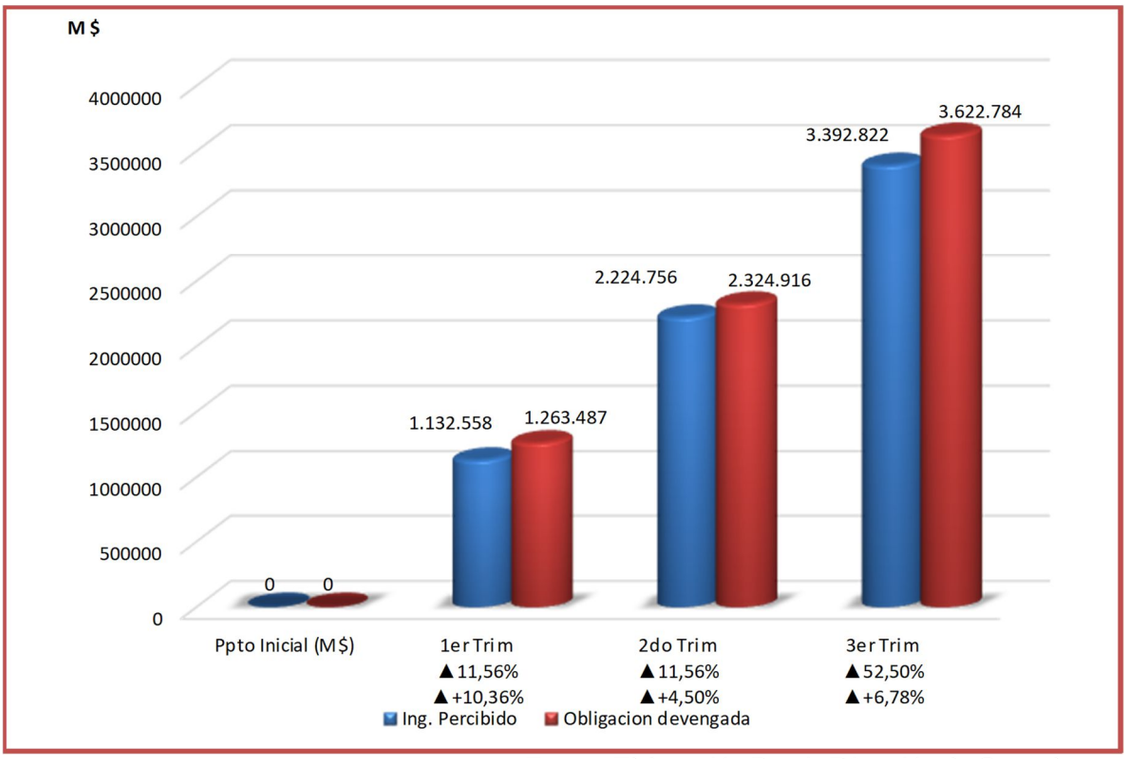


Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ **ANALISIS INGRESOS PERCIBIDOS VERSUS OBLIGACIÓN DEVENGADA TERCER TRIMESTRE AÑO 2018.**

Si volvemos al Análisis del Presupuesto de Ingresos/Gastos, tenemos que la Obligación Devengada al 30 de septiembre de 2018 M$3.622.784.-, es mayor a los Ingresos Percibidos de M$3.392.822.- obteniendo un saldo negativo de -M$229.962.-, donde la Obligación Devengada obtiene un grado de alcance 6,78% por sobre los Ingresos Percibidos en el periodo, lo que implicó que durante el Tercer Trimestre, el gasto realizado generará un déficit al mantenerse por encima 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 30 de septiembre 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$3.594.115.-
- *C x P Bienes y Servicios de Consumo,* que disminuyo de M$599.956.- a M$657.825.-
- *C x P Prestaciones de Seguridad Social;* que aumento de M$4.910.- a M$67.800.-
- *C x P Adquisición de Activos No Financieros*; aumento de M$48.562.- a M$110.397.-
- *C x P Iniciativas de Inversión;* que aumento de M$0.- a M$218.383.-
- *C x P Servicio de la Deuda* que disminuyo 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$ 3.594.115
- Obligación Devengada : M$ 2.485.522
- Grado de Avance : **69,16%**

