



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



ORD: 001 – 2020

ANT: No hay.

MAT: Remite Cuarto Informe Trimestral correspondiente al año 2019, 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 Enero de 2020.-

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

A : SEGÚN DISTRIBUCIÓN

Junto con saludarles de manera cordial y en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 29, letra d) de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, adjunto **Cuarto Informe Trimestral** acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario, sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales y de los aportes al fondo común municipal correspondiente al año 2019.

Saluda atentamente a Ud.,


Luis Nelson Abarca Sepúlveda
Director de Control
Ilustre Municipalidad de Lanco



LAS/jmo

DISTRIBUCIÓN:

- Alcalde
- Concejales
- Oficina de Partes
- Archivo Control



Ilustre Municipalidad de Lanco
Dirección de Control

Informe Trimestral

Octubre - Diciembre

2019

La Dirección de Control tiene como misión brindar apoyo permanente a las gestiones de la Municipalidad, procurando la máxima eficiencia y eficacia y economicidad en el cumplimiento de sus objetivos, planes y programas, establecidos en el marco del ordenamiento jurídico vigente, a las instrucciones técnicas de la Contraloría General de la República y a la legalidad de sus actuaciones. El presente instrumento tiene por objeto entregar información detallada respecto al análisis realizado por la Dirección de Control de la Ilustre Municipalidad de Lanco, sobre los avances en materia del ejercicio programático presupuestario de las áreas de Municipio, Educación y Salud, en el periodo comprendido desde el 01 de octubre al 31 de diciembre del año 2019.

Lanco, enero 17 de 2020



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





RESUMEN EJECUTIVO CUARTO INFORME TRIMESTRAL

MUNICIPALIDAD DE LANCO AÑO 2019

OBJETIVO

Informar sobre el Avance del Ejercicio Programático Presupuestario, sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales y de los aportes al fondo común municipal, durante el cuarto trimestre del 2019.

PRINCIPALES RESULTADOS

ÁREA MUNICIPAL

1. Área de Ingresos Municipales

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulado, finalizado el cuarto trimestre al 31 de diciembre de 2019, el comportamiento de los ingresos del municipio de naturaleza coercitiva es el siguiente:

- **Subtítulo 03 C x C Tributos sobre el uso de Bienes y la realización de actividades**, cumple con un grado de avance de ingreso de un **90,06%**, 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 cuarto trimestre:

Ítem Patente y Tasas por Derecho de 79,25%, al cuarto trimestre, se encuentra bajo lo esperado al trimestre analizado. Este Ítem está compuesto por las Asignaciones **Patentes Municipales 95,96%**, **Derechos de Aseo 37,49%** está compuesto por la sub-asignación **Cobro Directo 12,60%**. **Otros derechos 93,79%**, su vez está compuesto por la Sub-asignación **Urbanización y Construcción 85,51%** de grado de avance.

Ítem Permisos y Licencias con un avance de **101,07%**, en donde la Asignación **Permisos de circulación** alcanza en este tercer trimestre un grado de avance de **104,17%**, superando ampliamente lo esperado para este trimestre.

Ítem Otros Tributos al tercer trimestre presenta un avance de **67,39%**, muy por debajo a lo estimado según el presupuesto vigente.

- **Subtítulo 05 C x C Transferencias Corrientes**, obtiene un grado de avance de **108,64%**, que a su vez se observa que el **Ítem del sector Privado** presenta un grado de avance **204,97%**, en tanto el **Ítem de otras Entidades Públicas**, obtiene un avance de **96,21%**.
- **Subtítulo 07 C x C Ingresos de operación** presenta un porcentaje de cumplimiento en el grado de avance para el trimestre siendo de un **65,66%**.



- **Subtítulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes** presenta un avance de **100,04%**, derivado de los **Ítem Multas y Sanciones Pecuniarias** con un grado de avance de **46,84%** cifra bastante menor a lo debiese corresponder al trimestre analizado. **Ítem Participación en el Fondo Común Municipal** con un grado de avance de **103,11%**.
- **Subtítulo 10 C x C Ventas de activos no financieros** con un grado de Avance **91,43%**.
- **Subtítulo 12 C x C Recuperación de Prestamos** cuyo grado de avance alcanza un **86,80%**.
- **Subtítulo 13 C x C Transferencias para Gastos de Capital**, en este último el grado de avance alcanza un **117,90%**, cifra que se mantienen acorde a lo esperado.

2. Área Gastos Municipales

De acuerdo con el Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulado, donde finaliza el cuarto trimestre del año Presupuestario al 31 de diciembre de 2019, se puede observar lo siguiente:

- **El subtítulo 21 C x P Gastos en Personal**, alcanza un grado de avance de **95,95%**. A su vez el Presupuesto Vigente del **Ítem Personal de Planta** obtiene un grado de avance de **96,77%**. Por otra parte, el Presupuesto Vigente **Ítem Personal a Contrata** obtiene un grado de avance de **96,00%**. **Ítem Otras Remuneraciones** presenta un **95,85%** de avance. Se puede señalar que en general este Subtítulo y los Ítem mantienen un comportamiento que se acerca a la estimación del gasto al finalizar el cuarto trimestre del año en curso.
- **El Subtítulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo**, incremento de M\$1.073.024.- a M\$1.191.602.-, con un grado de avance de **90,27%**, este subtítulo se vio incrementado principalmente por el **Ítem Servicios Generales** de M\$560.057.- a M\$647.310.-
- **El Subtítulo 24 C x P Transferencias Corrientes**, incremento de M\$812.275.- a M\$976.961.- en este cuarto trimestre y un grado de avance de **93,13%**, lo que está dado por el **Ítem Al Sector Privado** de M\$165.000.- a M\$189.379.- y el **Ítem Otras Entidades Públicas** de M\$647.275.- a M\$787.582.-
- **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 **92,58%**.
- **El Subtítulo 29 C x P Adquisición de Activos No Financieros**, presenta un grado de avance de **76,25%**.
- **El Subtítulo 31 C x P Iniciativas de Inversión**, obtiene un grado de avance de **35,91%**.
- **El Subtítulo 34 C x P Servicio de la Deuda**, disminuyó de M\$46.000.- a M\$16.596.- lo que precipita un grado de avance de **97,60%** implicando que al término del cuarto trimestre del año la Deuda Flotante esta próxima a ser totalmente pagada.

3. Determinación del Déficit/Superávit, Ingresos percibidos, Obligación Devengada y Deuda Exigible

Cómo cuestión previa, es importante señalar que conforme se establece en la Ley 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades y en la propia jurisprudencia de la Contraloría General de la República, la fórmula de cálculo contable del déficit en las municipalidades es: ingresos presupuestarios (incluye los ingresos devengados) + (más) saldo inicial de caja – (menos) gastos presupuestarios (incluye los gastos devengados) = (lo que da como resultado) déficit o superávit. Así, es dable indicar lo siguiente:

- Aplicando lo anterior, daría origen a un superávit presupuestario de M\$802.535.-, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

Ingresos Presupuestarios en M\$		Gastos Presupuestarios en M\$	
Ingresos Percibidos	4.168.043	Obligación Devengada	3.872.098
Ingresos por Percibir	50.669	Deuda Exigible	13.562
Saldo Inicial de Caja	469.483		
Totales	4.688.195	Totales	3.885.660
Déficit / Superávit M\$	802.535		

**Fuente: elaboración Dirección de Control*

- Por otro lado, si se aplica la fórmula de comparar solo los Ingresos Percibidos menos los Gastos Devengados, en el caso del municipio, daría origen a un superávit de M\$295.945.-, toda vez que los Ingresos Percibidos M\$4.168.043.- son mayores a los gastos devengados de M\$3.885.660.-

La comparativa anterior, se ha realizado en base a las aclaratorias que ha presentado la Contraloría General de la República, en cuanto a la correcta determinación de los déficit o superávit presupuestarios en las municipalidades.

- El grado de avance de los Ingresos Percibidos es de un 90,03%, reflejado en el siguiente cuadro:

Grado de Avance de los Ingresos (M\$)	
Presupuesto Vigente	4.629.388
Ingresos Percibidos	4.168.043
Porcentaje de Avance	90,03%

**Fuente: Elaboración Dirección de Control*

- El grado de avance de los Gastos Devengados es de un 83,64%, reflejado en el siguiente cuadro:

Grado de Avance de los Gastos (M\$)	
Presupuesto Vigente	4.629.389
Obligación Devengada	3.872.098
Porcentaje de Avance	83,64%

**Fuente: Elaboración Dirección de Control*

- La Deuda Exigible al cuarto trimestre del año 2019 alcanza los **M\$13.562.-**



AREA EDUCACIÓN

1. Área de Ingresos Educación

- El Subtítulo 05 C x C Transferencias Corrientes, alcanza un grado de avance de 95,30%, compuesto a su vez por los Ítem Otras Entidades Públicas con un grado de avance 95,30% y sus Asignaciones Subsecretaría de Educación 95,60%, de la Junta Nacional de Jardines Infantiles 99,86%, de Otras Entidades Públicas 74,64% y de la Municipalidad con un 100,00% de avance.
- El Subtítulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes, también presenta un grado de avance de 99,36%.

2. Área Gastos Educación

- El Subtítulo 21 C x P Gastos en Personal, presenta un grado de avance 92,89% de lo presupuestado.
- El Subtítulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo, al finalizar el trimestre el Presupuesto Vigente es de M\$1.381.143.-, presentando un grado de avance de 79,03%.
- Los Sigüientes Subtítulos presentan el siguiente grado de avance:
23 C x P Prestaciones de Seguridad Social 65,29%
26 C x P Otros Gastos Corrientes 100,00%
29 C x P Adquisición de Activos No Financieros 62,84%
31 C x P Iniciativas de Inversión 38,18%.