- **215-21-01 Personal de Planta**
- Presupuesto Inicial : M$ 923.221
- Presupuesto Vigente : M$ 1.247.457
- Obligación Devengada : M$ 857.681
- Grado de Avance : **68,75%**

215-21-02 Personal a Contrata

- Presupuesto Inicial : M$ 871.308
- Presupuesto Vigente : M$ 1.097.470
- Obligación Devengada : M$ 725.389
- Grado de Avance : **66,09%**

215-21-03 Otras Remuneraciones

- Presupuesto Inicial : M$ 1.209.587
- Presupuesto Vigente : M$ 1.249.188
- Obligación Devengada : M$ 902.452
- Grado de Avance : **72,24**%

- **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$ 657.825
- Obligación Devengada : M$ 386.505
- Grado de Avance : **58,75%**

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$ 41.800
- Obligación Devengada : M$ 16.125
- Grado de Avance : **38,58%**

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$ 14.880
- Obligación Devengada : M$ 7.152
- Grado de Avance : **48,06%**

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$ 64.951
- Obligación Devengada : M$ 20.295
- Grado de Avance : **31,25**%

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$ 165.164
- Obligación Devengada : M$ 117.169
- Grado de Avance : **70,94%**

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$ 118.085
- Obligación Devengada : M$ 92.538
- Grado de Avance : **78,37%**

215-22-06 Mantenimiento y Reparaciones

- Presupuesto Inicial : M$ 11.500
- Presupuesto Vigente : M$ 37.000
- Obligación Devengada : M$ 20.293
- Grado de Avance : **54,85%**

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$ 12.216
- Obligación Devengada : M$ 10.127
- Grado de Avance : **82,89%**

- ***Para el tercer trimestre del año 2018, ésta cuenta se acerca al agotamiento de su prepuesto. Se sugiere observar el comportamiento del ìtem, o bien, realizar las acciones tendientes a revertir la situación a través de una modificación presupuestaria, toda vez que la cuenta no tendría recursos disponibles para afrontar el cuarto trimestre del año.***

215-22-09 Arriendos

- Presupuesto Inicial : M$ 113.325
- Presupuesto Vigente : M$ 124.625
- Obligación Devengada : M$ 62.464
- Grado de Avance : **50,12%**

215-22-10 Servicios Financieros y de Seguros

- Presupuesto Inicial : M$ 17.153
- Presupuesto Vigente : M$ 17.153
- Obligación Devengada : M$ 10.123
- Grado de Avance : **59,02%**

215-22-11 Servicios Técnicos y Profesionales

- Presupuesto Inicial : M$ 33.200
- Presupuesto Vigente : M$ 55.000
- Obligación Devengada : M$ 27.996
- Grado de Avance : **50,90%**

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$ 67.800
  - Obligación Devengada : M$ 61.015
  - Grado de Avance : **89,99%**

- ***Para el tercer trimestre del año 2018, ésta cuenta se acerca al agotamiento de su prepuesto. Se sugiere observar el comportamiento del ìtem, o bien, realizar las acciones tendientes a revertir la situación a través de una modificación presupuestaria, toda vez que la cuenta no tendría recursos disponibles para afrontar el cuarto trimestre del año.***

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$ 67.800
- Obligación Devengada : M$ 61.015
- Grado de Avance : **89,99%**

- ***Para el tercer trimestre del año 2018, ésta cuenta se acerca al agotamiento de su prepuesto. Se sugiere observar el comportamiento del ìtem, o bien, realizar las acciones tendientes a revertir la situación a través de una modificación presupuestaria, toda vez que la cuenta no tendría recursos disponibles para afrontar el cuarto trimestre del año.***

- **Otros Gastos Corriente**
  - Presupuesto Inicial : M$ 221.407
  - Presupuesto Vigente : M$ 235.211
  - Obligación Devengada : M$ 153.998
  - Grado de Avance : **65,47%**

- **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$ 110.397
  - Obligación Devengada : M$ 32.062
  - Grado de Avance : **29,05%**

215-29-04 Mobiliario y otros

- Presupuesto Inicial : M$ 13.802
- Presupuesto Vigente : M$ 33.802
- Obligación Devengada : M$ 9.198
- Grado de Avance : **27,21%**

215-29-05 Máquinas y Equipos

- Presupuesto Inicial : M$ 9.560
- Presupuesto Vigente : M$ 13.560
- Obligación Devengada : M$ 2.431
- Grado de Avance : **17,93%**

215-29-06 Equipos Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 22.700
- Presupuesto Vigente : M$ 35.215
- Obligación Devengada : M$ 18.556
- Grado de Avance : **52,69%**

215-29-06 Programas Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 2.500
- Presupuesto Vigente : M$ 27.820
- Obligación Devengada : M$ 1.884
- Grado de Avance : **6,77%**

- **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$ 218.383
  - Obligación Devengada : M$ 207.463
  - Grado de Avance : **94,99%**

- ***Para el tercer trimestre del año 2018, ésta cuenta se acerca al agotamiento de su prepuesto. Se sugiere observar el comportamiento del ítem, o bien, realizar las acciones tendientes a revertir la situación a través de una modificación presupuestaria, toda vez que la cuenta no tendría recursos disponibles para afrontar el cuarto trimestre del año.***

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$ 218.383
- Obligación Devengada : M$ 207.463
- Grado de Avance : **94,99%**

- ***Para el tercer trimestre del año 2018, ésta cuenta se acerca al agotamiento de su prepuesto. Se sugiere observar el comportamiento del ítem, o bien, realizar las acciones tendientes a revertir la situación a través de una modificación presupuestaria, toda vez que la cuenta no tendría recursos disponibles para afrontar el cuarto trimestre del año.***

- **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%**

Si bien se evidencia un cumplimiento del 100% con la Deuda Flotante, al realizar la consulta de este ítem en el Libro Mayor Consolidado del SMC, se detecta que existe una deuda exigible de M$38.435.-, encontrándose obligaciones devengadas y no pagadas, lo que lleva a un error en la interpretación del grado de avance, toda vez que aún hay deuda flotante no pagada.

V. PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

De acuerdo a lo señalado por Directora del Departamento Administrativo de Educación Municipal de Lanco DAEM, Sra. Ana Victoria Ahumada Sepúlveda, mediante Certificado N° 38 de fecha 09 de octubre de 2018, certifica que las Cotizaciones Previsionales correspondiente a las remuneraciones de los meses de julio, agosto y septiembre del año 2018 del personal docente, asistentes de la educación y administrativos, se encuentran debidamente declaradas y pagadas..

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

i. INGRESOS DEPARTAMENTO SALUD MUNICIPAL

AÑO 2018	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMIESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	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**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 298.675	M$ 641.217	**M$ 1.006.340**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 1.021.663	M$ 698.968	**M$ 408.572**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 43.233	M$ 43.739	**M$ 44.665**

✓ ANALISIS TERCER TRIMESTRE AÑO 2018 PPTO. DE INGRESO

Finalizado el Tercer Trimestre del año 2018, el Presupuesto Vigente de Ingresos de Salud es de **M$ 1.518.842.-**, lo que corresponde a un 13,32**%** más que el Presupuesto Inicial de **M$ 1.340.338**; en tanto los Ingresos Percibidos de **M$ 1.006.340.-** al 30 de septiembre de 2018 corresponden a un 66,26% de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M$ 44.665.-** en este tercer trimestre.

El saldo Presupuestario para este trimestre es de **M$408.572**.- que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

Ppto. Vigente 3er Trim.	**M $ 1.518.842**
Ing. Percibido 3er Trim.	M$- 1.006.340
Saldo Inicial Caja 2do Trim.	M$ - 20.000
Saldo Presupuestario	**M$ 408.572**

✓ ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TERCER 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 tercer trimestre de estos periodos, donde tenemos:

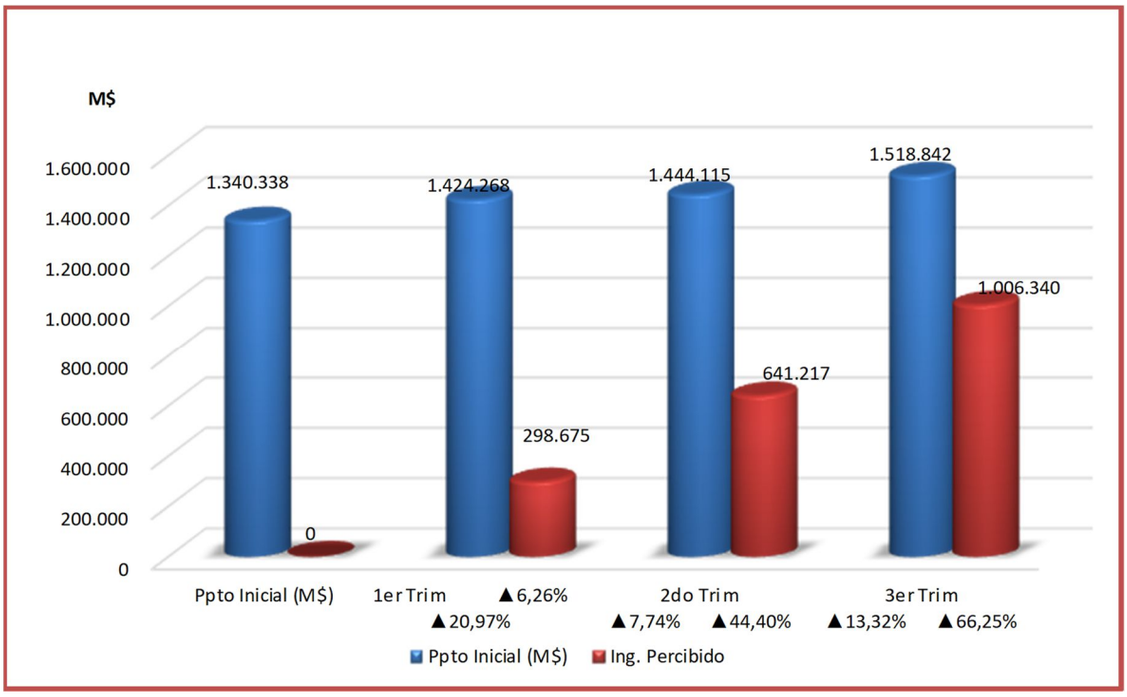
TERCER TRIMESTRE	AÑO 2017	AÑO 2018
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 1.248.226	**M$ 1.340.338**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 1.459.880	**M$ 1.518.842**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 993.061	**M$ 1.006.340**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 379.506	**M$ 408.572**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 43.537	**M$ 44.665**

- ***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 3er. trimestre año 2017, el Ppto. Vigente de ingresos ya había aumentado en un 16,96% respecto del Ppto Inicial, solo un 3,64% mayor que lo que se ha incrementado el tercer trimestre del año 2018 donde el Ppto. Vigente aumento en un 13,32% respecto del Ppto Inicial, un valor que términos porcentuales no tiene impacto respecto de lo Proyectado inicialmente.
- ***De los Ingresos Percibidos:*** El grado de alcance del Ppto Vigente del 3er. Trimestre año 2017 fue de 68,02% y para el año 2018 este indicador es de 66,26%.

✓ VARIACIÓN TERCER TRIMESTRE PRESUPUESTO DE INGRESO AÑO 2018.

A modo de análisis, se presenta a continuación: Gráfico de la Variación Acumulada del Tercer Trimestre año 2018, que tuvo el Presupuesto Inicial M$1.340.338.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Ingreso M$1.518.842.-, cuyo aumento acumulado es de M$178.504.- un 13,32% mayor y por otro parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos M$1.006.340.- que alcanza un porcentaje de 66,26% durante este tercer trimestre año 2018.