3. Determinación del Déficit/Superávit, Ingresos percibidos, Obligación Devengada y Deuda Exigible

- Para el Sector Educación, se presenta un superávit presupuestario de M\$533.767.-, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

Ingresos Presupuestarios en M\$		Gastos Presupuestarios en M\$	
Ingresos Percibidos	4.942.165	Obligación Devengada	5.217.354
Ingresos por Percibir	49.648	Deuda Exigible	64.407
Saldo Inicial de Caja	823.715		
Totales	5.815.528	Totales	5.281.761
Déficit / Superávit M\$	533.767		

**Fuente: Elaboración Dirección de Control*

- Por otro lado, si se aplica la fórmula de comparar solo los Ingresos Percibidos menos los Gastos Devengados, en el caso de Educación, daría origen a un déficit de M\$275.189.-, toda vez que los Ingresos Percibidos M\$4.942.165.- son menores a los gastos devengados de M\$5.217.354.-



- El grado de avance de los Ingresos Percibidos es de un 82,31%, reflejado en el siguiente cuadro:

Grado de Avance de los Ingresos (M\$)	
Presupuesto Vigente	6.004.318
Ingresos Percibidos	4.942.165
Porcentaje de Avance	82,31

**Fuente: Elaboración Dirección de Control*

- El grado de avance de los Gastos Devengados es de un 86,89%, reflejado en el siguiente cuadro:

Grado de Avance de los Gastos (M\$)	
Presupuesto Vigente	6.004.318
Obligación Devengada	5.217.354
Porcentaje de Avance	86,89

**Fuente: Elaboración Dirección de Control*

- La Deuda Exigible al cuarto trimestre del año 2019 alcanza los **M\$64.407.-**



ÁREA SALUD

1. Área de Ingresos Salud

- El Subtítulo 05 C x C Transferencias Corrientes, alcanza un grado de avance de 89,93%, compuesto a su vez por los **Ítem Otras Entidades Públicas** grado de avance 89,93% y sus **Asignaciones Del Servicio de Salud** 89,46%, **De otras Entidades Públicas** 72,35% y **De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión** 100,00% de avance.
- El Subtítulo 07 Ingresos de Operación, presenta un bajo Grado de Avance de 27,38%, donde se presupuestó M\$19.300.- y los Ingresos Percibidos son de M\$5.284.-
- El Subtítulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes presenta un grado de avance de 42,89%.
- El Subtítulo 12 C x C Recuperación de Préstamos presenta un avance de 100,00%, correspondientes a ingresos por M\$62.970.-

2. Área Gastos Salud

- El Subtítulo 21 C x P Gastos en Personal, presenta un grado de avance 96,00%.
- El Subtítulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo, presenta un grado de avance de 66,05%.
- El subtítulo 23 C x P Prestaciones de Seguridad Social 100,00%
- El Subtítulo 26 C x P Otros Gastos Corrientes 88,63%.
- El Subtítulo 29 C x P Adquisición de Activos No Financieros 75,14%.
- El Subtítulo 34 C x P Servicio de la Deuda, con un grado de avance de 100,00%.

3. Determinación del Déficit/Superávit, Ingresos percibidos, Obligación Devengada y Deuda Exigible

- Para el Sector Salud, se presenta un superávit presupuestario de M\$96.347.-, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

Ingresos Presupuestarios en M\$		Gastos Presupuestarios en M\$	
Ingresos Percibidos	1.654.886	Obligación Devengada	1.750.002
Ingresos por Percibir	58.560	Deuda Exigible	8.213
Saldo Inicial de Caja	141.116		
Totales	1.854.562	Totales	1.758.215
Déficit / Superávit M\$	96.347		

**Fuente: Elaboración Dirección de Control*

- Por otro lado, si se aplica la fórmula de comparar solo los Ingresos Percibidos menos los Gastos Devengados, en el caso de Salud, daría origen a un déficit de M\$95.116.-, toda vez que los Ingresos Percibidos M\$1.654.886.- son menores a los gastos devengados de M\$1.750.002.-
- El grado de avance de los Ingresos Percibidos es de un 83,39%, reflejado en el siguiente cuadro:

Grado de Avance de los Ingresos (M\$)	
Presupuesto Vigente	1.984.556
Ingresos Percibidos	1.654.886
Porcentaje de Avance	83,39

**Fuente: Elaboración Dirección de Control*

- El grado de avance de los Gastos Devengados es de un 88,18%, reflejado en el siguiente cuadro:

Grado de Avance de los Gastos (M\$)	
Presupuesto Vigente	1.984.555
Obligación Devengada	1.750.002
Porcentaje de Avance	88,18

**Fuente: Elaboración Dirección de Control*

- La Deuda Exigible al cuarto trimestre del año 2019 alcanza los **M\$8.213.-**



INFORME TRIMESTRAL DEL AVANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DE LANCO AL CUARTO TRIMESTRE AÑO 2019

De conformidad a lo establecido en el artículo 29, letra d) de la Ley N.º 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, la Unidad de Control Interno viene en informar al Sr. alcalde y al Honorable Concejo Municipal sobre el estado de avance del ejercicio presupuestario Municipal y de Servicios Traspasados, correspondiente al *Cuarto Trimestre del año 2019*, datos que se encuentran contenidos en el Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado al 31 de diciembre de 2019.

I. AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA MUNICIPAL

i. INGRESOS MUNICIPALES

AÑO 2019	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.602.277	M\$ 3.602.277	M\$ 3.602.277	M\$ 3.602.277
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 4.208.157	M\$ 4.353.426	M\$ 4.417.156	M\$ 4.629.388
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$ 933.694	M\$ 1.990.468	M\$ 2.938.906	M\$ 4.168.043
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 2.804.980	M\$ 1.893.475	M\$ 1.008.767	M\$ -8.138
INGRESOS POR PERCIBIR	M\$ 115.831	M\$ 87.666	M\$ 104.667	M\$ 50.669

✓ ANÁLISIS CUARTO TRIMESTRE AÑO 2019 PRESUPUESTO DE INGRESOS

Finalizado el Cuarto Trimestre del año 2019, el Presupuesto Vigente de Ingresos del Municipio es de **M\$ 4.629.388.-**, lo que corresponde a un **28,51%** más que el Presupuesto Inicial de **M\$ 3.602.277.-**; en tanto los Ingresos Percibidos de **M\$ 4.168.043.-**, al 31 de diciembre de 2019 corresponden a un **90,03%** de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M\$50.669.-** en este cuarto trimestre.

El saldo Presupuestario es de **M\$ -8.138.-** que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

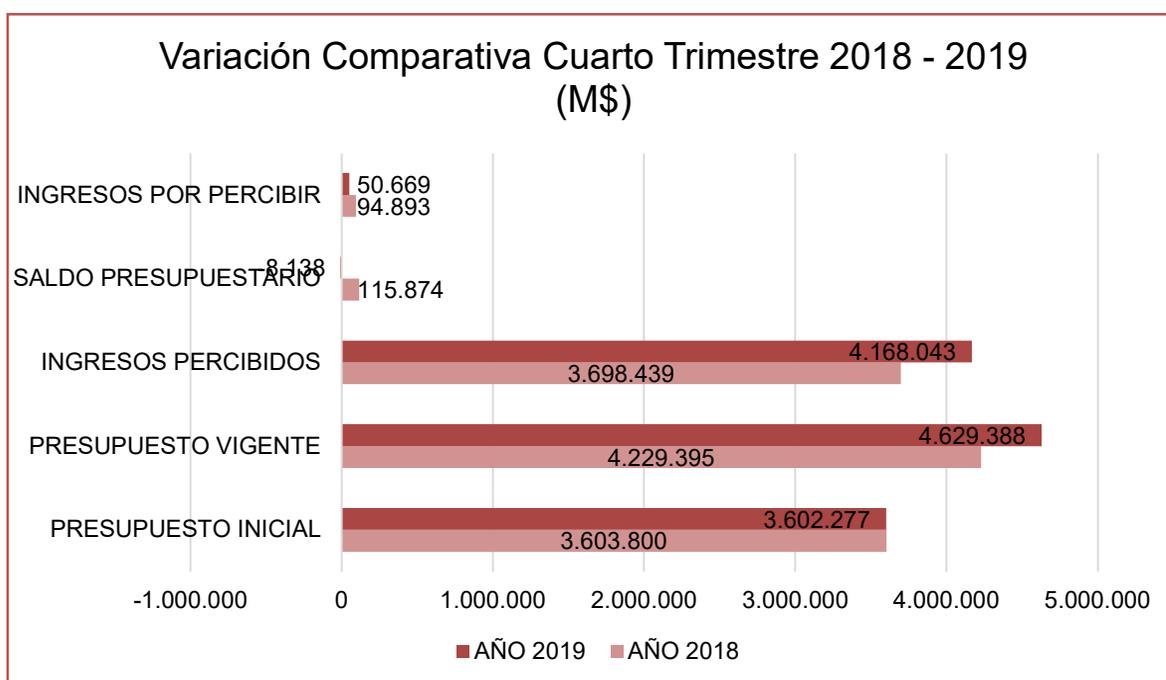
PRESUP. VIGENTE 4º TRIM.	M\$ 4.629.388
ING. PERCIBIDO 4º TRIM.	M\$ -4.168.043
SALDO INICIAL CAJA 4º TRIM.	M\$ 469.483
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ -8.138

✓ ANÁLISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2018 – 2019

Del siguiente cuadro de Ingresos Municipales Año 2018 - 2019, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del cuarto trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

CUARTO TRIMESTRE	AÑO 2018	AÑO 2019
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.603.800	M\$ 3.602.277
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 4.229.395	M\$ 4.629.388
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$ 3.698.439	M\$ 4.168.043
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 115.874	M\$ -8.138
INGRESOS POR PERCIBIR	M\$ 94.893	M\$ 50.669

- **Del Presupuesto Inicial:** Para este año 2019 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimó en M\$3.602.277.- siendo un -0,04% menor que el presupuesto inicial año 2018, que fue estimado en M\$3.603.800.-
- **Del Presupuesto Vigente:** podemos visualizar, que durante el 4to. trimestre año 2018, el Presupuesto Vigente de ingresos aumentó en un **17,36%** respecto del Presupuesto Inicial, y para este 2019 se ha incrementado al cuarto trimestre en **28,51%** respecto del Presupuesto Inicial.
- **De los Ingresos Percibidos:** El grado de alcance del Presupuesto Vigente del 4to. Trimestre año 2018 fue de 87,45% y para este año 2019 este indicador es de 90,03%, lo que porcentualmente es mayor al mismo periodo del año 2018, percibiéndose un aumento en los ingresos percibidos para el año 2019, teniendo una diferencia positiva de **M\$469.604.-** en relación con el año anterior.
- **De los Ingresos por Percibir,** para el año 2018 se obtiene un monto de M\$94.893.- y para el año 2019 de M\$50.669.-



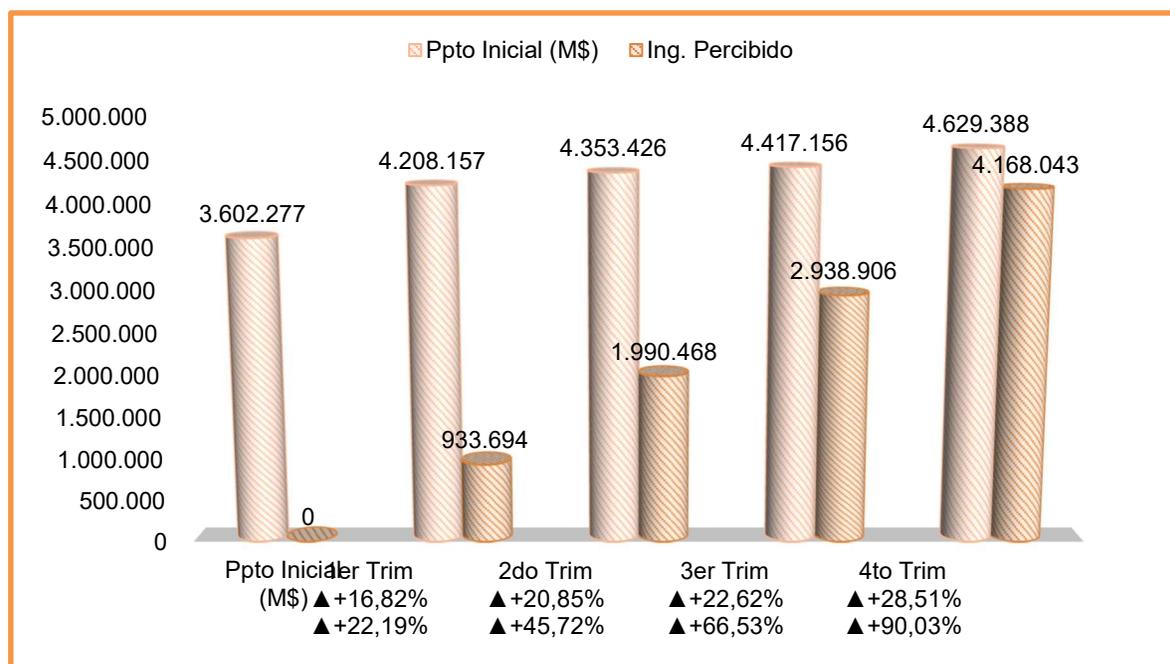
*Fuente: Elaboración Dirección de Control

✓ VARIACIÓN CUARTO TRIMESTRE DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2019

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

A modo de análisis, se presenta a continuación: *Grafico de la Variación Acumulada al Cuarto Trimestre año 2019*, que ha tenido el Presupuesto Inicial de M\$3.602.277.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Ingresos que este periodo alcanza la cifra de M\$4.629.388.- aumentando en M\$1.027.111.-, es decir un 28,51% respecto del Presupuesto Inicial y por otra parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos alcanza un porcentaje de 90,03% al 31 de diciembre del año 2019.

GRAFICO N° 1: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente de Ingreso al Cuarto Trimestre año 2019.



Fuente: *Elaboración Propia Dirección de Control*

De acuerdo con el Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulado al 31 de diciembre de 2019, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial de Ingresos y que aumentaron de M\$3.602.277.- a M\$4.629.388.- en **M\$1.027.111.-**, alcanzando un 28,51% el Presupuesto Vigente son las siguientes partidas y que se detalla en los Ingresos Área Municipal:

- 05 C x C Transferencias Corrientes de M\$13.000.- a M\$155.482.-
- 10 C x c Ventas de Activos No Financieros de M\$20.000.- a M\$31.491.-
- 13 C x C Transferencias para Gastos de Capital de M\$1.000.- a M\$434.630.-
- 15 Saldo Inicial de Caja de M\$50.000.- a M\$469.483.-

ii. GASTOS MUNICIPALES

AÑO 2019	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.602.278	M\$ 3.602.278	M\$ 3.602.277	M\$ 3.602.277
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 4.208.159	M\$ 4.353.432	M\$ 4.417.157	M\$ 4.629.389
OBLIGACION DEVENGADA	M\$ 742.053	M\$ 1.884.179	M\$ 2.869.551	M\$ 3.872.098
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 3.466.116	M\$ 2.469.255	M\$ 1.547.607	M\$ 757.292
DEUDA EXIGIBLE	M\$ 103.927	M\$ 105.169	M\$ 72.720	M\$ 13.562

✓ ANÁLISIS CUARTO TRIMESTRE 2019 PRESUPUESTO DE GASTOS

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Cuarto Trimestre del año 2019, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M\$4.629.389.- se incrementó en **28,51%** respecto del Presupuesto inicial M\$3.602.277.- y, el Gasto Devengado M\$3.872.098.- representa un grado de avance de **83,64%** del Presupuesto vigente al 31 de diciembre de 2019. La Deuda Exigible este cuarto trimestre alcanza M\$13.562.-

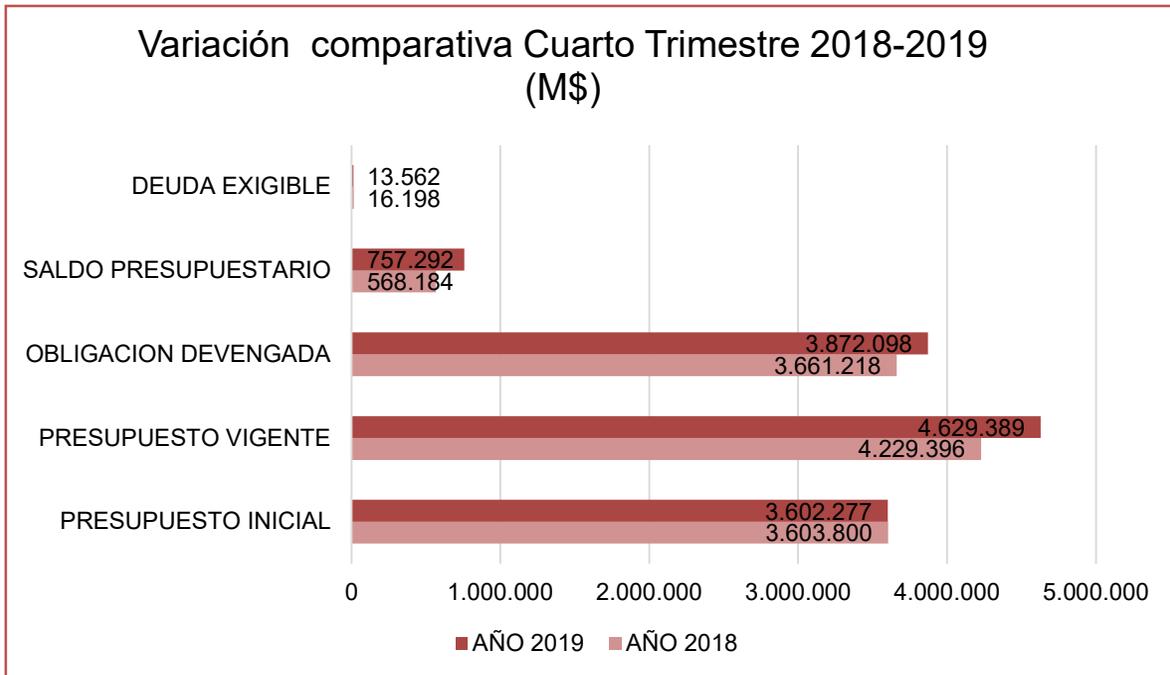
✓ ANÁLISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TRIMESTRE AÑO 2018 – 2019

Del siguiente cuadro de Presupuesto de Gastos Municipales Año 2018 - 2019, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del cuarto trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

CUARTO TRIMESTRE	AÑO 2018	AÑO 2019
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.603.800	M\$ 3.602.277
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 4.229.396	M\$ 4.629.389
OBLIGACION DEVENGADA	M\$ 3.661.218	M\$ 3.872.098
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 568.184	M\$ 757.292
DEUDA EXIGIBLE	M\$ 16.198	M\$ 13.562

- **Del Presupuesto Inicial:** el año 2019 la proyección del Presupuesto Inicial de Gastos se estimó en M\$3.602.277.- siendo un -0,04% menor que el presupuesto inicial año 2018 que fue estimado en M\$3.603.800.-
- **Del Presupuesto Vigente:** podemos visualizar, que durante el 4to. trimestre año 2018, el Presupuesto Vigente de gastos aumentó en un **17,36%** respecto del Presupuesto Inicial y el cuarto trimestre del año 2019 el Presupuesto Vigente aumento en un **28,51%**, por lo que el presupuesto vigente aumentó porcentualmente en un 11,15%. respecto al mismo periodo del año anterior.
- **De la Obligación Devengada:** El grado de alcance del Presupuesto Vigente al 4to. Trimestre año 2018 fue de 86,57% y para el año 2019 este indicador es de 83,64%, la Obligación Devengada al finalizar el 4to. trimestre año 2019, es mayor en M\$210.880.- comparada con el año anterior a esa misma fecha.

➤ **De la Deuda Exigible:** Al cuarto trimestre 2018 la Deuda Exigible se mantenía en un monto de M\$16.198.-, y al año 2019 podemos ver que esta corresponde a M\$13.562.-, obteniendo un valor menor comparado con el cuarto trimestre del año 2018.