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



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ INGRESOS DEL DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL AL 30 DE SEPTIEMBRE 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$ 1.352.141
  - Ingresos Percibidos : M$ 960.370
  - Grado de Avance : **71,03%**

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$ 1.352.141
- Ingresos Percibidos : M$ 960.370
- Grado de Avance : **71,03%**

05-03-006 Del Servicio de Salud

- Presupuesto Inicial : M$ 1.087.638
- Presupuesto Vigente : M$ 1.159.741
- Ingresos Percibidos : M$ 868.446
- Grado de Avance : **74,88%**

05-03-099 De Otras Entidades Públicas

- Presupuesto Inicial : M$ 27.400
- Presupuesto Vigente : M$ 27.400
- Ingresos Percibidos : M$ 17.124
- Grado de Avance : **62,49%**

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$ 74.800
- Grado de Avance : **45,33%**

- **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$ 7.013
  - Grado de Avance : **37,19%**

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$ 222
- Grado de Avance : **44,40%**

- **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$ 21.614
  - Ingresos Percibidos : M$ 16.899
  - Grado de Avance : **78,19%**

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$ 20.000
- Ingresos Percibidos : M$ 14.729
- Grado de Avance : **73,65%**

115-08-99 Otros

- Presupuesto Inicial : M$ 1.200
- Presupuesto Vigente : M$ 1.614
- Ingresos Percibidos : M$ 2.170
- Grado de Avance : **134,45%**

➢ **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$ 22.057
- Ingresos Percibidos : M$ 22.058
- Grado de Avance : **100,00%**

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$ 22.057
- Ingresos Percibidos : M$ 22.058
- Grado de Avance : **100,00%**

- **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
PRESUPUESTO INICIAL	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**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 355.925	M$ 685.427	**M$ 1.041.512**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 1.068.341	M$ 758.685	**M$ 477.333**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 55.124	M$ 15.379	**M$ 52.688**

✓ ANALISIS TERCER TRIMESTRE 2018 PRESUPUESTO DE GASTOS

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Tercer Trimestre del año 2018, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M$1.518.841.- se incrementó en **13,32%** respecto del Presupuesto inicial M$1.340.338.- y el Gasto Devengado M$1.041.512.- representa un grado de avance del **68,57%** del Presupuesto vigente al 30 de septiembre de 2018.

✓ ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TERCER 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 Tercer Trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

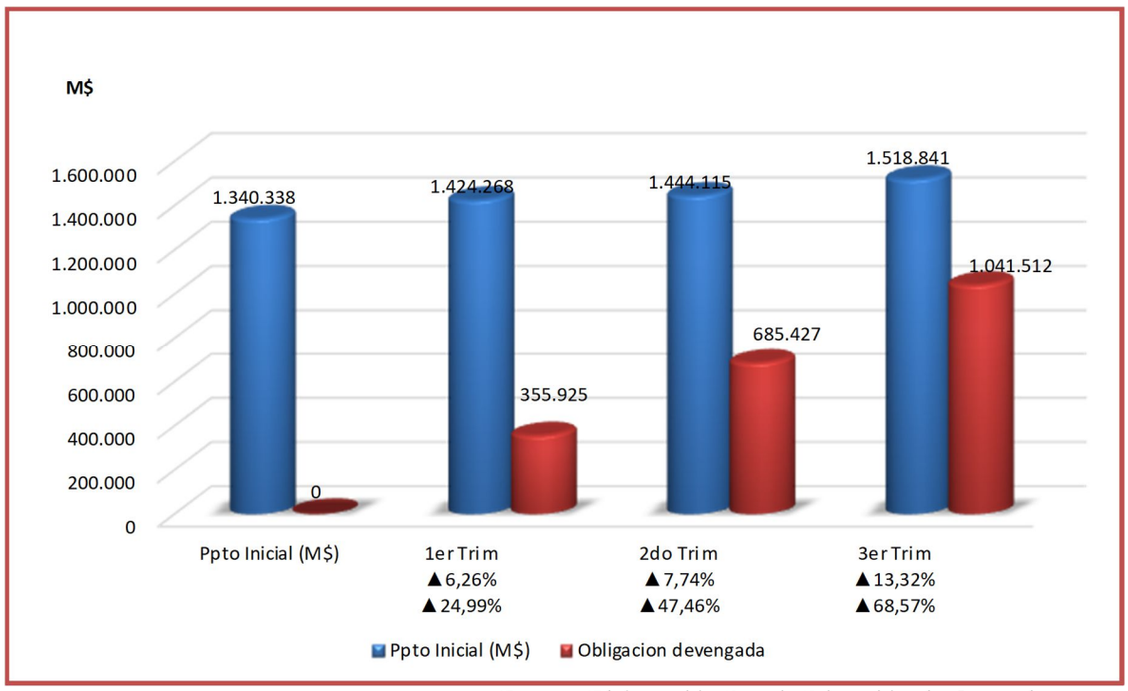
TERCER TRIMESTRE	AÑO 2017	AÑO 2018
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 1.248.226	**M$ 1.340.338**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 1.459.880	**M$ 1.518.841**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 917.643	**M$ 1.041.512**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 542.235	**M$ 477.333**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 26.603	**M$ 52.688**