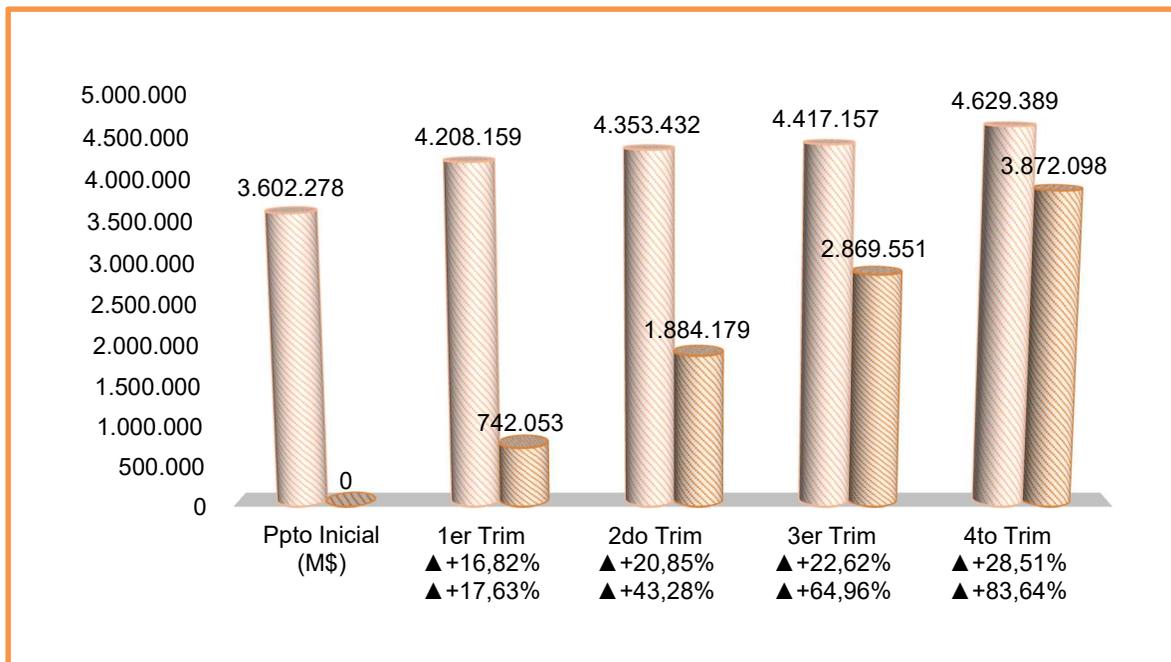


**Fuente: Elaboración Dirección de Control*

✓ VARIACIÓN CUARTO TRIMESTRE DEL PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2019

A modo de análisis, se presenta a continuación: *Grafico de la variación Acumulada del Presupuesto Vigente de Gasto al Cuarto Trimestre del año 2019*, a partir del Presupuesto Inicial M\$3.602.277.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M\$4.629.389.- cuyo aumento acumulado es de M\$1.027.112.- y en porcentaje un 28,51% y por otra parte el grado de avance de la obligación devengada M\$3.872.098.- (83,64%) durante este cuarto trimestre del año 2019.

GRAFICO N° 2: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente de Gastos al Cuarto Trimestre año 2019

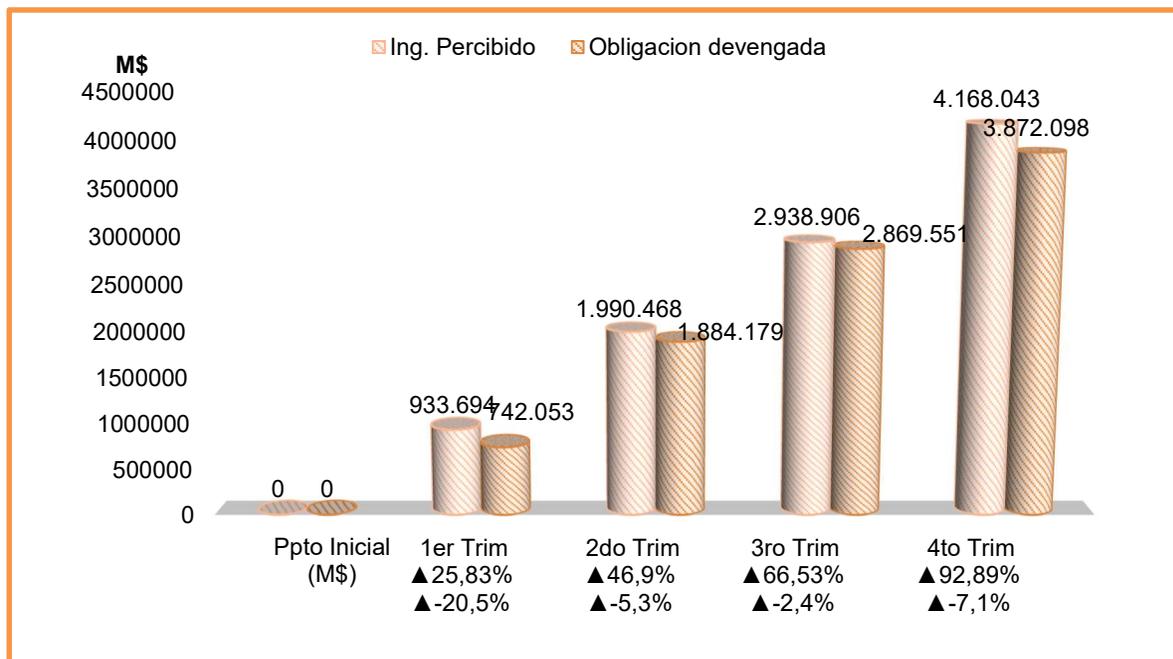


Fuente: *Elaboración Propia Dirección de Control*

✓ ANÁLISIS INGRESOS PERCIBIDOS VERSUS OBLIGACIÓN DEVENGADA AL CUARTO TRIMESTRE AÑO 2019

Si realizamos el Análisis del Presupuesto de Ingresos/Gastos, tenemos que la Obligación Devengada de M\$3.872.098.- al 31 de diciembre de 2019, es menor a los Ingresos Percibidos de M\$4.168.043.- obteniendo un saldo positivo de M\$295.945.-

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



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo con el Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulado al 31 de diciembre de 2019, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial y que aumentaron este Trimestre en M\$1.027.112.- el Presupuesto Vigente y que alcanza un aumento acumulado de 28,51%, son los siguientes subtítulos, que se detallan en Gastos Área Municipal:

- C x P Gastos en Personal, aumento de M\$1.581.310.- a M\$1.593768.-
- C x P Bienes y Servicios de Consumo, aumento de M\$1.073.024.- a M\$1.191.602.-
- C x P Transferencias Corrientes, aumento de M\$812.275.- a M\$976.961.-
- C x P Otros Gastos Corrientes, aumento de M\$15.569.- a M\$16.489.-
- C x P Adquisición de Activos no Financieros, aumento de M\$53.100.- a M\$65.379.-
- C x P Iniciativas de Inversión, aumento de M\$11.000.- a M\$768.378.-
- C x P Servicios de la Deuda, disminuyo de M\$ 46.000.- a M\$16.596.-



II. PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

Conforme a lo señalado en el Certificado N° 7-2020, de fecha 16 de enero de 2020 emitido por el Director de Administración y Finanzas Sr. Guillermo Ibáñez Dávila, no se adeuda pago de imposiciones o de cotizaciones previsionales de los/las funcionarios/as que se desempeñan en el Municipio al 31 de diciembre de 2019.

III. APOORTE FONDO COMUN MUNICIPAL

MES	MONTO
Enero	\$1.516.310.-
Febrero	\$3.692.114.-
Marzo	\$103.652.180.-
PRIMER TRIMESTRE	\$108.860.604.-
Abril	\$22.851.255.-
Mayo	\$4.769.098.-
Junio	\$1.655.484.-
SEGUNDO TRIMESTRE	\$29.275.837.-
Julio	\$1.219.479.-
Agosto	\$20.101.142.-
Septiembre	\$22.513.755.-
TERCER TRIMESTRAL	\$43.834.376.-
Octubre	\$6.584.882.-
Noviembre	\$3.575.589.-
Diciembre	\$1.960.990.-
TERCER TRIMESTRAL	\$12.121.461.-
TOTAL ACUMULADO	\$194.092.278.-

Fuente: Dirección de Administración y Finanzas

Durante el año 2019, el municipio aportó al Fondo Común Municipal la suma de \$194.092.278.- que corresponden al 7,4% del total de ingresos percibidos desde dicho fondo en la misma anualidad.

✓ **ANÁLISIS DE LOS INGRESOS PERCIBIDO DESDE EL FONDO COMUN MUNICIPAL**

Es preciso realizar un análisis comparativo, del cómo ha incrementado el aporte desde el Fondo Común Municipal al municipio en los años 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, a igual periodo.

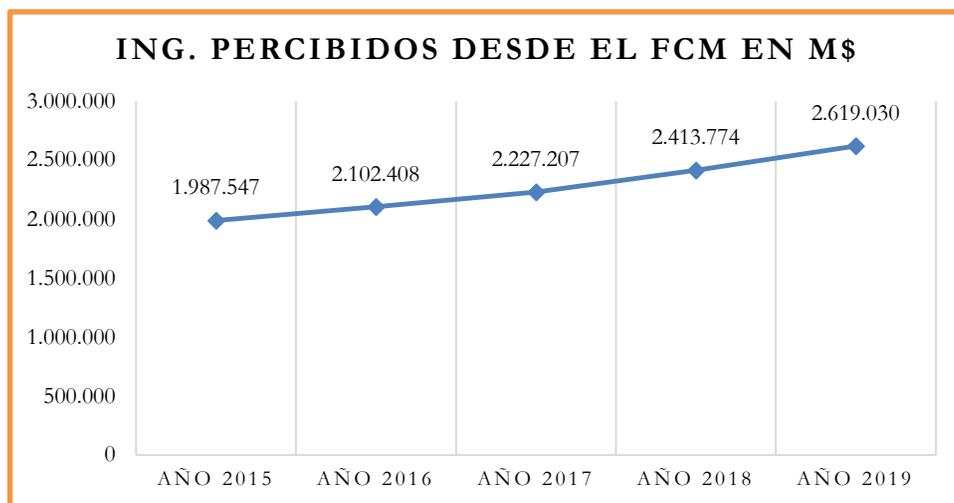
CUARTO TRIMESTRE	AÑO 2015	AÑO 2016	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
Total Ingresos Percibidos en M\$	3.063.314	3.326.080	3.387.439	3.699.420	4.168.043
Ing. Percibidos desde el FCM en M\$	1.987.547	2.102.408	2.227.207	2.413.774	2.619.030
Dependencia FCM	64,88%	63,21%	65,75%	65,25%	62,84%

Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

Se refleja un progresivo aumento a través de los últimos años del Aporte del Fondo Común Municipal, percibiendo el año 2016 un aumento de 5,78% en relación con el año anterior, así mismo el año 2017 un aumento de 5,94%, el año 2018 un 8,38% y para este año 2019 se observa un incremento considerable de un 8,50% al finalizar el cuarto trimestre.

Además, hay que indicar que, en promedio, de los ingresos totales percibidos anualmente por el municipio, un 64,38% provienen del Fondo Común Municipal.

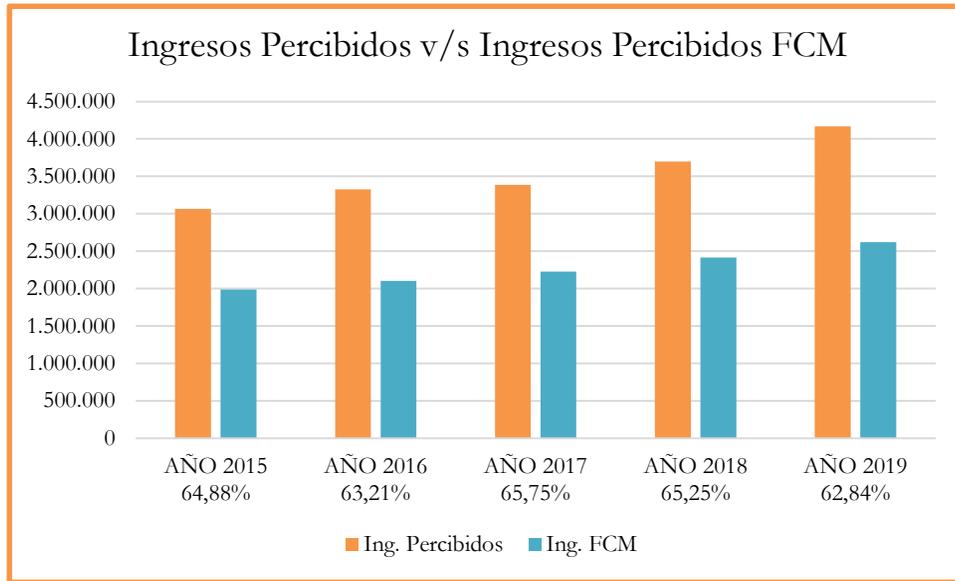
GRAFICO N° 4: Variaciones de Ingresos Percibidos del Fondo Común Municipal.



**Fuente: Elaboración Dirección de Control*

Como se advierte en el gráfico anterior el aumento del FCM, conlleva a analizar la dependencia que posee el municipio del total de los Ingresos Percibidos en relación con los Ingresos Percibidos por concepto *Participación del Fondo Común Municipal*, desde el año 2015 al año 2019, a igual periodo. Al finalizar este trimestre, la sujeción del municipio alcanza un 62,84%, proporción 2,41% menor respecto al año 2018, el cual alcanzo un 65,25%.

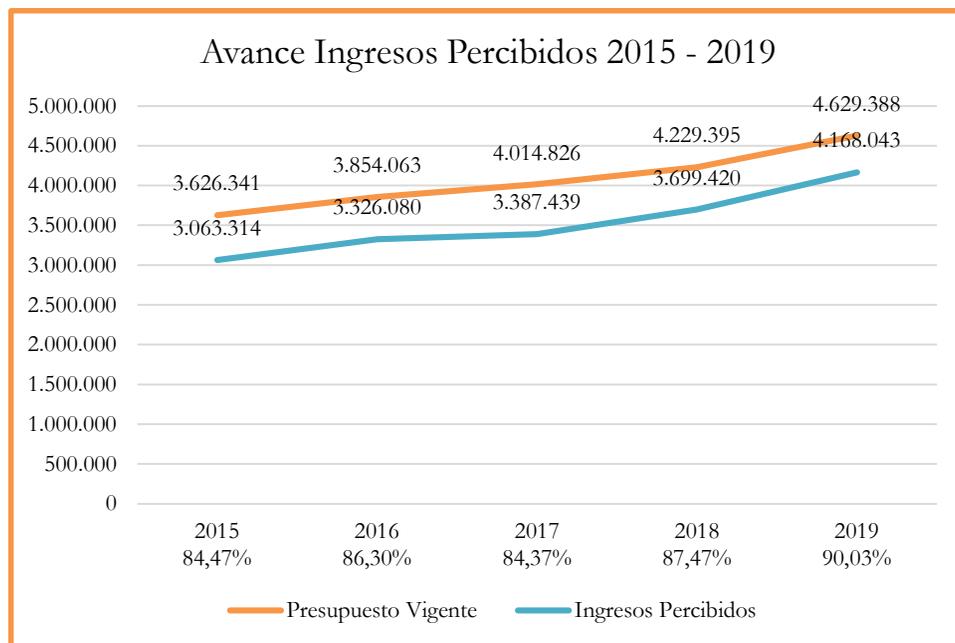
GRAFICO N° 5: Variaciones del total de Ingresos Percibidos e Ingresos Percibidos del Fondo Común Municipal



**Fuente: Elaboración Dirección de Control*

A modo de síntesis, se presenta un cuadro comparativo del avance de Ejecución Presupuestaria en Ingresos Percibidos de los últimos cinco años, presentando el año 2015 un 84,47% de avance, el año 2016 un 86,30%, en el año 2017 un 84,37%, el año 2018 un 87,47% y el año 2019 un 90,03%, aumentando 4,38% sobre el promedio de los últimos años examinados.

CUARTO TRIMESTRE	2015	2016	2017	2018	2019
Presupuesto Vigente	3.626.341	3.854.063	4.014.826	4.229.395	4.629.388
Ingresos Percibidos	3.063.314	3.326.080	3.387.439	3.699.420	4.168.043
% Cumplimiento	84,47%	86,30%	84,37%	87,47%	90,03%



**Fuente: Elaboración Dirección de Control*



I. AVANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL CUARTO TRIMESTRE AÑO 2019 DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE EDUCACIÓN MUNICIPAL (DAEM)

i. INGRESOS DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE EDUCACIÓN MUNICIPAL

AÑO 2019	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 4.699.695	M\$ 4.699.695	M\$ 4.699.695	M\$ 4.699.695
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 5.522.410	M\$ 5.705.310	M\$ 5.831.679	M\$ 6.004.318
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$ 1.055.704	M\$ 2.272.523	M\$ 3.465.512	M\$ 4.942.165
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 3.642.991	M\$ 2.609.072	M\$ 1.542.452	M\$ 238.438
INGRESOS POR PERCIBIR	M\$ 43.640	M\$ 63.065	M\$ 54.680	M\$ 49.648

✓ ANÁLISIS CUARTO TRIMESTRE AÑO 2019 DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS ÁREA DE EDUCACIÓN

Finalizado el Cuarto Trimestre del año 2019, el Presupuesto Vigente de Ingresos de Educación es de **M\$ 6.004.318.-**, lo que corresponde a un **27,76%** más que el Presupuesto Inicial de **M\$ 4.699.695.-**

El aumento del presupuesto se explica debido a la incidencia que se detallan en los siguientes Ingresos del Área Educación:

- C x C Transferencias Corrientes aumentando de M\$4.598.695.- a M\$5.056.403.-
- Saldo Inicial de Caja considerando un aumento de M\$1.000 a M\$823.715.-

En tanto los Ingresos Percibidos de **M\$ 4.942.165.-** al 31 de diciembre de 2019 corresponden a un **82,31%** de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M\$49.648.-** en este cuarto trimestre.

El saldo Presupuestario para este trimestre es de **M\$238.438.-** que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

Presupuesto. Vigente 4to Trim.	M\$ 6.004.318
Ing. Percibido 4to Trim.	M\$ -4.942.165
Saldo Inicial Caja	M\$ -823.715
Saldo Presupuestario	M\$ 238.438

✓ ANÁLISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL CUARTO TRIMESTRE DEL ÁREA DE EDUCACIÓN AÑO 2018 – 2019

Del siguiente cuadro de Ingresos del Área Educación Año 2018 - 2019, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

CUARTO TRIMESTRE	AÑO 2018	AÑO 2019
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.978.950	M\$ 4.699.695
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 5.743.266	M\$ 6.004.318
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$ 4.788.923	M\$ 4.942.165
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 197.648	M\$ 238.438
INGRESOS POR PERCIBIR	M\$ 48.970	M\$ 49.648

- **Del Presupuesto Inicial:** el año 2019 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimó en M\$4.699.695.- un 18,11% mayor que el presupuesto inicial año 2018 que fue estimado en M\$3.978.950.-
- **Del Presupuesto Vigente:** podemos visualizar que, durante el 4to. trimestre del año 2018, el Presupuesto Vigente de ingresos ya había aumentado en un 44,34% respecto del Presupuesto Inicial, es decir, siendo porcentualmente un 16,58% mayor a lo que se incrementó al cuarto trimestre del año 2019 donde el Presupuesto Vigente aumento en un 27,76% respecto del Presupuesto Inicial.
- **De los Ingresos Percibidos:** El grado de alcance de los Ingresos percibidos en relación con el Presupuesto Vigente del 4to. Trimestre del año 2018 fue de 83,38% y para el año 2019 este indicador es de 82,31%.

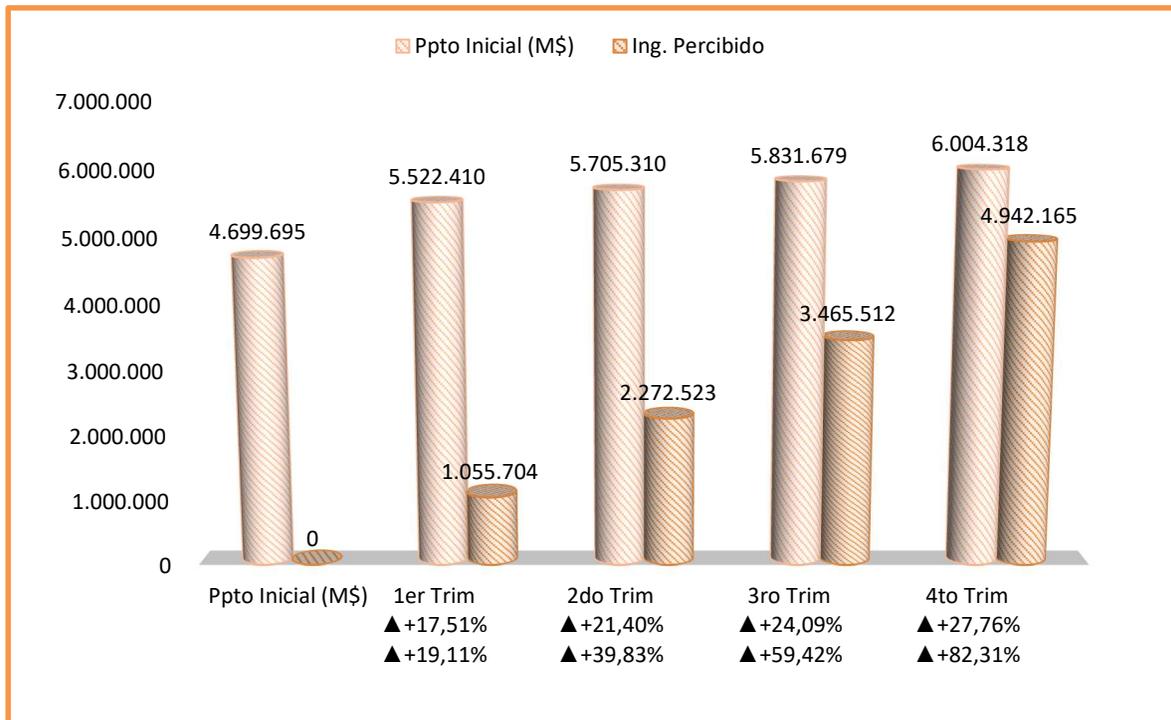


*Fuente: Elaboración Dirección de Control

✓ VARIACIÓN CUARTO TRIMESTRE DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL AREA EDUCACIÓN AÑO 2019

A modo de análisis, se presenta a continuación Gráfico de la variación acumulada al Cuarto Trimestre año 2019 que tuvo el Presupuesto Inicial M\$4.699.695.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Ingreso M\$6.004.318.-, cuyo aumento acumulado fue de M\$1.304.623.- un 27,76% mayor y por otra parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos M\$4.942.165.- que alcanza un porcentaje de 82,31% durante este cuarto trimestre año 2019.