- ***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 3er trimestre año 2017, el Ppto. Vigente de gastos aumento en un 16,96% respecto del Ppto Inicial, es decir, es un 3,64% porcentualmente mayor que lo que se incrementó el tercer trimestre del año 2018 donde el Ppto. Vigente aumento en un 13,32% respecto del Ppto Inicial.
- ***De la Obligación Devengada:*** El grado de alcance al 3er Trimestre año 2017 fue de 62,86% y para el año 2018 este indicador es de 68,57%. Si bien existe un porcentaje menor de avance del Ppto vigente de gastos en el 2017, tenemos que considerar que la Obligación Devengada al finalizar el 3er trimestre año 2018, es menor en M$123.869.- que el tercer trimestre al 30 de septiembre del año 2017.
- ***De la Deuda Exigible:*** Al tercer trimestre del 2018 la deuda exigible alcanza M$52.688.- un 98,05% mayor que la deuda al año 2017 de M$26.603.-

✓ VARIACIÓN TERCER 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 Tercer Trimestre año 2018, a partir del Presupuesto Inicial M$1.340.338.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M$1.518.841.- cuyo aumento acumulado es de M$178.503.- y en porcentaje un 13,32% y por otra parte el grado de avance de la obligación devengada M$1.041.512.-, es de 68,57% durante este tercer trimestre año 2018.