GRAFICO N° 6: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente Ingresos al Cuarto Trimestre del año 2019



*Fuente: Elaboración Dirección de Control



ii. **GASTOS AÑO 2019 DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN DE EDUCACION MUNICIPAL**

AÑO 2019	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 4.699.697	M\$ 4.699.697	M\$ 4.699.693	M\$ 4.699.693
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 5.522.413	M\$ 5.705.313	M\$ 5.831.678	M\$ 6.004.318
OBLIGACION DEVENGADA	M\$ 1.235.262	M\$ 2.603.306	M\$ 3.843.042	M\$ 5.217.354
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 4.287.157	M\$ 3.102.003	M\$ 1.988.638	M\$ 786.963
DEUDA EXIGIBLE	M\$ 100.981	M\$ 134.181	M\$ 71.275	M\$ 64.407

✓ **ANÁLISIS CUARTO TRIMESTRE 2019 PRESUPUESTO DE GASTOS**

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Cuarto Trimestre del año 2019, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M\$6.004.318.- se incrementó en 27,76% respecto del Presupuesto inicial M\$4.699.693.-

El Gasto Devengado M\$5.217.354.- representa un grado de avance de 86,89% del Presupuesto vigente al 31 de diciembre de 2019.-

✓ **ANÁLISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL CUARTO TRIMESTRE AÑO 2018 - 2019**

Del siguiente cuadro de Presupuesto de Gastos Área Educación Año 2018 - 2019, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del cuarto trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

CUARTO TRIMESTRE	AÑO 2018	AÑO 2019
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.978.951	M\$ 4.699.697
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 5.743.267	M\$ 6.004.318
OBLIGACION DEVENGADA	M\$ 4.776.481	M\$ 5.217.354
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 966.785	M\$ 786.963
DEUDA EXIGIBLE	M\$ 54.581	M\$ 64.407

➤ ***Del Presupuesto Inicial:*** el año 2019 la proyección del presupuesto inicial de Gastos se estimó en M\$4.699.697.- un 18,11% mayor que el presupuesto inicial año 2018 que fue estimado en M\$3.978.951.-

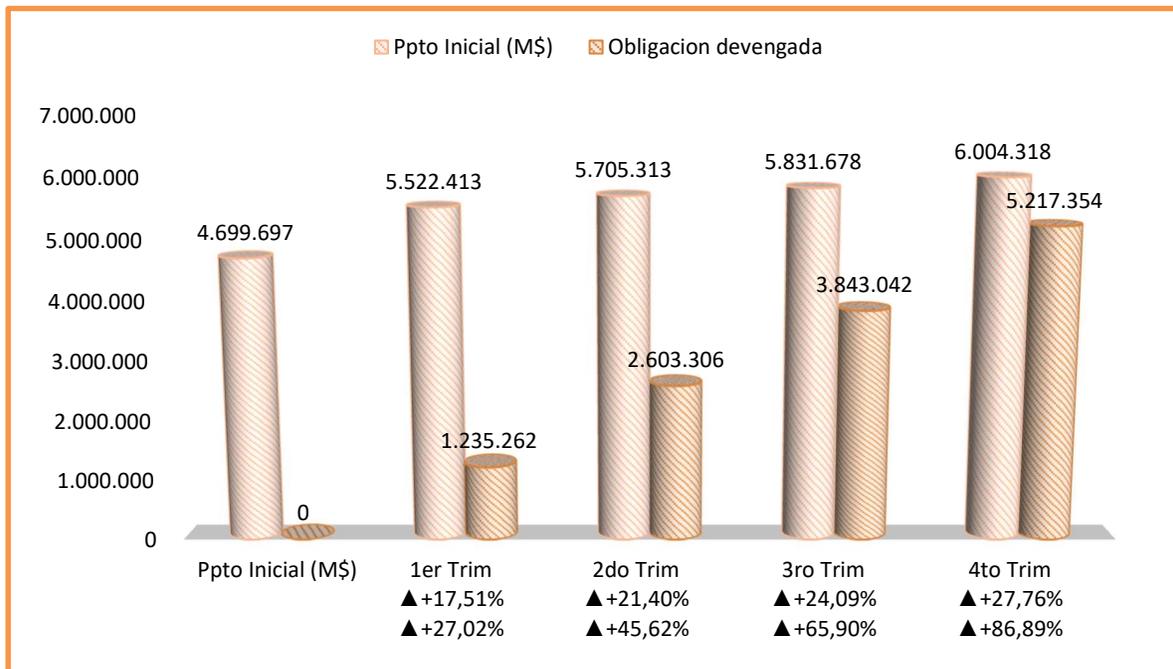
➤ ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 4to. trimestre año 2018, el Presupuesto Vigente de gastos aumentó en un 44,34% respecto del Presupuesto Inicial, es decir, es porcentualmente un 16,58% mayor que lo que se incrementó este cuarto trimestre año 2019 donde el Presupuesto Vigente aumentó en un 27,76% respecto del Presupuesto Inicial.

- **De la Obligación Devengada:** El grado de alcance del gasto devengado respecto del Presupuesto Vigente del 4to. Trimestre año 2018 fue de 83,17% y para el año 2019 este indicador es de 86,89%. El porcentaje de avance respecto del Presupuesto Vigente de gastos este trimestre fue 3,72% mayor al año anterior.
- **De la Deuda Exigible:** En el cuarto trimestre 2018 la deuda exigible se mantenía en un monto de M\$54.581.- y al año 2019 podemos ver que esta ha aumentado en M\$64.407.-

✓ VARIACIÓN CUARTO TRIMESTRE DEL PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2019

A modo de análisis, se presenta a continuación gráfico de la variación acumulada del Presupuesto Vigente de Gastos del Cuarto Trimestre año 2019, a partir del Presupuesto Inicial M\$4.699.693.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M\$6.004.318.- cuyo aumento acumulado es de M\$1.304.625.- y en porcentaje un 27,76% y por otra parte el grado de avance de la obligación devengada M\$ 5.217.354.- (86,89%) respecto del Presupuesto vigente durante este cuarto trimestre año 2019.

GRAFICO N° 7: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente Gastos al Cuarto Trimestre del año 2019

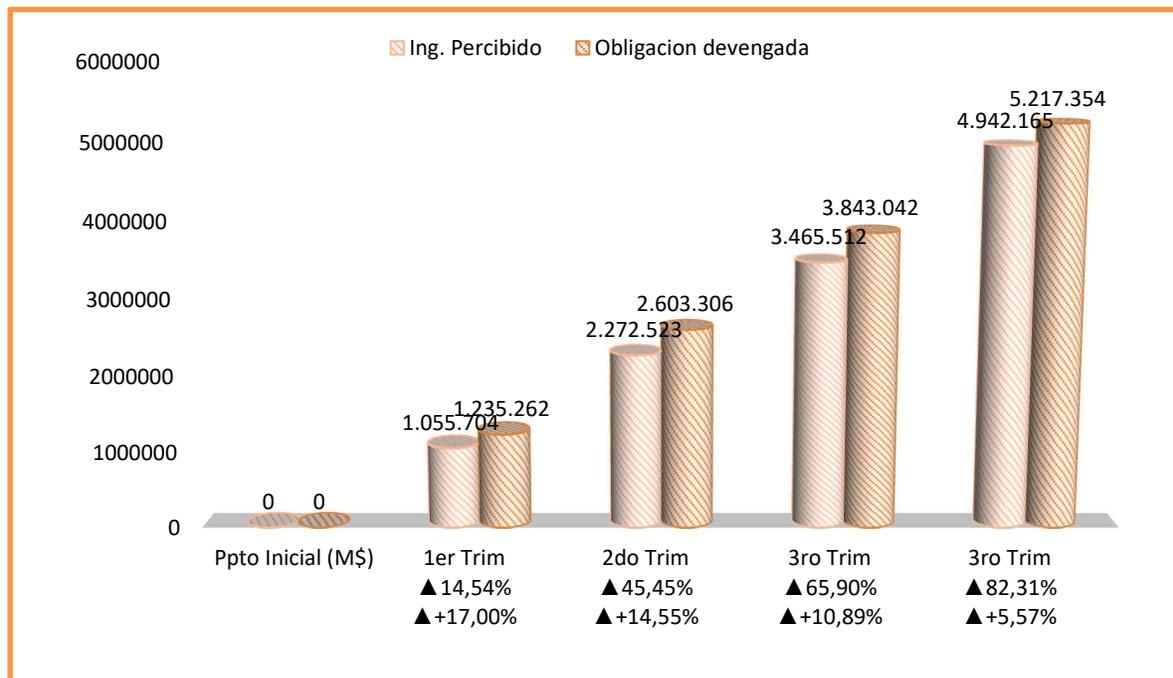


*Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ ANÁLISIS INGRESOS PERCIBIDOS VERSUS OBLIGACIÓN DEVENGADA AL CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2019

Si volvemos al Análisis del Presupuesto de Ingresos/Gastos, tenemos que la Obligación Devengada al 31 de diciembre de 2019 M\$5.217.354.-, es mayor a los Ingresos Percibidos de M\$4.942.165.- obteniendo un saldo a negativo de -M\$275.189.-, donde la Obligación Devengada obtiene un grado de alcance 5,57% por sobre los Ingresos Percibidos en el periodo.

GRAFICO N° 8: Variación de Ingresos Percibidos y Obligación Devengada



*Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulado al 31 de diciembre de 2019, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial versus el Presupuesto Vigente Acumulado son los subtítulos que se detallan a continuación:

- C x P Gastos en Personal, aumento de M\$3.536.917.- a M\$4.085.043.-
- C x P Bienes y Servicios de Consumo, que aumentó de M\$880.712.- a M\$1.381.143.-
- C x P Adquisición de Activos no Financieros, que aumentó de M\$109.210.- a M\$210.219.-
- C x P Iniciativas de Inversión, que aumentó de M\$0.- a M\$190.626.-
- C x P Servicio de la Deuda, que aumentó de M\$54.200.- a M\$54.580.-



V. PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

De acuerdo con lo señalado por la Encargada de Finanzas del Departamento Administrativo de Educación Municipal de Lanco DAEM, Srta. Nancy Sepúlveda Peña, certifica que las Cotizaciones Previsionales correspondientes a las remuneraciones de los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2019 del personal docente, asistente de educación y administrativos, se encuentran debidamente declaradas y pagadas.



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

i. INGRESOS DEPARTAMENTO SALUD MUNICIPAL

AÑO 2019	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 1.651.840	M\$ 1.651.840	M\$ 1.651.840	M\$ 1.651.840
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 1.777.282	M\$ 1.799.341	M\$ 1.887.919	M\$ 1.984.556
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$ 375.892	M\$ 754.196	M\$ 1.234.520	M\$ 1.654.886
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 1.260.274	M\$ 904.029	M\$ 512.283	M\$ 188.554
INGRESOS POR PERCIBIR	M\$ 82.622	M\$ 53.056	M\$ 34.889	M\$ 58.560

✓ ANÁLISIS CUARTO TRIMESTRE AÑO 2019 DEL PRESUPUESTO DE INGRESO

Finalizado el Cuarto Trimestre del año 2019, el Presupuesto Vigente de Ingresos de Salud es de **M\$ 1.984.556.-**, lo que corresponde a un 20,14% más que el Presupuesto Inicial de **M\$ 1.651.840**; en tanto los Ingresos Percibidos de **M\$ 1.654.886.-** al 31 de diciembre de 2019 corresponden a un 83,39% de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M\$ 58.560.-** en este cuarto trimestre.

El saldo Presupuestario para este trimestre es de **M\$188.554.-** que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

Presupuesto. Vigente 4to. Trim.	M\$ 1.984.556
Ing. Percibido 4to. Trim.	M\$ -1.654.886
Saldo Inicial Caja 4to. Trim.	M\$ - 141.116
Saldo Presupuestario	M\$ 188.554



✓ ANÁLISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL CUARTO TRIMESTRE AÑO 2018 - 2019

Del siguiente cuadro de Ingresos de Salud Año 2018 - 2019, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del cuarto trimestre de estos periodos, donde tenemos:

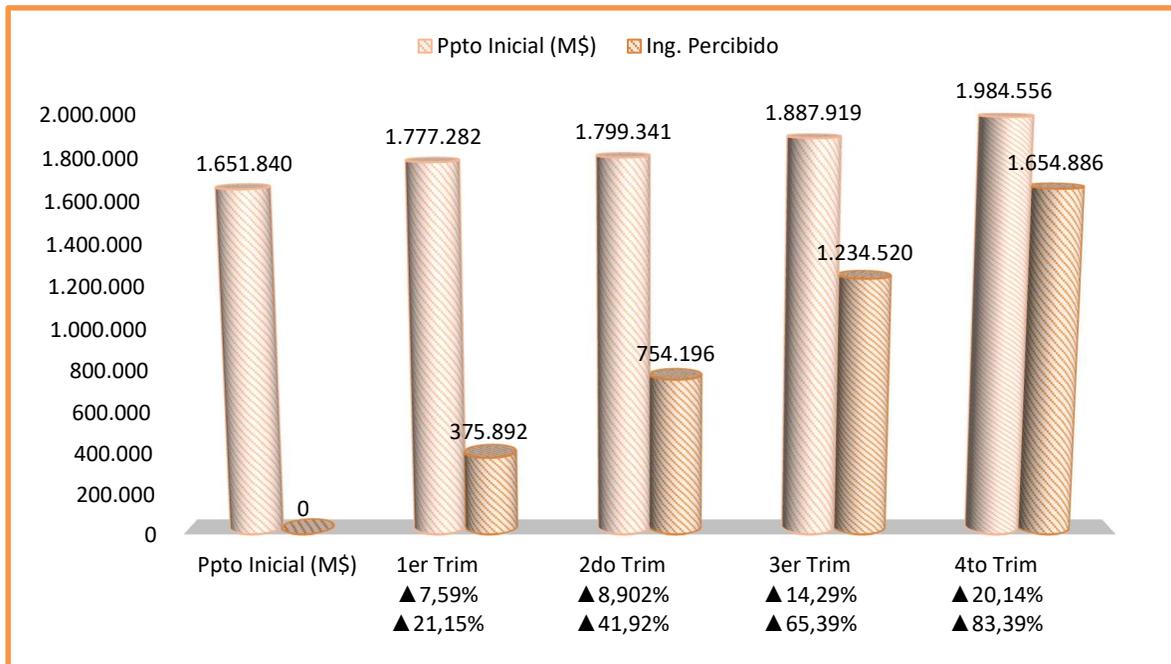
CUARTO TRIMESTRE	AÑO 2018	AÑO 2019
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 1.340.338	M\$ 1.651.840
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 1.624.395	M\$ 1.984.556
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$ 1.473.115	M\$ 1.654.886
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 47.350	M\$ 188.554
INGRESOS POR PERCIBIR	M\$ 75.906	M\$ 58.560

- **Del Presupuesto Inicial:** el año 2019 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimó en M\$1.651.840.- un 23,24% mayor que el presupuesto inicial año 2018 que fue estimado en M\$ 1.340.338.-
- **Del Presupuesto Vigente:** podemos visualizar, que durante el 4to. trimestre año 2018, el Presupuesto Vigente de ingresos ya había aumentado en un 21,19% respecto del Presupuesto Inicial, un 1,05% menor que lo que se ha incrementado el cuarto trimestre del año 2019 donde el Presupuesto Vigente aumentó en un 20,14% respecto del Presupuesto Inicial.
- **De los Ingresos Percibidos:** El grado de alcance del Presupuesto Vigente del Tercer Trimestre año 2018 fue de 90,69% y para el año 2019 este indicador es de 83,39%.

✓ VARIACIÓN CUARTO TRIMESTRE DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL AÑO 2019

A modo de análisis, se presenta a continuación: Gráfico de la Variación Acumulada del Cuarto Trimestre año 2019, que tuvo el Presupuesto Inicial M\$1.651.840.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Ingreso M\$1.984.556.-, cuyo aumento acumulado es de M\$332.716.- un 20,14% mayor y por otra parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos M\$1.654.886.- que alcanza un porcentaje de 83,39% durante este cuarto trimestre del año 2019.

GRAFICO N° 9: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente Ingreso al Cuarto Trimestre año 2019:



**Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control*

ii. GASTOS DEPARTAMENTO SALUD MUNICIPAL

AÑO 2019	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 1.651.840	M\$ 1.651.840	M\$ 1.651.837	M\$ 1.651.840
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 1.777.282	M\$ 1.799.341	M\$ 1.887.917	M\$ 1.984.556
OBLIGACION DEVENGADA	M\$ 384.553	M\$ 754.196	M\$ 1.261.385	M\$ 1.654.886
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 1.392.729	M\$ 904.029	M\$ 626.531	M\$ 188.554
DEUDA EXIGIBLE	M\$ 16.090	M\$ 53.056	M\$ 9.552	M\$ 58.560

✓ ANÁLISIS TERCER TRIMESTRE 2019 DEL PRESUPUESTO DE GASTOS ÁREA SALUD

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Cuarto Trimestre del año 2019, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M\$1.984.556.- se incrementó en 20,14% respecto del Presupuesto inicial M\$1.651.840.- y el Gasto Devengado de M\$1.654.886.- representa un grado de avance del 83,39% del Presupuesto vigente al 31 de diciembre de 2019.

✓ ANÁLISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2018 - 2019

Del siguiente cuadro del Presupuesto de Gastos de Salud Año 2018 - 2019, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del Cuarto Trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

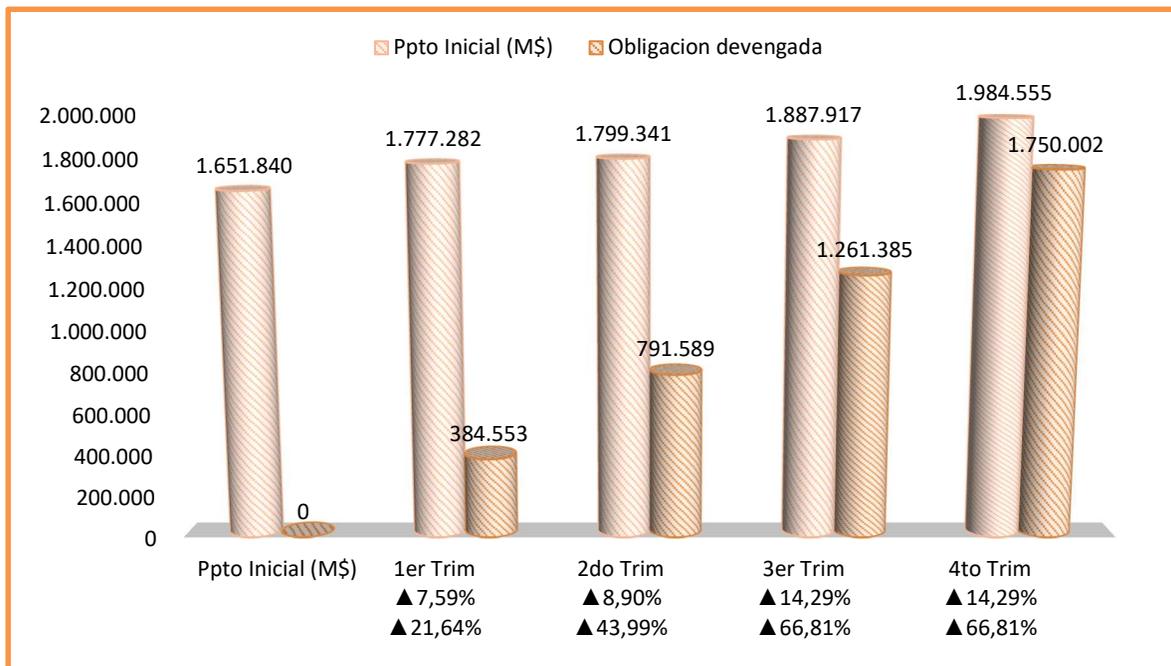
CUARTO TRIMESTRE	AÑO 2018	AÑO 2019
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 1.340.337	M\$ 1.651.840
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 1.624.394	M\$ 1.984.556
OBLIGACION DEVENGADA	M\$ 1.456.104	M\$ 1.654.886
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 168.291	M\$ 188.554
DEUDA EXIGIBLE	M\$ 20.745	M\$ 58.560