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

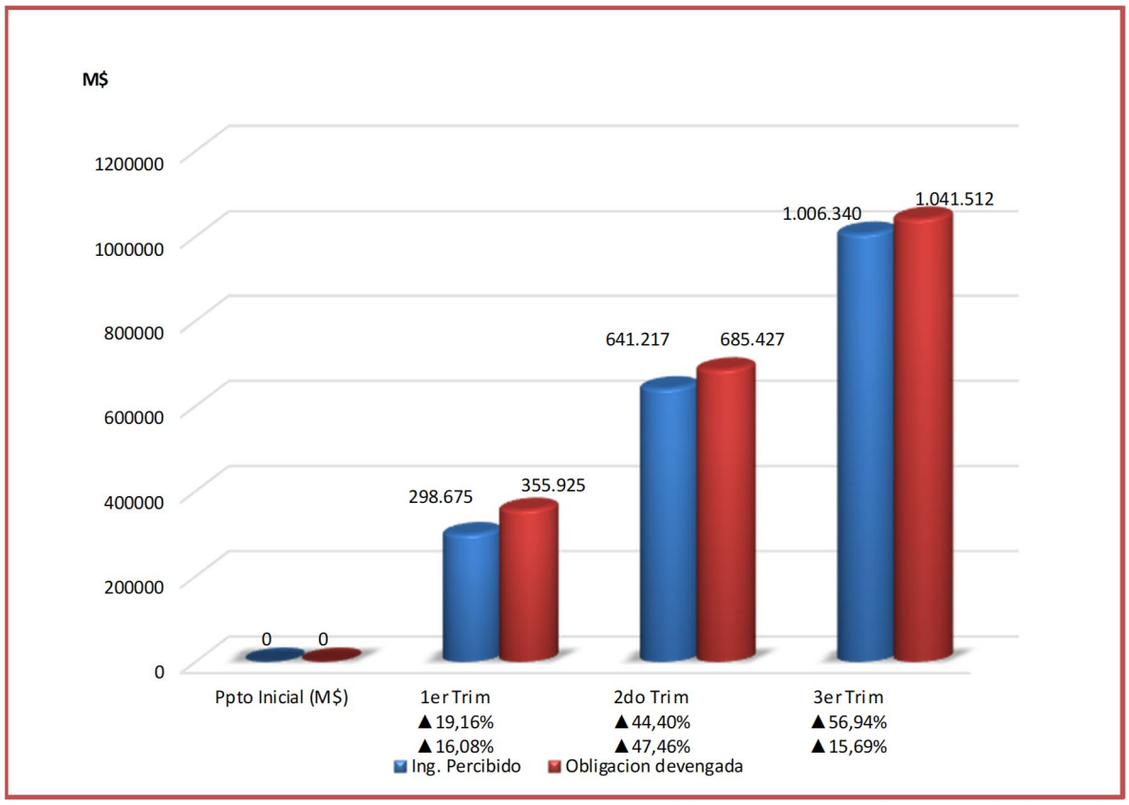


Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ ANALISIS INGRESOS PERCIBIDOS VERSUS OBLIGACIÓN DEVENGADA TERCER TRIMESTRE AÑO 2018.

Si volvemos al Análisis del Presupuesto de Ingresos/Gastos, tenemos que la Obligación Devengada de M$1.041.512.- al 30 de septiembre de 2018 superó los Ingresos Percibidos de M$1.006.340.- obteniendo un déficit de -M$35.172.-, donde la obligación devengada supera en un 3,49% a los Ingresos Percibidos en el periodo, lo que implicará que de mantenerse la tendencia, al Cuarto Trimestre del año en curso, el gasto realizado generará un déficit al mantenerse por encima de los Ingresos percibidos.

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 30 de septiembre de 2018, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial y que aumentaron en M$178.503.- este trimestre y en un 13,32% 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$1.084.852.-
- *C x P Bienes y Servicios de Consumo,* que de M$290.915.- aumento a M$356.317.-
- *C x P Adquisición de Activos no Financieros,* que de M$8.150.- aumentó a M$42.699.-
- *C x P Servicios de la deuda,* que de M$0.- aumentó a M$32.285.-

✓ **LOS GASTOS DEL TERCER 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$ 1.084.852
- Obligación Devengada : M$ 769.666
- Grado de Avance : **70,95%**

215-21-01 Personal de Planta

- Presupuesto Inicial : M$ 611.751
- Presupuesto Vigente : M$ 617.489
- Obligación Devengada : M$ 415.604
- Grado de Avance : **67,31%**

215-21-02 Personal a Contrata

- Presupuesto Inicial : M$ 327.676
- Presupuesto Vigente : M$ 345.020
- Obligación Devengada : M$ 269.712
- Grado de Avance : **78,17%**

215-21-03 Otras Remuneraciones

- Presupuesto Inicial : M$ 101.661
- Presupuesto Vigente : M$ 122.343
- Obligación Devengada : M$ 84.350
- Grado de Avance : **68,95%**

- **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$ 356.317
- Obligación Devengada : M$ 204.737
- Grado de Avance : **57,46%**

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$ 3.250
- Obligación Devengada : M$ 2.222
- Grado de Avance : **68,37%**

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$ 13.300
- Obligación Devengada : M$ 11.994
- Grado de Avance : **90,18%**

- ***Para el tercer trimestre del año 2018, ésta cuenta se acerca al agotamiento de su prepuesto. Se sugiere observar el comportamiento del ítem, o bien, realizar las acciones tendientes a revertir la situación a través de una modificación presupuestaria, toda vez que la cuenta no tendría recursos disponibles para afrontar el cuarto trimestre del año.***

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$ 13.650
- Obligación Devengada : M$ 9.632
- Grado de Avance : **70,56%**

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$ 166.437
- Obligación Devengada : M$ 103.382
- Grado de Avance : **62,11%**

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$ 22.465
- Obligación Devengada : M$ 12.607
- Grado de Avance : **56,12%**

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$ 29.637
- Obligación Devengada : M$ 12.816
- Grado de Avance : **43,24%**

215-22-07 Publicidad y Difusión

- Presupuesto Inicial : M$ 3.650
- Presupuesto Vigente : M$ 5.760
- Obligación Devengada : M$ 3.024
- Grado de Avance : **52,50%**