- **Del Presupuesto Inicial:** el año 2019 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimó en M\$1.651.837.- un 23,24% mayor que el presupuesto inicial año 2018 que fue estimado en M\$1.340.337.-
- **Del Presupuesto Vigente:** podemos visualizar que durante el 4to. trimestre año 2018 el Presupuesto Vigente de gastos aumento en un 21,19% respecto del Presupuesto Inicial, es decir, es un 1,05% porcentualmente menor que lo que se incrementó el tercer trimestre del año 2019 donde el Presupuesto Vigente aumentó en un 20,14 respecto del Presupuesto Inicial.
- **De la Obligación Devengada:** El grado de alcance al 4to. Trimestre año 2018 fue de 89,63% y para el año 2019 este indicador es de 83,39%.
- **De la Deuda Exigible:** Al cuarto trimestre del 2019 la Deuda Exigible alcanza M\$58.560.- un 182,28% mayor que la deuda al año 2018 de M\$20.745.-

✓ VARIACIÓN CUARTO TRIMESTRE DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DEL AÑO 2019

A modo de análisis, se presenta a continuación Gráfico de la variación del Presupuesto Vigente Acumulado de Gastos del Cuarto Trimestre año 2019, a partir del Presupuesto Inicial M\$1.651.837.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gastos en M\$1.984.555.- cuyo aumento acumulado es de M\$332.718.- y en porcentaje un 20,14% y por otra parte el grado de avance de la obligación devengada M\$1.750.002.- es de 88,18% durante este cuarto trimestre año 2019.

GRAFICO N° 10: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente Gastos al Cuarto Trimestre año 2019:

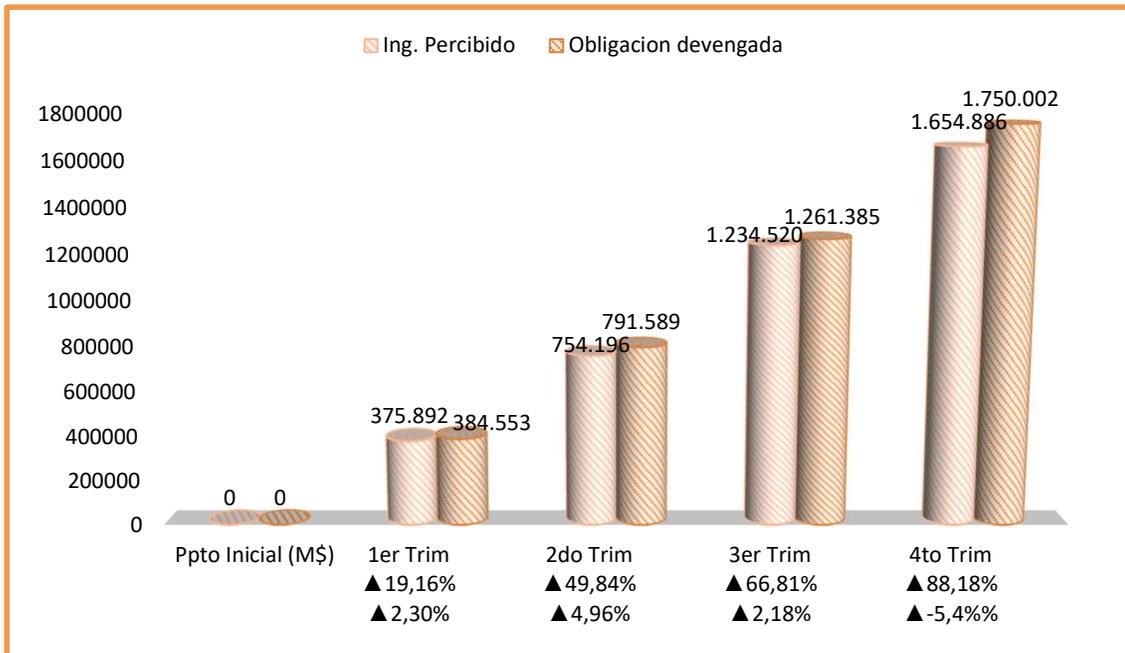


**Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control*

✓ ANÁLISIS INGRESOS PERCIBIDOS VERSUS OBLIGACIÓN DEVENGADA AL CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2019

Si volvemos al Análisis del Presupuesto de Ingresos/Gastos, tenemos que la Obligación Devengada de M\$1.750.002.- al 31 de diciembre de 2019 fue mayor a los Ingresos Percibidos de M\$1.654.886.-, alcanzando un saldo negativo de M\$95.116.- donde la obligación devengada es 5,75% mayor a los Ingresos Percibidos en el periodo.

GRAFICO N° 11: Variación de Ingresos Percibidos y Obligación Devengada.



*Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo con el Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulado al 31 de diciembre de 2019, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial y que aumentaron en M\$332.718.- este cuarto trimestre y en un 20,14% el Presupuesto Vigente Acumulado, son los siguientes Subtítulos:

- *Gastos en Personal*, de M\$1.230.545.- aumentó a M\$1.331.748.-
- *C x P Bienes y Servicios de Consumo*, de M\$399.909.- aumentó a M\$471.358.-
- *C x P Prestaciones de Seguridad Social*, de M\$0.- aumento a M\$73.761.-
- *C x P Otros Gastos Corrientes*, de M\$0.- aumento a M\$5.586.-
- *C x P Adquisición de Activos no Financieros*, de M\$20.704.- aumentó a M\$80.678.-
- *C x P Servicios de la Deuda*, de M\$0.- aumentó a M\$20.744.-



VIII. PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

Conforme a lo señalado 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 al 31 de diciembre de 2019.



PRINCIPALES CONCLUSIONES SIGNIFICATIVAS DE LAS ÁREAS MUNICIPAL, EDUCACIÓN Y SALUD

- I. **Municipio:** El avance respecto con el porcentaje de los ingresos para el ejercicio del cuarto trimestre del año 2019, se encuentra por sobre el promedio esperado, fijándose en un **90,03%** de cumplimiento proyectado. Para este trimestre se destacan los ingresos que se obtuvieron desde el Fondo Común Municipal, los que alcanzaron los M\$2.619.030.-, superando en M\$79.030.- la proyección inicial de ingresos desde el FCM, monto que corresponde al 62,84% del total de ingresos percibidos por el municipio.

Respecto a los gastos devengados, estos fueron de un **83,64%** lo que equivale a M\$3.872.098.-

Así, es dable indicar que los ingresos percibidos de M\$4.168.043.- fueron mayores a los gastos devengados de M\$3.872.098.- lo que arroja un superávit presupuestario de M\$295.945.-

- II. **Educación:** en esta área, y al igual que ocurre en el sector municipal, el análisis de los ingresos arroja como resultado un 82,31% de avance con respecto a lo presupuestado para el cuarto trimestre del año 2019, considerándose bajo en relación con el avance esperado, que debería bordear el 75%.

Por otro lado, tenemos que el avance presentado por los gastos es de un 86,89% con respecto a lo presupuestado.

Así, referente a los puntos anteriores, si solo se compraran los ingresos percibidos con los gastos devengados, obtenemos un déficit presupuestario de M\$275.189.-

- III. **Salud:** Al igual que el comportamiento presupuestario de las áreas de municipio y educación, el del área de Salud ha presentado ingresos percibidos por M\$1.654.886.-, es decir, un 83,39% de avance (debiendo bordear el 100%). Por otro lado, los gastos devengados ascienden a M\$1.750.002.-, presentando un 88,18% de avance.

Así, si solo se compraran los ingresos percibidos con los gastos devengados, obtenemos un déficit presupuestario de M\$95.116.-

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

LANCO, enero 17 de 2020



PRINCIPALES CONCLUSIONES SIGNIFICATIVAS DE LAS ÁREAS MUNICIPAL, EDUCACIÓN Y SALUD

- I. **Municipio:** El avance respecto con el porcentaje de los ingresos para el ejercicio del cuarto trimestre del año 2019, se encuentra por sobre el promedio esperado, fijándose en un **90,03%** de cumplimiento proyectado. Para este trimestre se destacan los ingresos que se obtuvieron desde el Fondo Común Municipal, los que alcanzaron los M\$2.619.030.-, superando en M\$79.030.- la proyección inicial de ingresos desde el FCM, monto que corresponde al 62,84% del total de ingresos percibidos por el municipio.

Respecto a los gastos devengados, estos fueron de un **83,64%** lo que equivale a M\$3.872.098.-

Así, es dable indicar que los ingresos percibidos de M\$4.168.043.- fueron mayores a los gastos devengados de M\$3.872.098.- lo que arroja un superávit presupuestario de M\$295.945.-

- II. **Educación:** en esta área, y al igual que ocurre en el sector municipal, el análisis de los ingresos arroja como resultado un 82,31% de avance con respecto a lo presupuestado para el cuarto trimestre del año 2019, considerándose bajo en relación con el avance esperado, que debería bordear el 75%.

Por otro lado, tenemos que el avance presentado por los gastos es de un 86,89% con respecto a lo presupuestado.

Así, referente a los puntos anteriores, si solo se compraran los ingresos percibidos con los gastos devengados, obtenemos un déficit presupuestario de M\$275.189.-

- III. **Salud:** Al igual que el comportamiento presupuestario de las áreas de municipio y educación, el del área de Salud ha presentado ingresos percibidos por M\$1.654.886.-, es decir, un 83,39% de avance (debiendo bordear el 100%). Por otro lado, los gastos devengados ascienden a M\$1.750.002.-, presentando un 88,18% de avance.

Así, si solo se compraran los ingresos percibidos con los gastos devengados, obtenemos un déficit presupuestario de M\$95.116.-


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

LANCO, enero 17 de 2020