215-22-08 Servicios Generales

- Presupuesto Inicial : M$ 7.850
- Presupuesto Vigente : M$ 9.350
- Obligación Devengada : M$ 5.166
- Grado de Avance : **55,25%**

215-22-09 Arriendos

- Presupuesto Inicial : M$ 8.500
- Presupuesto Vigente : M$ 10.200
- Obligación Devengada : M$ 6.623
- Grado de Avance : **64,93%**

215-22-10 Servicios Financieros y de Seguros

- Presupuesto Inicial : M$ 4.350
- Presupuesto Vigente : M$ 4.350
- Obligación Devengada : M$ 2.280
- Grado de Avance : **52,41%**

215-22-11 Servicios Técnicos y Profesionales

- Presupuesto Inicial : M$ 60.500
- Presupuesto Vigente : M$ 75.768
- Obligación Devengada : M$ 33.491
- Grado de Avance : **44,20%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 2.150
- Presupuesto Vigente : M$ 2.150
- Obligación Devengada : M$ 1.500
- Grado de Avance : **69,77%**

- **Otros Gastos Corrientes**
  - Presupuesto Inicial : M$ 2.150
  - Vigente : M$ 2.150
  - Obligación Devengada : M$ 1.500
  - Grado de Avance : **69,77%**

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$ 2.123
- Obligación Devengada : M$ 0
- Grado de Avance : **0%**

- **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$ 42.699
  - Obligación Devengada : M$ 34.383
  - Grado de Avance : **80,52%**

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$ 6.770
- Obligación Devengada : M$ 4.597
- Grado de Avance : **67,90%**

215-29-06 Equipos Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 2.500
- Presupuesto Vigente : M$ 7.180
- Obligación Devengada : M$ 4.926
- Grado de Avance : **68,61%**

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° 0013/2018, de fecha 16 de octubre de 2018 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 ÀREAS MUNICIPAL, EDUCACIÒN Y SALUD

I. **Municipio:** Si bien el avance en el porcentaje de los ingresos presupuestados para el ejercicio año 2018 se encuentran acorde a lo esperado para el tercer trimestre, no son suficientes para cubrir el gasto devengado, toda vez que el análisis arrojó un déficit presupuestario de M$135.247.-, que, de seguir la tendencia al 31 de diciembre de 2018, el municipio se verá enfrentado a una situación deficitaria en su presupuesto.

Así mismo, es menester señalar que no se ha dado un 100% de cumplimiento a las obligaciones contraídas al 31 de diciembre de 2017, que fueron traspasadas como deudas exigibles para el ejercicio 2018, por lo que se sugiere iniciar las acciones tendientes a corregir esta observación.

II. **Educación:** Resulta importante alertar respecto al déficit presupuestario que presenta el sector de educación al 30 de septiembre de 2018, cuya cifra asciende a los M$229.962.-, esto como consecuencia de que los gastos devengados en el trimestre superan a los ingresos percibidos.

Además, es dable observar el comportamiento de la Deuda Exigible, la que si bien en el Balance de Ejecución Presupuestaria se muestra con un 100% de cumplimiento, no es reflejo exacto de la realidad, toda vez que aun existe deuda exigible devengada y no pagada, teniendo presente además lo consignado en el informe número 3.394 de fecha 27.09.2018 de la Controlaría General de la República, que en su observación EJE09 indica que la deuda flotante de educación a la fecha de procesamiento del informe, esto es, 20.07.2018, no se encontraba saldada, habiendo gastos efectivamente devengados y no pagados, situación que se mantiene al 30 de septiembre del presente.

III. **Salud:** Al igual que el comportamiento presupuestario de las áreas de municipio y salud respecto a la presentación de déficit en sus presupuestos, el del área de salud se mantiene bajo los M$40.000.-, siendo, sin perjuicio de ello, importante alertar respecto al déficit presupuestario al 30 de septiembre de 2018 por un monto de M$35.172.-, esto como consecuencia de que los gastos devengados en el trimestre superan a los ingresos percibidos.

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DIRECTOR DE CONTROL LANCO

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

LAS/JMO/jmo LANCO, octubre 17 de 2018